

|   |
|---|
| <b>Betriebswirtschaftliches Gesamtergebnis<br/>Bestattungswesen 2020:</b> |
|---|

**I. Bestattungswesen:**

|   |                     |          |
|---|---------------------|----------|
| Friedhofsgebühren                                       | 995.601,80          | €        |
| Dauergrabpflegeentgelte (nur Anteil 2020)               | 149.308,32          | €        |
| Erträge aus Kostenerstattungen                          | 10.317,91           | €        |
| Erträge aus der Veräußerung Anlageverm.                 | 1.160,00            | €        |
| Sonstige Erträge  | 223,13              | €        |
| <b>gebühren-/entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:</b> | <b>1.156.611,16</b> | <b>€</b> |

|   |                     |          |
|---|---------------------|----------|
| Personalkosten:   | 778.582,70          | €        |
| Unterhaltung unbewgl. Vermögen:                         | 170.097,64          | €        |
| Sächl. Betriebskosten:                                  | 271.383,76          | €        |
| Kalk. Kosten:   | 93.589,63           | €        |
| Verwaltungskosten:                                      | 76.467,13           | €        |
| <b>gebühren-/entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:</b> | <b>1.390.120,86</b> | <b>€</b> |

|   |                     |          |
|---|---------------------|----------|
| <b>gebühren-/entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:</b> | <b>1.156.611,16</b> | <b>€</b> |
| <b>gebühren-/entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:</b> | <b>1.390.120,86</b> | <b>€</b> |
| <b>Zuschussbedarf:</b>                                  | <b>233.509,70</b>   | <b>€</b> |
| <b>Deckungsgrad:</b>                                    | <b>83,20</b>        | <b>%</b> |

|   |
|---|
| <b>Betriebswirtschaftliches Teilergebnis 2020</b><br><b>Bestattungswesen (Gebühren)</b> |
|---|

**I. Bestattungswesen:**

|  |                     |          |
|--|---------------------|----------|
| Friedhofsgebühren                              | 995.601,80          | €        |
| Erträge aus Kostenerstattungen                 | 10.317,91           | €        |
| Erträge aus der Veräußerung Anlageverm.        | 1.160,00            | €        |
| <b>gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:</b> | <b>1.007.079,71</b> | <b>€</b> |

|  |                     |          |
|--|---------------------|----------|
| Personalkosten:                                | 685.152,78          | €        |
| Unterhaltung unbewgl. Vermögen:                | 154.788,85          | €        |
| Sächl. Betriebskosten:                         | 256.517,19          | €        |
| Kalk. Kosten:                                  | 88.910,15           | €        |
| Verwaltungskosten:                             | 68.438,08           | €        |
| <b>gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:</b> | <b>1.253.807,05</b> | <b>€</b> |

|  |                     |          |
|--|---------------------|----------|
| <b>gebührenrelev. Erlöse Bestattungswesen:</b> | <b>1.007.079,71</b> | <b>€</b> |
| <b>gebührenrelev. Kosten Bestattungswesen:</b> | <b>1.253.807,05</b> | <b>€</b> |
| <b>Zuschussbedarf:</b>                         | <b>246.727,34</b>   | <b>€</b> |
| <b>Deckungsgrad:</b>                           | <b>80,32</b>        | <b>%</b> |

|   |
|---|
| <b>Betriebswirtschaftliches Teilergebnis 2020</b><br><b>Bestattungswesen (Entgelte)</b> |
|---|

**I. Bestattungswesen:**

|   |                   |          |
|---|-------------------|----------|
| Dauergrabpflegeentgelte (nur Anteil 2020)     | 149.308,32        | €        |
| Sonstige Erträge                              | 223,13            |          |
| <b>entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:</b> | <b>149.531,45</b> | <b>€</b> |

|   |                   |          |
|---|-------------------|----------|
| Personalkosten:                               | 93.429,92         | €        |
| Unterhaltung unbewgl. Vermögen:               | 15.308,79         | €        |
| Sächl. Betriebskosten:                        | 14.866,57         | €        |
| Kalk. Kosten:                                 | 4.679,48          | €        |
| Verwaltungskosten:                            | 8.029,05          | €        |
| <b>entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:</b> | <b>136.313,81</b> | <b>€</b> |

|   |                   |          |
|---|-------------------|----------|
| <b>entgeltrelev. Erlöse Bestattungswesen:</b> | <b>149.531,45</b> | <b>€</b> |
| <b>entgeltrelev. Kosten Bestattungswesen:</b> | <b>136.313,81</b> | <b>€</b> |
| <b>Zuschuss/Überschuss:</b>                   | <b>-13.217,64</b> | <b>€</b> |
| <b>Deckungsgrad:</b>                          | <b>109,70</b>     | <b>%</b> |

## Vergleich zwischen Kalkulation und betriebsw. Ergebnis 2020; Bestattungswesen:

| Produktkonto:   | Aufwands-/Kostenart:<br>Bezeichnung:  | €:         | betriebsw.<br>Ergebnis<br>(Gebühren): | €:        | betriebsw.<br>Ergebnis<br>(Entgelte): | €: | Differenz | Erläuterungen  |
|-----------------|---------------------------------------|------------|---------------------------------------|-----------|---------------------------------------|----|-----------|--|
| 55300.50.....   | Personalaufwand                       | 741.800    | 655.363,21                            | 89.367,71 | 2.930,92                              |    |           | Personalkosten für Verwaltungsmitarbeiter und gewerbliche Mitarbeiter Friedhöfe. |
| 55300.58110     | Erst. Pers.aufwand Reing.dienst       | 10.800     | 25.319,85                             | 3.452,71  | 17.972,56                             |    |           | Umlage der Kosten für die Reinigung der Kapellen                                 |
| 55300.          | Erst. Pers.aufwand FB 704             | 77.700     | 4.469,71                              | 609,51    | -72.620,78                            |    |           | Umlage von Leistungen der Bauhof-Mitarbeiter (u.a. Werkstatt) für die Friedhöfe  |
| 55300.52110/522 | Unterh. der Grundst. u. baul. Anlagen | 280.000    | 154.788,85                            | 15.308,79 | -109.902,36                           |    |           | Gebäudeunterhalt, Reparaturen Fenster und Toranlagen                             |
| 55300.52310     | Mieten, Pachten                       | 500        | 1.406,69                              | 0,00      | 906,69                                |    |           | Fahrzeugmieten   |
| 55300.52410     | Bewirtschaftung der Grundstücke       | 40.000     | 46.917,46                             | 2.469,34  | 9.386,80                              |    |           | Fernwärme, Strom, Wasser, Abwasser für die städtischen Friedhöfe                 |
| 55300.52510     | Haltung von Fahrzeugen                | 50.000     | 34.267,09                             | 1.803,53  | -13.929,38                            |    |           | Fahrzeughaltung (incl. Reparaturen, Versicherungen, Steuern etc.)                |
| 55300.52610/526 | Bes. Aufwendungen für Beschäftigte    | 6.000      | 26.917,77                             | 4.750,19  | 25.667,96                             |    |           | Beschaffung u. Reinigung v. Schutzkleidung                                       |
| 55300.52710     | Bes. Verwaltungs- u. Betriebsauf.     | 63.000     | 51.787,10                             | 5.754,12  | -5.458,78                             |    |           | Beschaffung kleinerer Geräte unter 150 € / Stück; UVV-Prüfungen                  |
| 55300.52910     | Aufw. f. sonst. Dienstleistungen      | 50.000     | 93.522,87                             | 0,00      | 43.522,87                             |    |           | Grabinschriften; Sanierungskonzept, energetische Bewertung                       |
| 55300.54310     | Geschäftsaufwendungen                 | 35.000     | 37.686,15                             | 4.421,28  | 7.107,43                              |    |           | Öffentlichkeitsarbeit; Gestaltungskonzepte div. Grabfelder; Planung              |
| 55300.54410     | Steuern, Versicherungen               | 2.000      | 1.698,22                              | 89,38     | -212,40                               |    |           | Urnengemeinschaftsanlagen  |
| 55300.54412     | Schadenfälle                          | 0          | (0)                                   | 0,00      | 0,00                                  |    |           | Gebäude- und Inhaltsversicherung   |
| 55300.54580     | Erst. an übrige Bereiche              | (4.000,00) | (4.200,52)                            | 0,00      | (200,52)                              |    |           | Rückzahlung von nicht mehr in Anspruch genommenen Nutzungsrechten                |
| 55300.          | Verwaltungskostenbeitrag              | 77.700     | 30.751,93                             | 3.607,77  | -43.340,30                            |    |           | Anteil von 10 bzw. 15 % wird auf die Personalaufwendungen berechnet              |

|              |                                     |                  |                     |                   |                    |  |
|--------------|-------------------------------------|------------------|---------------------|-------------------|--------------------|--|
| 55300.57110  | Abschreibungen (bilanz. bzw. kalk.) | 130.960          | 75.334,64           | 3.964,98          | -51.660,38         | 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            | 9.000            | 13.575,51           | 714,50            | 5.290,01           |  |
| 55300.591102 | Periodenfremde Aufwendungen         | 0                | 0,00                | 0,00              | 0,00               |  |
| 55300.54820  | Säumniszuschläge                    | 0                | 0,00                | 0,00              | 0,00               |  |
|              | <b>geb.relev. Aufwand/Kosten:</b>   | <b>1.574.460</b> | <b>1.253.807,05</b> | <b>136.313,81</b> | <b>-184.339,14</b> |  |

| Ertrags-/Erlösart: |                                     | €:               | €:                              | €:                              | €:                 | Erläuterungen  |
|--------------------|-------------------------------------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|--|
| Bezeichnung:       |                                     | Kalkulation:     | betriebsw. Ergebnis (Gebühren): | betriebsw. Ergebnis (Entgelte): | Differenz          |  |
| 55300.43210        | Benutzungsgebühren                  |                  | 276.818,00                      | 0,00                            | -93.958,20         | Erlöse aus Friedhofsgebühren lfd. Jahr   |
| (55300.399130)     | pass. RAP Grabnutzungsgeb.          | 1.089.560        | 718.783,80                      | 0,00                            |                    | 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                  | 165.900          | 0,00                            | 115.847,22                      | -50.052,78         | Erlöse aus Einzahlungen lfd. Jahr  |
| 55300.44610        | sonst. privatrechtl. Leistungsentg. | 0                | 6.078,53                        | 0,00                            | 6.078,53           |  |
| 55300.45420        | Erträge aus der Veräußerung Anl.    | 0                | 1.160,00                        | 0,00                            | 1.160,00           |  |
| 55300.45720        | Entn. Aufl. Sonderposten            | 35.000           | 0,00                            | 33.461,10                       | -1.538,90          |  |
| 55300.44850        | Erträge aus Kostenerstattungen      | 0                | 4.239,38                        | 223,13                          | 4.462,51           | Guthaben Strom/Wasser/Gas etc.   |
|                    | <b>geb.relev. Ertr../Erlöse:</b>    | <b>1.290.460</b> | <b>1.007.079,71</b>             | <b>149.531,45</b>               | <b>-133.848,84</b> |  |
|                    | <b>geb.relev. Aufwand/Kosten:</b>   | <b>1.574.460</b> | <b>1.253.807,05</b>             | <b>136.313,81</b>               | <b>-184.339,14</b> |  |
|                    | <b>geb.relev. Ertr../Erlöse:</b>    | <b>1.290.460</b> | <b>1.007.079,71</b>             | <b>149.531,45</b>               | <b>-133.848,84</b> |  |

|                 |         |            |            |  |
|-----------------|---------|------------|------------|--|
| Zuschussbedarf: | 284.000 | 246.727,34 | -13.217,64 |  |
| Deckungsgrad:   | 81,96   | 80,32      | 109,70     |  |

**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<br>2019: | betriebsw. Ergebnis<br>2020: |
| 55300.50..... | Personalaufwand                     | 737.928,82                   | 744.730,92                   |
| 55300.58110   | Erst. Pers.kosten Reinig.dienst     | 29.700,00                    | 28.772,56                    |
| 55300.        | Erst. Pers.kosten Betriebsamt       | 9.460,42                     | 5.079,22                     |
| 55300.52110   | Unterh. der Grundstücke u. baul. An | 254.394,55                   | 170.097,64                   |
| 55300.52310   | Mieten, Pachten                     | 0,00                         | 1.406,69                     |
| 55300.52410   | Bewirtschaftungsaufwand             | -42.974,86                   | 49.386,80                    |
| 55300.52510   | Haltung von Fahrzeugen              | 39.446,67                    | 36.070,62                    |
| 55300.52610   | Bes. Aufwendungen f. Beschäftigte   | 10.407,37                    | 31.667,96                    |
| 55300.52710   | Bes. Verwaltungs- u. Betriebsaufwa  | 95.271,62                    | 57.541,22                    |
| 55300.52910   | Aufw. f. sonst. Dienstleistungen    | 71.014,87                    | 93.522,87                    |
| 55300.54410   | Steuern, Versicherungen             | 1.730,29                     | 1.787,60                     |
| 55300.54412   | Schadenfälle                        | (893,69)                     | (0)                          |
| 55300.54310   | Geschäftsaufwand                    | 49.367,96                    | 42.107,43                    |
| 55300.54580   | Erst. an übrige Bereiche            | (871,00)                     | (4.200,52)                   |
| 55300.        | Verwaltungskostenbeitrag            | 81.866,86                    | 34.359,70                    |
| 55300.57110   | Abschreibungen                      | 74.361,82                    | 79.299,62                    |
| 55300.        | Verzinsung Anlagekapital            | 11.517,71                    | 14.290,01                    |
| 55300.591102  | Periodenfremde Aufwendungen         | 0,00                         | 0,00                         |
| 55300.54820   | Säumniszuschläge                    | 0,00                         | 0,00                         |
|               | <b>geb.relev. Aufwand/Kosten:</b>   | <b>1.509.443,82</b>          | <b>1.390.120,86</b>          |

| Produktkonto: | Ertrags-/Erlösart:                  | €:                           | €:                           |
|---------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|               | Bezeichnung:                        | betriebsw. Ergebnis<br>2019: | betriebsw. Ergebnis<br>2020: |
| 55300.43210   | Benutzungsgebühren                  | 1.043.755,57                 | 995.601,80                   |
| 55300.44611   | Dauergrabpflegeentgelte             | 110.169,38                   | 115.847,22                   |
| 55300.44610   | sonst. Privatrechtl. Leistungsentg. | 178,50                       | 6.078,53                     |
| 55300.45720   | Auflösung Sonderposten              | 32.264,08                    | 33.461,10                    |
| 55300.45420   | Erträge aus der Veräußerung Anl.    | 3.857,00                     | 1.160,00                     |
| 55300.44850   | Erträge aus Kostenerstattungen      | 618,58                       | 4.462,51                     |
|               | <b>geb.relev. Ertr../Erlöse:</b>    | <b>1.190.843,11</b>          | <b>1.156.611,16</b>          |

|                                   |                     |                     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>geb.relev. Aufwand/Kosten:</b> | <b>1.509.443,82</b> | <b>1.390.120,86</b> |
| <b>geb.relev. Ertr../Erlöse:</b>  | <b>1.190.843,11</b> | <b>1.156.611,16</b> |
| <b>Zuschussbedarf:</b>            | <b>318.600,71</b>   | <b>233.509,70</b>   |
| <b>Deckungsgrad:</b>              | <b>78,89</b>        | <b>83,20</b>        |