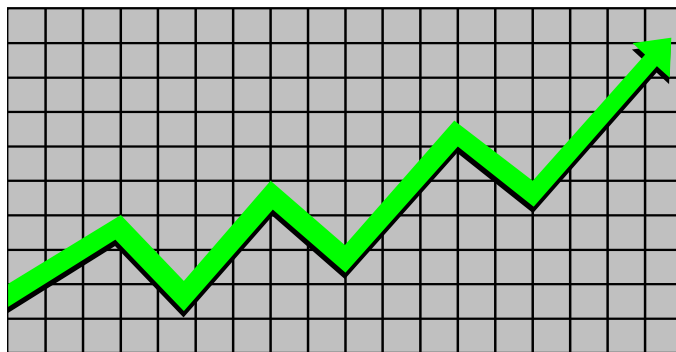


# Betriebskostenabrechnung

## 2019

- Bestattungswesen -



**Eigenbetrieb der Stadt Koblenz**  
Grünflächen- und Bestattungswesen

Beatusstr. 37 - 56073 Koblenz

# **Betriebskostenabrechnung**

## **Bestattungswesen 2019**

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

Anlage: **Betriebsabrechnungsbögen 2019 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 31.12.2019 aus der Finanzbuchhaltung dar, in der alle Geschäftsvorfälle berücksichtigt werden.

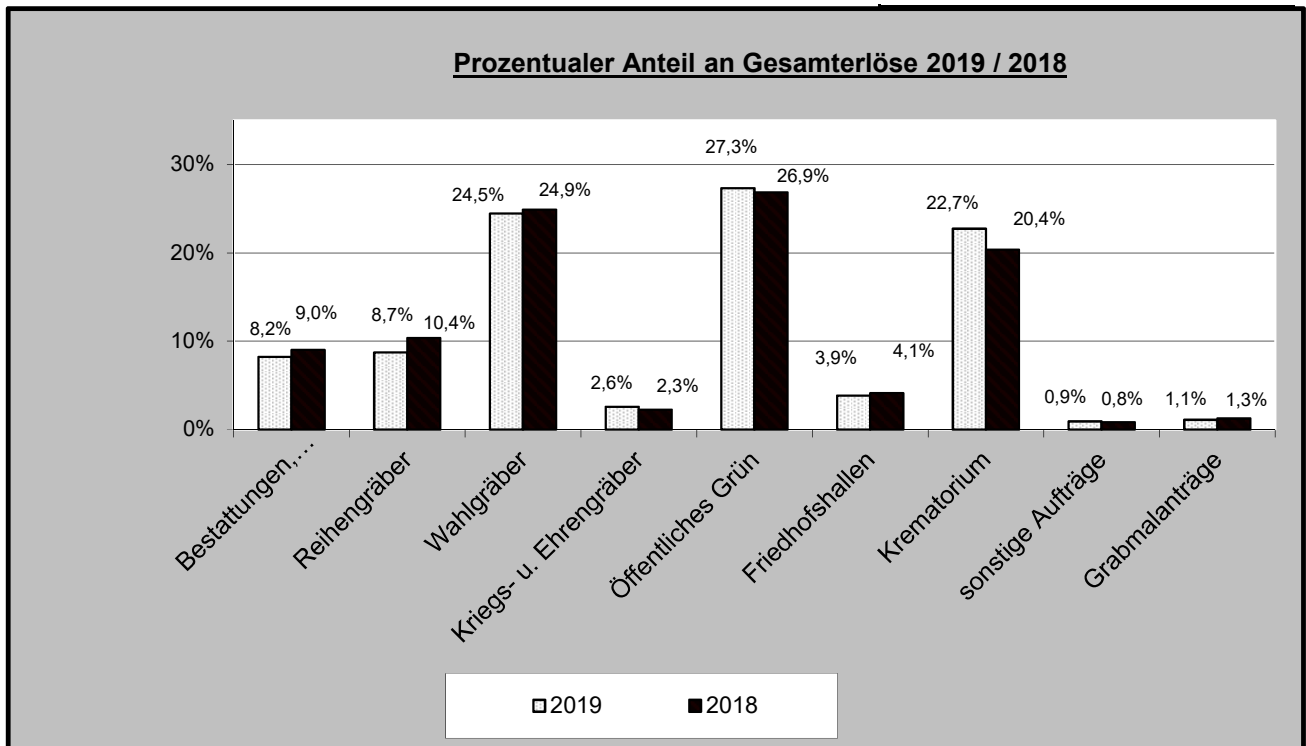
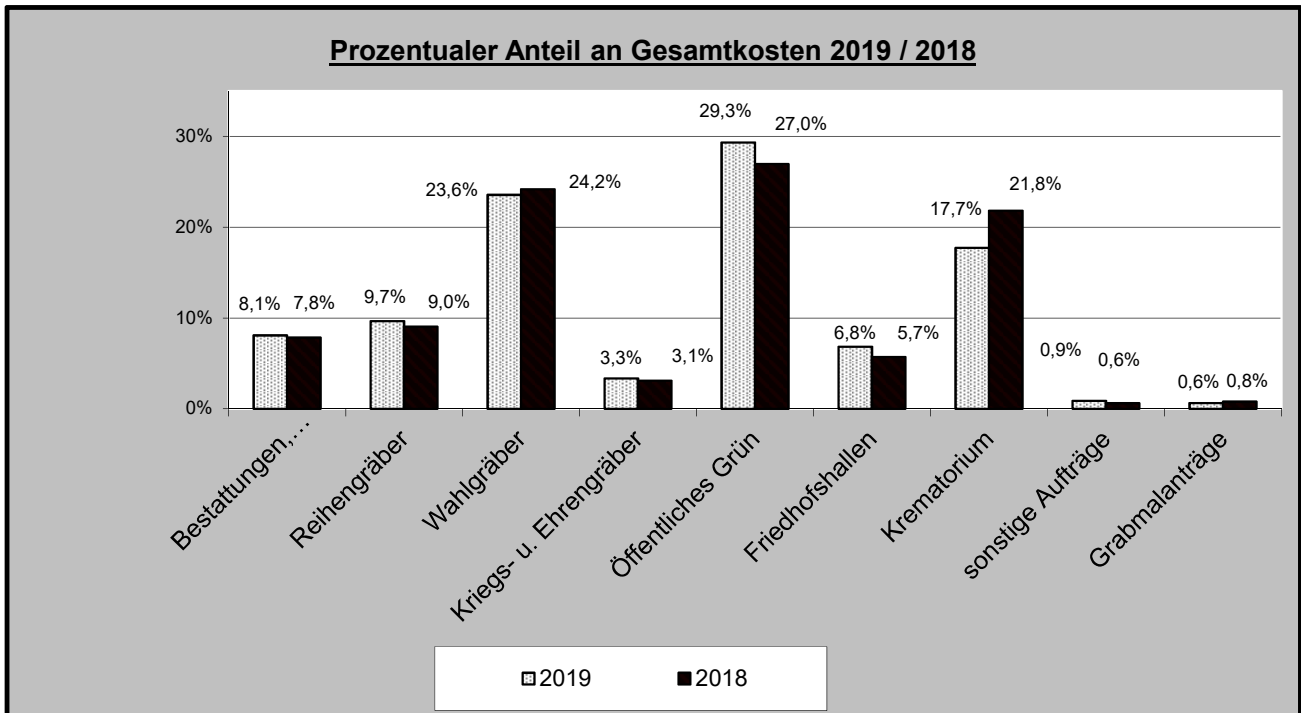
In die Kostenrechnung fließen nur Kosten bzw. Erlöse ein, die sich aus dem eigentlichen Betriebszweck ergeben. Daher ist es nötig, Korrekturen bzw. Abgrenzungen zum Wert der Finanzbuchhaltung vorzunehmen. Dies sind z.B. Mieterträge etc. Zusätzlich sind Personalausgaben und Maschinenleistungen an den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

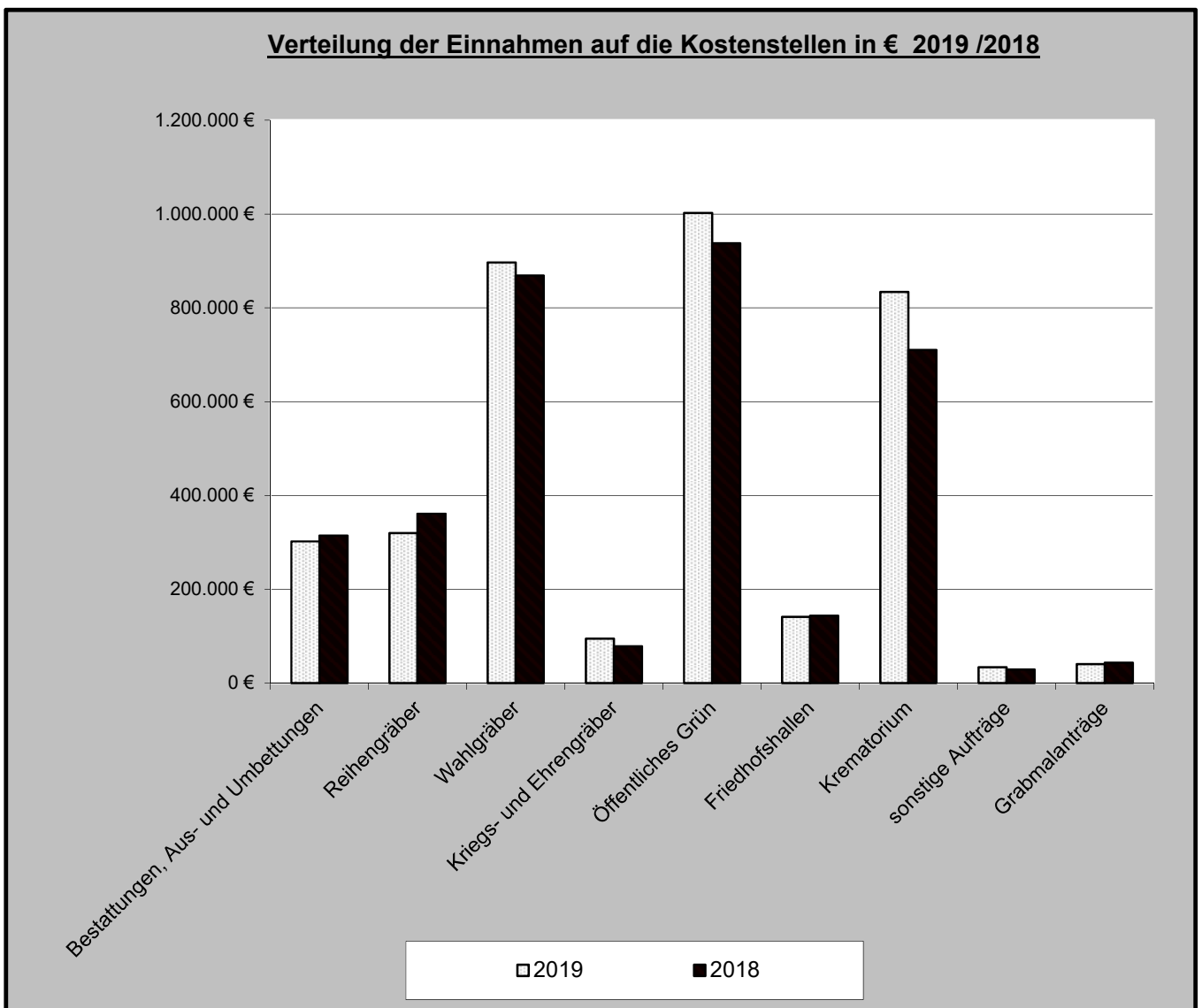
### Übersicht:

	2019	2018
Einnahmen	3.665.637,80 €	3.488.410,24 €
./. Ausgaben	3.419.239,23 €	3.478.127,16 €
Gewinn	246.398,57 €	10.283,08 €



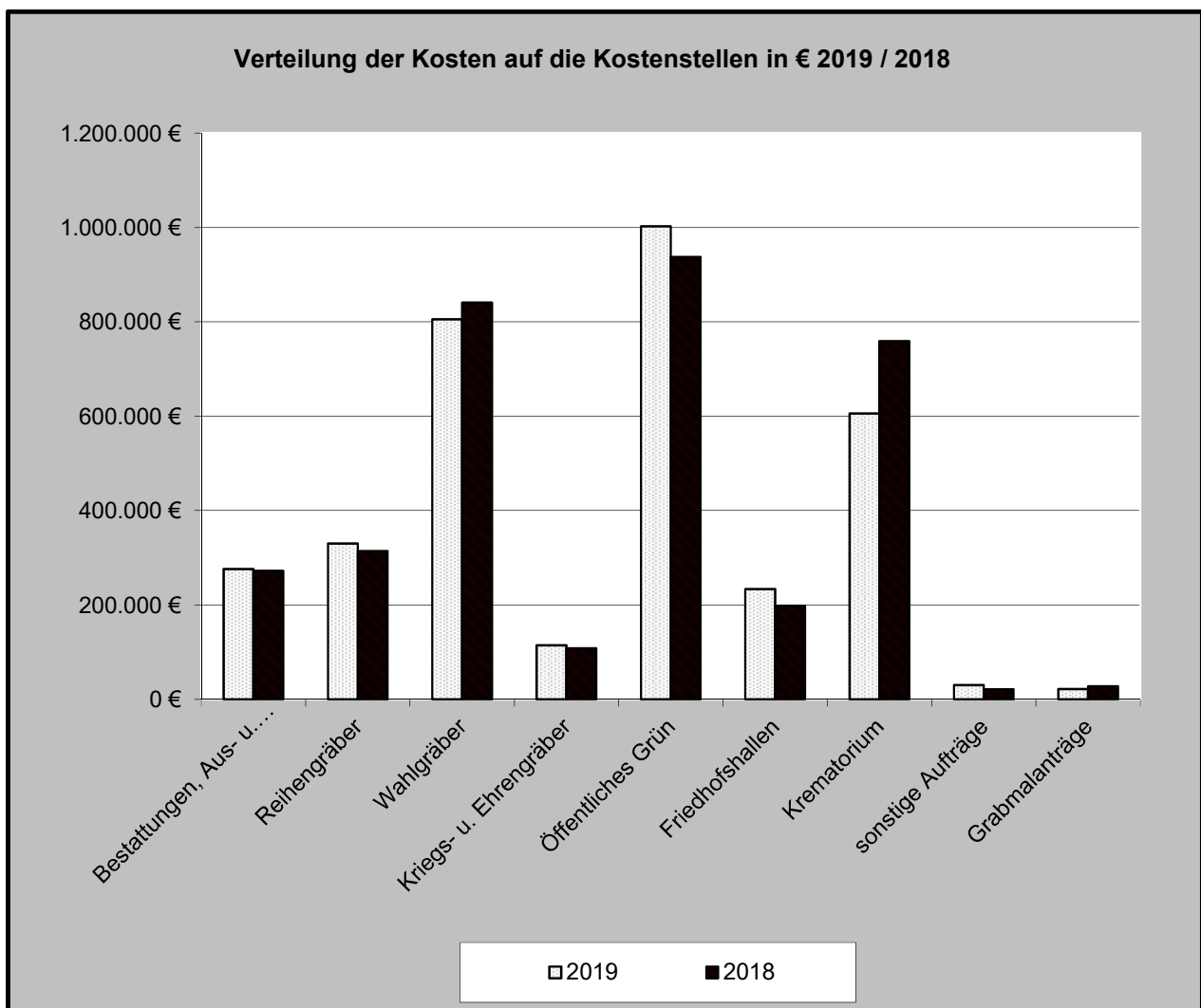
## 2.1 Verteilung der Einnahmen:

Kostenstelle	Bezeichnung	Betrag 2019	in %	Betrag 2018	in %
11, 20	Bestattungen, Aus- und Umbettungen	302.064,41 €	8,24%	314.603,54 €	9,02%
12	Reihengräber	319.963,42 €	8,73%	361.228,12 €	10,36%
13	Wahlgräber	896.904,84 €	24,47%	868.984,35 €	24,91%
14	Kriegs- und Ehrengräber	94.713,74 €	2,58%	78.824,63 €	2,26%
16, 17	Öffentliches Grün	1.002.384,31 €	27,35%	937.452,26 €	26,87%
19	Friedhofshallen	141.140,61 €	3,85%	143.894,39 €	4,12%
30	Krematorium	833.826,45 €	22,75%	710.473,92 €	20,37%
40	sonstige Aufträge	33.997,67 €	0,93%	29.241,35 €	0,84%
91	Grabmalanträge	40.642,35 €	1,11%	43.707,68 €	1,25%
<b>Summe Einnahmen Bestattungswesen:</b>		<b>3.665.637,80 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.488.410,24 €</b>	<b>100,00%</b>



## 2.2 Verteilung der Ausgaben:

Kostenstelle	Bezeichnung	Betrag 2019	in %	Betrag 2018	in %
11, 20	Bestattungen, Aus- und Umbettungen	276.083,79 €	8,07%	272.281,90 €	7,83%
12	Reihengräber	330.108,45 €	9,65%	314.229,15 €	9,03%
13	Wahlgräber	805.299,26 €	23,55%	840.875,11 €	24,18%
14	Kriegs- und Ehrengräber	114.251,59 €	3,34%	107.860,64 €	3,10%
16, 17	Öffentliches Grün	1.002.384,31 €	29,32%	937.452,26 €	26,95%
19	Friedhofshallen	233.665,68 €	6,83%	198.307,80 €	5,70%
30	Krematorium	605.760,78 €	17,72%	758.881,20 €	21,82%
40	sonstige Aufträge	30.020,19 €	0,88%	20.952,44 €	0,60%
91	Grabmalanträge	21.665,18 €	0,63%	27.286,66 €	0,78%
<b>Summe Ausgaben Bestattungswesen:</b>		<b>3.419.239,23 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.478.127,16 €</b>	<b>100,00%</b>



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 x <sup>1</sup>	Summen 2019		Summen Vergleich 2018	
							€	%	€	%
Bestattungen	126.190,74 €	12.649,48 €	13.523,15 €	0,61 €	119.229,30 €	0,00 €	271.593,28 €	7,94%	269.264,05 €	7,74%
Reihengräber	69.395,70 €	38.460,13 €	57.820,33 €	71,73 €	110.408,14 €	53.952,42 €	330.108,45 €	9,65%	314.229,15 €	9,03%
Wahlgräber	212.778,19 €	95.649,56 €	58.601,04 €	161,74 €	250.663,32 €	187.445,41 €	805.299,26 €	23,55%	840.875,11 €	24,18%
Kriegs- u. Ehrengräber	19.181,05 €	47.205,19 €	3.901,64 €	11,29 €	43.952,42 €	0,00 €	114.251,59 €	3,34%	107.860,64 €	3,10%
Öffentliches Grün	98.550,47 €	126.275,35 €	31.559,24 €	80,99 €	182.656,66 €	563.261,60 €	1.002.384,31 €	29,32%	937.452,26 €	26,95%
Friedhofshallen	35.864,48 €	86.763,81 €	21.491,92 €	34,05 €	89.511,42 €	0,00 €	233.665,68 €	6,83%	198.307,80 €	5,70%
Aus- u. Umbettungen	4.490,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.490,51 €	0,13%	3.017,85 €	0,09%
Krematorium	255.843,43 €	232.482,65 €	61.553,98 €	16.484,07 €	39.397,65 €	0,00 €	605.761,78 €	17,72%	758.881,20 €	21,82%
sonstige Aufträge	5.875,08 €	15.045,97 €	112,46 €	0,00 €	8.985,68 €	0,00 €	30.019,19 €	0,88%	20.952,44 €	0,60%
Grabmalanträge	10.775,49 €	4.637,62 €	89,97 €	0,00 €	6.162,10 €	0,00 €	21.665,18 €	0,63%	27.286,66 €	0,78%
<b>Summe</b>	<b>838.945,14 €</b>	<b>659.169,76 €</b>	<b>248.653,73 €</b>	<b>16.844,48 €</b>	<b>850.966,69 €</b>	<b>804.659,43 €</b>	<b>3.419.239,23 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.478.127,16 €</b>	<b>100,00%</b>
	<b>24,54%</b>	<b>19,28%</b>	<b>7,27%</b>	<b>0,49%</b>	<b>24,89%</b>	<b>23,53%</b>	<b>100,00%</b>		<b>100,00%</b>	

x<sup>1</sup> = Verteilung der Kostenstellen Hauptwege, Einfriedungen, Abfallkörbe u. Bänke auf die Kostenstellen Reihengräber, Wahlgräber und öffentliches Grün

### 3. Erläuterung der Einnahmen

**2019**

**2018**

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

Erlöse Bestattungsgebühren (0402100):

285.925,00 €    304.670,00 €

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:	6.636,00	2.360,00
Bestattungen:	1.659,00	590,00

---

<b>Summe:</b>	<b>8.295,00 €</b>	<b>2.950,00 €</b>
---------------	-------------------	-------------------

Auflösung Rechnungsabgrenzungsposten (0402120):

Die Verteilung wurde aufgrund der Anteile an Reihen- ( 2019 23,78%; 2018 25,76%) und Wahlgräbern (2019 76,22%; 2018 74,24%) der Auflösungsbeträge des Rechnungsabgrenzungspostens vorgenommen.

Reihengräber:	255.402,24 €	274.205,50 €
Wahlgräber:	818.618,97 €	790.256,85 €

---

<b>Summe:</b>	<b>1.074.021,21 €</b>	<b>1.064.462,35 €</b>
---------------	-----------------------	-----------------------

Erlöse sonstige Gebühren (0402130):

134.499,36 €    138.859,00 €

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

Erlöse Verwaltungsgebühren (0402140):

39.930,00 €    42.960,00 €

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

Erlöse Krematorium (0402145):

671.951,08 €    610.494,41 €

Die Erlöse des Krematoriums wurden der Kostenstelle Krematorium zugeordnet.



**2019**                      **2018**

Leistungen für Dritte (0402150):

184.842,75 €    125.262,17 €

Hierbei handelt es sich um Fundamententfernungen, Erstattung des Schrottwertes von Implantaten, die im Krematorium anfallen (diese wurden bis 2017 auf das Konto 0421200 Sonstige Erträge gebucht) sowie die Abrechnung der sonstigen Aufträge.

Die Fundamententfernungen in Höhe von 329,50 € wurden den Kostenstellen Reihengrab (329,50 €) zugeordnet.

Erlöse Anteil Grünanlagen (0402160):

963.827,81 €    899.658,29 €

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

Erlöse Kriegsgräber (0402180):

91.508,10 €    76.256,50 €

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

Aktivierete Eigenleistungen (0410000):

198.786,90 €    213.619,30 €

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

Erlös asu Abgang Anlagevermögen (0420200):

10.721,79 €    0,00 €

Der Erlös resultiert aus dem Verkauf ausgedienter Geräte und Fahrzeuge.

Sonstige Erträge (0421200):

11.121,74 €    5.442,26 €

Hierbei handelt es sich um Erstattungen der Versicherungen aus Schadensfällen, sowie der Erstattung der Dienstleistung von Arbeiten des ehemaligen Gemeindearbeiters von Rübenach. Die Erstattung des Schrottwertes von Implantaten, die im Krematorium anfallen werden ab 2018 auf dem Konto 0402150 Leistungen für Dritte abgerechnet.

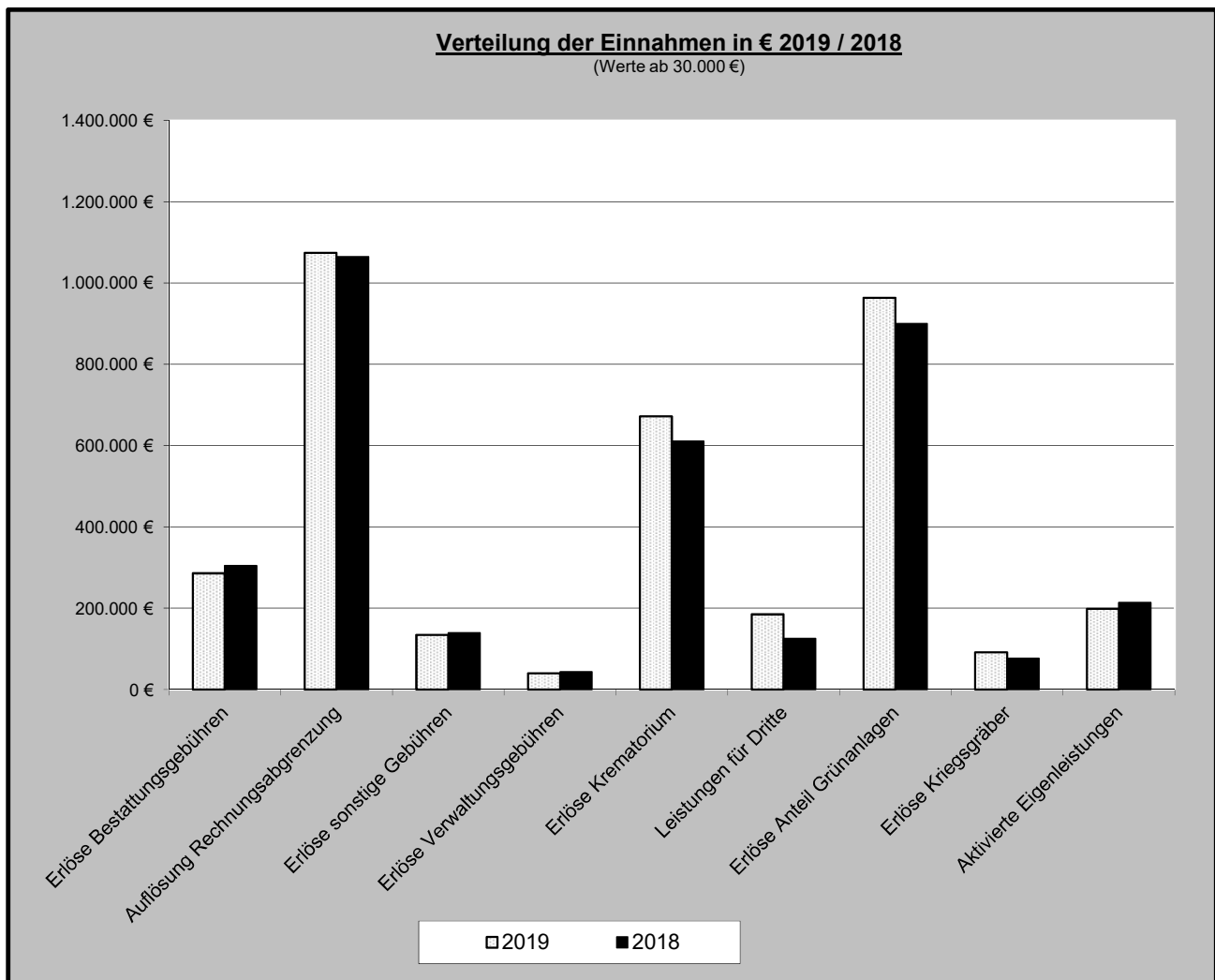
Spenden (0421300):

0,00 €    1.100,00 €

In 2019 gab es keine Spenden. Im Jahr 2018 wurden zwei Bänke gespendet sowie Sträucher.

## Verteilung der Einnahmen

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2019	in %	Betrag 2018	in %
0402100	Erlöse Bestattungsgebühren	285.925,00 €	7,78%	304.670,00 €	8,73%
0402110	Erlöse Aus- und Umbettungen	8.295,00 €	0,23%	2.950,00 €	0,08%
0402120	Auflösung Rechnungsabgrenzung	1.074.021,21 €	29,21%	1.064.462,35 €	30,51%
0402130	Erlöse sonstige Gebühren	134.499,36 €	3,66%	138.859,00 €	3,98%
0402140	Erlöse Verwaltungsgebühren	39.930,00 €	1,09%	42.960,00 €	1,23%
0402145	Erlöse Krematorium	671.951,08 €	18,28%	610.494,41 €	17,50%
0402150	Leistungen für Dritte	184.842,75 €	5,03%	125.262,17 €	3,59%
0402160	Erlöse Anteil Grünanlagen	963.827,81 €	26,22%	899.658,29 €	25,79%
0402180	Erlöse Kriegsgräber	91.508,10 €	2,49%	76.256,50 €	2,19%
0410000	Aktivierete Eigenleistungen	198.786,90 €	5,41%	213.619,30 €	6,12%
0420200	Eröse aus Abgang Anlagevermögen	10.721,79 €	0,29%	0,00 €	0,00%
0421200	sonst. Erträge	11.121,74 €	0,30%	5.442,26 €	0,16%
0421300	Spenden	0,00 €	0,00%	1.100,00 €	0,03%
0422100	Erlöse Aufwandsbeschäd.	0,00 €	0,00%	1.689,20 €	0,05%
0478000	sonst. Zinsertrag	893,56 €	0,02%	986,76 €	0,03%
<b>Summe Einnahmen Bestattungswesen:</b>		<b>3.676.324,30 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>3.488.410,24 €</b>	<b>100,00%</b>



#### 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	2019		2018	
	(in EUR)	(in %)	(in EUR)	(in %)
Beamte	59.261,36 €	3,50%	53.649,76 €	3,17%
Angestellte	579.945,31 €	34,23%	533.751,26 €	31,50%
Arbeiter	1.055.273,82 €	62,28%	1.089.450,40 €	64,29%
<b>Summe</b>	<b>1.694.480,49 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.676.851,42 €</b>	<b>98,96%</b>

##### 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 2019:	Betrag 2018:
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00 €	0,00 €
Gebäude und Bauwerke	21.885,18 €	22.762,06 €
Krematorium	60.961,12 €	128.911,96 €
Hauptwege	79.616,48 €	79.780,79 €
Gräberfelder ausgebaut	89.014,78 €	84.323,97 €
Kriegsgräber u. Ehrenstätten	1.676,59 €	1.676,59 €
Öffentliches Grün	13.930,26 €	14.367,84 €
Einfriedungen	15.583,31 €	16.339,09 €
Be- und Entwässerungsleitungen	12.936,19 €	13.361,73 €
Mauern	11.975,96 €	12.429,96 €
Schöpfbecken	609,68 €	609,68 €
Abfallgruben / -körbe	2.347,56 €	2.488,04 €
Kühleinrichtungen	451,50 €	691,16 €
Werkstatteinrichtungen	3.091,94 €	2.998,33 €
Werkzeuge und Geräte	4.062,35 €	3.837,48 €
Fuhrpark	50.931,42 €	61.462,92 €
Büroausstattung und EDV	224,39 €	224,39 €
Geringwertige Anlagegüter	19.002,78 €	23.454,58 €
Pläne	3.158,99 €	3.158,99 €
<b>Summe:</b>	<b>391.460,48 €</b>	<b>472.879,56 €</b>

## **Hilfskostenstellen:**

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

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

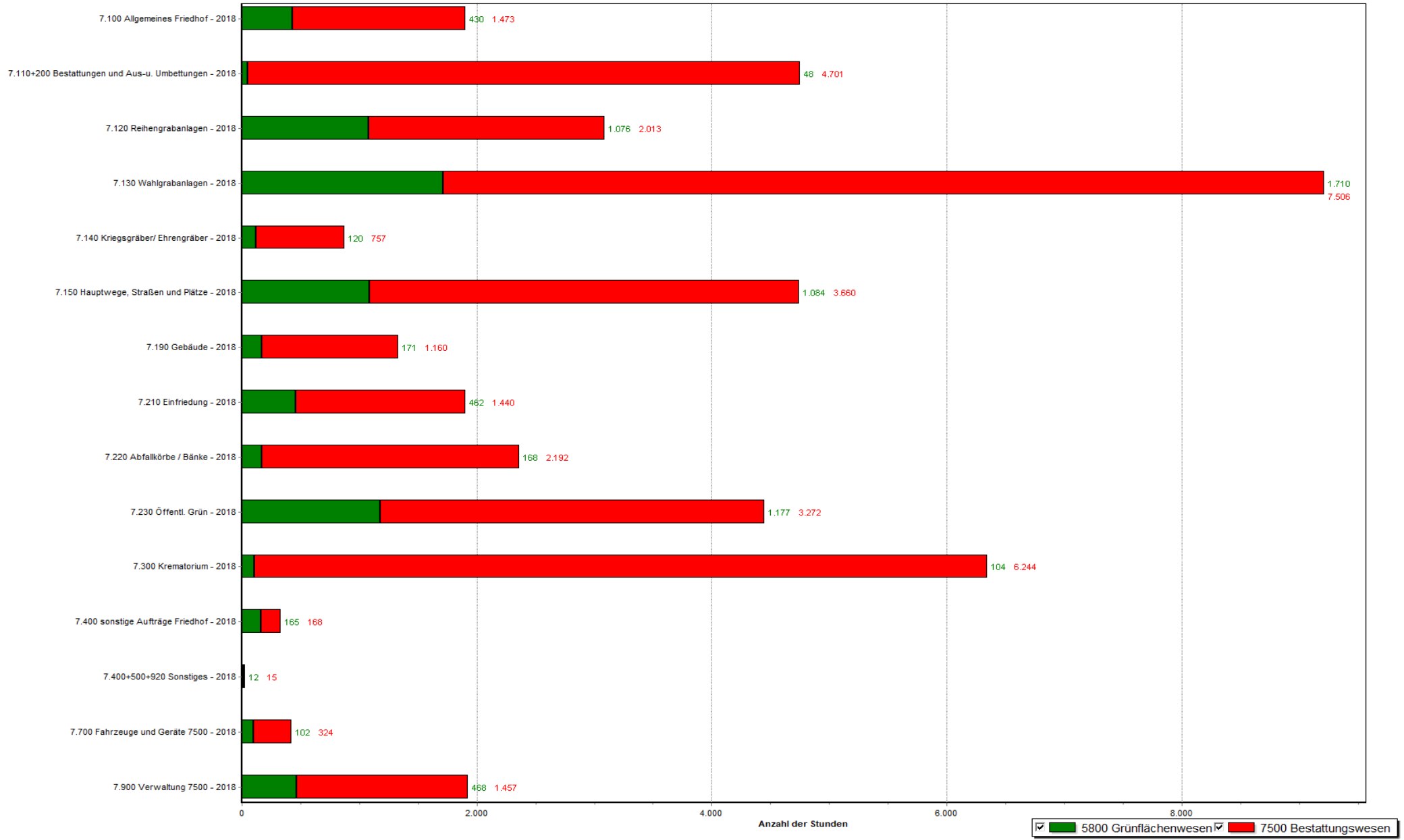
Verwaltung: Die Kosten der Verwaltung wurden nach dem Anteil an den direkten Kosten auf die Kostenstellen verteilt.

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.

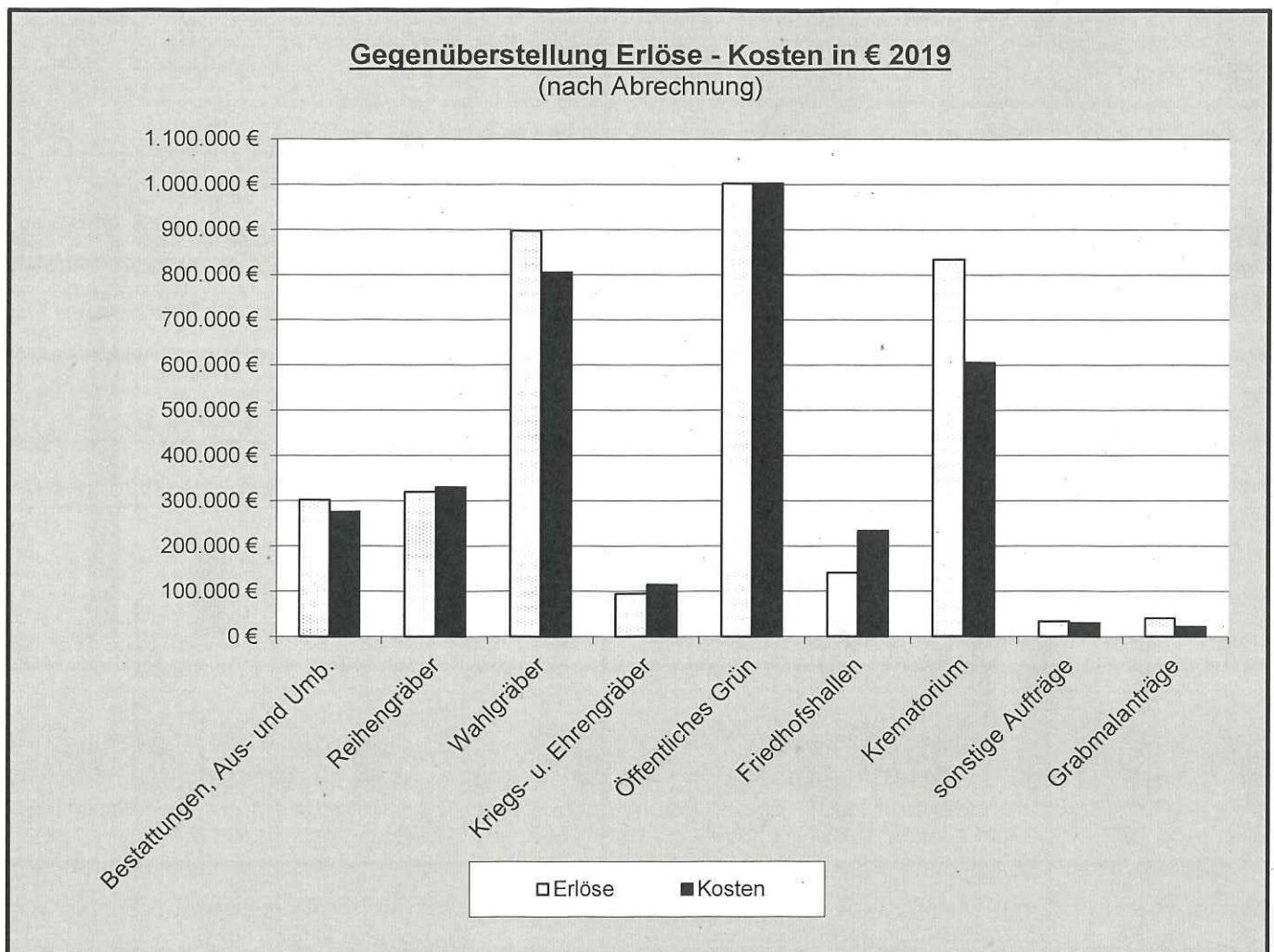
### Verteilung der Personalstunden 01.01.-31.12.2018/01.01.-31.12.2019 auf die Kostenstellen (P-BZ)



Erstellt : 06.08.2020 13:37:04

## 6. Gesamtergebnis mit Forderungen und Verbindlichkeiten 2019

Kostenstelle	Gesamterlöse (vor Verrechnung)	Gesamtkosten	Saldo (vor Verrechnung)	Bildung Ford. u. Verblk.(-)	Saldo nach Verrechnung
Bestattungen	295.428,41 €	271.593,28 €	23.835,13 €	0,00 €	23.835,13 €
Reihengräber	319.963,42 €	330.108,45 €	-10.145,03 €	0,00 €	-10.145,03 €
Wahlgräber	896.904,84 €	805.299,26 €	91.605,58 €	0,00 €	91.605,58 €
Kriegs- u. Ehrengräber	94.713,74 €	114.251,59 €	-19.537,85 €	0,00 €	-19.537,85 €
Öffentliches Grün	938.556,50 €	1.002.384,31 €	-63.827,81 €	63.827,81 €	0,00 €
Friedhofshallen	141.140,61 €	233.665,68 €	-92.525,07 €	0,00 €	-92.525,07 €
Aus- und Umbettungen	6.636,00 €	4.490,51 €	2.145,49 €	0,00 €	2.145,49 €
Krematorium	833.826,45 €	605.760,78 €	228.065,67 €	0,00 €	228.065,67 €
sonstige Aufträge	33.997,67 €	30.020,19 €	3.977,48 €	0,00 €	3.977,48 €
Grabmalanträge	40.642,35 €	21.665,18 €	18.977,17 €	0,00 €	18.977,17 €
<b>Summe:</b>	<b>3.601.809,99 €</b>	<b>3.419.239,23 €</b>	<b>182.570,76 €</b>	<b>63.827,81 €</b>	<b>246.398,57 €</b>



Erstellt: August 2020

  
\_\_\_\_\_  
Andreas Drechsler  
Werkleiter

  
\_\_\_\_\_  
Christine Arndt  
Bereichsleitung Controlling  
und Finanzen