

Betriebswirtschaftliches Gesamtergebnis Bestattungswesen 2019:

I. Bestattungswesen:

Friedhofsgebühren	1.043.755,57	€
Dauergrabpflegeentgelte (nur Anteil 2019)	142.433,46	€
Erträge aus Kostenerstattungen	766,15	€
Erträge aus der Veräußerung Anlageverm.	3.857,00	€
gebühren-/entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:	1.190.812,18	€

Personalkosten:	777.089,24	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	254.394,55	€
Sächl. Betriebskosten:	260.845,68	€
Kalk. Kosten:	85.879,53	€
Verwaltungskosten:	131.234,82	€
gebühren-/entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.509.443,82	€

gebühren-/entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:	1.190.812,18	€
gebühren-/entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.509.443,82	€
Zuschussbedarf:	318.631,64	€
Deckungsgrad:	78,89	%

Betriebswirtschaftliches Teilergebnis 2019 Bestattungswesen (Gebühren)

I. Bestattungswesen:

Friedhofsgebühren	1.043.755,57	€
Erträge aus Kostenerstattungen	766,15	€
Erträge aus der Veräußerung Anlageverm.	3.857,00	€
gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	1.048.378,72	€

Personalkosten:	683.838,53	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	231.499,04	€
Sächl. Betriebskosten:	245.549,82	€
Kalk. Kosten:	81.585,55	€
Verwaltungskosten:	117.455,16	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.359.928,11	€

gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:	1.048.378,72	€
gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:	1.359.928,11	€
Zuschussbedarf:	311.549,39	€
Deckungsgrad:	77,09	%

Betriebswirtschaftliches Teilergebnis 2019 Bestattungswesen (Entgelte)

I. Bestattungswesen:

Dauergrabpflegeentgelte (nur Anteil 2019)	142.433,46	€
Sonstige Erträge	30,93	
entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:	142.464,39	€

Personalkosten:	93.250,71	€
Unterhaltung unbewgl. Vermögen:	22.895,51	€
Sächl. Betriebskosten:	15.295,86	€
Kalk. Kosten:	4.293,98	€
Verwaltungskosten:	13.779,66	€
entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:	149.515,71	€

entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:	142.464,39	€
entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:	149.515,71	€
Zuschuss/Überschuss:	7.051,32	€
Deckungsgrad:	95,28	%

Vergleich zwischen Kalkulation und betriebsw. Ergebnis 2019; Bestattungswesen:						
Produktkonto:	Aufwands-/Kostenart: Bezeichnung:	€: Kalkulation:	€: betriebsw. Ergebnis (Gebühren):	€: betriebsw. Ergebnis (Entgelte):	€: Differenz	Erläuterungen
55300.50.....	Personalaufwand	740.200	649.377,36	88.551,46	-2.271,18	Personalkosten für Verwaltungsmitarbeiter und gewerbliche Mitarbeiter Friedhöfe.
55300.58110	Erst. Pers.aufwand Reing.dienst	26.100	26.136,00	3.564	3.600,00	Umlage der Kosten für die Reinigung der Kapellen
55300.	Erst. Pers.aufwand FB 704	108.000	8.325,17	1.135	-98.539,58	Umlage von Leistungen der Bauhof-Mitarbeiter (u.a. Werkstatt) für die Friedhöfe
55300.52110/522	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen	175.000	231.499,04	22.895,51	79.394,55	erhöhte Unterhaltungskosten Gebäude (Sanierungsarbeiten), Reparaturen Zaunelemente, Umstellung Schließanlagen
55300.52310	Mieten, Pachten	500	0,00	0,00	-500,00	2019 keine Fahrzeugmiete angefallen
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	38.000	40.826,12	2.148,74	4.974,86	Fernwärme, Strom, Wasser, Abwasser für die städtischen Friedhöfe
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	45.000	37.474,34	1.972,33	-5.553,33	Fahrzeughaltung (incl. Reparaturen, Versicherungen, Steuern etc.)
55300.52610/526	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	8.000	8.846,26	1.561,11	2.407,37	Beschaffung u. Reinigung v. Schutzkleidung & Fortbildungsveranstaltung
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	11.000	85.744,46	9.527,16	84.271,62	Beschaffung kleinerer Geräte unter 150 € / Stück; UVV-Prüfungen
55300.52910	Aufw. f. sonst. Dienstleistungen	200	71.014,87	0,00	70.814,87	Grabinschriften; ; div. Dienstleistungen
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	3.500	44.184,32	5.183,64	45.867,96	Öffentlichkeitsarbeit; Gestaltungskonzepte div. Grabfelder; Potenzialanalysen Kapellen
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.800	1.643,78	86,51	-69,71	Gebäude- und Inhaltsversicherung
55300.54412	Schadenfälle	0	(893,69)	0,00	-893,69	
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(3.500)	(3.025,80)	0,00	(-474,20)	Rückzahlung von nicht mehr in Anspruch genommenen Nutzungsrechten
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	1.600	73.270,84	8.596,02	80.266,86	Anteil von 10 bzw. 15 % wird auf die Personalaufwendungen berechnet.

55300.57110	Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.)	105.000	70.643,73	3.718,09	-30.638,18	gem. KAG sind kalkulatorische Abschreibungen zu berücksichtigen, nicht die bilanziellen aus der Doppik. Außerdem ist in der Kalkulation die Verzinsung des aufgewandten Kapitals zu berücksichtigen. Die Berechnung erfolgt anhand der tatsächlich vorhandenen Vermögensgegenst.
55300.	Verzinsung Anlagekapital	8.200	10.941,82	575,89	3.317,71	
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:		1.272.100	1.359.928,11	149.515,71	236.450,13	

Produktkonto:	Ertrags-/Erlösart: Bezeichnung:	€: Kalkulation:	€: betriebsw. Ergebnis (Gebühren):	€: betriebsw. Ergebnis (Entgelte):	€: Differenz	Erläuterungen
55300.43210 (55300.399130)	Benutzungsgebühren pass. RAP Grabnutzungsgeb.	992.300	338.238,67	0,00	51.455,57	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.
			705.516,90	0,00		
55300.44611	Grabpflegeentgelte	177.200	0,00	110.169,38	-67.030,62	Erlöse aus Einzahlungen lfd. Jahr
55300.44610	sonst. privatrechtl. Leistungsentg.	0	178,50	0,00	178,50	
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Anl.	0	3.857,00	0,00	3.857,00	
55300.45720	Entn. Aufl. Sonderposten	0	0,00	32.264,08	32.264,08	
55300.44850	Erträge aus Kostenerstattungen	0	587,65	30,93	618,58	Guthaben Strom/Wasser/Gas etc.
geb.relev. Ertr./Erlöse:		1.169.500	1.048.378,72	142.464,39	21.343,11	

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.272.100	1.359.928,11	149.515,71	236.450,13
geb.relev. Ertr./Erlöse:	1.169.500	1.048.378,72	142.464,39	21.343,11
Zuschussbedarf:	102.600	311.549,39	7.051,32	
Deckungsgrad:	91,93	77,09	95,28	

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

zusammengefasster Vergleich zwischen Kalkulation, Rechnungsergebnis und betriebsw. Ergebnis 2019; Bestattungswesen:

	Aufwands-/Kostenart:	€:	€:	€:		€:
Produktkonto:	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:	Zusammen- fassung:	Summen:
55300.50.....	Personalaufwand Amt 70 FB 702	740.200	737.928,82	737.928,82	Personalkosten incl. Umlagen	
55300.58110	Erst. Pers.aufwand Reinig.dienst	26.100	29.700,00	29.700,00		
55300.58110	Erst. Pers.aufwand FB 704	108.000	9.460,42	9.460,42		777.089,24
55300.52110/5221	Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen	175.000	256.644,82	254.394,55	Unterh. unbewegl. Vermögen	254.394,55
55300.52310	Mieten, Pachten	500	0,00	0,00	Sächl. Betriebsk.	
55300.52410	Bewirtschaftung der Grundstücke	38.000	43.659,02	42.974,86	Sächl. Betriebsk.	
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	45.000	37.624,19	39.446,67	Sächl. Betriebsk.	
55300.52610/5262	Bes. Aufwendungen für Beschäftigte	8.000	10.407,37	10.407,37	Sächl. Betriebsk.	
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.	11.000	98.464,92	95.271,62	Sächl. Betriebsk.	
55300.52910	Aufw. f. sonst. Dienstleistungen	200	71.014,87	71.014,87	Sächl. Betriebsk.	
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.800	1.730,29	1.730,29	Sächl. Betriebsk.	
55300.54412	Schadenfälle	0	(893,69)	(893,69)	(nicht geb.relev.)	260.845,68
55300.54310	Geschäftsaufwendungen	3.500	55.405,26	49.367,96	Verwaltungsk.	
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(3.500)	(871,00)	(871,00)	(nicht geb.relev.)	
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	1.600	81.866,86	81.866,86	Verwaltungsk.	131.234,82
55300.57110	Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.)	105.000	0,00	74.361,82	Kalk. Kosten	
55300.	Verzinsung Anlagekapital	8.200	0,00	11.517,71	Kalk. Kosten	85.879,53
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:	1.272.100	1.433.906,84	1.509.443,82		1.509.443,82

	Ertrags-/Erlösart:	€:	€:	€:	€
Produktkonto:	Bezeichnung:	Kalkulation:	Rg.- ergebnis:	betriebsw. Ergebnis:	Summen
55300.43210	Benutzungsgebühren			338.238,67	1.043.755,57
(55300.399130)	Auflösung Grabnutzungsrecht	992.300	862.377,21	705.516,90	
55300.44611	Grabpflegeentgelte	177.200	110.320,64	110.169,38	
55300.44610	sonst. privatrechtl. Leistungsentg.	0	178,50	178,50	
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung v. An	0	3.857,00	3.857,00	
55300.45720	Entrn. Aufl. Sonderposten	0	32.264,08	32.264,08	
55300.44850	Erträge aus Kostenerstattungen	0	618,58	618,58	
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	1.169.500	1.009.616,01	1.190.843,11	

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.272.100	1.433.906,84	1.509.443,82
geb.relev. Ertr../Erlöse:	1.169.500	1.009.616,01	1.190.843,11
Zuschussbedarf:	102.600	424.290,83	318.600,71
Deckungsgrad:	91,93	70,41	78,89

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 2018:	betriebsw. Ergebnis 2019:
55300.50.....	Personalaufwand	722.732,01	737.928,82
55300.58110	Erst. Pers.kosten Reinig.dienst	11.640,00	29.700,00
55300.	Erst. Pers.kosten Betriebsamt	17.460,00	9.460,42
55300.52110	Unterh. der Grundstücke u. baul. An	396.826,94	254.394,55
55300.52310	Mieten, Pachten	0,00	0,00
55300.52410	Bewirtschaftungsaufwand	33.158,46	42.974,86
55300.52510	Haltung von Fahrzeugen	39.856,63	39.446,67
55300.52610	Bes. Aufwendungen f. Beschäftigte	16.261,32	10.407,37
55300.52710	Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufwa	12.907,66	95.271,62
55300.52910	Aufw. f. sonst. Dienstleistungen	0,00	71.014,87
55300.54410	Steuern, Versicherungen	1.669,85	1.730,29
55300.54412	Steuern, Versicherungen	0,00	(893,69)
55300.54310	Geschäftsaufwand	34.901,33	49.367,96
55300.54580	Erst. an übrige Bereiche	(3025,80)	(871,00)
55300.	Verwaltungskostenbeitrag	80.393,46	81.866,86
55300.57110	Abschreibungen	71.407,38	74.361,82
55300.	Verzinsung Anlagekapital	4.633,01	11.517,71
55300.591102	Periodenfremde Aufwendungen	0,00	0,00
55300.54820	Säumniszuschläge	0,00	0,00
	geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.443.848,05	1.509.443,82

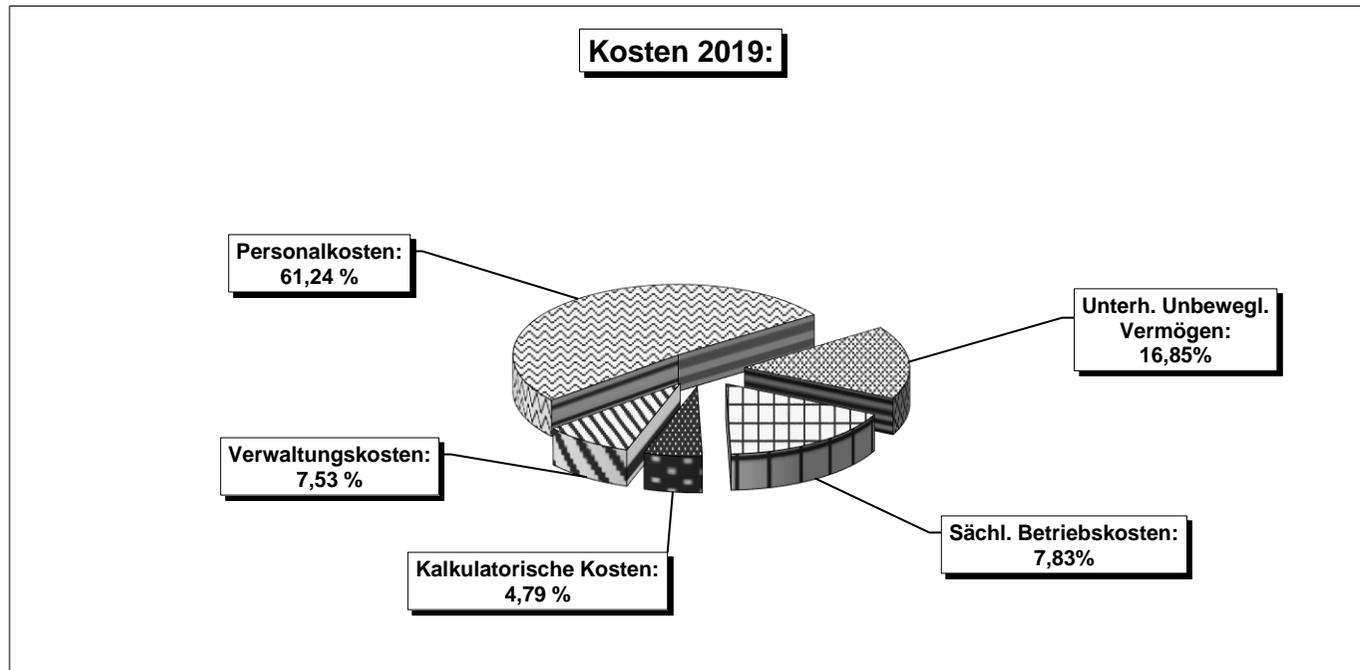
Produktkonto:	Ertrags-/Erlösart:	€:	€:
	Bezeichnung:	betriebsw. Ergebnis 2018:	betriebsw. Ergebnis 2019:
55300.43210	Benutzungsgebühren	971.902,22	1.043.755,57
55300.44611	Dauergrabpflegeentgelte	106.980,77	110.169,38
55300.44610	sonst. Privatrechl. Leistungsentg.	0,00	178,50
55300.45720	Auflösung Sonderposten	30.957,38	32.264,08
55300.45420	Erträge aus der Veräußerung Anl.	0,00	3.857,00
55300.491102	Periodenfremde Erträge	0,00	618,58
	geb.relev. Ertr../Erlöse:	1.109.840,37	1.190.843,11

geb.relev. Aufwand/Kosten:	1.443.848,05	1.509.443,82
geb.relev. Ertr../Erlöse:	1.109.840,37	1.190.843,11
Zuschussbedarf:	334.007,68	318.600,71
Deckungsgrad:	76,87	78,89

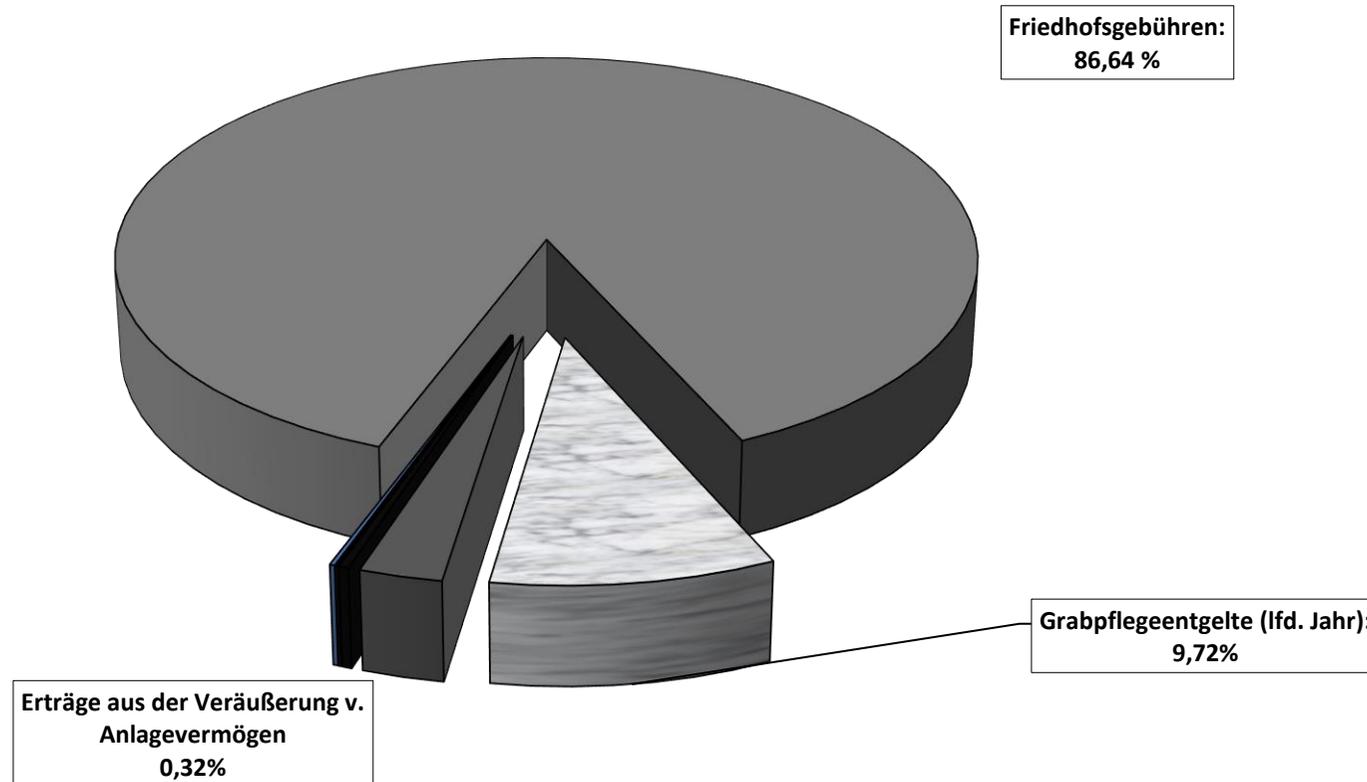
M20/0248

Kosten:	2019	2018
Personalkosten:	777.089,24	751.832,01 €
Unterh. Unbewegl. Vermögen:	254.394,55	396.826,94 €
Sächl. Betriebskosten:	260.845,68	103.853,92 €
Kalkulatorische Kosten:	85.879,53	76.040,39 €
Verwaltungskosten:	131.234,82	115.294,79 €
	1.509.443,82	1.443.848,05 €

Erlöse:	2019	2018
Friedhofsgebühren:	1.043.755,57	971.902,22 €
Grabpflegeentgelte (lfd. Jahr):	110.169,38	106.980,77 €
Erträge aus Aufl. Sonderposten:	32.264,08	30.957,38 €
Erträge aus der Veräußerung v. A	3.857,00	0,00 €
Sonst. Erträge	797,08	0,00 €
	1.190.843,11	1.109.840,37 €



Erlöse 2019



Kosten 2019 / 2018