

Generella anvisningar

Kalkylbladet är utfört så att i de icke färgade rutor kan värden skrivas in. De färgade rutorna är låsta och i dessa redovisas resultat. Texten i övrigt är också låst.
Alla kostnadsposter kanske inte är relevanta för Ert krematorium, skriv då 0 i resp ruta.

Kostnader baseras på bokslut/budget..... för år

Skriv här in vad Er kalkyl baseras på dvs i första rutan bokslut eller budget och i andra rutan vilket år det gäller.

Antal kremationer per år

Skriv in det totala antalet kremationer som ni utför per år.

Varav avtals- och clearing-kremationer

Här skrivs in det antal kremationer som utförs på avtal eller som brukar utföras åt närliggande begravningshuvudmän samt det antal clearing-kremationer som kan vara aktuella

Investering i ugn och reningsteknik

Skriv in den investering ni hade för den krematorietekniska anläggningen såsom ugn, rökgasrening, askberedare mm. Tag med del av kistställ och kisthanteringstruck med andel som kan härledas till krematoriet (andra delen faller ex.vis på kapellverksamheten).
Om ni inte har aktuella uppgifter kan schablonvärden användas och sätts då till 7 500 tkr inkl moms för en komplett enugnsanläggning

Investering i byggnad

Skriv in den investering ni hade i byggnadsarbeten mm för att få krematorietekniken på plats
Här är schablonvärden svåra att ange, men minst bör ni ta upp 1 000 tkr inkl moms per ugn.

Kapitalkostnad räknad på kremationsteknik

I kalkylbladet beräknas kapitalkostnaden efter annuitet dvs kostnaden fördelas med lika stort belopp per år under hela avskrivningstiden. Förmodligen är er kapitalkostnad inte baserad på annuitetslån men i detta kalkylhänseende kan det vara riktigt att använda denna typ av kostnadsberäkning.

Den ränta som skall användas är den ränta som ni använder normalt när ni lånar pengar, ex.vis enligt Sv Kyrkans Arbetsgivarorganisations riktlinjer, Observera (fd Förbundsinfo). Här står också "I normalfallet bör rekommenderade räntesatser tillämpas men huvudmän med extern upplåning kan istället använda sig av faktisk räntekostnad för den externa upplåningen".

De avskrivningstider som är förinskrivna i kalkylbladet är enligt Sv Kyrkans Arbetsgivarorganisations skrift "Modell för sårredovisning av begravningsverksamhetens intäkter och kostnader".
För krematorieteknik är det 15 år.

Kapitalkostnad räknad på byggnad

Se ovan. Avskrivningstiden för krematoriebyggnad är 33 år.

Kostnad för olja

Skriv in kostnaden för olja baserad på förbrukad mängd i ugn/ugnar. Om olja köpts vid flera tillfällen under året så kan ett genomsnittsvärde eller ett förväntat värde på oljepriset användas. Skriv också in förbrukad mängd.

Kostnad för gas

Skriv in kostnaden för gas baserad på förbrukad mängd i ugn/ugnar. Om gaspriset ändrats under året kan ett genomsnittsvärde eller ett förväntat värde på gaspriset användas. Här avses både fasta avgifter och förbrukningsavgifter.
Skriv också in förbrukad mängd.

Kostnad för el

Skriv in kostnaden för el baserad på förbrukad mängd i ugn/ugnar och rökgasrening. Om elpriset ändrats under året kan ett genomsnittsvärde eller ett förväntat värde på elpriset användas. Här avses både fasta avgifter och förbrukningsavgifter.
Skriv också in förbrukad mängd.

Kostnad för underhåll, reservdelar, förbrukningsmaterial mm

Skriv in kostnad för eget underhållsarbete, underhållsmaterial, reservdelar, förbrukningsmaterial mm.

Ex.vis tunnor för farligt avfall, kremationsbrickor, urnband, askkartonger mm

Om krematoriepersonalen utför underhållsarbetet ska inte personalkostnaden tas upp här, däremot om annan personal inom förvaltningen utför underhållsarbetena.

Kostnad för extern service

Skriv in kostnad för servicearbete inkl material och reservdelar som utförts av externa serviceföretag och/eller enligt serviceavtal. Även kostnad för besiktning av tryckkärl etc skrivs in här.

Kostnad för uppdateringar som direktavskrivs

Skriv in kostnad för de uppdateringar av anläggningen som utförts och som direktavskrivs. Det kan vara uppdateringar av programvaror för styrsystemet, teknisk uppdatering av brännare mm.

Kostnad för adsorbent

Skriv in kostnad för adsorbent (aktivt kol, kol+kalk etc). Här skall inte skrivas in kostnaden för inköpt mängd utan kostnaden för mängden relaterad till antalet kremationer. Om uppgifter saknas kan schablonvärde användas med åtgång ca 0,25 kg per kremation.

Kostnad för selenampull

Skriv in priset per selenampull.

Kostnad för farligt avfall till Sakab inkl transport

Skriv in kostnaden för Sakabs behandling av det farliga avfallet inkl transportkostnaden. Relatera kostnaden till utfört antal kremationer om möjligt.

Kostnad för murverk

Kostnaden för murverket kan vara svårt att uppskatta eller beräkna. Om ni har värden på ommurningskostnad och garanterad livslängd på de olika delarna i ugnen kan en kostnad per kremation beräknas och därefter en årskostnad. Schablonmässigt kan annars 85 kr inkl moms per kremation användas.

Kostnad för miljötillsynsavgift och miljöskadeförsäkring

Skriv in kostnaden för tillsynsmyndighetens avgift och försäkringsavgiften till miljöskadeförsäkringen. Även eventuell kostnad för upprättande av miljörapport läggs in här.

Kostnad för krematoriepersonal

Personalkostnaden ska skrivas in per kremation.
Använd formeln $\text{månadslön} * \text{sociala kostnader} * 12 \text{ månader} * \text{andel krematoriearbete} * 1,1$ och dividera med antal kremationer.
Faktorn 1,1 (10 % påslag) är för personalkostnader såsom kläder, utbildning etc.
Här skall bara personalkostnader för krematoriet tas upp, alltså inte kapelltjänst eller liknande. Här kan en uppskattning av arbetstidsfördelningen mellan krematoriearbete och annat bli nödvändig.

Kostnad för administrativ personal

Kostnad för administrativ personal ska skrivas in per kremation. Här ska endast administration och arbetsledning med direkt anknytning till krematorieverksamhet tas upp. Här krävs förmodligen en uppskattning av aktuella personers arbetstidsfördelning mellan krematoriet och annan verksamhet. Använd formeln ovan men istället för faktorn 1,1 läggs ett pålägg på 22 % (faktor 1,22) för personaladministration, lönehantering, telefonväxel, ekonomitjänster, politiska nämnder etc

Övriga kostnader (fastighet mm)

Skriv in krematoriets del av fastighetskostnader för uppvärmning, vatten, el (belysning mm), personalutrymmen, lokalvård, fastighetsskötsel mm. Kostnader för eventuella lyftanordningar, besiktningar mm för krematorieverksamheten tas upp här. Även kostnader för kylutrymmen, krematoriets andel, tas med här. Skriv även in övriga kostnader som inte finns specificerade ovan. Fördelning av kostnader mellan krematorium och kapell kan vara svår men här rekommenderas att fördelningen sker efter yta dvs om krematoriet utgör ex.vis 40 % av byggnadens yta så bör 40 % av fastighetskostnaderna tas med här.

Kostnad per utförd kremation

Här redovisas Er totala kostnad per kremation

Intäkter från avtals- och clearingkremationer

Skriv in de intäkter ni har från externa kremationer som ni utför åt andra än er egen samfällighet/församling.

Verksamhetens kostnader för kremationer

Här redovisas en kalkylerad kostnad för krematorieverksamheten.