

Nachkalkulation für 2015 Bestattungswesen (Gebühren)

I. Bestattungswesen:

Friedhofsgebühren	823.512,50	€
Erträge aus Kostenerstattungen	0,00	€
Erträge aus der Veräußerung Anlageverm.	0,00	€
Stundungszinsen	77,00	€
gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	823.589,50	€

Personalkosten:	664.745,10	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	136.783,98	€
Sächl. Betriebskosten:	98.605,98	€
Kalk. Kosten:	51.530,50	€
Verwaltungskosten:	88.920,29	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.040.585,85	€

gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	823.589,50	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.040.585,85	€
Zuschussbedarf:	216.996,35	€
Deckungsgrad:	79,15	%

Nachkalkulation für 2015 Bestattungswesen (Entgelte)

I. Bestattungswesen:

Dauergrabpflegeentgelte (nur Anteil 2015)	116.650,84	€
entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:	116.650,84	€

Personalkosten:	99.329,73	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	7.960,97	€
Sächl. Betriebskosten:	355,00	€
Kalk. Kosten:	0,00	€
Verwaltungskosten:	9.009,54	€
entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:	116.655,24	€

entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:	116.650,84	€
entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:	116.655,24	€
Zuschuss/Überschuss:	4,40	€
Deckungsgrad:	100,00	%

Vergleich zwischen Kalkulation, Rechnungsergebnis und betriebsw. Ergebnis 2015; Bestattungswesen:

	Aufwands-/Kostenart:	€:	€:	€:	€:	€:
Produktkonto:	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:	Zusammen- fassung:	Summen:
55300.50.....	Personalaufwand incl. ant. Sachkosten aus Umlage Bauhof	636.500	698.074,83	698.074,83	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		764.074,83
55300.52110	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen	139.600	144.744,95	144.744,95	Unterh. unbewegl. Vermögen	144.744,95
55300.52310	Mieten, Pachten	1.000	0,00	0,00	Sächl. Betriebsk.	
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	36.000	33.705,35	33.705,35	Sächl. Betriebsk.	
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	34.000	36.704,92	36.704,93	Sächl. Betriebsk.	
55300.52610	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	8.000	13.751,43	13.751,43	Sächl. Betriebsk.	
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	8.500	11.985,24	11.985,24	Sächl. Betriebsk.	
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.800	1.580,77	1.580,77	Sächl. Betriebsk.	
55300.54412	Schadenfälle	0	1.233,26	1.233,26	(nicht geb.relev.)	98.960,98
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	20.000	21.542,34	21.542,34	Verwaltungsk.	
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(3.500)	766,54	(766,54)	(nicht geb.relev.)	
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	64.700	0,00	76.387,49	Verwaltungsk.	97.929,83
55300.57110	Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.)	132.400	0,00	48.932,40	Kalk. Kosten	
55300.	Verzinsung Anlagekapital	12.600	0,00	2.598,10	Kalk. Kosten	51.530,50
55300.591102	Periodenfremde Aufwendungen	0	0,00	0,00	(nicht geb.relev.)	
55300.54820	Säumniszuschläge	0	0,00	0,00	Verwaltungsk.	0,00
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.161.100	885.344,68	1.157.241,09		1.157.241,09

Ertrags-/Erlösart:	€:	€:	€:
Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:
55300.43210 Benutzungsgebühren	279.600	194.621,00	194.621,00
(55300.399130) pass. RAP Grabnutzungsgeb.	581.300	628.891,50	628.891,50
55300.44611 Grabpflegeentgelte	75.600	87.189,58	87.189,58
(55300.23600) Sonderposten Dauergrabpflege	(30.000)	56.454,65	0,00
55300.44610 sonst. privatrechtl. Leistungsentg.	(100)	0,00	0,00
55300.44860 Erträge aus Kostenerstattungen	0	10.282,84	0,00
55300.45420 Erträge aus der Veräußerung Anl.	0	0,00	0,00
55300.45620 Säumniszuschläge	0	77,00	77,00
55300.45720 Entn. Aufl. Sonderposten	30.000	29.461,26	29.461,26
55300.491102 Periodenfremde Erträge	0	0,00	0,00
geb.relev. Ertr../Erlöse:	966.500	1.006.977,83	940.240,34

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

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.161.100	885.344,68	1.157.241,09
geb.relev. Ertr../Erlöse:	966.500	1.006.977,83	940.240,34
Zuschussbedarf:	194.600	-121.633,15	217.000,75
Deckungsgrad:	83,24	113,74	81,25

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

Vergleich zwischen Kalkulation und betriebsw. Ergebnis 2015; Bestattungswesen:

Produktkonto:	Aufwands-/Kostenart:	€:	betriebsw. Ergebnis (Gebühren):	betriebsw. Ergebnis (Entgelte):	€:	Erläuterungen
	Bezeichnung:	Kalkulation:			Differenz	
55300.50.....	Personalaufwand	636.500	598.745,10	99.329,73	61.574,83	Personalkosten für Verwaltungsmitarbeiter und gewerbliche Mitarbeiter; im Jahr 2015 waren alle Stellen wieder besetzt, so dass gegenüber 2014 deutlich höhere Personalaufwendungen gezahlt wurden.
55300.58110	Erst. Pers.aufwand Reining.dienst	26.000	26.000,00	0,00	0,00	Umlage der Kosten für die Reinigung der Kapellen
55300.	Erst. Pers.aufwand Betriebsamt	40.000	40.000,00	0,00	0,00	Umlage von Leistungen der Bauhof-Mitarbeiter für den Bereich Friedhöfe
55300.52110	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen	139.600	136.783,98	7.960,97	5.144,95	Unterhaltung der Friedhofsanlagen
55300.52310	Mieten, Pachten	1.000	0,00	0,00	-1.000,00	keine Fahrzeugmiete angefallen
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	36.000	33.705,35	0,00	-2.294,65	Anteile des Bereiches Ausbildung Galabau wurden aus den Bewirtschaftungskosten (Strom, Wasser, Fernwärme) herausgerechnet
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	34.000	36.704,93	0,00	2.704,93	Fahrzeughaltung (incl. Reparaturen, Versicherungen, Steuern etc.)
55300.52610	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	8.000	13.751,43	0,00	5.751,43	Beschaffung von Schutzkleidung und Reining. kleinere Geräte unter 150 €/Stück; UVV-Prüfungen
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	8.500	11.630,24	355,00	3.485,24	Gutachten Rechtsanwalt; Unterstützung bei Umsetzung Arbeitsschutzmaßnahmen, OHSAS-Modul Technologieplattform
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	20.000	21.542,34	0,00	1.542,34	Gebäude- und Inhaltsversicherung
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.800	1.580,77	0,00	-219,23	Beseitigung Schaden am Dach
55300.54412	Schadenfälle	0	1.233,26	0,00	1.233,26	Rückzahlung von nicht mehr in Anspruch genommenen Nutzungsrechten
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(3.500)	(766,54)	0,00	2.733,46	Anteil von 10 bzw. 15 % wird auf die Personalaufwendungen berechnet.
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	64.700	67.377,95	9.009,54	11.687,49	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 Vermögensgegenst.
55300.57110	Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.)	132.400	48.932,40	0,00	-83.467,60	

55300.	Verzinsung Anlagekapital	12.600	2.598,10	0,00	-10.001,90
55300.591102	Periodenfremde Aufwendungen	0	0,00	0,00	0,00
55300.54820	Säumniszuschläge	0	0,00	0,00	0,00
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.161.100	1.040.585,85	116.655,24	-1.125,45

Produktkonto:	Ertrags-/Erlösart:	€:	betriebsw. Ergebnis (Gebühren):	betriebsw. Ergebnis (Entgelte):	€:	Erläuterungen
	Bezeichnung:	Kalkulation:			Differenz	
55300.43210	Benutzungsgebühren	279.600	194.621,00	0,00	-84.979,00	Erlöse aus Friedhofsgebühren lfd. Jahr
(55300.23910)	pass. RAP Grabnutzungsgeb.	581.300	628.891,50	0,00	47.591,50	betriebswirtschaftlich werden gem. Vorlage M 15/0572 vom 18.11.2015 TOP 12.12 alle Einzahlungen für die betreffenden Leistungen in dem Jahr berücksichtigt, in dem sie eingegangen sind.
55300.44611	Grabpflegeentgelte	75.600	0,00	87.189,58	11.589,58	Erlöse aus Einzahlungen lfd. Jahr
(55300.23600)	Grabpflegeentgelte (Folgejahre)	(30.000)	0,00	0,00	30.000,00	siehe obige Erläuterung
55300.44860	Erträge aus Kostenerstattungen	(2.000)	0,00	0,00	2.000,00	
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Anl.	0	0,00	0,00	0,00	
55300.45620	Säumniszuschläge	0	77,00	0,00	77,00	
55300.45720	Entn. Aufl. Sonderposten	30.000	0,00	29.461,25	-538,75	Anteil Dauergrabpflege für 2015
55300.491102	Periodenfremde Erträge	0	0,00	0,00	0,00	
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	966.500	823.589,50	116.650,83	5.740,33	

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.161.100	1.040.585,85	116.655,24	-1.125,45
geb.relev. Ertr../Erlöse:	966.500	823.589,50	116.650,83	5.740,33
Zuschussbedarf:	194.600	216.996,35	4,41	
Deckungsgrad:	83,24	79,15	100,00	

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

Bestattungswesen Vergleich Vorjahr/abgerechnetes Jahr:

Produktkonto:	Aufwands-/Kostenart:	€: betriebsw. Ergebnis 2014:	€: betriebsw. Ergebnis 2015:
55300.50.....	Personalaufwand	595.479,90	698.074,83
55300.58110	Erst. Pers.kosten Reinig.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	141.969,35	144.744,95
55300.52310	Mieten, Pachten	0,00	0,00
55300.52410	Bewirtschaftungsaufwand	33.948,22	33.705,35
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	57.204,30	36.704,93
55300.52610	Bes. Aufwendungen f. Beschäftigte	9.589,29	13.751,43
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufwa	15.646,66	11.985,24
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.557,04	1.580,77
55300.54412	Steuern, Versicherungen	0,00	1.233,26
55300.54310	Geschäftsaufwand	4.054,88	21.542,34
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(680,00)	(766,54)
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	65.457,14	76.387,49
55300.57110	Abschreibungen	61.280,88	48.932,40
55300.	Verzinsung Anlagekapital	3.693,35	2.598,10
55300.591102	Periodenfremde Aufwendungen	0,00	0,00
55300.54820	Säumniszuschläge	0,00	0,00
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.055.881,01	1.157.241,09

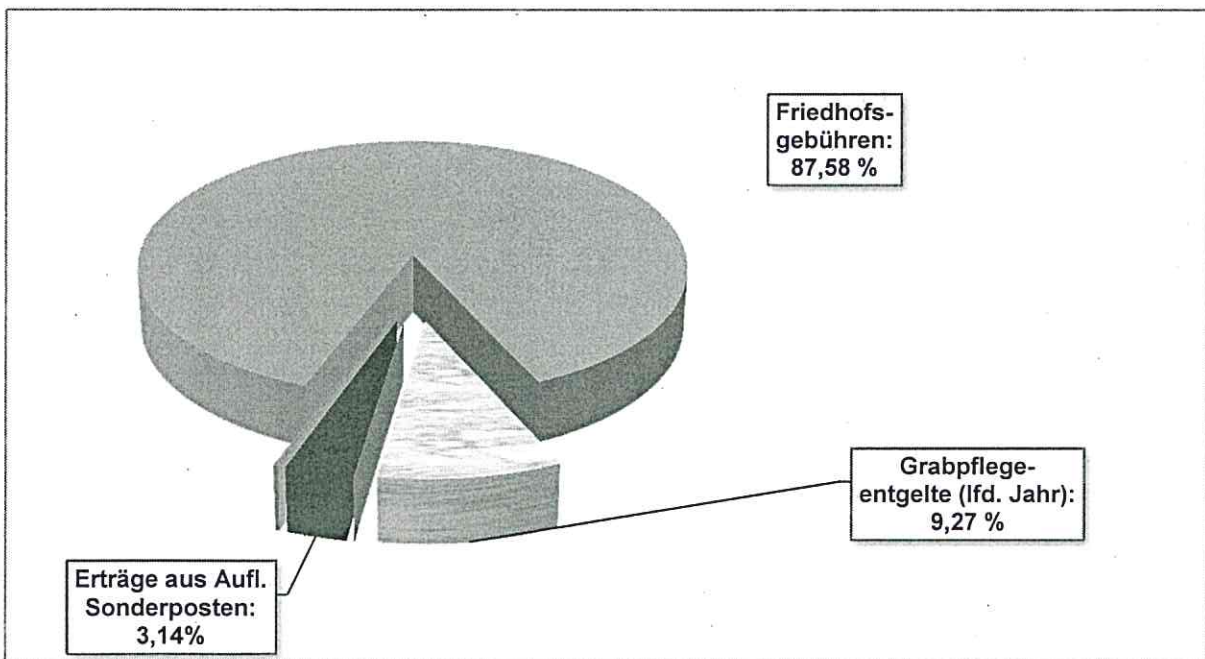
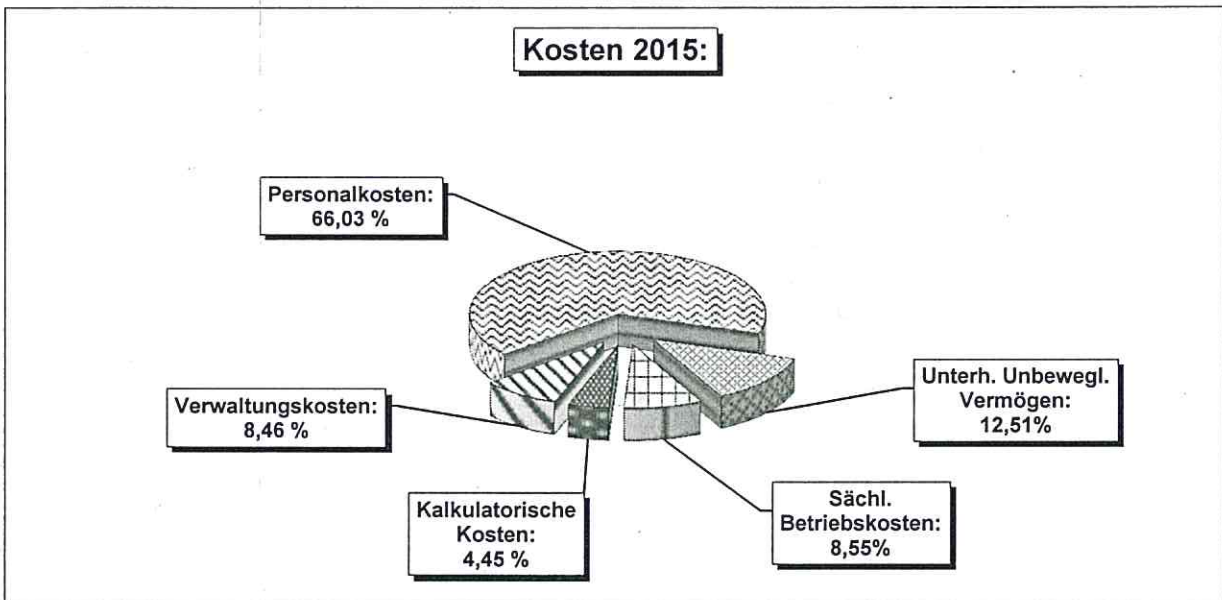
Produktkonto:	Ertrags-/Erlösart: Bezeichnung:	€:	
		betriebsw. Ergebnis 2014:	betriebsw. Ergebnis 2015:
55300.43210	Benutzungsgebühren	656.520,00	823.512,50
55300.44611	Dauergrabpflegeentgelte (Anteil für Folgejahre)	76.811,44	87.189,58
55300.44610	sonst. Privatrechl. Leistungsentg.	0,00	0,00
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Anl.	0,00	0,00
55300.44860	Erträge aus Kostenerstattungen	375,00	0,00
55300.45720	Auflösung Sonderposten	568,93	0,00
55300.45620	Stundungszinsen	29.629,38	29.461,26
55300.491102	Periodenfremde Erträge	133,50	77,00
	geb. relev. Ertr../Erlöse:	764.038,25	940.240,34

17

geb. relev. Aufwand/Kosten:	1.055.881,01	1.157.241,09
geb. relev. Ertr../Erlöse:	764.038,25	940.240,34
Zuschussbedarf:	291.842,76	217.000,75
Deckungsgrad:	72,36	81,25

Kosten:	2015	2014
Personalkosten:	764.074,83	661.479,90 €
Unterh. Unbewegl. Vermögen:	144.744,95	141.969,35 €
Sächl. Betriebskosten:	98.960,98	117.945,51 €
Kalkulatorische Kosten:	51.530,50	64.974,23 €
Verwaltungskosten:	97.929,83	69.512,02 €
	1.157.241,09	1.055.881,01 €

Erlöse:	2015	2014
Friedhofsgebühren:	823.512,50	656.520,00 €
Grabpflegeentgelte (lfd. Jahr):	87.189,58	76.811,44 €
Erträge aus der Veräußerung Anl.	0,00	375,00 €
Erträge aus Aufl. Sonderposten:	29.538,26	29.629,38 €
Säumniszuschläge:	77,00	702,43 €
	940.317,34	764.038,25 €



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

Kosten 2015 - 2014

