

Anlage 1 zum Vorlage M 17/0290

Betriebswirtschaftliches Gesamtergebnis Bestattungswesen 2016:

I. Bestattungswesen:

Friedhofsgebühren	883.909,80	€
Dauergrabpflegeentgelte (nur Anteil 2016)	120.026,79	€
Erträge aus Kostenerstattungen	0,00	€
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	730,00	€
Erträge aus der Veräußerung Anlageverm.	15.550,00	€
gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	1.020.216,59	€

Personalkosten:	754.819,30	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	229.335,49	€
Sächl. Betriebskosten:	96.565,21	€
Kalk. Kosten:	58.986,09	€
Verwaltungskosten:	92.792,93	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.232.499,02	€

gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	1.020.216,59	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.232.499,02	€
Zuschussbedarf:	212.282,43	€
Deckungsgrad:	82,78	%

Betriebswirtschaftliches Teilergebnis 2016 Bestattungswesen (Gebühren)

I. Bestattungswesen:

Friedhofsgebühren	883.909,80	€
Erträge aus Kostenerstattungen	0,00	€
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	730,00	€
Erträge aus der Veräußerung Anlageverm.	15.550,00	€
gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	900.189,80	€

Personalkosten:	659.712,07	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	214.474,55	€
Sächl. Betriebskosten:	96.565,21	€
Kalk. Kosten:	58.986,09	€
Verwaltungskosten:	82.771,29	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.112.509,21	€

gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	900.189,80	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.112.509,21	€
Zuschussbedarf:	212.319,41	€
Deckungsgrad:	80,92	%

Betriebswirtschaftliches Teilergebnis 2016 Bestattungswesen (Entgelte)

I. Bestattungswesen:

Dauergrabpflegeentgelte (nur Anteil 2016)	120.026,79	€
entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:	120.026,79	€

Personalkosten:	95.107,23	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	14.860,94	€
Sächl. Betriebskosten:	0,00	€
Kalk. Kosten:	0,00	€
Verwaltungskosten:	10.021,64	€
entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:	119.989,81	€

entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:	120.026,79	€
entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:	119.989,81	€
Zuschuss/Überschuss:	-36,98	€
Deckungsgrad:	100,03	%

Vergleich zwischen Kalkulation und betriebsw. Ergebnis 2016; Besatzungswesen:						
	Aufwands-/Kostenart:	€:	betriebsw. Ergebnis (Gebühren):	betriebsw. Ergebnis (Entgelte):	€:	
Produktkonto:	Bezeichnung:	Kalkulation:			Differenz	Erläuterungen
55300.50.....	Personalaufwand	698.800	594.012,07	95.107,23	-9.680,70	Personalkosten für Verwaltungsmitarbeiter und gewerbliche Mitarbeiter.
55300.56110	Erst. Pers.aufwand Reing.dienst	26.000	26.300,00	0,00	300,00	Umlage der Kosten für die Reinigung der Kapellen
55300.	Erst. Pers.aufwand Betriebsamt	40.000	39.400,00	0,00	-600,00	Umlage von Leistungen der Bauhof-Mitarbeiter für den Bereich Friedhöfe
55300.52110	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen	220.000	214.474,55	14.860,94	9.335,49	Unterhaltung der Friedhofsanlagen
55300.52310	Mieten, Pachten	500	0,00	0,00	-500,00	keine Fahrzeugmiete angefallen
						Fernwärme, Strom, Wasser, Abwasser für die städtischen Friedhöfe
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	36.000	32.411,13	0,00	-3.588,87	
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	40.000	41.009,05	0,00	1.009,05	Fahrzeughaltung (incl. Reparaturen, Versicherungen, Steuern etc.)
55300.52610	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	8.000	9.033,27	0,00	1.033,27	Beschaffung von Schutzkleidung und Reing.
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	10.000	12.509,25	0,00	2.509,25	kleinere Geräte unter 150 €/Stück; UVV-Prüfungen
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	3.500	15.036,10	1.820,51	13.356,61	Erstellung Seniorenwegweiser; Programm-Schulung Hades, Wartung u. Support; grafische Aufarbeitung Friedhofspläne
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.800	1.602,51	0,00	-197,49	Gebäude- und Inhaltsversicherung
55300.54412	Schadenfälle	0	0,00	0,00	0,00	
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(3.500)	(4.982,69)	0,00	-1.482,69	Rückzahlung von nicht mehr in Anspruch genommenen Nutzungsrechten
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	66.300	67.735,19	8.201,13	9.636,32	Anteil von 10 bzw. 15 % wird auf die Personalaufwendungen berechnet.
						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.)	105.000	55.923,45	0,00	-49.076,55	

55300.	Verzinsung Anlagekapital	8.200	3.062,64	0,00	-5.137,36
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:	1.264.100	1.112.509,21	119.989,81	-33.083,67

Produktkonto:	Ertrags-/Erlösart:	€:	betriebsw. Ergebnis (Gebühren):	betriebsw. Ergebnis (Entgelte):	€:	Erläuterungen
	Bezeichnung:	Kalkulation:			Differenz	
55300.43210	Benutzungsgebühren	340.700	243.478,00	0,00	-97.222,00	Erlöse aus Friedhofsgebühren lfd. Jahr 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.
(55300.399130)	pass. RAP Grabnutzungsgeb.	595.000	640.431,80	0,00	45.431,80	
55300.44611	Grabpflegeentgelte	128.700	0,00	99.409,33	-29.290,67	Erlöse aus Einzahlungen lfd. Jahr
(55300.23600)	Grabpflegeentgelte (Folgejahre)	(35.000)	0,00	(38.635,91)	-3.635,91	siehe obige Erläuterung
55300.44610	sonst. privatrechl. Leistungsentg.	(100)	0,00	0,00	100,00	
55300.44860	Erträge aus Kostenleistungen	(2.000)	0,00	0,00	2.000,00	
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Ani.	0	15.550,00	0,00	15.550,00	
55300.44210	Ertr. Aus dem Verkauf v. Vorr.	0	730,00	0,00	730,00	
55300.45720	Ertrn. Aufi. Sonderposten	35.000	0,00	20.617,46	-14.382,54	Anteil Dauergrabpflege für 2016
55300.491102	Periodenfremde Erträge	0	0,00	0,00	0,00	
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	1.099.400	900.189,80	120.026,79	-80.719,32	

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.264.100	1.112.509,21	119.989,81	-33.083,67
geb.relev. Ertr../Erlöse:	1.099.400	900.189,80	120.026,79	-80.719,32
Zuschussbedarf:	164.700	212.319,41	-36,98	
Deckungsgrad:	86,97	80,92	100,03	

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

9

zusammengefasster Vergleich zwischen Kalkulation, Rechnungsergebnis und betriebsw. Ergebnis 2016; Bestattungswesen:

Produktkonto:	Aufwands-/Kostenart:	€:	€:	€:	€:	€:
	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:	Zusammen- fassung:	Summen:
55300.50.....	Personalaufwand incl. ant. Sachkosten aus Umlage Bauhof	698.800	688.954,30	689.119,30	Personalkosten incl. Umlagen	
55300.58110	Erst. Pers.aufwand Reinig.dienst	26.000	26.300,00	26.300,00		
55300.	Erst. Pers.aufwand Betriebsamt	40.000	39.400,00	39.400,00		754.819,30
55300.52110	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen	220.000	229.335,49	229.335,49	Unterh. unbewegl. Vermögen	229.335,49
55300.52310	Mieten, Pachten	500	0,00	0,00	Sächl. Betriebsk.	
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	36.000	32.411,13	32.411,13	Sächl. Betriebsk.	
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	40.000	41.009,05	41.009,05	Sächl. Betriebsk.	
55300.52610	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	8.000	9.033,27	9.033,27	Sächl. Betriebsk.	
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	10.000	12.509,25	12.509,25	Sächl. Betriebsk.	
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.800	1.602,51	1.602,51	Sächl. Betriebsk.	
55300.54412	Schadenfälle	0	0,00	0,00	(nicht geb.relev.)	96.565,21
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	3.500	16.856,61	16.856,61	Verwaltungsk.	
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(3.500)	(4.982,69)	(4.982,69)	(nicht geb.relev.)	
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	66.300	0,00	75.936,32	Verwaltungsk.	92.792,93
55300.57110	Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.)	105.000	0,00	55.923,45	Kalk. Kosten	
55300.	Verzinsung Anlagekapital	8.200	0,00	3.062,64	Kalk. Kosten	58.986,09
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. Aufwandi/Kosten:	1.264.100	1.097.411,61	1.232.499,02		1.232.499,02

Ertrags-/Erlösart:	€:	€:	€:
Produktkonto:	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:
55300.43210	Benutzungsgebühren	340.700	243.478,00
(55300.399130)	pass. RAP Grabnutzungsgeb.	595.000	640.431,80
55300.44611	Grabpflegeentgelte	128.700	99.409,33
(55300.23600)	Sonderposten Dauergrabpflege	(35.000)	(38.635,91)
55300.44610	sonst. privatrechtl. Leistungsentg.	(100)	(382,86)
55300.44860	Erträge aus Kostenerstattungen	0	0,00
55300.44210	Erträge aus dem Verkauf von Vorrä	0	730,00
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung v. An	0	15.550,00
55300.45720	Entn. Aufi. Sonderposten	35.000	20.617,46
55300.491102	Periodenfremde Erträge	0	0,00
	geb.relev. Ertr./Erlöse:	1.099.400	1.020.216,59

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:	1.264.100	1.097.411,61	1.232.499,02
geb.relev. Ertr./Erlöse:	1.099.400	1.020.216,59	1.020.216,59
Zuschussbedarf:	164.700	77.195,02	212.282,43
Deckungsgrad:	86,97	92,97	82,78

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

**Betriebswirtschaftliches Gesamtergebnis Bestattungswesen
Vergleich Vorjahr/abgerechnetes Jahr:**

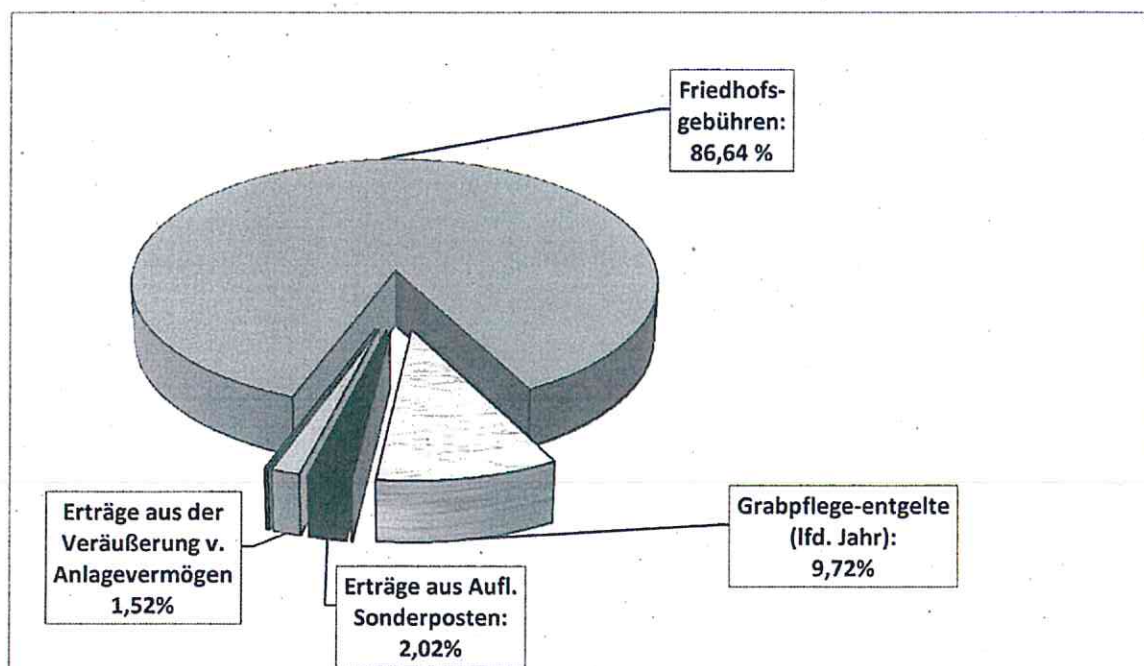
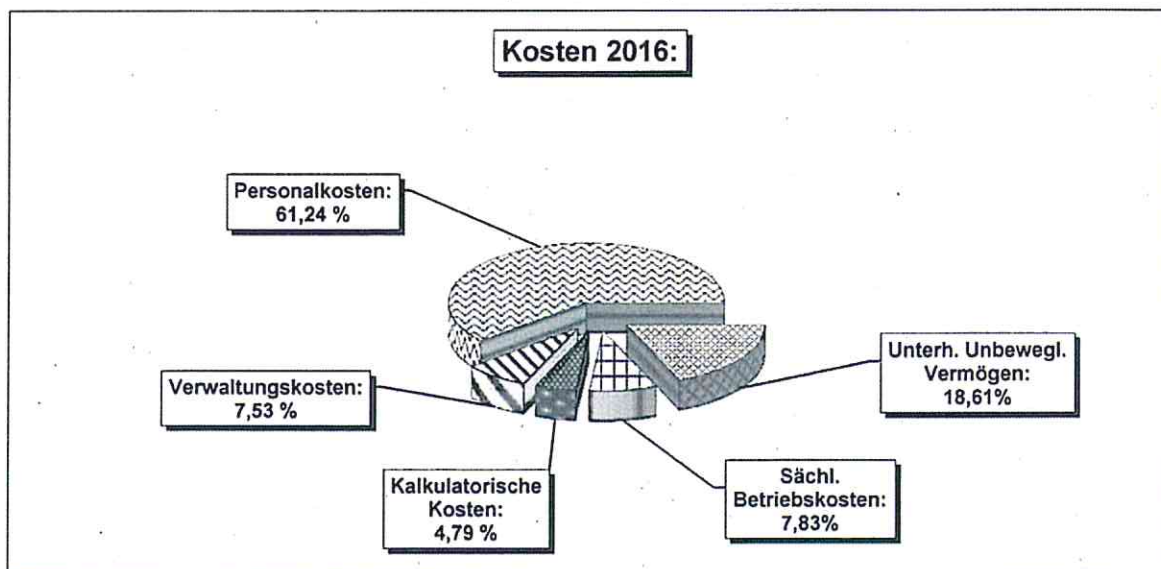
Produktkonto:	Aufwands-/Kostenart: Bezeichnung:	€:	
		betriebsw. Ergebnis 2015:	betriebsw. Ergebnis 2016:
55300.50.....	Personalaufwand	698.074,83	689.119,30
55300.58110	Erst. Pers.kosten Reinig.dienst	26.000,00	26.300,00
55300.	Erst. Pers.kosten Betriebsamt	40.000,00	39.400,00
55300.52110	Unterh. der Grundstücke u. baul. An	144.744,95	229.335,49
55300.52310	Mieten, Pachten	0,00	0,00
55300.52410	Bewirtschaftungsaufwand	33.705,35	32.411,13
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	36.704,93	41.009,05
55300.52610	Bes. Aufwendungen f. Beschäftigte	13.751,43	9.033,27
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufwa	11.985,24	12.509,25
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.580,77	1.602,51
55300.54412	Steuern, Versicherungen	1.233,26	0,00
55300.54310	Geschäftsaufwand	21.542,34	16.856,61
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(766,54)	(4.982,69)
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	76.387,49	75.936,32
55300.57110	Abschreibungen	48.932,40	55.923,45
55300.	Verzinsung Anlagekapital	2.598,10	3.062,64
55300.591102	Periodenfremde Aufwendungen	0,00	0,00
55300.54820	Säumniszuschläge	0,00	0,00
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.157.241,09	1.232.499,02

Produktkonto:	Ertrags-/Erlösart:	€:	
		betriebsw. Ergebnis 2015:	betriebsw. Ergebnis 2016:
	Bezeichnung:		
55300.43210	Benutzungsgebühren	823.512,50	883.909,80
55300.44611	Dauergrabpflegeentgelte (Anteil für Folgejahre)	87.189,58	99.409,33
55300.44610	sonst. Privatrechtl. Leistungsentg.	0,00	(38.635,91)
55300.44210	Erträge aus dem Verkauf v. Vorräte	0,00	0,00
55300.44860	Erträge aus Kostenerstattungen	0,00	730,00
55300.45720	Auflösung Sonderposten	29.461,26	0,00
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Anl.	77,00	20.617,46
55300.491102	Periodenfremde Erträge	0,00	15.550,00
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	940.240,34	1.020.216,59

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.157.241,09	1.232.499,02
geb.relev. Ertr../Erlöse:	940.240,34	1.020.216,59
Zuschussbedarf:	217.000,75	212.282,43
Deckungsgrad:	81,25	82,78

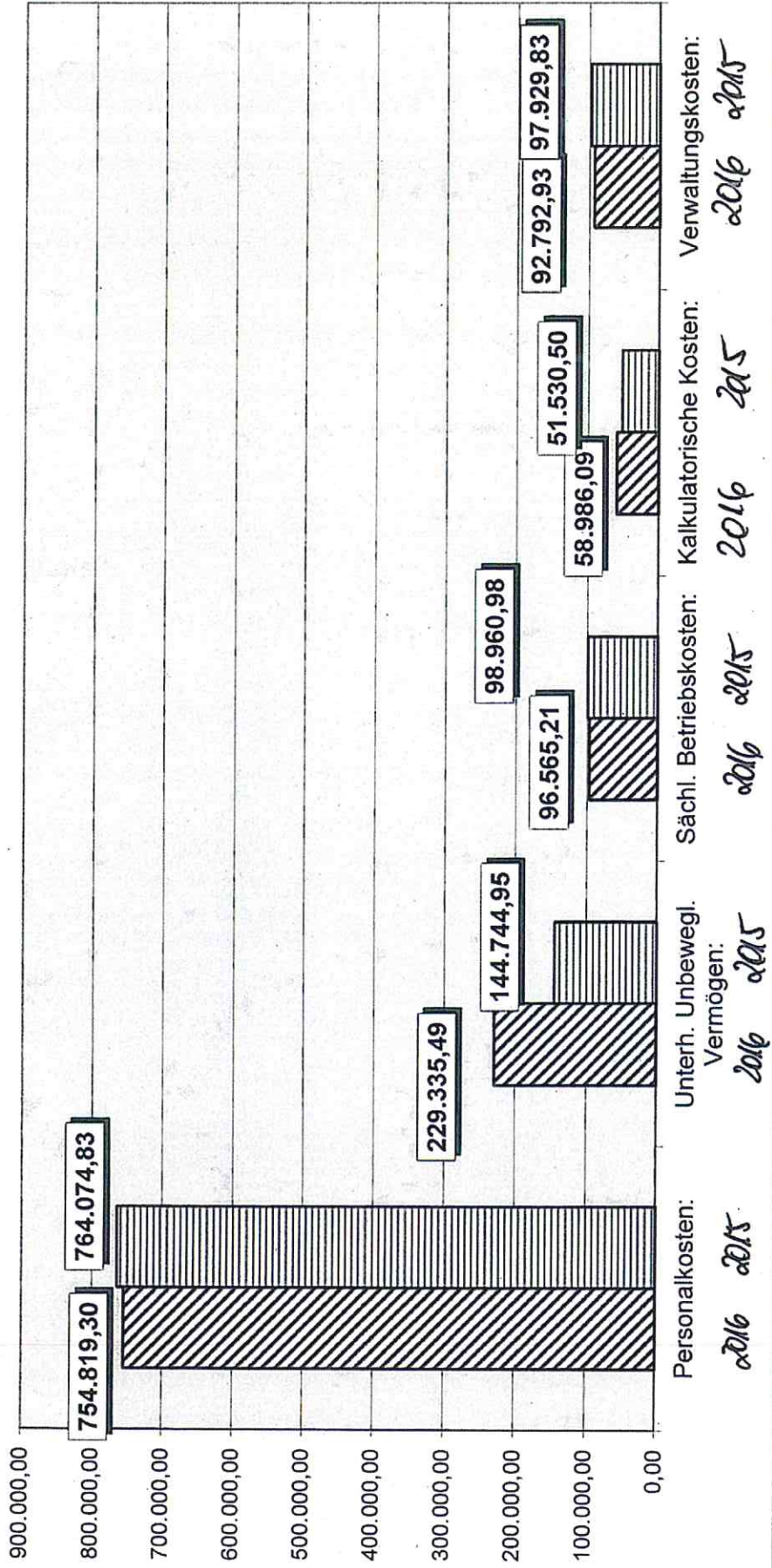
Kosten:	2016	2015
Personalkosten:	754.819,30	764.074,83 €
Unterh. Unbewegl. Vermögen:	229.335,49	144.744,95 €
Sächl. Betriebskosten:	96.565,21	98.960,98 €
Kalkulatorische Kosten:	58.986,09	51.530,50 €
Verwaltungskosten:	92.792,93	97.929,83 €
	1.232.499,02	1.157.241,09 €

Erlöse:	2016	2015
Friedhofsgebühren:	883.909,80	823.512,50 €
Grabpflegeentgelte (lfd. Jahr):	99.409,33	87.189,58 €
Erträge aus dem Verkauf von Vor	730,00	0,00 €
Erträge aus Aufl. Sonderposten:	20.617,46	29.461,26 €
Erträge aus der Veräußerung v. A	15.550,00	77,00 €
	1.020.216,59	940.240,34 €



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

Kosten 2016 - 2015



M