

## Werkausschusssitzung

### Eigenbetrieb der Stadt Koblenz Grünflächen- und Bestattungswesen

am 5. September 2023

Jahresabschluss zum  
31. Dezember 2022



1. Prüfungsauftrag	3
2. Prüfungsgegenstand	4
3. Prüfungsschwerpunkte	5
4. Prüfung des Lageberichts	6
5. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	7
6. Ertragslage Grünflächen	9
7. Ertragslage Bestattungswesen	10
8. Entwicklung in den letzten 5 Jahren – Bestattungswesen	11
9. Entwicklung der Einnahmen aus Grabnutzungsgebühren	12
10. Langfristige Entwicklung der abgegrenzten Grabnutzungsgebühren	13
11. Besonderheiten / Ergebnis der Prüfung	14

- Beauftragung durch den Werkleiter des Eigenbetriebs der Stadt Koblenz Grünflächen und Bestattungswesen gemäß Beschluss des Stadtrates vom 17. November 2022
- Durchführung der Prüfung - mit Unterbrechungen - in den Monaten April bis Juli 2023
- Schlussbesprechung am 17. Juli 2023
- Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk vorgesehen

## Jahresabschluss

- Bilanz
- Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)
- Anhang
- in die Prüfung des Jahresabschlusses ist die Buchführung einzubeziehen

## Lagebericht

## Prüfung gemäß § 53 HGrG

## Prüfungsschwerpunkte



- Entwicklung des Anlagevermögens
- Werthaltigkeit wesentlicher Forderungen
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Entwicklung des passiven Rechnungsabgrenzungspostens
- Wesentliche Einzelsachverhalte
- Lagebericht

## Risiken

### Grünflächen:

- Dauerhafte Sicherung der Pflege und Unterhaltung der (BUGA-) Flächen, da die Mittelvergabe jährlich neu verhandelt wird.
- Kapazitätsengpässe im operativen und administrativen Bereich durch eine zunehmende Aufgabenvielfalt.

### Bestattungswesen

- Sinkende Gebühreneinnahmen durch den gestiegenen Wettbewerb mit privaten Krematorien.
- Kostensteigerungen für Pflege und Unterhaltung der Friedhofsflächen durch Investitionsstau bei den vorhandenen Anlagen.

## Ertragslage

- Positive Jahresergebnisse im Betriebszweig Grünflächenwesen (TEUR 208) und im Betriebszweig Bestattungswesen (TEUR 300) ergeben einen Jahresüberschuss von insgesamt TEUR 508 (im Vorjahr TEUR 333).
- Im Bereich Grünflächenwesen stehen dem gestiegenen Rohergebnis (+ TEUR 459) unterproportional gestiegene übrige Aufwendungen der betrieblichen Leistung (+ TEUR 268) gegenüber. Nach Abzug von Zinsaufwendungen (TEUR 1) und Ertragsteuern (TEUR 51) verbleibt ein um TEUR 150 gestiegenes Jahresergebnis in Höhe von TEUR 208.
- Im Bereich Bestattungswesen verläuft der Anstieg der übrigen Aufwendungen (+ TEUR 331) nahezu proportional zum Anstieg des Rohergebnisses (+ TEUR 370) was nach Abzug von Finanzierungsaufwendungen in Höhe von TEUR 24 zu einem um TEUR 25 gestiegenem Jahresergebnis in Höhe von TEUR 300 führt.

## Vermögenslage

- Eigenkapitalquote: Grünflächenwesen 58 % (im Vorjahr 65 %), Bestattungswesen 39 % (im Vorjahr 43 %)

## Finanzlage

- Positiver operativer Cashflow im Betriebszweig Bestattungswesen in Höhe von TEUR 933 (im Vorjahr TEUR 887), negativer operativer Cashflow im Betriebszweig Grünflächenwesen in Höhe von TEUR - 426 (im Vorjahr TEUR + 7).
- Positive Finanzmittelfonds (Verrechnungskonten Einrichtungsträger) im Betriebszweig Bestattungswesen in Höhe von TEUR 1.554 (im Vorjahr negativ TEUR - 1.955) und im Betriebszweig Grünflächenwesen in Höhe von TEUR 79 (im Vorjahr TEUR 1.253)

## Ertragslage Grünflächenwesen

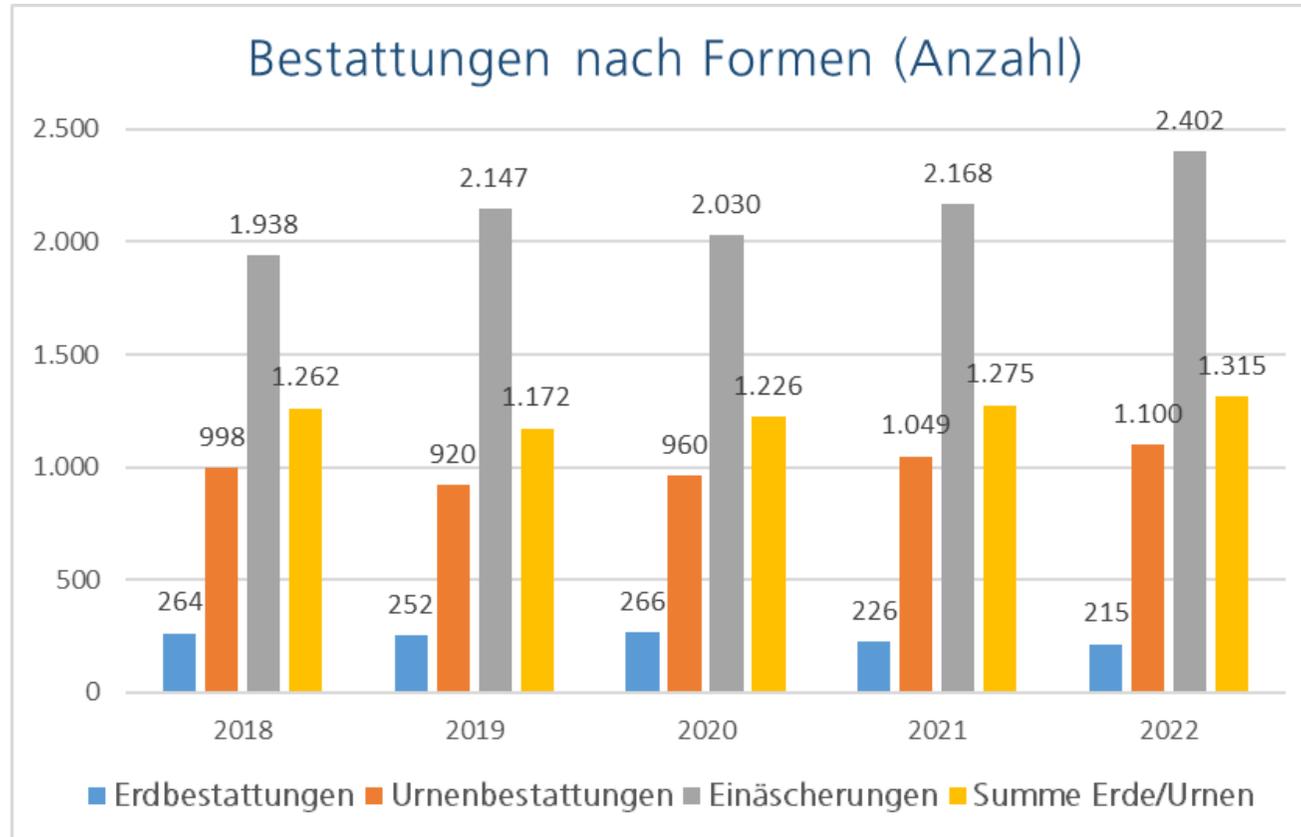
	Plan- ansatz TEUR	Tatsächliches Ergebnis TEUR	Abweichungen TEUR
<b>Erträge</b>			
Umsatzerlöse	12.383	13.517	1.134
Sonstige betriebliche Erträge	400	610	210
Zinserträge	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>12.783</u>	<u>14.127</u>	<u>1.344</u>
<b>Aufwendungen</b>			
Materialaufwand	262	361	99
Fremdbezogene Leistungen	5.056	6.136	1.080
Personalkosten	6.400	6.084	-316
Abschreibungen auf Anlagevermögen	250	372	122
Sonstige betriebliche Aufwendungen	755	905	150
Zinsaufwendungen	0	1	1
Steuern	<u>34</u>	<u>60</u>	<u>26</u>
	<u>12.757</u>	<u>13.919</u>	<u>1.162</u>
<b>Jahresgewinn</b>	<u><u>26</u></u>	<u><u>208</u></u>	<u><u>182</u></u>

## Ertragslage Bestattungswesen

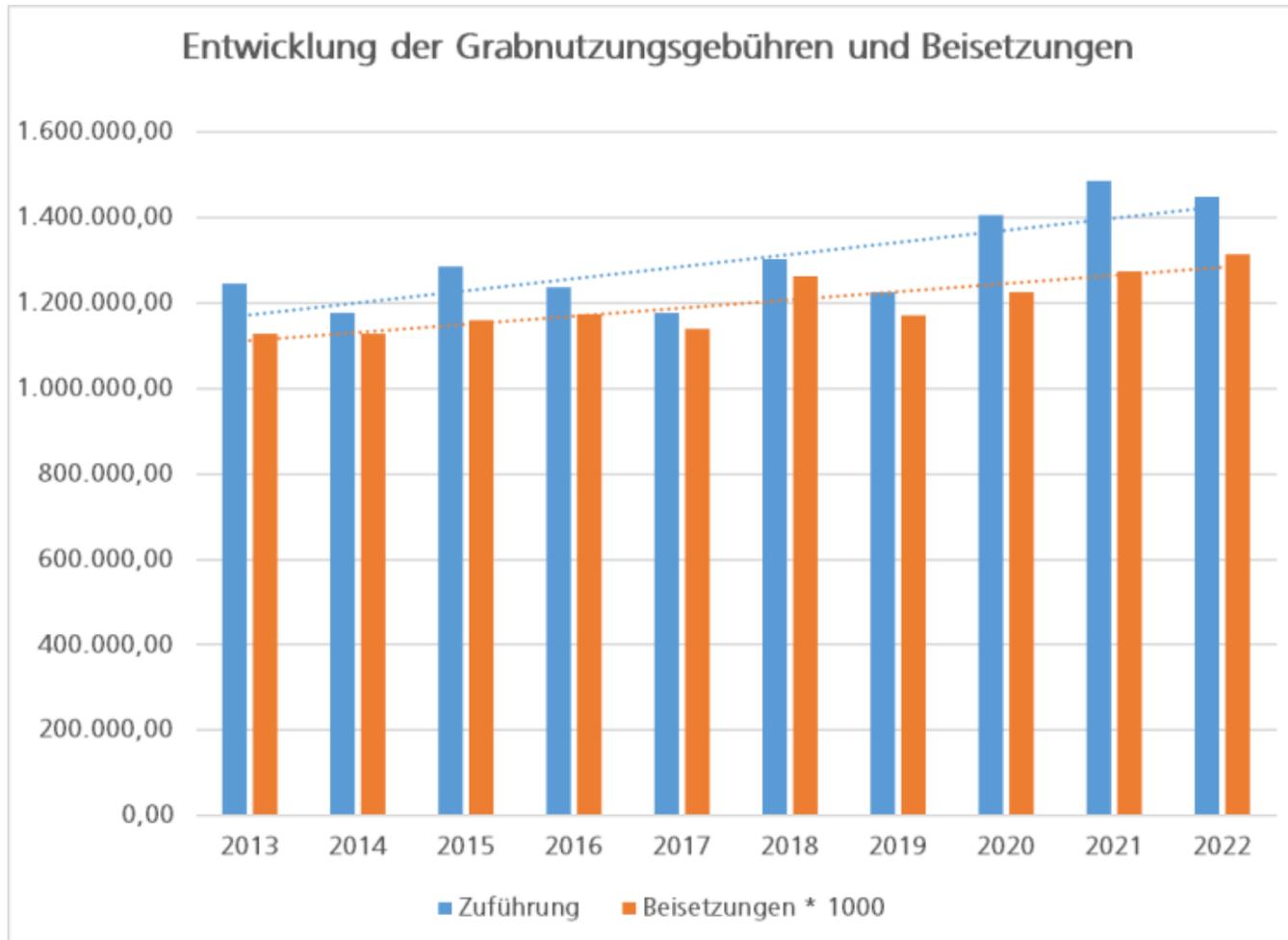


	Plan- ansatz TEUR	Tatsächliches Ergebnis TEUR	Abweichungen TEUR
<b>Erträge</b>			
Umsatzerlöse			
- Gebühren Grabnutzungsrechte	1.152	1.154	2
- Krematoriumsgebühren	640	752	112
- Erstattung Friedhofsgrünflächen	900	1.257	357
- Bestattungsgebühren	360	357	-3
- Sonstige Gebühren	130	137	7
- Erstattung Kriegsgräberpflege	92	88	-4
- Verwaltungsgebühren	40	32	-8
- Ausbettungsgebühren	6	3	-3
- Erlöse Leistungen für Dritte	175	233	58
- Mieten und Pachten	90	119	29
Andere aktivierte Eigenleistungen	200	284	84
Sonstige betriebliche Erträge	449	488	39
Zinserträge	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>4.234</u>	<u>4.905</u>	<u>671</u>
<b>Aufwendungen</b>			
Materialaufwand	191	252	61
Fremdbezogene Leistungen	900	1.031	131
Personalkosten	2.242	2.287	45
Abschreibungen auf Anlagevermögen	380	537	157
Sonstige betriebliche Aufwendungen	472	468	-4
Zinsaufwendungen	20	24	4
Sonstige Steuern	<u>5</u>	<u>6</u>	<u>1</u>
	<u>4.210</u>	<u>4.605</u>	<u>395</u>
<b>Jahresgewinn</b>	<u><u>24</u></u>	<u><u>300</u></u>	<u><u>276</u></u>

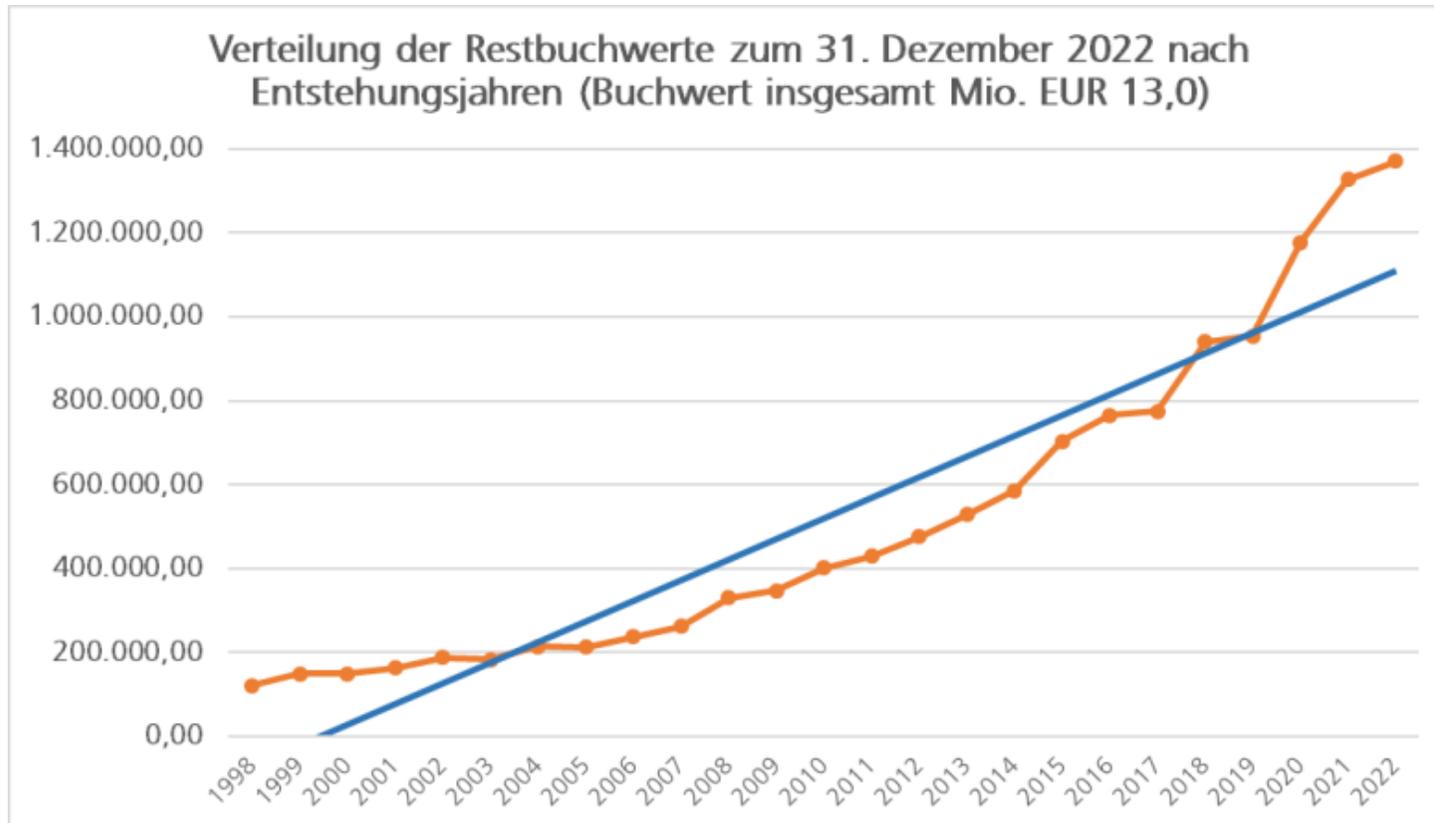
## Entwicklung in den letzten 5 Jahren Bestattungswesen



## Entwicklung der Einnahmen aus Grabnutzungsgebühren



## Langfristige Entwicklung der abgegrenzten Grabnutzungsgebühren



### Konsolidierung

- Erstmalige Konsolidierung der „innerbetrieblichen“ Aufwendungen und Erträge aus Leistungsbeziehungen zwischen den beiden Betriebszweigen. Dadurch Minderung der Umsatzerlöse um TEUR 151, der sonstigen betrieblichen Erträge um TEUR 914, der Aufwendungen für bezogene Leistungen um TEUR 937 sowie der sonstigen betrieblichen Aufwendungen um TEUR 128. Im Ergebnis keine Auswirkung, aber besserer Einblick in die Ertragslage des Eigenbetriebs.

### Ordnungsmäßigkeit der Werkleitung (Prüfungsergebnis § 53 HGrG)

#### Risikofrüherkennungssystem

- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung ist gegeben, die wirtschaftlichen Verhältnisse sind geordnet, funktionierendes Überwachungssystem eingerichtet

### Feststellungen zur Rechnungslegung

- Die Buchführung, die geprüften Unterlagen einschließlich des Belegwesens entsprechen den gesetzlichen Vorschriften, den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) sowie den Bestimmungen der Betriebssatzung.
- Der Jahresabschluss entspricht den handelsrechtlichen Vorschriften sowie den Bestimmungen der Betriebssatzung unter Berücksichtigung der Eigenbetriebs- und Anstaltsverordnung (EigAnVO)

### Internes Kontrollsystem (IKS)

- Das eingerichtete rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem (IKS) sieht dem Geschäftszweck und -umfang angemessene Regelungen zur Organisation und Kontrolle der Arbeitsabläufe vor.

### Lagebericht

- Der Lagebericht entspricht in allen Belangen den gesetzlichen Vorschriften.

### Gesamtaussage

- Der Jahresabschluss vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes

