

Nachkalkulation für 2013
Bestattungswesen

I. Bestattungswesen:

Friedhofsgebühren	673.706,55	€
Dauergrabpflegeentgelte	91.462,96	€
sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	(7.220,71)	€
Erträge aus der Veräußerung Anlageverm.	7.425,00	€
Zuführung an Sonderposten Dauergrabpflege	29.961,23	€
Stundungszinsen	0,00	€
gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	802.555,74	€

Personalkosten:	718.308,25	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	119.174,61	€
Sächl. Betriebskosten:	77.854,98	€
Kalk. Kosten:	99.146,21	€
Verwaltungskosten:	89.730,35	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.104.214,40	€

gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	802.555,74	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.104.214,40	€
Zuschussbedarf:	301.658,66	€
Deckungsgrad:	72,68	%

Vergleich zwischen Kalkulation, Rechnungsergebnis und betriebsw. Ergebnis 2013; Bestattungswesen:

Produktkonto:	Aufwands-/Kostenart:	€:	€:	€:	€:	Summen:
	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:	Zusammen- fassung:	
55300.50.....	Personalaufwand incl. ant. Sachkosten aus Umlage Bauhof	654.100	652.308,25	652.308,25	Personalkosten incl. Umlagen	
55300.58110	Erst. Pers.aufwand Reinig.dienst	26.000	26.000,00	26.000,00	(in Pers.k. enth.)	
55300.	Erst. Pers.aufwand Betriebsamt	40.000	40.000,00	40.000,00	(in Pers.k. enth.)	718.308,25
55300.52110	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen	85.000	119.174,61	119.174,61	Unterh. unbewegl. Vermögen	119.174,61
55300.52310	Mieten, Pachten	3.000	0,00	0,00	Sächl. Betriebsk.	
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	26.000	42.560,62	33.771,85	Sächl. Betriebsk.	
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	28.500	42.930,19	29.561,05	Sächl. Betriebsk.	
55300.52610	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	7.000	5.268,49	5.268,49	Sächl. Betriebsk.	
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	5.000	7.763,75	7.763,75	Sächl. Betriebsk.	
55300.54410	Steuern, Versicherungen	2.000	1.489,84	1.489,84	Sächl. Betriebsk.	
55300.54412	Schadenfälle	(2.000)	5.445,05	(5.445,05)	(nicht geb.relev.)	77.854,98
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	5.000	18.280,24	18.280,24	Verwaltungsk.	
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(1.000)	5.525,00	(5.525,00)	(nicht geb.relev.)	
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	56.600	0,00	71.450,11	Verwaltungsk.	89.730,35
55300.57110	Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.)	109.100	0,00	94.842,08	Kalk. Kosten	
55300.	Verzinsung Anlagekapital	4.500	0,00	4.304,13	Kalk. Kosten	99.146,21
55300.591102	Periodenfremde Aufwendungen	0	935,61	(935,61)	(nicht geb.relev.)	
55300.54820	Säumniszuschläge	0	0,00	0,00	Verwaltungsk.	0,00
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.051.800	967.681,65	1.104.214,40		1.104.214,40

Ertrags-/Erlösart:		€:	€:	€:
Produktkonto:	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:
55300.43210	Benutzungsgebühren	705.600	192.739,80	192.739,80
(55300.23910)	Sonderposten Grabnutzungsgeb.	0	(480.966,75)	480.966,75
55300.44621	Grabpflegeentgelte	102.800	71.842,48	71.842,48
(55300.23600)	Sonderposten Dauergrabpflege	(30.000)	(19.620,81)	19.620,48
55300.44610	sonst. privatrechtl. Leistungsentg.	(2.000)	7.220,71	(7.220,71)
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Anl.	0	7.425,00	7.425,00
55300.45620	Säumniszuschläge	0	0,00	0,00
55300.45720	Ertrn. Aufl. Sonderposten	30.000	29.961,23	29.961,23
55300.45730	Ertrn. Aufl. sonstige Sonderposten	(3.000)	0,00	0,00
55300.491102	Periodenfremde Erträge	0	7.393,00	(7.393,00)
geb.relev. Ertr../Erlöse:		838.400	316.582,22	802.555,74

Einzahlungen für Folgejahre sind in der Doppik keine Erträge; im Produkt Bestattungswesen werden diese Beträge den jeweiligen Sonderposten zugeordnet und jährlich aufgelöst.
siehe obige Erläuterung

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.051.800	967.681,65	1.104.214,40
geb.relev. Ertr../Erlöse:	838.400	316.582,22	802.555,74
Zuschussbedarf:	213.400	651.099,43	301.658,66
Deckungsgrad:	79,71	32,72	72,68

Hinweis: Beträge in Klammern sind nicht gebührenrelevant bzw. gesondert gebührenpflichtig und erscheinen daher nur nachrichtlich.

Vergleich zwischen Kalkulation und betriebsw. Ergebnis 2013; Bestattungswesen:						
Produktkonto:	Aufwands-/Kostenart:	€:	Kalkulation:	betriebsw. Ergebnis:	Differenz	Erläuterungen
55300.50.....	Personalaufwand		654.100	652.308,25	-1.791,75	Personalkosten für Verwaltungsmitarbeiter und gewerbliche Mitarbeiter
55300.58110	Erst. Pers.aufwand Reing.dienst		26.000	26.000,00	0,00	Umlage der Kosten für die Reinigung der Kapellen
55300.	Erst. Pers.aufwand Betriebsamt		40.000	40.000,00	0,00	Umlage von Leistungen der Bauhof-Mitarbeiter für den Bereich Friedhöfe
55300.52110	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen		85.000	119.174,61	34.174,61	Unterhaltung der Friedhofsanlagen
55300.52310	Mieten, Pachten		3.000	0,00	-3.000,00	
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke		26.000	33.771,85	7.771,85	Anteile des Bereiches Ausbildung Galabau wurden herausgerechnet
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen		28.500	29.561,05	1.061,05	Kosten für Fahrzeughaltung fielen höher aus als geplant.
55300.52610	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte		7.000	5.268,49	-1.731,51	
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.		5.000	7.763,75	2.763,75	
55300.54310	Geschäftsaufwendungen		5.000	18.280,24	13.280,24	Die Entwicklungsplanung für die Friedhöfe war kostenmäßig nicht kalkuliert (ca.12.000 €)
55300.54410	Steuern, Versicherungen		2.000	1.489,84	-510,16	
55300.54412	Schadenfälle		(2.000)	(5.445,05)	0,00	
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche		(1.000)	(5.525,00)	0,00	i.d.R. handelt es sich hierbei um die Kostenerstattung bei Rückgabe des Nutzungsrechtes (in Vorjahren beantragt, daher nicht im laufenden Jahr zu berücksichtigen)
55300.	Verwaltungskostenbeitrag		56.600	71.450,11	14.850,11	der Anteil wird auf die Personalaufwendungen berechnet; bei höherem Aufwand entstehen hier auch höhere Kostenanteile

55300.57110	Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.)	109.100	94.842,08	-14.257,92	gem. KAG sind kalkulatorische Abschreibungen, nicht die bilanziellen aus der Doppik zu berücksichtigten. Außerdem ist in der Kalkulation die Verzinsung des aufgewandten Kapitals zu berücksichtigen. Die Berechnung erfolgt anhand der tatsächlich vorhandenen Vermögensgegenstände.
55300.	Verzinsung Anlagekapital	4.500	4.304,13	-195,87	
55300.591102	Periodenfremde Aufwendungen	0	(935,61)	0,00	
55300.54820	Säumniszuschläge	0	0,00	0,00	
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.051.800	1.104.214,40	52.414,40	

Produktkonto:	Ertrags-/Erlösart:	€:	Kalkulation:	betriebsw. Ergebnis:	Differenz	Erläuterungen
55300.43210	Benutzungsgebühren	705.600		192.739,80	-512.860,20	Erlöse aus Friedhofsgebühren lfd. Jahr
(55300.23910)	Sonderposten Grabnutzungsgeb.	0		480.966,75	480.966,75	betriebswirtschaftlich sind alle
55300.43211	Grabpflegeentgelte	102.800		71.842,48	-30.957,52	Einzahlungen für die betreffenden
(55300.23600)	Grabpflegeentgelte (Folgejahre)	(30.000)		19.620,48	49.620,48	Leistungen in dem Jahr zu
55300.44610	sonst. privatrechtl. Leistungsentg.	(2.000)		(7.220,71)	(7.220,71)	berücksichtigen, in dem sie
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Anl.	0		7.425,00	7.425,00	eingegangen sind.
55300.45620	Säumniszuschläge	0		0,00	0,00	
55300.45720	Entn. Aufl. Sonderposten	30.000		29.961,23	-38,77	jährliche Auflösungsbeträge des
55300.	Auflösung Sonderposten Dauergr.	(3.000)		0,00	3.000,00	Sonderpostens
55300.491102	Periodenfremde Erträge	0		(7.393,00)	0,00	
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	838.400		802.555,74	-2.844,26	

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.051.800	1.104.214,40	52.414,40
geb.relev. Ertr../Erlöse:	838.400	802.555,74	-2.844,26
Zuschussbedarf:	213.400	301.658,66	
Deckungsgrad:	79,71	72,68	

Hinweis: Beträge in Klammern sind nicht gebührenrelevant bzw. gesondert gebührenpflichtig und erscheinen daher nur nachrichtlich.

Bestattungswesen Vergleich Vorjahr/abgerechnetes Jahr:

Aufwands-/Kostenart:		€:	€:
Produktkonto:	Bezeichnung:	betriebsw. Ergebnis 2012:	betriebsw. Ergebnis 2013:
55300.50.....	Personalaufwand	660.765,38	652.308,25
55300.58110	Erst. Pers.kosten Reing.dienst	25.200,00	26.000,00
55300.	Erst. Pers.kosten Betriebsamt	40.100,00	40.000,00
55300.52110	Unterh. der Grundstücke u. baul. An	109.647,31	119.174,61
55300.52310	Mieten, Pachten	0,00	0,00
55300.52410	Bewirtschaftungsaufwand	28.015,51	33.771,85
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	21.278,71	29.561,05
55300.52610	Bes. Aufwendungen f. Beschäftigte	7.282,77	5.268,49
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufwa	8.813,63	7.763,75
55300.54310	Geschäftsaufwand	2.247,69	1.489,84
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.457,40	(5.445,05)
55300.54412	Schadenfälle	0,00	18.280,24
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(4.563,18)	(5.525,00)
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	72.653,15	71.450,11
55300.57110	Abschreibungen	108.830,52	94.842,08
55300.	Verzinsung Anlagekapital	4.484,98	4.304,13
55300.591102	Periodenfremde Aufwendungen	0,00	(935,61)
55300.54820	Säumniszuschläge	0,00	0,00
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.090.777,05	1.104.214,40

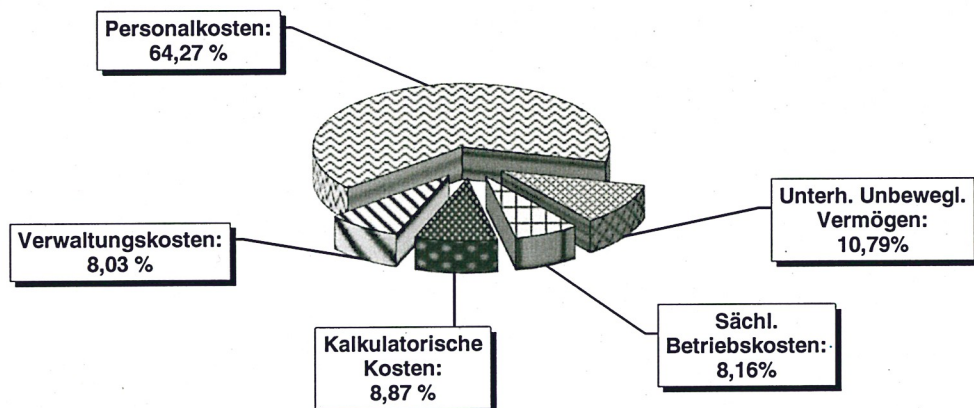
	Ertrags-/Erlösart:	€:	€:
Produktkonto:	Bezeichnung:	betriebsw. Ergebnis 2012:	betriebsw. Ergebnis 2013:
55300.43210	Benutzungsgebühren	672.274,20	673.706,55
55300.44621	Dauergrabpflegeentgelte (Anteil für Folgejahre)	75.826,37 45.426,18	71.842,48 19.620,48
55300.44610	sonst. Privatrechtl. Leistungsentg.	1.523,05	(7.220,71)
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Anl.	0,00	7.425,00
55300.	Auflösung Sonderposten	35.976,49	29.961,23
55300.45620	Stundungszinsen	13,14	0,00
55300.491102	Periodenfremde Erträge	0,00	(7.393,00)
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	831.039,43	802.555,74

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.090.777,05	1.104.214,40
geb.relev. Ertr../Erlöse:	831.039,43	802.555,74
Zuschussbedarf:	259.737,62	301.658,66
Deckungsgrad:	76,19	72,68

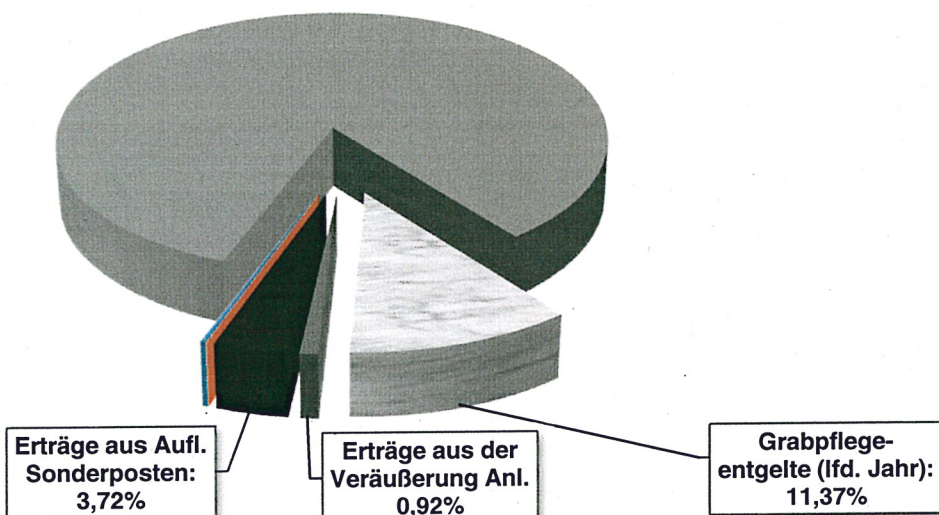
Kosten:	2013	2012
Personalkosten:	718.308,25	726.065,38 €
Unterh. Unbewegl. Vermögen:	119.174,61	109.647,31 €
Sächl. Betriebskosten:	77.854,98	69.095,71 €
Kalkulatorische Kosten:	99.146,21	113.315,50 €
Verwaltungskosten:	89.730,35	72.653,15 €
	1.104.214,40	1.090.777,05 €

Erlöse:	2013	2012
Friedhofsgebühren:	673.706,55	672.274,20 €
Grabpflegeentgelte (lfd. Jahr):	91.462,96	121.252,55 €
Erträge aus der Veräußerung Anl.	7.425,00	0,00 €
Erträge aus Aufl. Sonderposten:	29.961,23	37.499,54 €
Säumniszuschläge:	0,00	13,14 €
	802.555,74	831.039,43 €

Kosten 2013:



Friedhofsgebühren: 83,74%



Hinweis: Werte unter 1 % sind i.d.R. nicht dargestellt

Kosten 2013 - 2012

