

Auflage 3 zur Vorlage M 13/0884

Nachkalkulation für 2012 Bestattungswesen

I. Bestattungswesen:

Friedhofsgebühren	672.274,20	€
Dauergrabpflegeentgelte	121.252,55	€
sonstige privatrechl. Leistungsentgelte	1.523,05	€
Zuführung an Sonderposten Dauergrabpflege	35.976,49	€
Stundungszinsen	13,14	€
gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	831.039,43	€

Personalkosten:	726.065,38	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	109.647,31	€
Sächl. Betriebskosten:	66.848,02	€
Kalk. Kosten:	113.315,50	€
Verwaltungskosten:	74.900,84	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.090.777,05	€

gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	831.039,43	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.090.777,05	€
Zuschussbedarf:	259.737,62	€
Deckungsgrad:	76,19	%

Vergleich zwischen Kalkulation, Rechnungsergebnis und betriebsw. Ergebnis 2012; Bestattungswesen:

Produktkonto:	Aufwands-/Kostenart:	€:	€:	€:	€:	€:
	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:	Zusammen- fassung:	Summen:
55300.50.....	Personalaufwand incl. ant. Sachkosten aus Umlage Bauhof	654.100	660.765,38	660.765,38	Personalkosten incl. Umlagen	
55300.58110	Erst. Pers.aufwand Reining.dienst	26.000	25.200,00	25.200,00	(in Pers.k. enth.)	
55300.	Erst. Pers.aufwand Betriebsamt	40.000	40.100,00	40.100,00	(in Pers.k. enth.)	726.065,38
55300.52110	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen	90.000	109.647,31	109.647,31	Unterh. unbewegl. Vermögen	109.647,31
55300.52310	Mieten, Pachten	3.000	0,00	0,00	Sächl. Betriebsk.	
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	38.000	35.324,06	28.015,51	Sächl. Betriebsk.	
55300.52510	Halting von Fahrzeugen	27.000	32.501,68	21.278,71	Sächl. Betriebsk.	
55300.52610	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	6.000	7.282,77	7.282,77	Sächl. Betriebsk.	
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	4.000	8.813,63	8.813,63	Sächl. Betriebsk.	
55300.54410	Steuern, Versicherungen	2.000	1.457,40	1.457,40	Sächl. Betriebsk.	
55300.54412	Schadenfälle	(2.000)	0,00	0,00	(nicht geb.relev.)	66.848,02
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	5.000	2.247,69	2.247,69	Verwaltungsk.	
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(1.000)	(4.563,18)	(4.563,18)	(nicht geb.relev.)	
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	70.700	0,00	72.653,15	Verwaltungsk.	74.900,84
55300.57110	Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.)	85.400	99.913,38	108.830,52	Kalk. Kosten	
55300.	Verzinsung Anlagekapital	-200	0,00	4.484,98	Kalk. Kosten	113.315,50
55300.54820	Säumniszuschläge	0	0,00	0,00	Verwaltungsk.	0,00
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.051.000	1.023.253,30	1.090.777,05		1.090.777,05

Produktkonto:	Ertrags-/Erlösart:	€:	€:	€:
	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:
55300.43210	Benutzungsgebühren	705.000	181.710,95	181.710,95
(55300.23910)	Sonderposten Grabnutzungsgeb.	0	(490.563,25)	490.563,25
55300.44621	Grabpflegeentgelte	82.400	75.826,44	75.826,37
(55300.23600)	Sonderposten Dauergrabpflege	20.400	(45.426,18)	45.426,18
55300.44610	sonst. privatrechtl. Leistungsentg.	0	1.523,05	1.523,05
55300.45620	Säumniszuschläge	0	13,14	13,14
55300.45720	Ertn. Aufl. Sonderposten	30.000	23.995,07	23.995,07
55300.45730	Ertn. Aufl. sonstige Sonderposten	0	11.981,42	11.981,42
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	837.800	295.050,07	831.039,43

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

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.051.000	1.023.253,30	1.090.777,05
geb.relev. Ertr../Erlöse:	837.800	295.050,07	831.039,43
Zuschussbedarf:	213.200	728.203,23	259.737,62
Deckungsgrad:	79,71	28,83	76,19

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

Vergleich zwischen Kalkulation und betriebsw. Ergebnis 2012; Bestattungswesen:

Produktkonto:	Aufwands-/Kostenart:	€:		€:	
		Kalkulation:	betriebsw. Ergebnis:	Differenz	Erläuterungen
55300.50.....	Personalaufwand	654.100	660.765,38	6.665,38	Personalkosten für Verwaltungsmitarbeiter und gewerbliche Mitarbeiter
55300.58110	Erst. Pers.aufwand Reini.g.dienst.	26.000	25.200,00	-800,00	Umlage der Kostem für die Reinigung der Kapellen
55300.	Erst. Pers.aufwand Betriebsamt	40.000	40.100,00	100,00	Umlage von Leistungen der Bauhof-Mitarbeiter für den Bereich Friedhöfe
55300.52110	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen	90.000	109.647,31	19.647,31	Unterhaltung der Friedhofsanlagen
55300.52310	Mieten, Pachten	3.000	0,00	-3.000,00	
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	38.000	28.015,51	-9.984,49	Anteile des Bereiches Ausbildung Galabau wurden herausgerechnet
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	27.000	21.278,71	-5.721,29	Kostem für Fahrzeuge fielen geringer aus als geplant.
55300.52610	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	6.000	7.282,77	1.282,77	
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	4.000	8.813,63	4.813,63	aufgrund von Einbrüchen musste mehr Kleinmaterial beschafft werden für Telefonkosten, Wegstrekenent-schädigungen wurde weniger aufgewendet, als geplant.
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	5.000	2.247,69	-2.752,31	
55300.54410	Steuern, Versicherungen	2.000	1.457,40	-542,60	
55300.54412	Schadentfälle	(2.000)	0,00	0,00	
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(1.000)	(4.563,18)	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	70.700	72.653,15	1.953,15	der Anteil wird auf die Personal-aufwendungen berechnet; bei höherem Aufwand entstehen hier auch höhere Kostenanteile

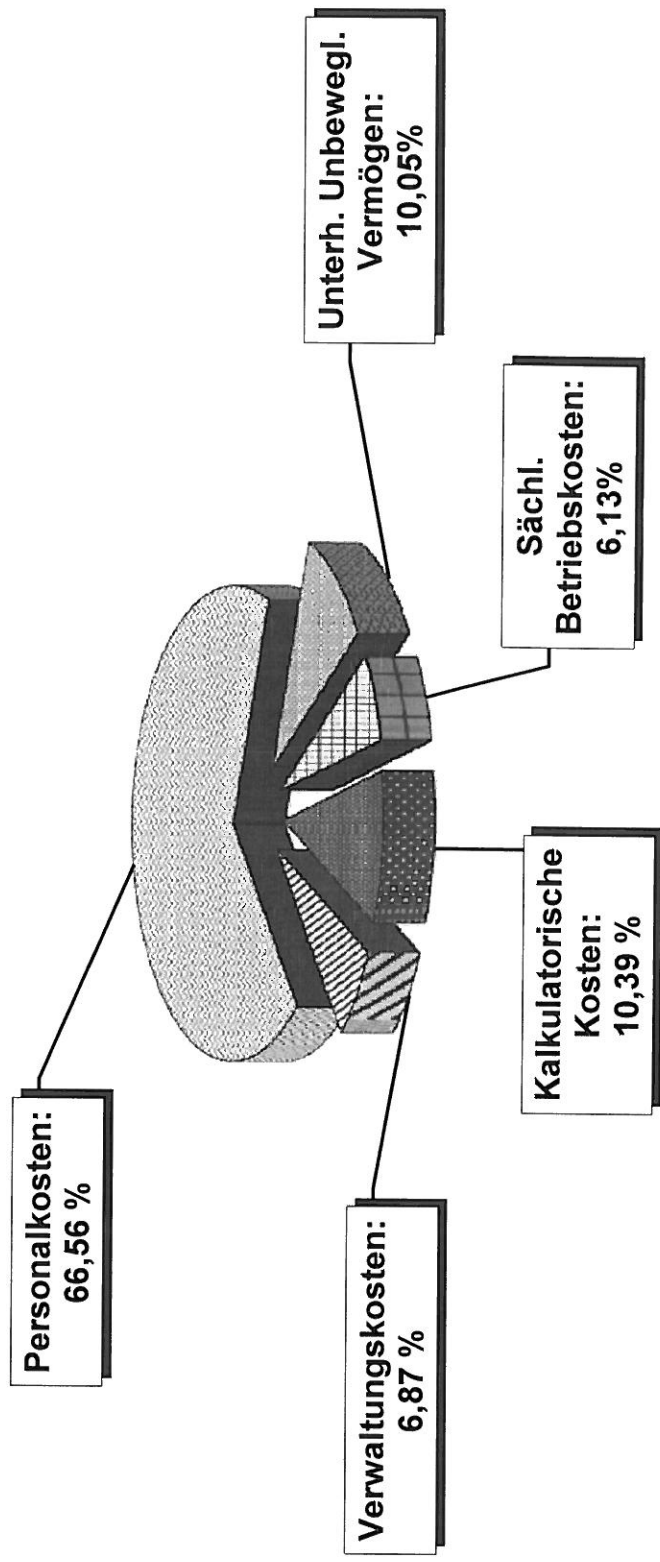
55300.57110	Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.)	85.400	108.830,52	23.430,52	gem. KAG sind kalkulatorische Abschreibungen, nicht die bilanziellen aus der Doppik zu berücksichtigen. Außerdem ist in der Kalkulation die Verzinsung des aufgewandten Kapitals zu berücksichtigen. Die Berechnung erfolgt anhand der tatsächlich vorhandenen Vermögensgegenstände.
55300.	Verzinsung Anlagekapital	-200	4.484,98	4.684,98	
55300.54820	Säumniszuschläge	0	0,00	0,00	
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.051.000	1.090.777,05	39.777,05	

Produktkonto:	Ertrags-/Erlösart:	€:	betriebsw. Ergebnis:	€:	Differenz	Erläuterungen
55300.43210	Benutzungsgebühren	705.000	181.710,95	-523.289,05	Erlöse aus Friedhofsgebühren lfd. Jahr	
(55300.23910)	Sonderposten Grabnutzungsgeb.	0	490.563,25	490.563,25	betriebswirtschaftlich sind alle	
55300.43211	Grabpflegeentgelte	82.400	75.826,37	-6.573,63	Einzahlungen für die betreffenden	
(55300.23600)	Grabpflegeentgelte (Folgejahre)	20.400	45.426,18	25.026,18	Leistungen in dem Jahr zu	
55300.44610	sonst. privatrechtl. Leistungsentg.	(2.000)	1.523,05	1.523,05	berücksichtigen, in dem sie	
55300.45620	Säumniszuschläge	0	13,14	13,14	eingegangen sind.	
55300.45720	Entn. Aufl. Sonderposten	30.000	23.995,07	-6.004,93	jährliche Auflösungsbeträge des	
55300.	Auflösung Sonderposten Dauergr.	0	11.981,42	11.981,42	Sonderpostens	
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	837.800	831.039,43	-6.760,57		

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.051.000	1.090.777,05	39.777,05
geb.relev. Ertr../Erlöse:	837.800	831.039,43	-6.760,57
Zuschussbedarf:	213.200	259.737,62	
Deckungsgrad:	79,71	76,19	

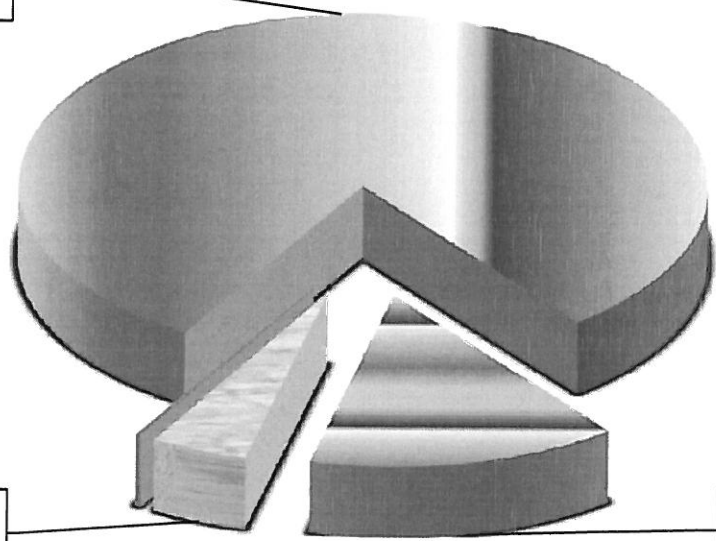
Hinweis: Beträge in Klammern sind nicht gebührenrelevant bzw. gesondert gebührenpflichtig und erscheinen daher nur nachrichtlich.

Kosten 2012:



Erlöse 2012:

Friedhofsgeb.:
80,90%



Erträge aus Aufl.
Sonderposten:
4,51%

Grabpfl.entgelte
(lfd. Jahr):
14,59 %