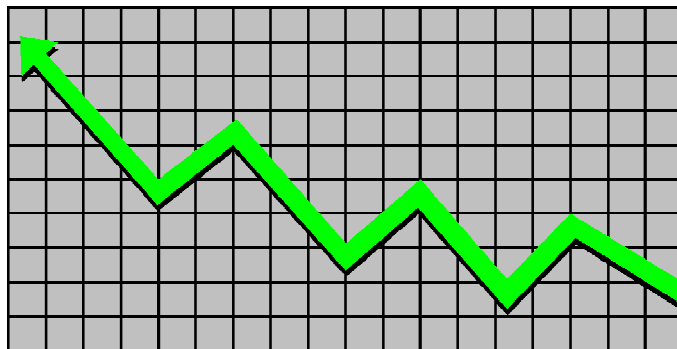


Betriebskostenabrechnung

2017

- Bestattungswesen -



Eigenbetrieb der Stadt Koblenz
Grünflächen- und Bestattungswesen

Beatusstr. 37 - 56073 Koblenz

Betriebskostenabrechnung

Bestattungswesen 2017

1. Allgemeine Erläuterung zum Betriebsabrechnungsbogen	3
2. Betriebsergebnis	4
2.1 Verteilung der Einnahmen	5
2.2 Verteilung der Ausgaben	6 - 7
3. Erläuterung der Einnahmen	8 - 10
4. Erläuterung der Ausgaben	11 - 12
5. Verteilung der Personalstunden auf die Kostenstellen	13
6. Gesamtergebnis, Forderungen und Verbindlichkeiten	14

Anlage: **Betriebsabrechnungsbogen 2017 Bestattungswesen**

1. Allgemeine Erläuterung zum Betriebsabrechnungsbogen (BAB)

Der Betriebsabrechnungsbogen ist ein Formular für die Durchführung der Kostenstellenrechnung. Er enthält zeilenweise die Kostenarten (z.B. Personalkosten) und spaltenweise die Kostenstellen (z.B. Reihengräber).

Ziel des BAB's ist es, die tatsächlichen Kosten für die Produkte des Eigenbetriebes zu ermitteln. Dazu werden im Betriebsabrechnungsbogen alle Kosten und innerbetrieblichen Leistungen verursachungsgerecht erfasst und verrechnet, indem alle Kostenarten auf die Kostenstellen verteilt werden.

Die Kostenstellen sind unterteilt in Haupt- und Hilfskostenstellen:

Hauptkostenstellen sind dadurch charakterisiert, dass ihre Kosten unmittelbar die Kosten des jeweiligen Produktes ausweisen.

Dazu gehören zum Beispiel die Kostenstellen Bestattungen, Reihengräber und Wahlgräber.

Die Kosten der Hilfskostenstellen hingegen können nicht direkt den Hauptkostenstellen zugeordnet werden (z. B. Kosten der Fahrzeuge und Geräte oder der Verwaltung).

Sie werden also auf den Hilfskostenstellen summiert und in einem späteren Schritt mit Hilfe von verursachungsgerechten Umlageschlüsseln auf die Hauptkostenstellen umgelegt.

In einem weiteren Schritt werden die Abschlagszahlungen mit den (wie oben beschrieben) ermittelten Kosten der jeweiligen Kostenstelle saldiert. Im Ergebnis entsteht - je nach Saldo - eine Forderung oder Verbindlichkeit gegenüber dem Kunden Grünflächen bezüglich des öffentlichen Grüns.

Abgrenzung zum Wert der Finanzbuchhaltung

Die Spalte "Wert FiBu" im BAB stellt den Wert zum 31.12.2017 aus der Finanzbuchhaltung dar, in der alle Geschäftsvorfälle berücksichtigt werden.

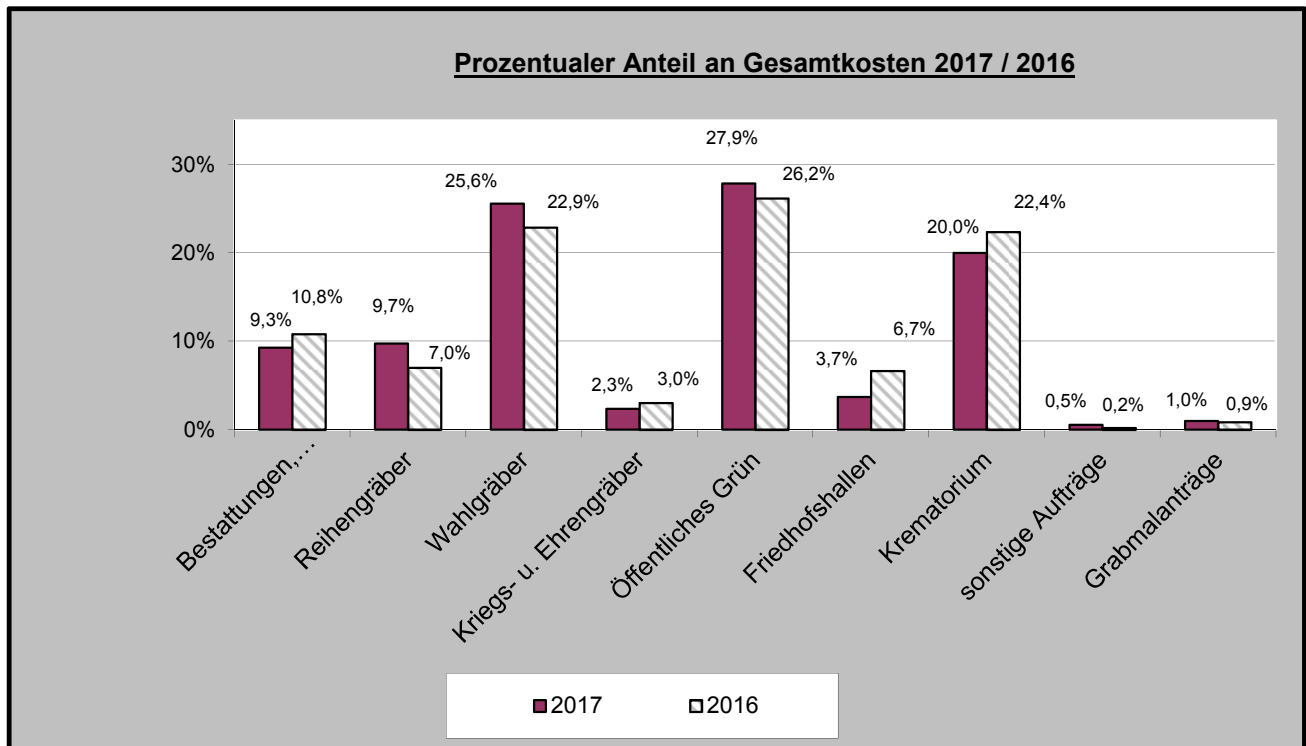
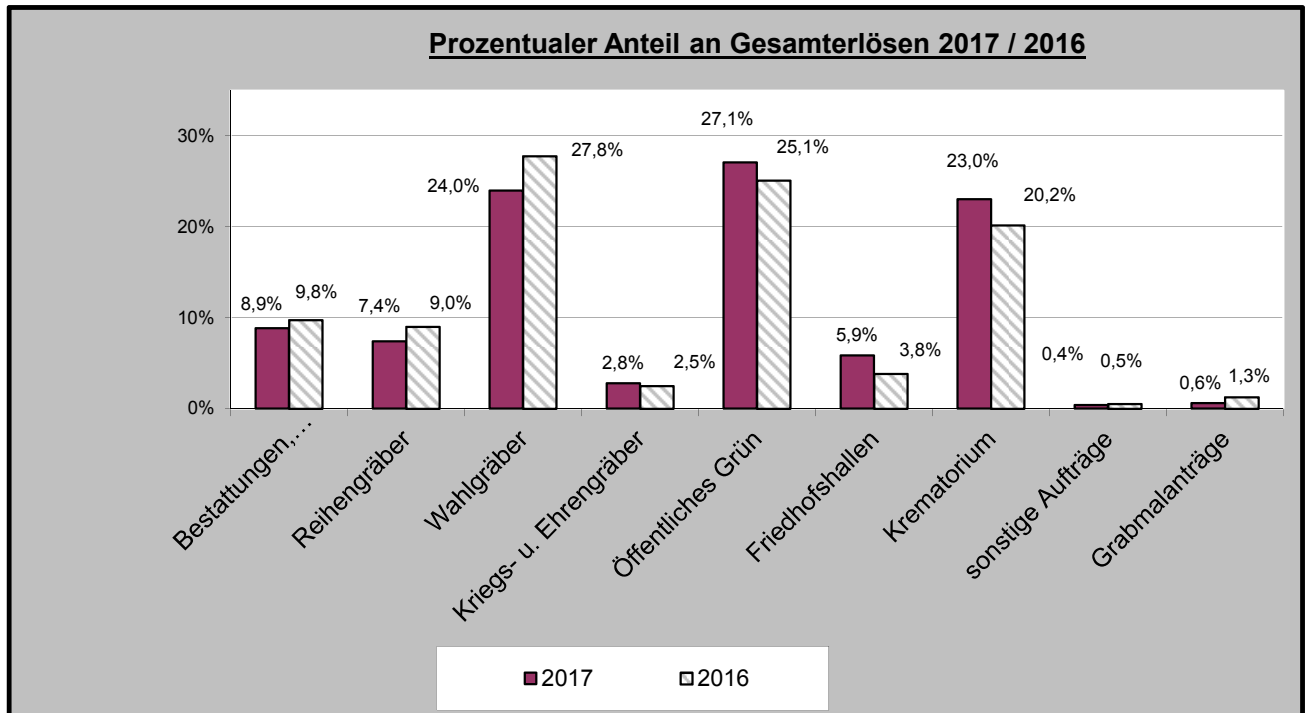
In die Kostenrechnung fließen nur Kosten bzw. Erlöse ein, die sich aus dem eigentlichen Betriebszweck ergeben. Daher ist es nötig, Korrekturen bzw. Abgrenzungen zum Wert der Finanzbuchhaltung vorzunehmen. Dies sind z.B. Mieterträge etc. Zusätzlich sind Personalausgaben und Maschinenleistungen an den Betrieb Grünflächen abzugrenzen. Diese Abgrenzungen sind in den Spalten "Ausgliederung" dargestellt.

Als Ergebnis stellt der "Wert Kostenrechnung" den um die Ausgliederungen bereinigten Wert aus der Finanzbuchhaltung dar. Der Wert zeigt das Ergebnis, welches sich aus dem eigentlichen Betriebszweck ergibt.

2. Betriebsergebnis

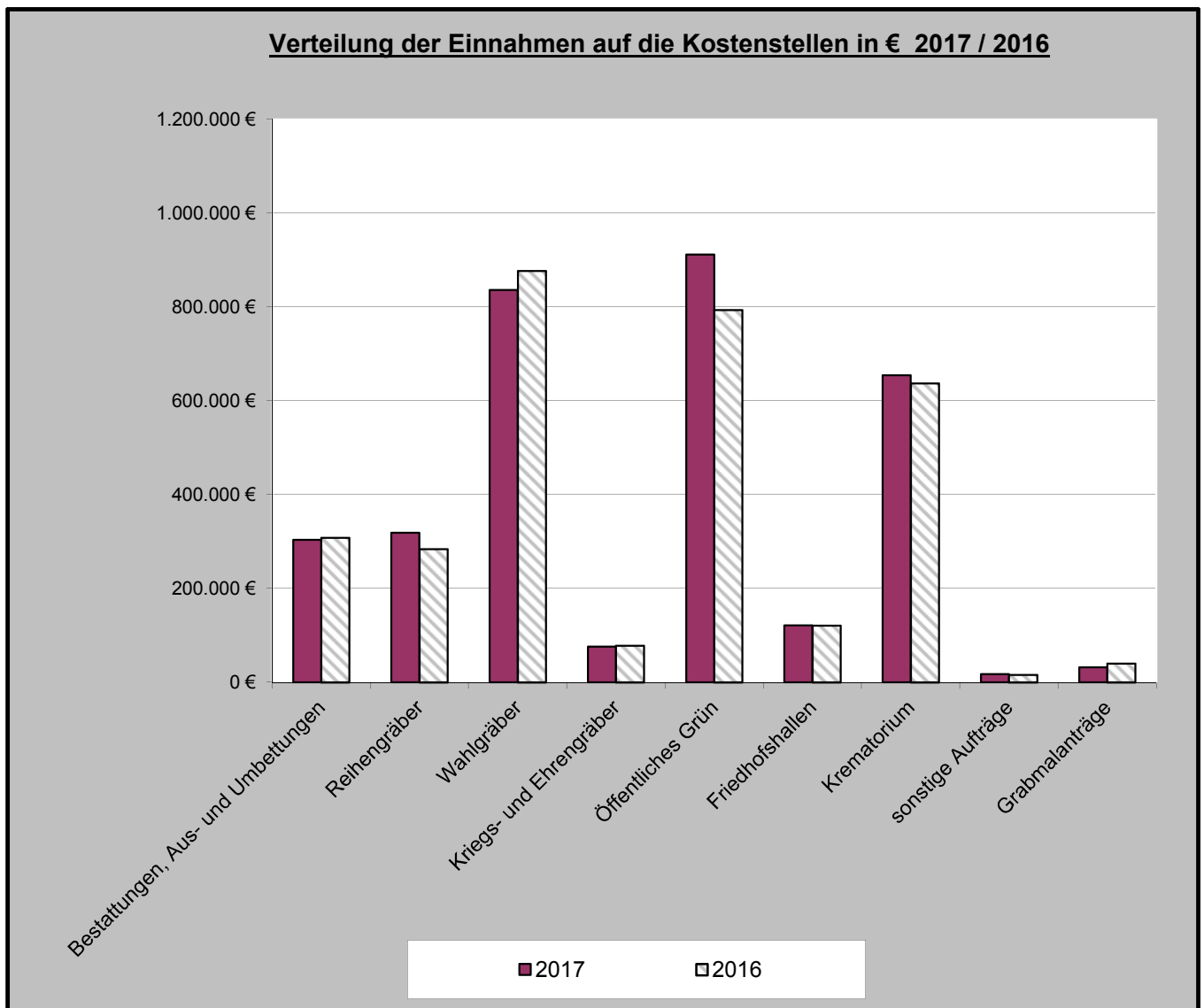
Übersicht:

	2017	2016
Einnahmen	3.362.611,94 €	3.158.085,64 €
./. Ausgaben	3.271.528,72 €	3.030.269,73 €
Gewinn	91.083,22 €	127.815,91 €



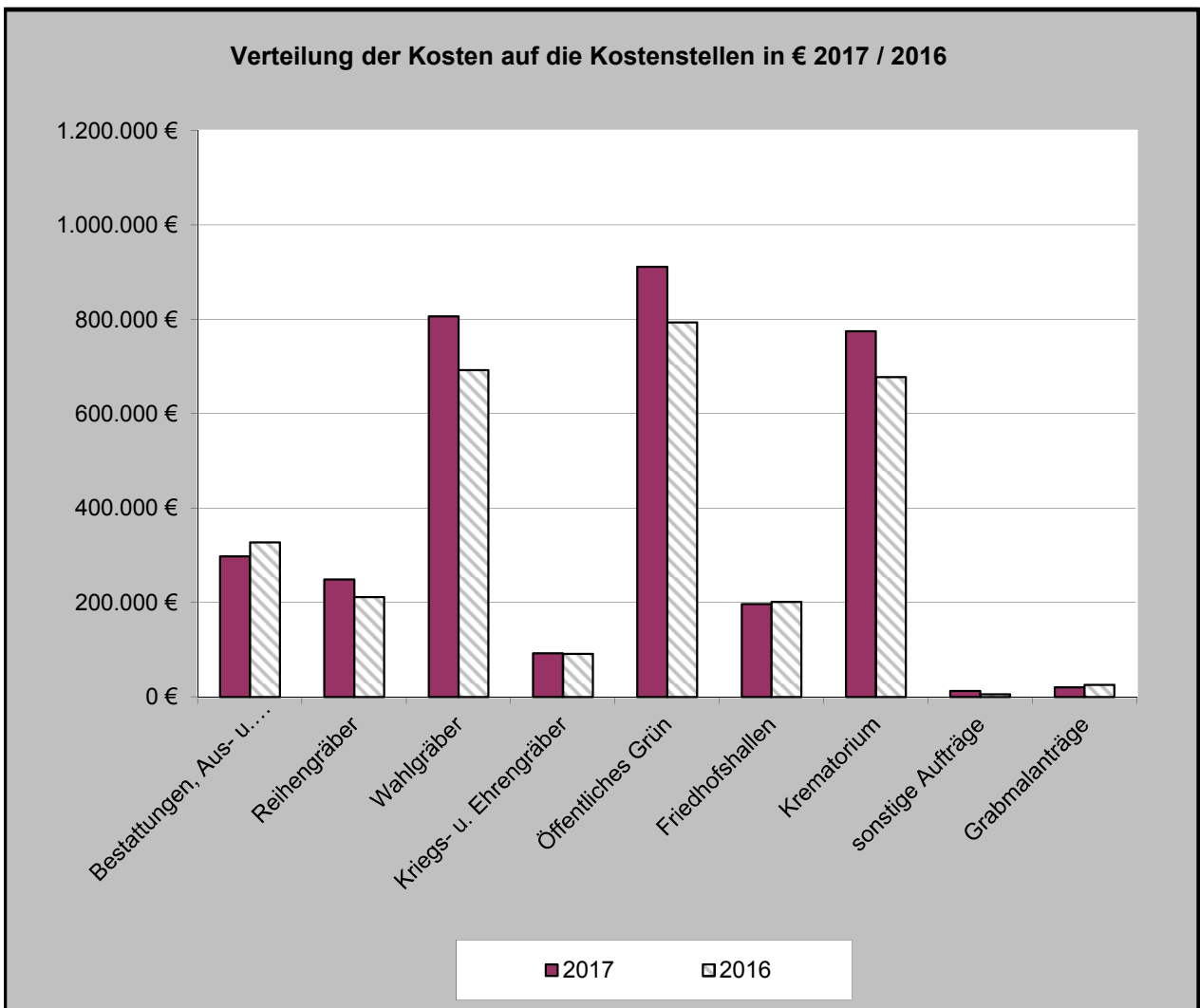
2.1 Verteilung der Einnahmen:

Kostenstelle	Bezeichnung	Betrag 2017	in %	Betrag 2016	in %
11, 20	Bestattungen, Aus- und Umbettungen	303.551,12 €	9,28%	308.579,45 €	9,77%
12	Reihengräber	318.909,73 €	9,75%	284.495,15 €	9,01%
13	Wahlgräber	836.195,61 €	25,56%	877.500,93 €	27,79%
14	Kriegs- und Ehrengräber	76.256,50 €	2,33%	78.398,50 €	2,48%
16, 17	Öffentliches Grün	911.739,69 €	27,87%	793.701,78 €	25,13%
19	Friedhofshallen	121.061,24 €	3,70%	121.458,27 €	3,85%
30	Krematorium	654.197,25 €	20,00%	637.645,33 €	20,19%
40	sonstige Aufträge	17.637,58 €	0,54%	16.151,23 €	0,51%
91	Grabmalanträge	31.980,00 €	0,98%	40.155,00 €	1,27%
Summe Einnahmen Bestattungswesen:		3.271.528,72 €	100,00%	3.158.085,64 €	100,00%



2.2 Verteilung der Ausgaben:

Kostenstelle	Bezeichnung	Betrag 2017	in %	Betrag 2016	in %
11, 20	Bestattungen, Aus- und Umbettungen	303.551,12 €	9,28%	327.861,56 €	10,82%
12	Reihengräber	318.909,73 €	9,75%	212.192,39 €	7,00%
13	Wahlgräber	836.195,61 €	25,56%	693.134,06 €	22,87%
14	Kriegs- und Ehrengräber	76.256,50 €	2,33%	91.586,61 €	3,02%
16, 17	Öffentliches Grün	911.739,69 €	27,87%	793.701,78 €	26,19%
19	Friedhofshallen	121.061,24 €	3,70%	201.583,77 €	6,65%
30	Krematorium	654.197,25 €	20,00%	678.282,81 €	22,38%
40	sonstige Aufträge	17.637,58 €	0,54%	6.107,90 €	0,20%
91	Grabmalanträge	31.980,00 €	0,98%	25.818,85 €	0,85%
Summe Ausgaben Bestattungswesen:		3.271.528,72 €	100,00%	3.030.269,73 €	100,00%



In der folgenden Tabelle sind die Kosten entsprechend auf die Kostenstellen umgerechnet. Somit fließt den Hilfskostenstellen ebenfalls ein Anteil an Personalkosten und Sachkosten zu. Im Betriebsabrechnungsbogen sind die absoluten Werte der Kostenbereiche dargestellt

Kostenstelle	Personalkosten	Sachkosten	Afa	Zinsen	Hilfskostenstellen	Innere Verrechnung ^{x1}	Summen 2017		Summen Vergleich 2016	
							€	%	€	%
Bestattungen	159.224,50 €	4.879,58 €	17.434,46 €	4,12 €	113.588,32 €	0,00 €	295.140,98 €	8,78%	327.091,26 €	10,79%
Reihengräber	36.877,91 €	36.677,09 €	54.143,53 €	439,41 €	73.153,38 €	47.677,58 €	248.968,90 €	7,40%	212.192,39 €	7,00%
Wahlgräber	210.292,44 €	100.857,79 €	79.987,42 €	1.060,69 €	248.497,82 €	165.644,94 €	806.341,10 €	23,98%	693.134,06 €	22,87%
Kriegs- u. Ehrengräber	11.618,72 €	43.679,53 €	4.481,03 €	74,99 €	33.000,29 €	0,00 €	92.854,56 €	2,76%	91.586,61 €	3,02%
Öffentliches Grün	122.494,27 €	92.247,83 €	39.905,68 €	537,70 €	158.801,68 €	497.752,53 €	911.739,69 €	27,11%	793.701,78 €	26,19%
Friedhofshallen	31.967,20 €	73.053,20 €	22.942,80 €	226,13 €	68.765,55 €	0,00 €	196.954,88 €	5,86%	201.583,77 €	6,65%
Aus- u. Umbettungen	2.538,80 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.538,80 €	0,08%	770,30 €	0,03%
Krematorium	245.578,75 €	302.920,24 €	130.521,74 €	46.740,59 €	49.020,94 €	0,00 €	774.782,26 €	23,04%	678.282,81 €	22,38%
sonstige Aufträge	2.871,63 €	4.448,56 €	831,56 €	0,00 €	4.888,03 €	0,00 €	13.039,78 €	0,39%	6.107,90 €	0,20%
Grabmalanträge	10.657,96 €	4.431,71 €	76,47 €	0,00 €	5.084,85 €	0,00 €	20.250,99 €	0,60%	25.818,85 €	0,85%
Summe	834.122,18 €	663.195,53 €	350.324,69 €	49.083,63 €	754.810,86 €	711.075,05 €	3.362.611,94 €	100,00%	3.030.269,73 €	100,00%
	24,81%	19,72%	10,42%	1,46%	22,45%	21,15%	100,00%		100,00%	

x1 = Verteilung der Kostenstellen Hauptwege, Einfriedungen, Abfallkörbe u. Bänke auf die Kostenstellen Reihengräber, Wahlgräber und öffentliches Grün

3. Erläuterung der Einnahmen

2017

2016

Die Verteilung der Einnahmen auf die Kostenstellen wurde wie folgt vorgenommen:

Erlöse Bestattungsgebühren (0402100):

298.266,60 € 305.807,30 €

Die Erlöse wurden mit der Gesamtsumme der Kostenstelle Bestattungen zugeordnet.

Erlöse Aus- und Umbettungen (0402110):

Die Erlöse wurden zum einen der Kostenstelle Aus- und Umbettungen zugeordnet, um die Kosten abzudecken. Die verbleibenden Erlöse wurden der Kostenstelle Bestattungen zugeordnet, da die benötigten Geräte und Maschinen auf dieser Kostenstelle angeschafft wurden, wo sie auch hauptsächlich zum Einsatz kommen.

Aus- und Umbettungen:	3.448,00	1.848,00
Bestattungen:	862,00	462,00
Summe:	4.310,00 €	2.310,00 €

Auflösung Rechnungsabgrenzungsposten (0402120):

Die Verteilung wurde aufgrund der Anteile an Reihen- (2016 24,36%; 2017 23,37%) und Wahlgräbern (2016 75,64%; 2017 76,63%) der Auflösungsbeträge des Rechnungsabgrenzungspostens vorgenommen.

Reihengräber:	244.638,58 €	265.873,61 €
Wahlgräber:	802.167,48 €	825.561,58 €
Summe:	1.046.806,06 €	1.091.435,19 €

Erlöse sonstige Gebühren (0402130):

120.730,00 € 121.258,99 €

Die Erlöse wurden der Kostenstelle Friedhofshallen zugeordnet, da es sich hier um Erlöse handelt, die aus diesem Bereich erwirtschaftet werden.

Erlöse Verwaltungsgebühren (0402140):

31.980,00 € 40.155,00 €

Hierbei handelt es sich um Gebühren für Grabmalgenehmigungen, die der Kostenstelle Grabmalanträge zuzurechnen sind.

Erlöse Krematorium (0402145):

589.580,05 € 606.271,72 €

Die Erlöse des Krematoriums wurden der Kostenstelle Krematorium zugeordnet.

2017 **2016**

Leistungen für Dritte (0402150):

11.965,00 € 11.196,24 €

Hierbei handelt es sich um Fundamententfernungen sowie die Abrechnung der sonstigen Aufträge.
Die Fundamententfernungen in Höhe von 246,00 € wurden der Kostenstelle Bestattungen zugeordnet.

Erlöse Anteil Grünanlagen (0402160):

911.739,69 € 793.701,78 €

Es handelt sich hierbei um die Erstattung der Kosten für den Anteil an öffentlichem Grün auf Friedhöfen.

Erlöse Kriegsgräber (0402180):

76.256,50 € 78.398,50 €

Der Zuschuss des Landes wird der Kostenstelle Kriegs- u. Ehrengräber zugeordnet.

Aktiviere Eigenleistungen (0410000):

107.767,99 € 69.883,60 €

Hier handelt es sich um die Aktivierung diverser Kosten für Baumaßnahmen auf Friedhöfen, die den verschiedenen Kostenstellen zugerechnet werden.

Sonstige Erträge (0421200):

70.601,55 € 37.255,37 €

Hierbei handelt es sich um Erstattungen der Versicherungen aus Schadensfällen, Erstattung des Schrottwertes von Implantaten, die im Krematorium anfallen, sowie der Erstattung der Dienstleistung von Arbeiten des ehemaligen Gemeindearbeiters von Rübenach.

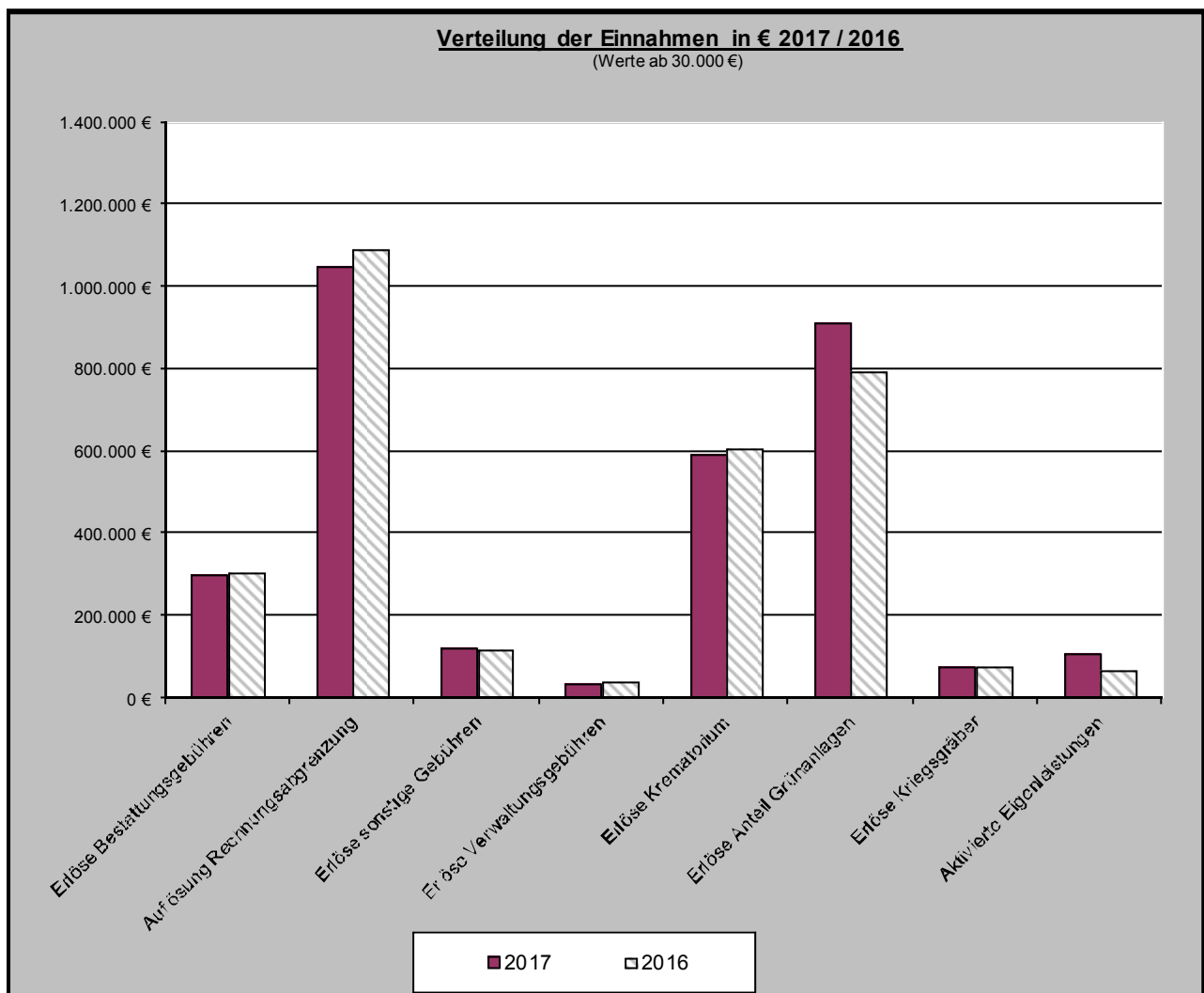
Spenden (0421300):

0,00 € 411,95 €

Im Jahr 2016 wurde ein Spende der Familie Wilford für eine Baumpflanzung geleistet.

Verteilung der Einnahmen

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2017	in %	Betrag 2016	in %
0402100	Erlöse Bestattungsgebühren	298.266,60 €	9,12%	305.807,30 €	9,68%
0402110	Erlöse Aus- und Umbettungen	4.310,00 €	0,13%	2.310,00 €	0,07%
0402120	Auflösung Rechnungsabgrenzung	1.046.806,06 €	32,00%	1.091.435,19 €	34,56%
0402130	Erlöse sonstige Gebühren	120.730,00 €	3,69%	121.258,99 €	3,84%
0402140	Erlöse Verwaltungsgebühren	31.980,00 €	0,98%	40.155,00 €	1,27%
0402145	Erlöse Krematorium	589.580,05 €	18,02%	606.271,72 €	19,20%
0402150	Leistungen für Dritte	11.965,00 €	0,37%	11.196,24 €	0,35%
0402160	Erlöse Anteil Grünanlagen	911.739,69 €	27,87%	793.701,78 €	25,13%
0402180	Erlöse Kriegsgräber	76.256,50 €	2,33%	78.398,50 €	2,48%
0410000	Aktiviere Eigenleistungen	107.767,99 €	3,29%	69.883,60 €	2,21%
0421200	sonst. Erträge	70.601,55 €	2,16%	37.255,37 €	1,18%
0421300	Spenden	0,00 €	0,00%	411,95 €	0,01%
0478000	sonst. Zinsertrag	1.525,28 €	0,05%	0,00 €	0,00%
Summe Einnahmen Bestattungswesen:		3.271.528,72 €	100,00%	3.158.085,64 €	100,00%



4. Erläuterung der Ausgaben

Die Verteilung der Ausgaben auf die Kostenstellen wurde wie folgt vorgenommen:

Personalkosten:

Die Personalkosten der Arbeiter werden aufgrund der erfassten Arbeitsleistungen den Kostenstellen zugerechnet.

Die Personalkosten der Angestellten und Beamten wurden aufgrund jährlich geprüfter Prozentsätze verteilt.

Die nachfolgende Tabelle stellt die Verteilung der Personalkosten auf die Bereiche Beamte, Angestellte und Arbeiter dar:

Personalkosten	2016		2016	
	(in EUR)	(in %)	(in EUR)	(in %)
Beamte	65.807,90 €	4,19%	46.255,50 €	2,95%
Angestellte	483.985,35 €	30,84%	502.371,48 €	32,02%
Arbeiter	1.019.320,21 €	64,96%	887.125,72 €	56,54%
Summe	1.569.113,46 €	100,00%	1.435.752,70 €	91,50%

Sachkosten:

Soweit möglich und direkt zurechenbar wurden die Sachkosten auf die Kostenstellen entsprechend verteilt. Die restlichen Beträge wurden über die Hilfskostenstellen und Umlagen zu einem späteren Zeitpunkt verteilt.

Abschreibungen:

Es wurden nachstehend aufgeführte Abschreibungen vorgenommen:

Bezeichnung:	Betrag 2017:	Betrag 2016:
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €
Gebäude und Bauwerke	23.632,07 €	27.624,23 €
Krematorium	129.554,16 €	129.157,16 €
Hauptwege	79.106,81 €	79.055,29 €
Gräberfelder ausgebaut	87.027,02 €	83.682,86 €
Kriegsgräber u. Ehrenstätten	1.679,59 €	1.700,59 €
Öffentliches Grün	14.791,14 €	15.255,77 €
Einfriedungen	16.207,52 €	16.077,56 €
Be- und Entwässerungsleitungen	13.425,67 €	12.863,22 €
Mauern	12.429,96 €	12.429,96 €
Schöpfbecken	609,68 €	609,69 €
Abfallgruben / -körbe	2.488,04 €	2.488,04 €
Kühleinrichtungen	695,12 €	695,12 €
Werkstatteinrichtungen	2.318,33 €	1.824,29 €
Werkzeuge und Geräte	4.216,11 €	4.747,42 €
Fuhrpark	86.560,19 €	107.291,58 €
Büroausstattung und EDV	236,77 €	418,20 €
Geringwertige Anlagegüter	23.624,58 €	25.002,49 €
Pläne	3.158,99 €	3.159,00 €
Ausgliederung	0,00 €	-2.453,76 €
Summe:	501.761,75 €	521.628,71 €

Hilfskostenstellen:

In den Hilfskostenstellen werden die nicht direkt zurechenbaren Kosten gesammelt und über einen Umlagenschlüssel auf die Kostenstellen verteilt.

Fahrzeuge u. Geräte: Die Gesamtkosten wurde nach der Anzahl der erfassten Maschinenleistungen entsprechend verteilt.

Verwaltung: Die Kosten der Verwaltung wurden nach dem Anteil an den direkten Kosten auf die Kostenstellen verteilt.

Unterkunft/Sozialgebäude: Die Kosten für Unterkunft und Sozialgebäude wurden nach dem Anteil an den direkten Kosten auf die Kostenstellen verteilt.

Bewirtschaftung: Hierunter fallen Kosten, die keiner Hauptkostenstelle oder einer anderen Hilfskostenstelle zuzuordnen sind. Dazu gehören beispielsweise Fortbildungen, Bekanntmachungen, Streumaterial etc.

Die Verteilung erfolgt hierbei ebenfalls aufgrund des Anteils der Kostenstellen an den direkten Kosten.

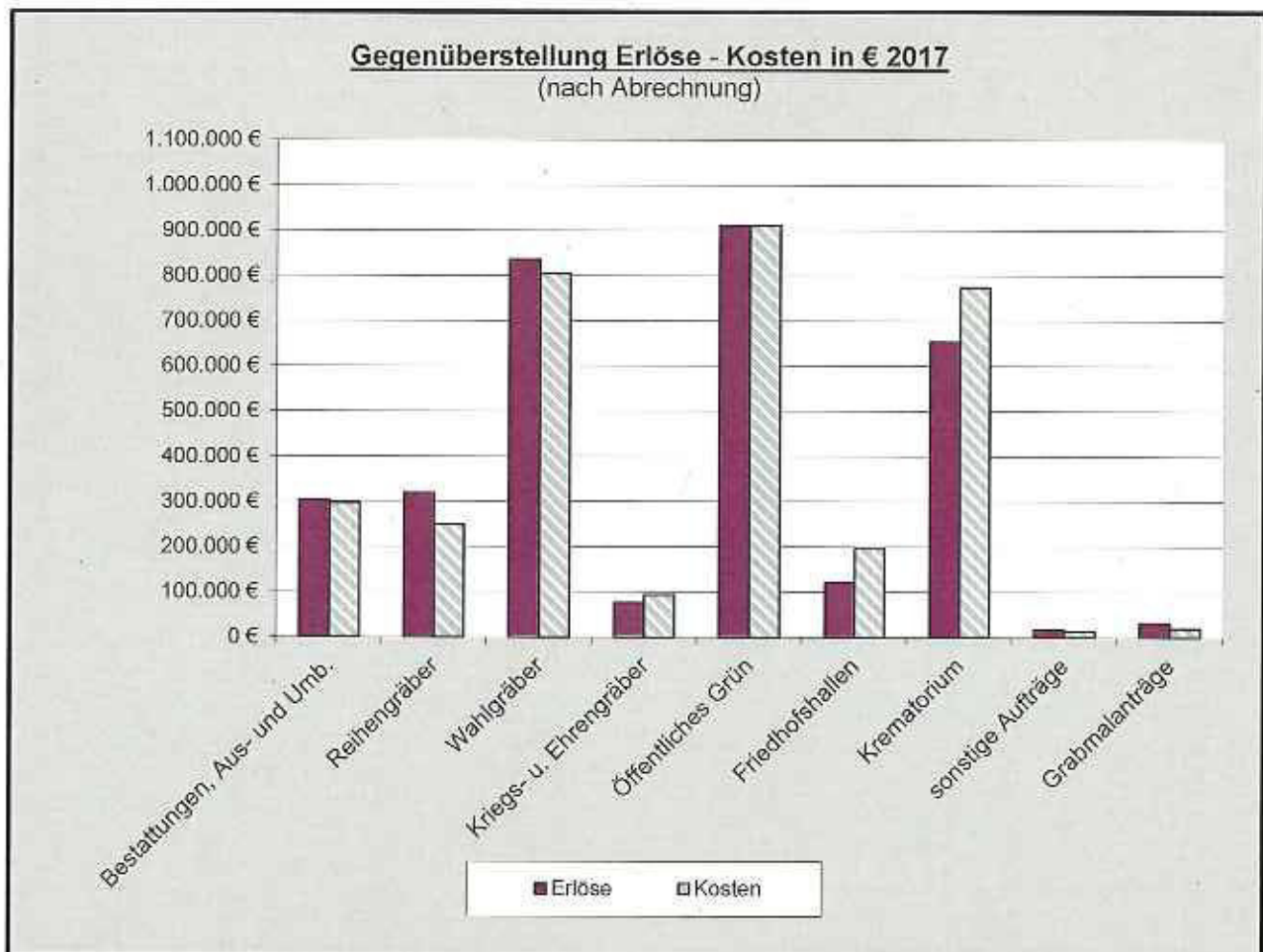
Verteilung der Personalstunden 01.01.-31.12.2017/01.01.-31.12.2016 auf die Kostenstellen (P-BZ)



Erstellt : 24.04.2018 09:38:20

6. Gesamtergebnis mit Forderungen und Verbindlichkeiten 2017

Kostenstelle	Gesamterlöse (vor Verrechnung)	Gesamtkosten	Saldo (vor Verrechnung)	Bildung Ford. u. Verbk.(-)	Saldo nach Verrechnung
Bestellungen	300.103,12 €	295.140,98 €	4.962,14 €	0,00 €	4.962,14 €
Reihengräber	318.909,73 €	248.968,90 €	69.940,83 €	0,00 €	69.940,83 €
Wahlgräber	836.195,61 €	806.341,10 €	29.854,51 €	0,00 €	29.854,51 €
Kriegs- u. Ehrengräber	76.256,50 €	92.854,56 €	-16.598,06 €	0,00 €	-16.598,06 €
Öffentliches Grün	900.000,00 €	911.739,69 €	-11.739,69 €	11.739,69 €	0,00 €
Friedhofshallen	121.061,24 €	196.954,88 €	-75.893,64 €	0,00 €	-75.893,64 €
Aus- und Umbettungen	3.448,00 €	2.538,80 €	909,20 €	0,00 €	909,20 €
Krematorium	654.197,25 €	774.782,26 €	-120.585,01 €	0,00 €	-120.585,01 €
sonstige Aufträge	17.637,58 €	13.039,78 €	4.597,80 €	0,00 €	4.597,80 €
Grabmalanträge	31.980,00 €	20.250,99 €	11.729,01 €	0,00 €	11.729,01 €
Summe:	3.259.789,03 €	3.362.611,94 €	-102.822,91 €	11.739,69 €	-91.083,22 €



Erstellt: August 2018



Andreas Drechsler
Werkleiter



Christine Arndt
Bereichsleitung Controlling
und Finanzen