

Anlage 3 zur Vorlage Nr. M 15/0442

Nachkalkulation für 2014
Bestattungswesen

I. Bestattungswesen:

Friedhofsgebühren	686.149,38	€
Dauergrabpflegeentgelte (nur Anteil 2014)	76.811,44	€
Erträge aus Kostenerstattungen	568,93	€
Erträge aus der Veräußerung Anlageverm.	375,00	€
Stundungszinsen	133,50	€
gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	764.038,25	€

Personalkosten:	661.479,90	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	141.969,35	€
Sächl. Betriebskosten:	117.945,51	€
Kalk. Kosten:	64.974,23	€
Verwaltungskosten:	69.512,02	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.055.881,01	€

gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	764.038,25	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.055.881,01	€
Zuschussbedarf:	291.842,76	€
Deckungsgrad:	72,36	%

Vergleich zwischen Kalkulation, Rechnungsergebnis und betriebsw. Ergebnis 2014; Bestattungswesen:

	Aufwands-/Kostenart:	€:	€:	€:	€:
Produktkonto:	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:	Zusammen- fassung:
55300.50.....	Personalaufwand incl. ant. Sachkosten aus Umlage Bauhof	624.600	595.479,90	595.479,90	Personalkosten incl. Umlagen
55300.58110	Erst. Pers.aufwand Reing.dienst	26.000	26.000,00	26.000,00	
55300.	Erst. Pers.aufwand Betriebsamt	40.000	40.000,00	40.000,00	
55300.52110	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen	120.000	141.969,35	141.969,35	Unterh. unbewegl. Vermögen
55300.52310	Mieten, Pachten	1.000	0,00	0,00	Sächl. Betriebsk.
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	36.000	33.948,22	33.948,22	Sächl. Betriebsk.
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	34.000	57.204,30	57.204,30	Sächl. Betriebsk.
55300.52610	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	8.000	9.589,29	9.589,29	Sächl. Betriebsk.
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	8.500	15.646,66	15.646,66	Sächl. Betriebsk.
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.800	1.557,04	1.557,04	Sächl. Betriebsk.
55300.54412	Schadenfälle	0	0,00	0,00	(nicht geb.relev.)
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	4.500	4.054,88	4.054,88	Verwaltungsk.
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(3.500)	680,00	(680,00)	(nicht geb.relev.)
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	56.600	0,00	65.457,14	Verwaltungsk.
55300.57110	Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.)	109.100	0,00	61.280,88	Kalk. Kosten
55300.	Verzinsung Anlagekapital	4.500	0,00	3.693,35	Kalk. Kosten
55300.591102	Periodenfremde Aufwendungen	0	11,40	0,00	(nicht geb.relev.)
55300.54820	Säumniszuschläge	0	0,00	0,00	Verwaltungsk.
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.074.600	926.141,04	1.055.881,01	
					Summen:
					661.479,90
					141.969,35
					117.945,51
					69.512,02
					64.974,23
					0,00
					1.055.881,01

	Ertrags-/Erlösart:	€:	€:	€:
Produktkonto:	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:
55300.43210	Benutzungsgebühren	180.000	172.549,00	172.549,00
(55300.23910)	Sonderposten Grabnutzungsgeb.	573.700	483.971,00	483.971,00
55300.44611	Grabpflegeentgelte	99.800	76.811,44	76.811,44
(55300.23600)	Sonderposten Dauergrabpflege	(30.000)	0,00	0,00
55300.44610	sonst. privatrechtl. Leistungsentg.	(100)	0,00	0,00
55300.44860	Erträge aus Kostenerstattungen	0	568,93	568,93
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Anl.	0	375,00	375,00
55300.45620	Säumniszuschläge	0	133,50	133,50
55300.45720	Entn. Aufl. Sonderposten	30.000	29.629,38	29.629,38
55300.491102	Periodenfremde Erträge	0	849,80	0,00
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	883.500	764.888,05	764.038,25

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:	1.074.600	926.141,04	1.055.881,01
geb.relev. Ertr../Erlöse:	883.500	764.888,05	764.038,25
Zuschussbedarf:	191.100	161.252,99	291.842,76
Deckungsgrad:	82,22	82,59	72,36

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

Vergleich zwischen Kalkulation und betriebsw. Ergebnis 2014; Bestattungswesen:						
	Aufwands-/Kostenart:	€:	€:	€:		
Produktkonto:	Bezeichnung:	Kalkulation:	betriebsw. Ergebnis:	Differenz	Erläuterungen	
55300.50.....	Personalaufwand	624.600	595.479,90	-29.120,10	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	120.000	141.969,35	21.969,35	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	
55300.52310	Mieten, Pachten	1.000	0,00	-1.000,00		
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	36.000	33.948,22	-2.051,78	Anteile des Bereiches Ausbildung Galabau wurden herausgerechnet	
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	34.000	57.204,30	23.204,30	Ursache für die Mehraufwendungen waren die UVV-Prüfungen sowie mehrere Reparaturen des Baggers.	
55300.52610	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	8.000	9.589,29	1.589,29		
					Auch bei diesem Konto waren für bestimmte Geräte UVV-Prüfungen durchzuführen. Diese Prüfungen finden nicht jedes Jahr statt.	
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	8.500	15.646,66	7.146,66		
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	4.500	4.054,88	-445,12		
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.800	1.557,04	-242,96		
55300.54412	Schadenfälle	0	0,00	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)	
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(3.500)	(680,00)	0,00	der Anteil wird auf die Personal-	
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	56.600	65.457,14	8.857,14	aufwendungen berechnet.	

Bestattungswesen Vergleich Vorjahr/abgerechnetes Jahr:

Aufwands-/Kostenart:		€:	€:
Produktkonto:	Bezeichnung:	betriebsw. Ergebnis 2013:	betriebsw. Ergebnis 2014:
55300.50.....	Personalaufwand	652.308,25	595.479,90
55300.58110	Erst. Pers.kosten Reing.dienst	26.000,00	26.000,00
55300.	Erst. Pers.kosten Betriebsamt	40.000,00	40.000,00
55300.52110	Unterh. der Grundstücke u. baul. An	119.174,61	141.969,35
55300.52310	Mieten, Pachten	0,00	0,00
55300.52410	Bewirtschaftungsaufwand	33.771,85	33.948,22
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	29.561,05	57.204,30
55300.52610	Bes. Aufwendungen f. Beschäftigte	5.268,49	9.589,29
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufwa	7.763,75	15.646,66
55300.54310	Geschäftsaufwand	1.489,84	1.557,04
55300.54410	Steuern, Versicherungen	(5.445,05)	0,00
55300.54412	Schadenfälle	18.280,24	4.054,88
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(5.525,00))	(680,00)
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	71.450,11	65.457,14
55300.57110	Abschreibungen	94.842,08	61.280,88
55300.	Verzinsung Anlagekapital	4.304,13	3.693,35
55300.591102	Periodenfremde Aufwendungen	(935,61)	0,00
55300.54820	Säumniszuschläge	0,00	0,00
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.104.214,40	1.055.881,01

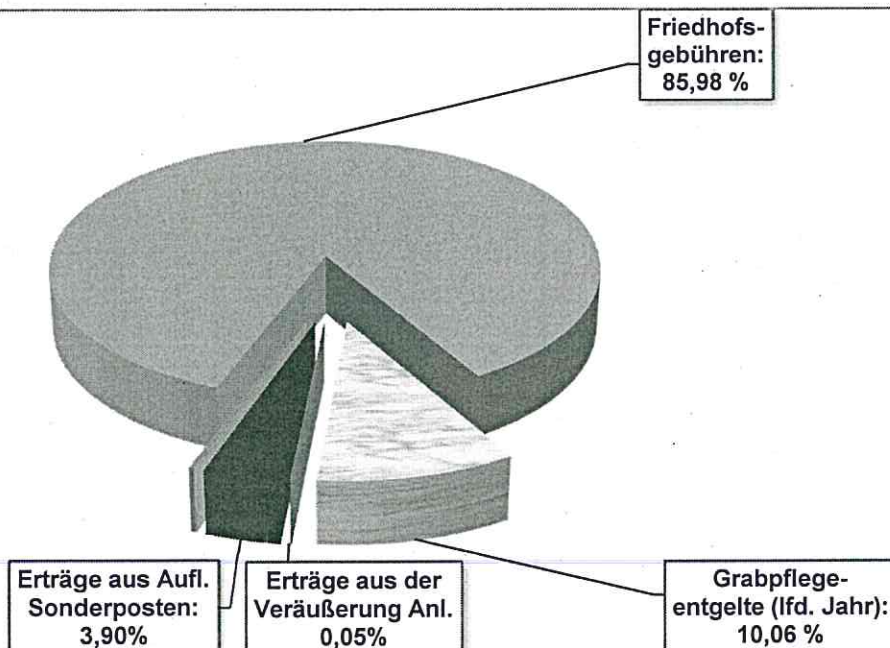
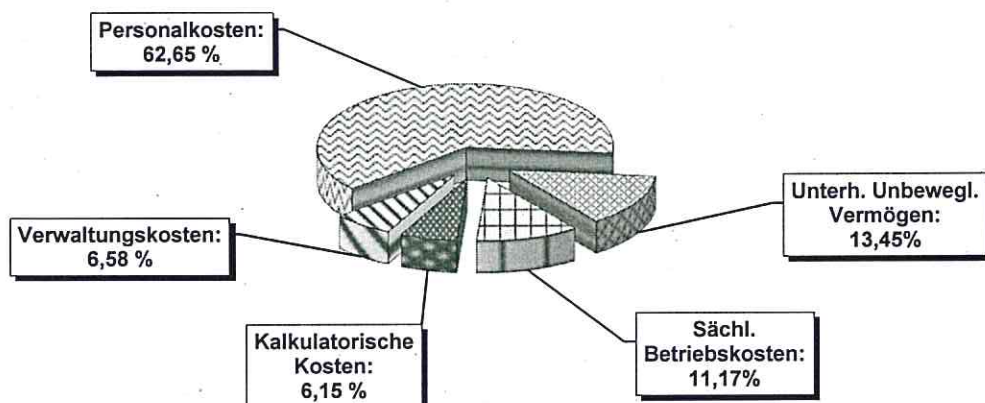
	Ertrags-/Erlösart:	€:	€:
Produktkonto:	Bezeichnung:	betriebsw. Ergebnis 2013:	betriebsw. Ergebnis 2014:
55300.43210	Benutzungsgebühren	673.706,55	656.520,00
55300.44621	Dauergabpflegeteile	71.842,48	76.811,44
	(Anteil für Folgejahre)	19.620,48	0,00
55300.44610	sonst. Privatrechtl. Leistungsentg.	(7.220,71)	0,00
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Anl.	7.425,00	375,00
55300.44860	Erträge aus Kostenerstattungen	0,00	568,93
55300.45720	Auflösung Sonderposten	29.961,23	29.629,38
55300.45620	Stundungszinsen	0,00	133,50
55300.491102	Periodenfremde Erträge	(7.393,00)	0,00
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	802.555,74	764.038,25

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.104.214,40	1.055.881,01
geb.relev. Ertr../Erlöse:	802.555,74	764.038,25
Zuschussbedarf:	301.658,66	291.842,76
Deckungsgrad:	72,68	72,36

Kosten:	2014	2013
Personalkosten:	661.479,90	718.308,25 €
Unterh. Unbewegl. Vermögen:	141.969,35	119.174,61 €
Sächl. Betriebskosten:	117.945,51	72.409,93 €
Kalkulatorische Kosten:	64.974,23	99.146,21 €
Verwaltungskosten:	69.512,02	71.450,11 €
	1.055.881,01	1.080.489,11 €

Erlöse:	2014	2013
Friedhofsgebühren:	656.520,00	673.706,55 €
Grabpflegeentgelte (lfd. Jahr):	76.811,44	91.462,96 €
Erträge aus der Veräußerung Anl.	375,00	0,00 €
Erträge aus Aufl. Sonderposten:	29.762,88	22.740,52 €
Säumniszuschläge:	133,50	7.425,00 €
	763.602,82	795.335,03 €

Kosten 2014:



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

Kosten 2014 - 2013

