

Betriebskostenabrechnung

2018

- Grünflächenwesen -



Eigenbetrieb der Stadt Koblenz
Grünflächen- und Bestattungswesen

Beatusstr. 37 - 56073 Koblenz

Betriebskostenabrechnung

Grünflächen 2018

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 2018 Grünflächen**

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. Pflege der Spiel- und Bolzplätze).

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 Grünflächen, Spielplätze und Brunnenanlagen.

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 des Eigenbetriebes gegenüber dem Kunden (z.B. dem Jugendamt bezüglich der Kostenstelle Spiel- und Bolzplätze).

Einzige Ausnahme zu diesem Verfahren bilden die "Sonstigen Aufträge". Es handelt sich hierbei um Aufträge, die unterjährig je nach Bedarf des Kunden an uns gestellt werden. Diese Aufträge werden direkt nach Leistungserbringung in Rechnung gestellt.

Abgrenzung zum Wert der Finanzbuchhaltung

Die Spalte "Wert FiBu" im BAB stellt den Wert zum 31.12.2018 aus der Finanzbuchhaltung dar, in der alle Geschäftsvorfälle berücksichtigt werden.

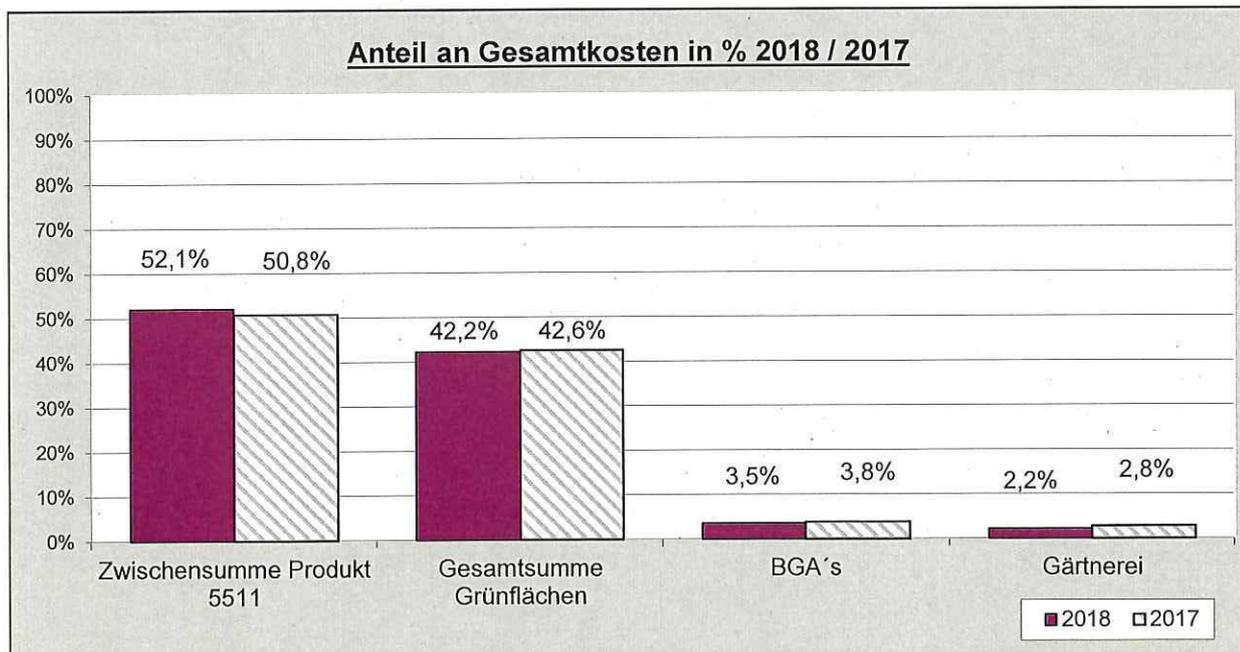
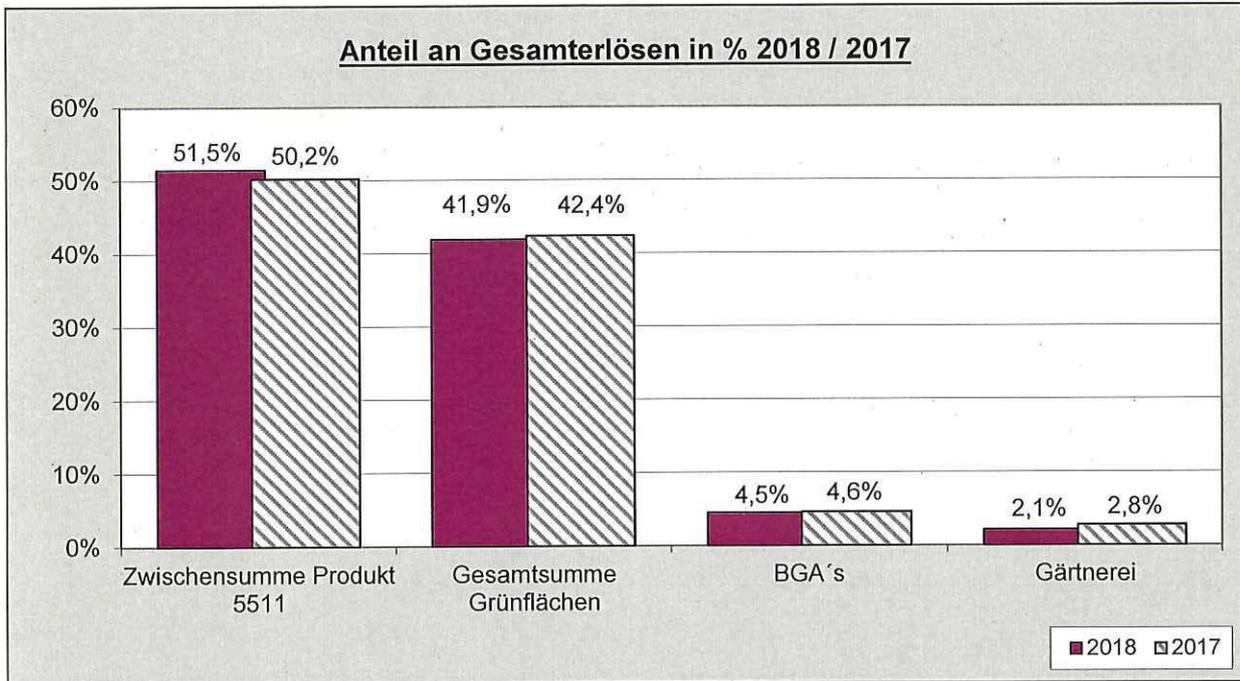
In die Kostenrechnung fließen nur Kosten bzw. Erlöse ein, die sich aus dem eigentlichen Betriebszweck ergeben. Daher ist es nötig, Korrekturen bzw. Abgrenzungen zum Wert der Finanzbuchhaltung vorzunehmen. Dies sind z.B. Erlöse aus dem Abgang von Anlagevermögen etc. Zusätzlich sind Personalausgaben und Maschinenleistungen an den Betrieb Bestattungswesen 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:

	2018	2017
Einnahmen	10.102.548,23 €	9.456.582,73 €
./. Ausgaben	9.986.294,94 €	9.344.963,64 €
Gewinn	116.253,29 €	111.619,09 €



2.1 Verteilung der Einnahmen:

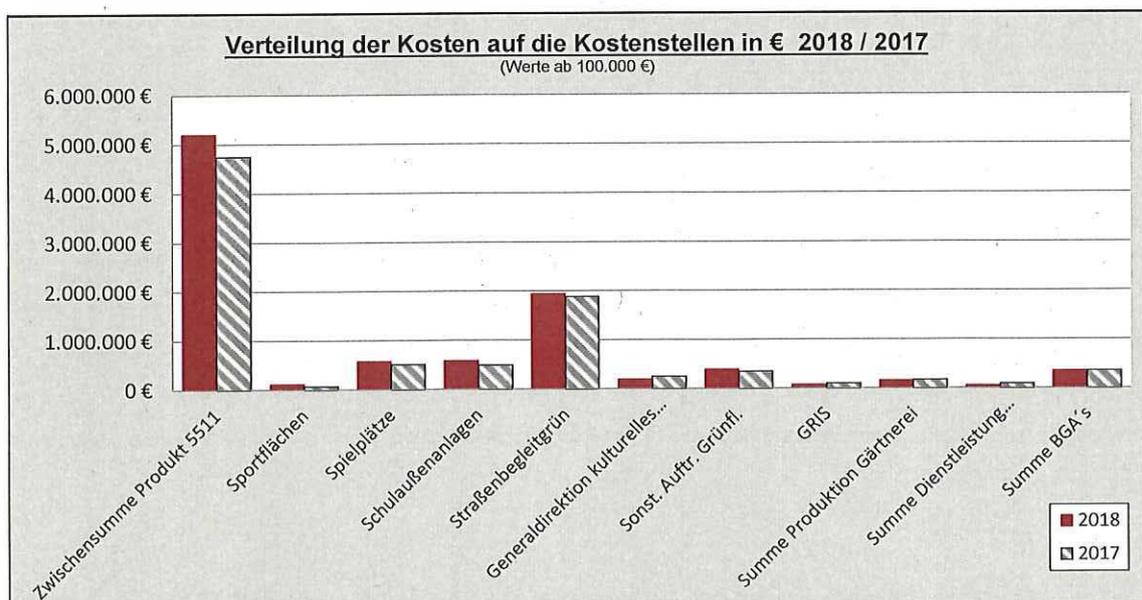
Bezeichnung	Betrag 2018	in %	Betrag 2017	in %
Grünflächen	3.899.204,95 €	38,60%	3.442.620,57 €	36,40%
San. Grünanlagen	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Brunnenanlagen	245.954,45 €	2,43%	268.826,08 €	2,84%
Ausgleichsflächen BUGA	23.324,28 €	0,23%	38.294,90 €	0,40%
Verwaltung, Planung	601.526,49 €	5,95%	607.751,95 €	6,43%
Ausbildung GALA	96.570,74 €	0,96%	91.192,36 €	0,96%
Ausbildung BLUZI	95.406,95 €	0,94%	98.248,41 €	1,04%
Mobiles Grün	239.107,02 €	2,37%	200.761,15 €	2,12%
Zwischensumme Produkt 5511	5.201.094,88 €	51,48%	4.747.695,42 €	50,21%
Sportflächen	109.756,95 €	1,09%	62.804,22 €	0,66%
Spielplätze	572.818,72 €	5,67%	504.341,20 €	5,33%
Kitas *	19.660,93 €	0,19%	15.367,50 €	0,16%
Schulaußenanlagen	579.335,64 €	5,73%	493.428,76 €	5,22%
Straßenbegleitgrün	1.939.839,72 €	19,20%	1.879.265,06 €	19,87%
Ausgleichsflächen Strassen	70.491,64 €	0,70%	52.729,40 €	0,56%
Ausgleichsflächen Bebauung	66.275,47 €	0,66%	71.786,43 €	0,76%
RMH	41.547,47 €	0,41%	37.046,29 €	0,39%
Kaiser Wilhelm I Denkmal	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Weindorf	462,11 €	0,00%	0,00 €	0,00%
EB 70	401,64 €	0,00%	1.540,12 €	0,02%
EB 85	16.330,12 €	0,16%	8.109,16 €	0,09%
Generaldirektion kulturelles Erbe	189.152,32 €	1,87%	249.865,37 €	2,64%
Amt 52	68,16 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Zentrales Gebäudemanagement	58.710,76 €	0,58%	36.751,16 €	0,39%
Liegenschaftsamt	75.433,23 €	0,75%	107.798,65 €	1,14%
Sonst. Auftr. Grünfl.	404.682,64 €	4,01%	375.128,22 €	3,97%
BZ Bestattungswesen	14.758,25 €	0,15%	13.737,00 €	0,15%
GRIS	72.138,80 €	0,71%	99.864,36 €	1,06%
Gesamtsumme Grünflächen	4.231.864,57 €	41,89%	4.009.562,90 €	42,40%
SGD Parkplatz	358.371,02 €	3,55%	352.053,51 €	3,72%
BIMA Parkplatz	95.987,33 €	0,95%	82.577,65 €	0,87%
Summe BGA's	454.358,35 €	4,50%	434.631,16 €	4,60%
Beetpflanzen	139.924,86 €	1,39%	150.144,51 €	1,59%
Topfblumen	515,74 €	0,01%	0,00 €	0,00%
Stauden	13.873,41 €	0,14%	16.130,94 €	0,17%
Deko Pflanzen	5.932,97 €	0,06%	5.057,55 €	0,05%
Summe Produktion Gärtnerei	160.246,98 €	1,59%	171.333,00 €	1,81%
Kulturhist. Gräber	5.254,91 €	0,05%	8.011,24 €	0,08%
Ehrengräber	10.448,37 €	0,10%	8.817,55 €	0,09%
sonst. Aufträge Gärtnerei	39.280,17 €	0,39%	76.531,46 €	0,81%
Summe Dienstleistung Gärtnerei	54.983,45 €	0,54%	93.360,25 €	0,99%
Summe:	10.102.548,23 €	100,00%	9.456.582,73 €	100,00%



* Die Kita's wurden Anfang 2016 vom Jugendamt an das Zentrale Gebäudemanagement überstellt.

2.2 Verteilung der Ausgaben:

Bezeichnung	Betrag 2018	in %	Betrag 2017	in %
Grünflächen	3.899.204,95 €	39,05%	3.442.620,57 €	36,84%
San. Grünanlagen	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Brunnenanlagen	245.954,45 €	2,46%	268.826,08 €	2,88%
Ausgleichsflächen BUGA	23.324,28 €	0,23%	38.294,90 €	0,41%
Verwaltung, Planung	601.526,49 €	6,02%	607.751,95 €	6,50%
Ausbildung GALA	96.570,74 €	0,97%	91.192,36 €	0,98%
Ausbildung BLUZI	95.406,95 €	0,96%	98.248,41 €	1,05%
Mobiles Grün	239.107,02 €	2,39%	200.761,15 €	2,15%
Zwischensumme Produkt 5511	5.201.094,88 €	52,08%	4.747.695,42 €	50,80%
Sportflächen	109.756,95 €	1,10%	62.804,22 €	0,67%
Spielplätze	572.818,72 €	5,74%	504.341,20 €	5,40%
Kitas *	19.660,93 €	0,20%	15.367,50 €	0,16%
Schulaußenanlagen	579.335,64 €	5,80%	493.428,76 €	5,28%
Straßenbegleitgrün	1.939.839,72 €	19,43%	1.879.265,06 €	20,11%
Ausgleichsflächen Strassen	70.491,64 €	0,71%	52.729,40 €	0,56%
Ausgleichsflächen Bebauung	66.275,47 €	0,66%	71.786,43 €	0,77%
RMH	41.547,47 €	0,42%	37.046,29 €	0,40%
Kaiser Wilhelm I Denkmal	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Weindorf	462,11 €	0,00%	0,00 €	0,00%
EB 70	401,64 €	0,00%	1.540,12 €	0,02%
EB 85	16.330,12 €	0,16%	8.109,16 €	0,09%
Generaldirektion kulturelles Erbe	189.152,32 €	1,89%	249.865,37 €	2,67%
Amt 52	68,16 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Zentrales Gebäudemanagement	58.710,76 €	0,59%	36.751,16 €	0,39%
Liegenschaftsamt	75.433,23 €	0,76%	107.798,65 €	1,15%
Sonst. Auftr. Grünfl.	391.646,25 €	3,92%	344.005,64 €	3,68%
BZ Bestattungswesen	14.758,25 €	0,15%	13.737,00 €	0,15%
GRIS	72.138,80 €	0,72%	99.864,36 €	1,07%
Gesamtsumme Grünflächen	4.218.828,18 €	42,25%	3.978.440,32 €	42,57%
SGD Parkplatz	262.389,02 €	2,63%	265.781,89 €	2,84%
BIMA Parkplatz	88.945,11 €	0,89%	90.461,62 €	0,97%
Summe BGA's	351.334,13 €	3,52%	356.243,51 €	3,81%
Beetpflanzen	139.924,86 €	1,40%	150.144,51 €	1,61%
Topfblumen	515,74 €	0,01%	0,00 €	0,00%
Stauden	13.873,41 €	0,14%	16.130,94 €	0,17%
Deko Pflanzen	5.932,97 €	0,06%	5.057,55 €	0,05%
Summe Produktion Gärtnerei	160.246,98 €	1,60%	171.333,00 €	1,83%
Kulturhist. Gräber	5.254,91 €	0,05%	8.011,24 €	0,09%
Ehrengräber	10.448,37 €	0,10%	8.817,55 €	0,09%
sonst. Aufträge Gärtnerei	39.087,49 €	0,39%	74.422,60 €	0,80%
Summe Dienstleistung Gärtnerei	54.790,77 €	0,55%	91.251,39 €	0,98%
Summe:	9.986.294,94 €	100,00%	9.344.963,64 €	100,00%



* Die Kita's wurden Anfang 2016 vom Jugendamt an das Zentrale Gebäudemanagement überstellt.

In der folgenden Tabelle sind die Beträge der Kostenarten entsprechend auf die Kostenstellen verteilt. Somit fließt den Hilfskostenstellen ebenfalls ein Anteil an Personal- und Sachkosten zu. Aus dem Betriebsabrechnungsbogen sind die absoluten Werte der Kostenrechnung ersichtlich.

Kostenstelle	Personalkosten	Sachkosten	AfA	Hilfskosten-stellen	Summen 2018		Summen Vergleich 2017	
Grünflächen	1.429.740,56 €	1.660.735,61 €	63.536,17 €	745.192,61 €	3.899.204,95 €	39,05%	3.442.620,57 €	36,84%
San. Grünanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Brunnenanlagen	76.840,89 €	106.739,25 €	8.724,04 €	53.650,27 €	245.954,45 €	2,46%	268.826,08 €	2,88%
Ausgleichsflächen BUGA	127,01 €	19.323,16 €	17,77 €	3.856,34 €	23.324,28 €	0,23%	38.294,90 €	0,41%
Verwaltung, Planung	555.089,38 €	37.237,11 €	0,00 €	9.200,00 €	601.526,49 €	6,02%	607.751,95 €	6,50%
Ausbildung GALA	46.336,42 €	8.040,78 €	3.843,96 €	38.349,58 €	96.570,74 €	0,97%	91.192,36 €	0,98%
Ausbildung BLUZI	46.702,77 €	4.458,80 €	3.225,58 €	41.019,80 €	95.406,95 €	0,96%	98.248,41 €	1,05%
Mobiles Grün	94.005,24 €	49.902,13 €	13.523,07 €	81.676,58 €	239.107,02 €	2,39%	200.761,15 €	2,15%
Zwischensumme Produkt 5511	2.248.842,27 €	1.886.436,84 €	92.870,59 €	972.945,18 €	5.201.094,88 €	52,08%	4.747.695,42 €	47,54%
Sportflächen	12.815,82 €	77.328,89 €	632,06 €	18.980,18 €	109.756,95 €	1,10%	62.804,22 €	0,67%
Spielplätze	159.093,69 €	296.536,08 €	9.177,99 €	108.010,96 €	572.818,72 €	5,74%	504.341,20 €	5,40%
Zentrales Gebäudemanagement	19.643,75 €	26.826,68 €	1.014,35 €	11.225,98 €	58.710,76 €	0,59%	36.751,16 €	0,39%
Kitas *	5.560,83 €	9.752,61 €	444,20 €	3.903,29 €	19.660,93 €	0,20%	15.367,50 €	0,16%
Schulaußenanlagen	65.182,27 €	406.312,64 €	5.049,73 €	102.791,00 €	579.335,64 €	5,80%	493.428,76 €	5,28%
Straßenbegleitgrün	640.158,55 €	867.375,42 €	44.596,58 €	387.709,17 €	1.939.839,72 €	19,43%	1.879.265,06 €	20,11%
Ausgleichsflächen Strassen	2.802,78 €	55.730,23 €	153,19 €	11.805,44 €	70.491,64 €	0,71%	52.729,40 €	0,56%
Ausgleichsflächen Bebauung	1.145,16 €	53.830,72 €	166,16 €	11.133,43 €	66.275,47 €	0,66%	71.786,43 €	0,77%
RMH	3.214,57 €	31.182,30 €	130,66 €	7.019,94 €	41.547,47 €	0,42%	37.046,29 €	0,40%
Kaiser Wilhelm I Denkmal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Weindorf	50,02 €	335,10 €	0,59 €	76,40 €	462,11 €	0,00%	0,00 €	0,00%
EB 70	27,85 €	307,35 €	0,03 €	66,41 €	401,64 €	0,00%	1.540,12 €	0,02%
EB 85	3.789,80 €	9.127,33 €	284,05 €	3.129,14 €	16.330,12 €	0,16%	8.109,16 €	0,09%
Generaldirektion kulturelles Erbe	21.806,50 €	167.165,33 €	0,00 €	180,49 €	189.152,32 €	1,89%	249.865,37 €	2,67%
Amt 52	7,39 €	49,50 €	0,00 €	11,27 €	68,16 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Liegenschaftsamt	14.481,31 €	46.641,63 €	764,14 €	13.546,15 €	75.433,23 €	0,76%	107.798,65 €	1,15%
Sonst. Auftr. Grünfl.	94.744,77 €	221.104,07 €	4.344,52 €	71.452,89 €	391.646,25 €	3,92%	344.005,64 €	3,68%
BZ Bestattungswesen	0,00 €	14.758,25 €	0,00 €	0,00 €	14.758,25 €	0,15%	13.737,00 €	0,15%
GRIS	62.583,45 €	-3.235,49 €	4.006,92 €	8.783,92 €	72.138,80 €	0,72%	99.864,36 €	1,07%
Gesamtsumme Grünflächen	1.107.108,31 €	2.281.128,64 €	70.765,17 €	759.826,06 €	4.218.828,18 €	42,25%	3.978.440,32 €	42,57%
SGD Parkplatz	606,97 €	229.415,32 €	149,39 €	32.217,34 €	262.389,02 €	2,63%	265.781,89 €	2,84%
BIMA Parkplatz	114,66 €	74.046,37 €	68,17 €	14.715,91 €	88.945,11 €	0,89%	90.461,62 €	0,97%
Summe BGA's	721,63 €	303.461,69 €	217,56 €	46.933,25 €	351.334,13 €	3,52%	356.243,51 €	3,81%
Beetpflanzen	31.607,01 €	61.876,17 €	4.775,67 €	41.666,01 €	139.924,86 €	1,40%	150.144,51 €	1,61%
Topfblumen	0,00 €	369,28 €	18,66 €	127,80 €	515,74 €	0,01%	0,00 €	0,00%
Stauden	9.241,04 €	0,00 €	481,70 €	4.150,67 €	13.873,41 €	0,14%	16.130,94 €	0,17%
Deko Pflanzen	285,77 €	3.585,82 €	216,19 €	1.845,19 €	5.932,97 €	0,06%	5.057,55 €	0,05%
Summe Produktion Gärtnerei	41.133,82 €	65.831,27 €	5.492,22 €	47.789,67 €	160.246,98 €	0,02 €	171.333,00 €	0,02 €
Kulturhist. Gräber	2.856,13 €	0,00 €	399,46 €	1.999,32 €	5.254,91 €	0,05%	8.011,24 €	0,09%
Ehrengräber	4.607,28 €	1.207,50 €	739,39 €	3.894,20 €	10.448,37 €	0,10%	8.817,55 €	0,09%
sonst. Aufträge Gärtnerei	20.412,39 €	4.940,49 €	233,19 €	13.501,42 €	39.087,49 €	0,39%	74.422,60 €	0,80%
Summe Dienstleistung Gärtnerei	27.875,80 €	6.147,99 €	1.372,04 €	19.394,94 €	54.790,77 €	0,55%	91.251,39 €	0,91%
Summe:	3.425.681,83 €	4.543.006,43 €	170.717,58 €	1.846.889,10 €	9.986.294,94 €	100,00%	9.344.963,64 €	100,00%
in %	34,30%	45,49%	1,71%	18,49%	100,00%		100,00%	

* Die Kita's wurden Anfang 2016 vom Jugendamt an das Zentrale Gebäudemanagement überstellt.

3. Erläuterung der Einnahmen

2018

2017

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

Erlöse Leistungen für Dritte (0400100):

220.202,59 €

268.459,22 €

Kleinere Arbeiten und Leistungen für Dritte wie z.B. Baumkontrollen, Pflanzarbeiten, Fahrzeugstellung.
Des Weiteren die Erlöse für die Baumpflegemaßnahmen der Generaldirektion kulturelles Erbe.

Erlöse Stadtgärtnerei 0400110 (inkl. sonstige Erlöse Stadtgärtnerei 0400117):

Beetpflanzen	139.924,86 €	150.144,51 €
Topfblumen	515,74 €	0,00 €
Stauden	13.873,41 €	16.130,94 €
Dekopflanzen	5.932,97 €	5.057,55 €
Kulturhistorische Gräber	5.254,91 €	8.011,24 €
Ehrengräber	10.448,37 €	8.817,55 €
BZ 7500	14.758,25 €	13.737,00 €
sonstige Aufträge Gärtnerei	37.340,11 €	50.195,72 €
Summe:	228.048,62 €	252.094,51 €

Erlöse Unterhaltung für andere Ämter (0400120 / 0400126):

Die Verteilung wurde aufgrund der Ansätze im Haushaltsplan (zuzüglich Forderungen und Verbindlichkeiten) und einzelabgerechneten Aufträgen vorgenommen.

Spiel- und Bolzplätze	572.818,72 €	504.341,20 €
Kita's	19.660,93 €	13.952,92 €
Sportflächen	109.756,95 €	62.804,22 €
Schulaußenanlagen	579.335,64 €	493.428,76 €
Straßenbegleitgrün	1.939.401,92 €	1.879.265,06 €
Ausgleichsflächen Strassen	70.491,64 €	52.729,40 €
Ausgleichsflächen Bebauung	66.275,47 €	71.786,43 €
Liegenschaftsamt	75.433,23 €	107.798,65 €
Sonstige Aufträge	269,00 €	0,00 €
Rhein-Mosel-Halle	41.547,47 €	37.046,29 €
Weindorf	462,11 €	0,00 €
Zentrales Gebäudemanagement	56.796,76 €	36.751,16 €
Kaiser Wilhelm I Denkmal	0,00 €	0,00 €
BZ 7500	0,00 €	0,00 €
Amt 52	68,16 €	0,00 €
EB 70	401,64 €	1.540,12 €
EB 85	16.330,12 €	8.109,16 €
Kulturhistorische Gräber	0,00 €	0,00 €
Ehrengräber	0,00 €	0,00 €
Summe:	3.549.049,76 €	3.269.553,37 €

Erlöse GRIS (0400127):

72.138,80 €

99.864,36 €

Erlöse Ingenieurleistungen (0400130):

601.526,49 €

607.751,95 €

2018

2017

Erlöse Unterhaltung Grünflächen (0400140):

Zusätzlich zu der Unterhaltung der Grünanlagen werden hiermit die Kosten für Sanierung Grünanlagen, Brunnenanlagen, Mobiles Grün, Ausbildung Garten- und Landschaftsbau sowie Blumen- und Zierpflanzenbau ausgeglichen.

Grünflächen	3.896.903,01 €	3.435.690,74 €
Sanierung Grünanlagen	0,00 €	0,00 €
Brunnenanlagen	245.954,45 €	268.826,08 €
Mobiles Grün	160.672,03 €	146.661,68 €
Ausgleichsflächen BUGA	23.324,28 €	38.294,90 €
Ausbildung GaLa	96.570,74 €	91.192,36 €
Ausbildung BluZi	95.406,95 €	98.248,41 €
Summe:	4.518.831,46 €	4.078.914,17 €

Erlöse aus Miete und Pacht (0420100):

452.130,61 € **434.767,42 €**

Hierbei handelt es sich überwiegend um Erlöse aus der Vermietung der Parkplätze BIMA und SGD sowie der Vermietung von Park- und Gartenanlagen.

Sonstige Erträge (0421200):

4.943,50 € **64.886,89 €**

Hierbei handelt es sich überwiegend um Erstattungen der Versicherungen aus Schadensfällen.

Spenden (0421300)

14.400,00 € **3.400,00 €**

Hierbei handelt es sich um eine Baumspenden und eine Bankspende.

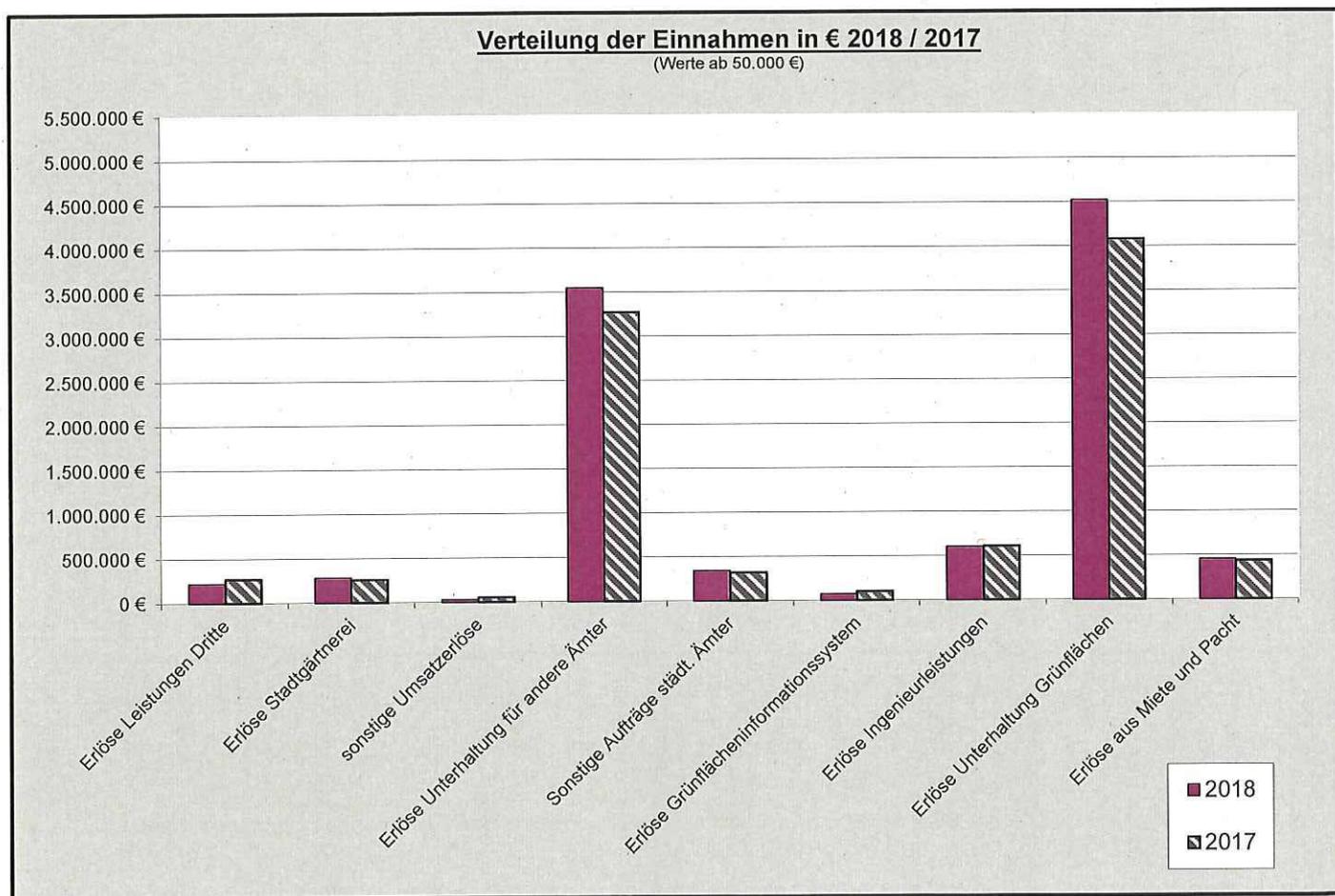
Erlöse Aufwuchsbeschädigung (0422100):

21.236,69 € **4.065,35 €**

Es handelt es sich um Erstattungen für Baumschäden und Rasenreparaturen.

Verteilung der Einnahmen

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2018	in %	Betrag 2017	in %
0400100	Erlöse Leistungen Dritte	220.202,59 €	2,18%	268.459,22 €	2,84%
0400110	Erlöse Stadtgärtnerei	279.836,41 €	2,77%	257.718,26 €	2,73%
0400117	sonstige Umsatzerlöse	28.561,20 €	0,28%	50.195,72 €	0,53%
0400120	Erlöse Unterhaltung für andere Ämter	3.549.049,76 €	35,13%	3.269.553,37 €	34,57%
0400126	Sonstige Aufträge städt. Ämter	339.690,72 €	3,36%	317.006,02 €	3,35%
0400127	Erlöse Grünflächeninformationssystem	72.138,80 €	0,71%	99.864,36 €	1,06%
0400130	Erlöse Ingenieurleistungen	601.526,49 €	5,95%	607.751,95 €	6,43%
0400140	Erlöse Unterhaltung Grünflächen	4.518.831,46 €	44,73%	4.078.914,17 €	43,13%
0420100	Erlöse aus Miete und Pacht	452.130,61 €	4,48%	434.767,42 €	4,60%
0420200	Erlöse aus Abgang Anlagevermögen	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
0421200	Sonstige Erträge	4.943,50 €	0,05%	64.886,89 €	0,69%
0421300	Spenden	14.400,00 €	0,14%	3.400,00 €	0,04%
0422100	Erlöse Aufwuchsbeschädigung	21.236,69 €	0,21%	4.065,35 €	0,04%
0471000	Zinserträge Verrechnungskonto	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Summe Einnahmen Grünflächen:		10.102.548,23 €	100,00%	9.456.582,73 €	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 Arbeitsaufzeichnungen den Kostenstellen zugerechnet.

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

Die nachfolgende Tabelle stellt den Anteil der Personalkosten bei den Bereichen Beamte, Angestellte und Arbeiter dar:

Personalkosten	2018		2017	
	(in EURO)	(in %)	(in EURO)	(in %)
Beamte	198.205,43 €	4,59%	186.039,55 €	4,23%
Angestellte	1.249.287,50 €	28,93%	1.280.845,60 €	29,09%
Arbeiter	2.870.701,06 €	66,48%	2.935.874,20 €	66,68%
Summe	4.318.193,99 €	100,00%	4.402.759,35 €	100,00%

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.

	Grünflächen 2018	Grünflächen 2017
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	840,74 €
Betriebsgebäude	9.364,04 €	10.918,68 €
Werkstatteinrichtungen	114,11 €	476,59 €
Werkzeuge und Geräte	34.512,02 €	34.289,74 €
Fuhrpark	112.798,21 €	105.141,65 €
Büroausstattungen	0,00 €	0,00 €
Büromaschinen / EDV	0,00 €	0,00 €
Betriebsausstattung	2.134,91 €	203,40 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	18.341,57 €	20.464,89 €
Summe:	177.264,86 €	172.335,69 €

Hilfskostenstellen:

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

Fahrzeuge u. Geräte: Die Summe dieser Hilfskostenstelle wurde nach der Anzahl der erfassten Maschinenleistungen entsprechend auf die Hauptkostenstellen verteilt.

Verwaltung: Die Kosten der Verwaltung wurden nach den Anteilen an den direkten Kosten verteilt.

Unterkunft / Sozialgebäude: Die Kosten für Unterkunft und Sozialgebäude wurden nach den Anteilen an den direkten Kosten verteilt.

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

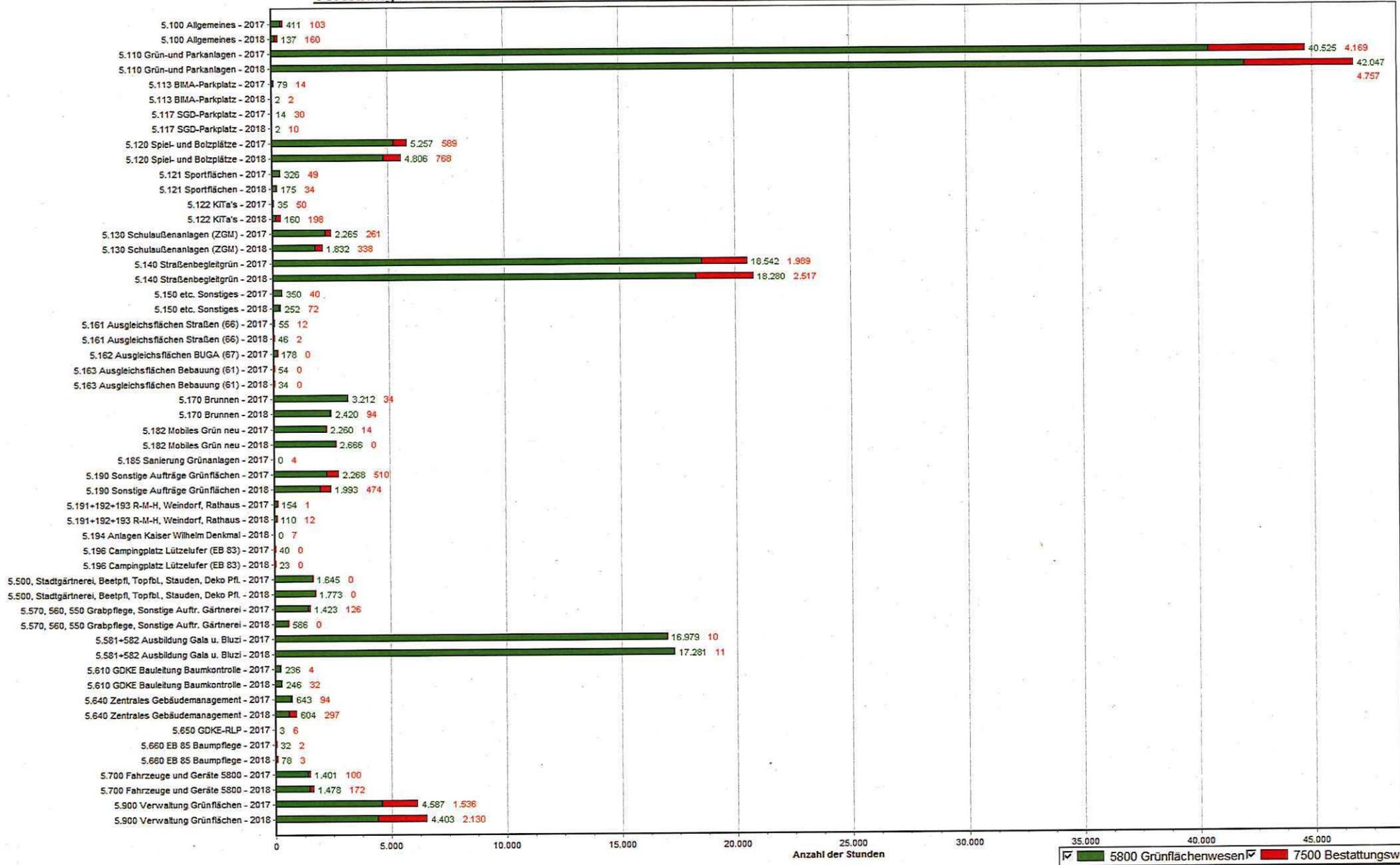
Die Verteilung erfolgt hierbei nach dem Anteil der Kostenstellen an den direkten Kosten.

Bewirtschaftung Gärtnerei: Dazu zählen Kosten, die auf die Gärtnerei entfallen, aber hier keiner weiteren Untergliederung zugeordnet werden können. So z.B. die Pflege und Unterhaltung der baulichen Einrichtungen. Die Kosten wurden nach den Anteilen der Gärtnerei an den direkten Kosten verteilt.

Bewirtschaftung Grünflächen: Hierunter fallen Kosten der Grünflächen, die keiner Kostenstelle oder einer anderen Hilfskostenstelle zuzuordnen sind. Dazu gehören z.B. Fortbildungen, Bekanntmachungen, etc. Zusätzlich sind hier die anteiligen Vergütungen der Gärtnermeister enthalten.

Die Kosten werden nach dem jeweiligen Anteil der Hauptkostenstellen an den direkten Kosten verteilt.

Verteilung der Personalstunden 01.01.-31.12.2018/01.01.-31.12.2017 auf die Kostenstellen (P-BZ)



Erstellt: 12.08.2019 15:03:56

6. Gesamtergebnis mit Forderungen und Verbindlichkeiten 2018

In der folgenden Tabelle sind die Gesamtergebnisse der einzelnen Kostenstellen mit den gebildeten Forderungen bzw. Verbindlichkeiten dargestellt:

Kostenstelle	Gesamterlöse (vor Verrechnung)	Gesamtkosten	Saldo	Bildung von Ford. u. Verblk.(-)	Saldo nach Verrechnung
Grünflächen	4.513.373,49 €	3.899.204,95 €	614.168,54 €	-614.168,54 €	0,00 €
San. Grünanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Brunnenanlagen	245.954,45 €	245.954,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausgleichsflächen BUGA	23.324,28 €	23.324,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verwaltung, Planung	550.000,08 €	601.526,49 €	-51.526,41 €	51.526,41 €	0,00 €
Ausbildung GALA	96.570,74 €	96.570,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausbildung BLUZI	95.406,95 €	95.406,95 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mobiles Grün	239.107,02 €	239.107,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Zwischensumme Produkt 5511	5.763.737,01 €	5.201.094,88 €	562.642,13 €	-562.642,13 €	0,00 €
Sportflächen	204.300,12 €	109.756,95 €	94.543,17 €	-94.543,17 €	0,00 €
Spielplätze	680.900,04 €	572.818,72 €	108.081,32 €	-108.081,32 €	0,00 €
Zentrales Gebäudemanagement	23.064,00 €	58.710,76 €	-35.646,76 €	35.646,76 €	0,00 €
Kita	6.000,00 €	19.660,93 €	-13.660,93 €	13.660,93 €	0,00 €
Schulaußenanlagen	590.000,04 €	579.335,64 €	10.664,40 €	-10.664,40 €	0,00 €
Straßenbegleitgrün	2.029.437,88 €	1.939.839,72 €	89.598,16 €	-89.598,16 €	0,00 €
Ausgleichsflächen Strassen	87.500,04 €	70.491,64 €	17.008,40 €	-17.008,40 €	0,00 €
Ausgleichsflächen Bebauung	100.500,08 €	66.275,47 €	34.224,61 €	-34.224,61 €	0,00 €
RMH	46.500,00 €	41.547,47 €	4.952,53 €	-4.952,53 €	0,00 €
Kaiser Wilhelm I Denkmal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Weindorf	0,00 €	462,11 €	-462,11 €	462,11 €	0,00 €
EB 70	20.000,04 €	401,64 €	19.598,40 €	-19.598,40 €	0,00 €
EB 85	10.000,08 €	16.330,12 €	-6.330,04 €	6.330,04 €	0,00 €
Generaldirektion kulturelles Erbe	0,00 €	189.152,32 €	-189.152,32 €	189.152,32 €	0,00 €
Amt 52	0,00 €	68,16 €	-68,16 €	68,16 €	0,00 €
Liegenschaftsamt	105.500,08 €	75.433,23 €	30.066,85 €	-30.066,85 €	0,00 €
Sonst. Auftr. Grünfl.	404.682,64 €	391.646,25 €	13.036,39 €	0,00 €	13.036,39 €
BZ 7500	15.750,00 €	14.758,25 €	991,75 €	-991,75 €	0,00 €
GRIS	152.150,00 €	72.138,80 €	80.011,20 €	-80.011,20 €	0,00 €
Gesamtsumme Grünflächen	4.476.285,04 €	4.218.828,18 €	257.456,86 €	-244.420,47 €	13.036,39 €
SGD Parkplatz	358.371,02 €	194.799,02 €	163.572,00 €	-67.590,00 €	95.982,00 €
BIMA Parkplatz	95.987,33 €	88.945,11 €	7.042,22 €	0,00 €	7.042,22 €
Summe BGA's	454.358,35 €	283.744,13 €	170.614,22 €	-67.590,00 €	103.024,22 €
Beetpflanzen	127.614,40 €	139.924,86 €	-12.310,46 €	12.310,46 €	0,00 €
Topfblumen	94,72 €	515,74 €	-421,02 €	421,02 €	0,00 €
Stauden	46.073,07 €	13.873,41 €	32.199,66 €	-32.199,66 €	0,00 €
Deko Pflanzen	1.089,66 €	5.932,97 €	-4.843,31 €	4.843,31 €	0,00 €
Summe Produktion Gärtnerei	174.871,85 €	160.246,98 €	14.624,87 €	-14.624,87 €	0,00 €
Kulturhist. Gräber	15.000,00 €	5.254,91 €	9.745,09 €	-9.745,09 €	0,00 €
Ehrengräber	15.999,96 €	10.448,37 €	5.551,59 €	-5.551,59 €	0,00 €
sonst. Aufträge Gärtnerei	39.280,17 €	39.087,49 €	192,68 €	0,00 €	192,68 €
Summe Dienstleistung Gärtnerei	70.280,13 €	54.790,77 €	15.489,36 €	-15.296,68 €	192,68 €
Summe:	10.939.532,38 €	9.918.704,94 €	1.020.827,44 €	-904.574,15 €	116.253,29 €

Erstellt: August 2019



Andreas Drechsler
Werkleiter



Christine Arndt
Bereichsleitung Controlling
und Finanzen