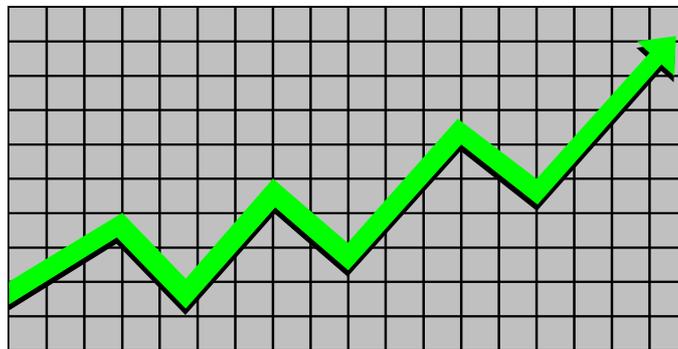


# Betriebskostenabrechnung

## 2019

- Grünflächenwesen -



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

Beatusstr. 37 - 56073 Koblenz

# Betriebskostenabrechnung

## Grünflächen 2019

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

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

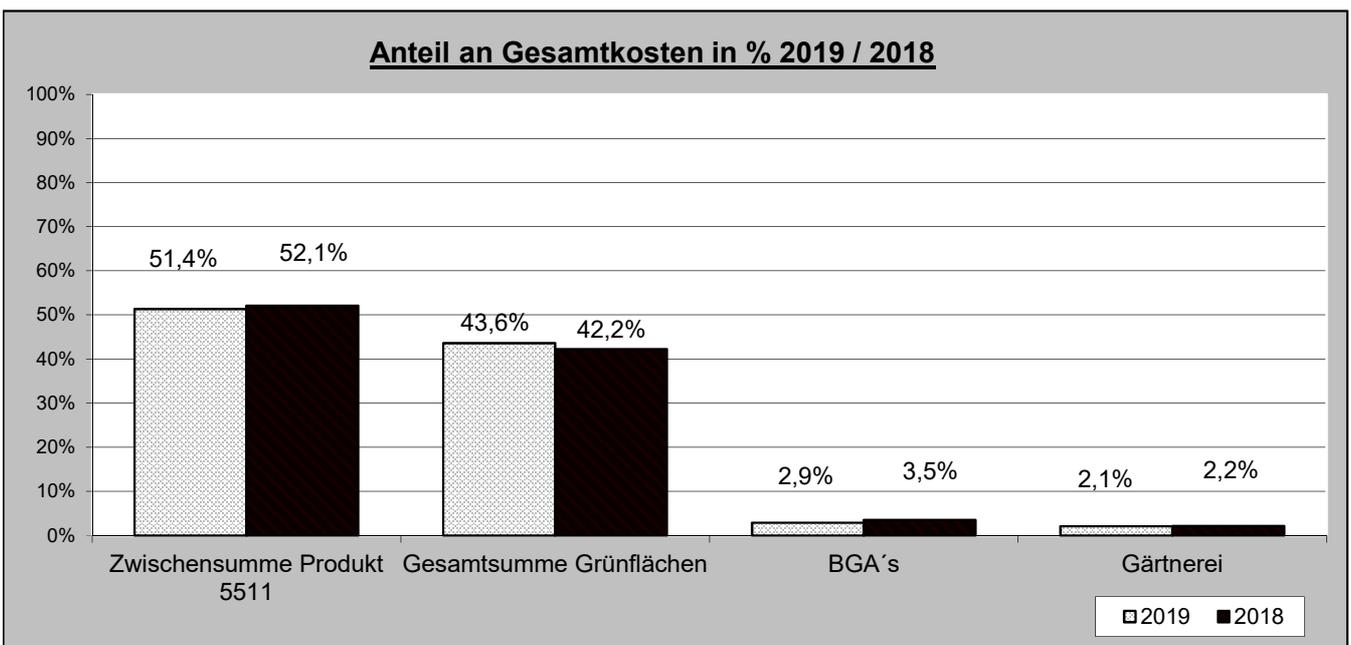
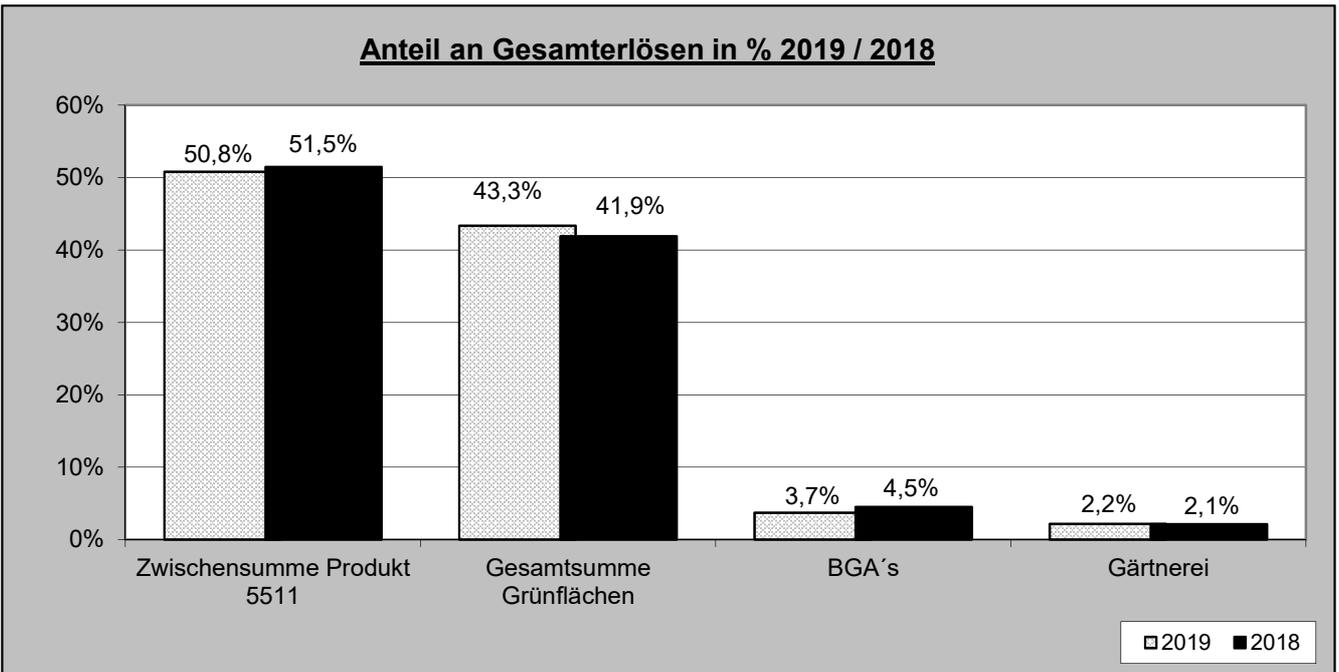
In die Kostenrechnung fließen nur Kosten bzw. Erlöse ein, die sich aus dem eigentlichen Betriebszweck ergeben. Daher ist es nötig, Korrekturen bzw. Abgrenzungen zum Wert der Finanzbuchhaltung vorzunehmen. Dies sind z.B. Erlöse aus dem Abgang von Anlagevermögen etc. Zusätzlich sind Personalausgaben und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

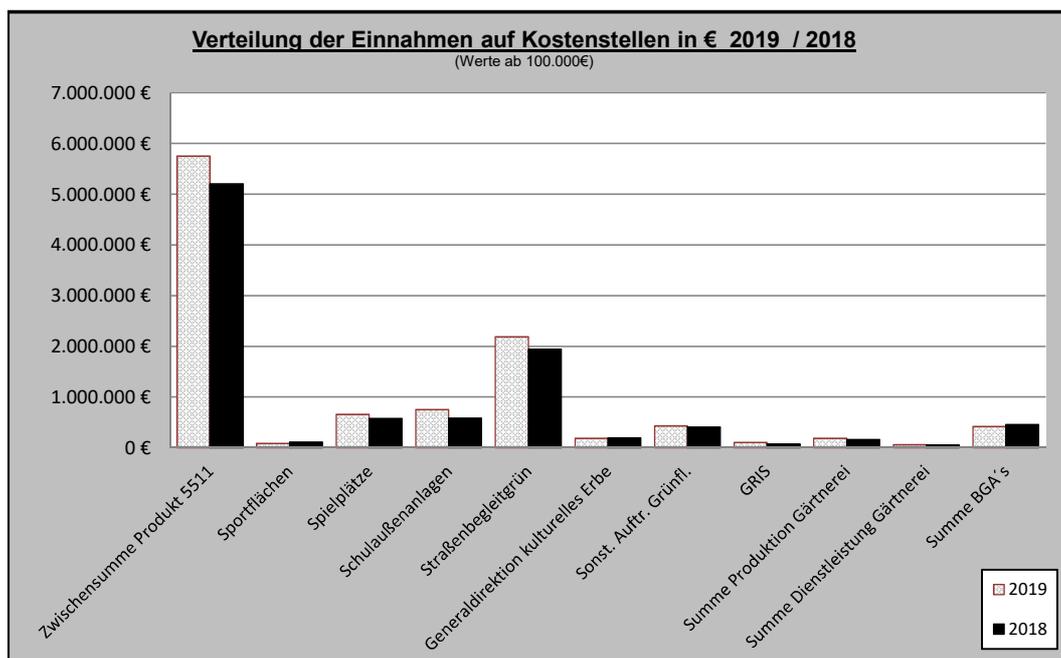
### Übersicht:

	2019	2018
Einnahmen	11.315.754,62 €	10.102.548,23 €
./. Ausgaben	11.194.955,45 €	9.986.294,94 €
<b>Gewinn</b>	<b>120.799,17 €</b>	<b>116.253,29 €</b>



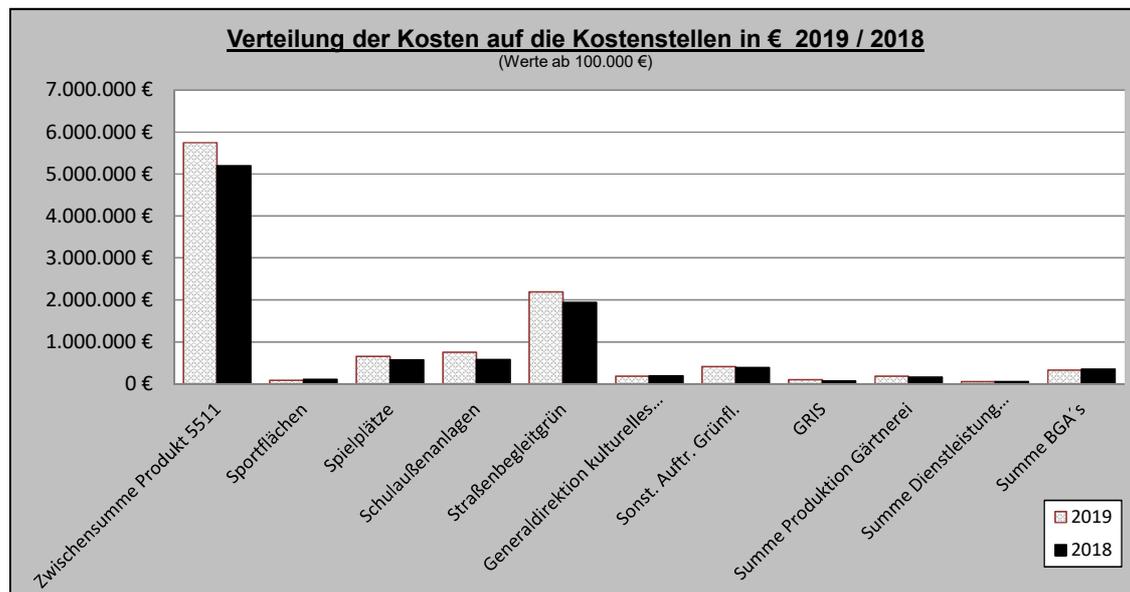
## 2.1 Verteilung der Einnahmen:

Bezeichnung	Betrag 2019	in %	Betrag 2018	in %
Grünflächen	4.294.598,38 €	37,95%	3.899.204,95 €	38,60%
San. Grünanlagen	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Brunnenanlagen	224.011,72 €	1,98%	245.954,45 €	2,43%
Ausgleichsflächen BUGA	57.927,37 €	0,51%	23.324,28 €	0,23%
Verwaltung, Planung	720.751,45 €	6,37%	601.526,49 €	5,95%
Ausbildung GALA	121.166,82 €	1,07%	96.570,74 €	0,96%
Ausbildung BLUZI	86.085,87 €	0,76%	95.406,95 €	0,94%
Mobiles Grün	244.922,42 €	2,16%	239.107,02 €	2,37%
<b>Zwischensumme Produkt 5511</b>	<b>5.749.464,03 €</b>	<b>50,81%</b>	<b>5.201.094,88 €</b>	<b>51,48%</b>
Sportflächen	86.352,60 €	0,76%	109.756,95 €	1,09%
Spielplätze	657.828,90 €	5,81%	572.818,72 €	5,67%
Kitas	12.977,76 €	0,11%	19.660,93 €	0,19%
Schulaußenanlagen	749.449,59 €	6,62%	579.335,64 €	5,73%
Straßenbegleitgrün	2.187.515,22 €	19,33%	1.939.839,72 €	19,20%
Ausgleichsflächen Strassen	58.072,08 €	0,51%	70.491,64 €	0,70%
Ausgleichsflächen Bebauung	65.959,80 €	0,58%	66.275,47 €	0,66%
RMH	24.102,20 €	0,21%	41.547,47 €	0,41%
Kaiser Wilhelm I Denkmal	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Weindorf	0,00 €	0,00%	462,11 €	0,00%
EB 70	15.397,41 €	0,14%	401,64 €	0,00%
EB 85	8.820,52 €	0,08%	16.330,12 €	0,16%
Generaldirektion kulturelles Erbe	186.508,70 €	1,65%	189.152,32 €	1,87%
Amt 52	0,00 €	0,00%	68,16 €	0,00%
Amt 61	4.729,43 €	0,04%	0,00 €	0,00%
Zentrales Gebäudemanagement	112.857,62 €	1,00%	58.710,76 €	0,58%
Liegenschaftsamt	188.096,75 €	1,66%	75.433,23 €	0,75%
Amt 31 Flüchtlingswohnheim	330,26 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Sonst. Auftr. Grünfl.	428.705,55 €	3,79%	404.682,64 €	4,01%
BZ Bestattungswesen	15.419,00 €	0,14%	14.758,25 €	0,15%
GRIS	100.090,48 €	0,88%	72.138,80 €	0,71%
<b>Gesamtsumme Grünflächen</b>	<b>4.903.213,87 €</b>	<b>43,33%</b>	<b>4.231.864,57 €</b>	<b>41,89%</b>
SGD Parkplatz	329.374,09 €	2,91%	358.371,02 €	3,55%
BIMA Parkplatz	90.110,55 €	0,80%	95.987,33 €	0,95%
<b>Summe BGA's</b>	<b>419.484,64 €</b>	<b>3,71%</b>	<b>454.358,35 €</b>	<b>4,50%</b>
Beetpflanzen	160.105,92 €	1,41%	139.924,86 €	1,39%
Topfblumen	4.091,52 €	0,04%	515,74 €	0,01%
Stauden	10.461,33 €	0,09%	13.873,41 €	0,14%
Deko Pflanzen	11.315,53 €	0,10%	5.932,97 €	0,06%
<b>Summe Produktion Gärtnerei</b>	<b>185.974,30 €</b>	<b>1,64%</b>	<b>160.246,98 €</b>	<b>1,59%</b>
Kulturhist. Gräber	6.794,13 €	0,06%	5.254,91 €	0,05%
Ehrengräber	11.894,40 €	0,11%	10.448,37 €	0,10%
sonst. Aufträge Gärtnerei	38.929,25 €	0,34%	39.280,17 €	0,39%
<b>Summe Dienstleistung Gärtnerei</b>	<b>57.617,78 €</b>	<b>0,51%</b>	<b>54.983,45 €</b>	<b>0,54%</b>
<b>Summe:</b>	<b>11.315.754,62 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.102.548,23 €</b>	<b>100,00%</b>



## 2.2 Verteilung der Ausgaben:

Bezeichnung	Betrag 2019	in %	Betrag 2018	in %
Grünflächen	4.294.598,38 €	38,36%	3.899.204,95 €	39,05%
San. Grünanlagen	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Brunnenanlagen	224.011,72 €	2,00%	245.954,45 €	2,46%
Ausgleichsflächen BUGA	57.927,37 €	0,52%	23.324,28 €	0,23%
Verwaltung, Planung	720.751,45 €	6,44%	601.526,49 €	6,02%
Ausbildung GALA	121.166,82 €	1,08%	96.570,74 €	0,97%
Ausbildung BLUZI	86.085,87 €	0,77%	95.406,95 €	0,96%
Mobiles Grün	244.922,42 €	2,19%	239.107,02 €	2,39%
<b>Zwischensumme Produkt 5511</b>	<b>5.749.464,03 €</b>	<b>51,36%</b>	<b>5.201.094,88 €</b>	<b>52,08%</b>
Sportflächen	86.352,60 €	0,77%	109.756,95 €	1,10%
Spielplätze	657.828,90 €	5,88%	572.818,72 €	5,74%
Kitas	12.977,76 €	0,12%	19.660,93 €	0,20%
Schulaußenanlagen	749.449,59 €	6,69%	579.335,64 €	5,80%
Straßenbegleitgrün	2.187.515,22 €	19,54%	1.939.839,72 €	19,43%
Ausgleichsflächen Strassen	58.072,08 €	0,52%	70.491,64 €	0,71%
Ausgleichsflächen Bebauung	65.959,80 €	0,59%	66.275,47 €	0,66%
RMH	24.102,20 €	0,22%	41.547,47 €	0,42%
Kaiser Wilhelm I Denkmal	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Weindorf	0,00 €	0,00%	462,11 €	0,00%
EB 70	15.397,41 €	0,14%	401,64 €	0,00%
EB 85	8.820,52 €	0,08%	16.330,12 €	0,16%
Generaldirektion kulturelles Erbe	186.508,70 €	1,67%	189.152,32 €	1,89%
Amt 52	0,00 €	0,00%	68,16 €	0,00%
Amt 61	4.729,43 €	0,04%	0,00 €	0,00%
Zentrales Gebäudemanagement	112.857,62 €	1,01%	58.710,76 €	0,59%
Liegenschaftsamt	188.096,75 €	1,68%	75.433,23 €	0,76%
Amt 31 Flüchtlingswohnheim	330,26 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Sonst. Auftr. Grünfl.	408.098,00 €	3,65%	391.646,25 €	3,92%
BZ Bestattungswesen	15.419,00 €	0,14%	14.758,25 €	0,15%
GRIS	100.090,48 €	0,89%	72.138,80 €	0,72%
<b>Gesamtsumme Grünflächen</b>	<b>4.882.606,32 €</b>	<b>43,61%</b>	<b>4.218.828,18 €</b>	<b>42,25%</b>
SGD Parkplatz	237.290,43 €	2,12%	262.389,02 €	2,63%
BIMA Parkplatz	87.759,85 €	0,78%	88.945,11 €	0,89%
<b>Summe BGA's</b>	<b>325.050,28 €</b>	<b>2,90%</b>	<b>351.334,13 €</b>	<b>3,52%</b>
Beetpflanzen	160.105,92 €	1,43%	139.924,86 €	1,40%
Topfblumen	4.091,52 €	0,04%	515,74 €	0,01%
Stauden	10.461,33 €	0,09%	13.873,41 €	0,14%
Deko Pflanzen	11.315,53 €	0,10%	5.932,97 €	0,06%
<b>Summe Produktion Gärtnerei</b>	<b>185.974,30 €</b>	<b>1,66%</b>	<b>160.246,98 €</b>	<b>1,60%</b>
Kulturhist. Gräber	6.794,13 €	0,06%	5.254,91 €	0,05%
Ehrengräber	11.894,40 €	0,11%	10.448,37 €	0,10%
sonst. Aufträge Gärtnerei	33.171,99 €	0,30%	39.087,49 €	0,39%
<b>Summe Dienstleistung Gärtnerei</b>	<b>51.860,52 €</b>	<b>0,46%</b>	<b>54.790,77 €</b>	<b>0,55%</b>
<b>Summe:</b>	<b>11.194.955,45 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.986.294,94 €</b>	<b>100,00%</b>



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 2019		Summen Vergleich 2018	
Grünflächen	1.580.730,34 €	1.821.601,31 €	97.762,64 €	794.504,09 €	4.294.598,38 €	38,36%	3.899.204,95 €	39,05%
San. Grünanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Brunnenanlagen	75.747,36 €	92.267,16 €	10.133,40 €	45.863,80 €	224.011,72 €	2,00%	245.954,45 €	2,46%
Ausgleichsflächen BUGA	2.891,75 €	45.580,34 €	66,80 €	9.388,48 €	57.927,37 €	0,52%	23.324,28 €	0,23%
Verwaltung, Planung	615.660,11 €	14.317,53 €	249,46 €	90.524,35 €	720.751,45 €	6,44%	601.526,49 €	6,02%
Ausbildung GALA	55.635,78 €	14.616,45 €	2.976,84 €	47.937,75 €	121.166,82 €	1,08%	96.570,74 €	0,97%
Ausbildung BLUZI	35.699,48 €	5.643,57 €	4.003,27 €	40.739,55 €	86.085,87 €	0,77%	95.406,95 €	0,96%
Mobiles Grün	93.905,05 €	52.529,13 €	11.886,70 €	86.601,54 €	244.922,42 €	2,19%	239.107,02 €	2,39%
<b>Zwischensumme Produkt 5511</b>	<b>2.460.269,87 €</b>	<b>2.046.555,49 €</b>	<b>127.079,11 €</b>	<b>1.115.559,56 €</b>	<b>5.749.464,03 €</b>	<b>51,36%</b>	<b>5.201.094,88 €</b>	<b>46,46%</b>
Sportflächen	7.569,25 €	63.597,14 €	653,99 €	14.532,22 €	86.352,60 €	0,77%	109.756,95 €	1,10%
Spielplätze	207.907,06 €	312.392,84 €	16.064,46 €	121.464,54 €	657.828,90 €	5,88%	572.818,72 €	5,74%
Zentrales Gebäudemanagement	46.132,26 €	41.277,10 €	3.700,90 €	21.747,36 €	112.857,62 €	1,01%	58.710,76 €	0,59%
Kitas	2.030,06 €	8.471,91 €	196,29 €	2.279,50 €	12.977,76 €	0,12%	19.660,93 €	0,20%
Schulaußenanlagen	72.701,48 €	542.414,66 €	6.961,66 €	127.371,79 €	749.449,59 €	6,69%	579.335,64 €	5,80%
Straßenbegleitgrün	722.629,26 €	986.223,57 €	63.583,38 €	415.079,01 €	2.187.515,22 €	19,54%	1.939.839,72 €	19,43%
Ausgleichsflächen Strassen	1.746,86 €	46.837,90 €	71,15 €	9.416,17 €	58.072,08 €	0,52%	70.491,64 €	0,71%
Ausgleichsflächen Bebauung	1.813,13 €	53.372,02 €	80,09 €	10.694,56 €	65.959,80 €	0,59%	66.275,47 €	0,66%
RMH	723,70 €	19.384,49 €	58,31 €	3.935,70 €	24.102,20 €	0,22%	41.547,47 €	0,42%
Kaiser Wilhelm I Denkmal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
Weindorf	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	462,11 €	0,00%
EB 70	5.286,22 €	6.877,28 €	384,06 €	2.849,85 €	15.397,41 €	0,14%	401,64 €	0,00%
EB 85	2.152,02 €	4.810,50 €	222,90 €	1.635,10 €	8.820,52 €	0,08%	16.330,12 €	0,16%
Generaldirektion kulturelles Erbe	22.448,18 €	164.060,52 €	0,00 €	0,00 €	186.508,70 €	1,67%	189.152,32 €	1,89%
Amt 52	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%	68,16 €	0,00%
Amt 61	2.998,19 €	0,00 €	492,97 €	1.238,27 €	4.729,43 €	0,04%		
Liegenschaftsamt	27.953,45 €	127.280,74 €	1.313,97 €	31.548,59 €	188.096,75 €	1,68%	75.433,23 €	0,76%
Amt 31 Flüchtlingswohnheim	10,17 €	266,56 €	0,00 €	53,53 €	330,26 €	0,00%		
Sonst. Auftr. Grünfl.	44.728,64 €	303.721,29 €	3.239,46 €	56.408,61 €	408.098,00 €	3,65%	391.646,25 €	3,92%
BZ Bestattungswesen	0,00 €	15.419,00 €	0,00 €	0,00 €	15.419,00 €	0,14%	14.758,25 €	0,15%
GRIS	113.926,46 €	-29.848,24 €	2.496,02 €	13.516,24 €	100.090,48 €	0,89%	72.138,80 €	0,72%
<b>Gesamtsumme Grünflächen</b>	<b>1.282.756,39 €</b>	<b>2.666.559,28 €</b>	<b>99.519,61 €</b>	<b>833.771,04 €</b>	<b>4.882.606,32 €</b>	<b>43,61%</b>	<b>4.218.828,18 €</b>	<b>42,25%</b>
SGD Parkplatz	629,74 €	203.513,93 €	232,39 €	32.914,37 €	237.290,43 €	2,12%	262.389,02 €	2,63%
BIMA Parkplatz	743,59 €	72.624,21 €	100,87 €	14.291,18 €	87.759,85 €	0,78%	88.945,11 €	0,89%
<b>Summe BGA's</b>	<b>1.373,33 €</b>	<b>276.138,14 €</b>	<b>333,26 €</b>	<b>47.205,55 €</b>	<b>325.050,28 €</b>	<b>2,90%</b>	<b>351.334,13 €</b>	<b>3,52%</b>
Beetpflanzen	29.364,87 €	74.102,11 €	4.912,99 €	51.725,95 €	160.105,92 €	1,43%	139.924,86 €	1,40%
Topfblumen	0,00 €	2.818,44 €	134,51 €	1.138,57 €	4.091,52 €	0,04%	515,74 €	0,01%
Stauden	6.490,60 €	0,00 €	326,80 €	3.643,93 €	10.461,33 €	0,09%	13.873,41 €	0,14%
Deko Pflanzen	3.325,58 €	3.889,50 €	479,61 €	3.620,84 €	11.315,53 €	0,10%	5.932,97 €	0,06%
<b>Summe Produktion Gärtnerei</b>	<b>39.181,05 €</b>	<b>80.810,05 €</b>	<b>5.853,91 €</b>	<b>60.129,29 €</b>	<b>185.974,30 €</b>	<b>0,02 €</b>	<b>160.246,98 €</b>	<b>0,02 €</b>
Kulturhist. Gräber	3.389,33 €	447,61 €	469,52 €	2.487,67 €	6.794,13 €	0,06%	5.254,91 €	0,05%
Ehrengräber	5.575,94 €	1.077,50 €	806,00 €	4.434,96 €	11.894,40 €	0,11%	10.448,37 €	0,10%
sonst. Aufträge Gärtnerei	24.408,79 €	1.123,26 €	471,04 €	7.168,90 €	33.171,99 €	0,30%	39.087,49 €	0,39%
<b>Summe Dienstleistung Gärtnerei</b>	<b>33.374,06 €</b>	<b>2.648,37 €</b>	<b>1.746,56 €</b>	<b>14.091,53 €</b>	<b>51.860,52 €</b>	<b>0,46%</b>	<b>54.790,77 €</b>	<b>0,49%</b>
<b>Summe:</b>	<b>3.816.954,70 €</b>	<b>5.072.711,33 €</b>	<b>234.532,45 €</b>	<b>2.070.756,97 €</b>	<b>11.194.955,45 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.986.294,94 €</b>	<b>100,00%</b>
in %	34,10%	45,31%	2,09%	18,50%	100,00%		100,00%	

### 3. Erläuterung der Einnahmen

2019

2018

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

#### Erlöse Leistungen für Dritte (0400100):

**203.048,31 €**

**220.202,59 €**

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

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

Beetpflanzen	160.105,92 €	139.924,86 €
Topfblumen	4.091,52 €	515,74 €
Stauden	10.461,33 €	13.873,41 €
Dekopflanzen	11.315,53 €	5.932,97 €
Kulturhistorische Gräber	6.794,13 €	5.254,91 €
Ehrengräber	11.894,40 €	10.448,37 €
BZ 7500	15.419,00 €	14.758,25 €
mobiles Grün	39.320,00 €	78.434,99 €
sonstige Aufträge Gärtnerei	21.957,89 €	10.692,91 €
<b>Summe:</b>	<b>281.359,72 €</b>	<b>279.836,41 €</b>

#### Erlöse Unterhaltung für andere Ämter (0400120 / 0400126):

Die Verteilung wurde aufgrund der Ansätze im Haushaltsplan (zuzüglich Forderungen und Verbindlichkeiten) und einzelabgerechneten Aufträgen vorgenommen. Sowie die Abrechnung der sonstigen Aufträge Grünflächen

Spiel- und Bolzplätze	657.828,90 €	572.818,72 €
Kita's	12.977,76 €	19.660,93 €
Sportflächen	86.352,60 €	109.756,95 €
Schulaußenanlagen	749.449,59 €	579.335,64 €
Straßenbegleitgrün	2.186.439,46 €	1.939.401,92 €
Ausgleichsflächen Strassen	58.072,08 €	70.491,64 €
Ausgleichsflächen Bebauung	65.959,80 €	66.275,47 €
Liegenschaftsamt	188.096,75 €	75.433,23 €
Sonstige Aufträge	380.228,65 €	339.959,72 €
Rhein-Mosel-Halle	31.500,00 €	41.547,47 €
Weindorf	0,00 €	462,11 €
Zentrales Gebäudemanagement	112.857,62 €	56.796,76 €
Kaiser Wilhelm I Denkmal	0,00 €	0,00 €
BZ 7500	0,00 €	0,00 €
Amt 52	0,00 €	68,16 €
Amt 61	4.729,43 €	0,00 €
Amt 31 Flüchtlingswohnheim	330,26 €	0,00 €
EB 70	15.397,41 €	401,64 €
EB 85	8.820,52 €	16.330,12 €
Kulturhistorische Gräber	0,00 €	0,00 €
Ehrengräber	0,00 €	0,00 €
<b>Summe:</b>	<b>4.559.040,83 €</b>	<b>3.888.740,48 €</b>

#### Erlöse GRIS (0400127):

**100.090,48 €**

**72.138,80 €**

#### Erlöse Ingenieurleistungen (0400130):

**720.751,45 €**

**601.526,49 €**

**2019**

**2018**

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	4.294.496,12 €	3.896.903,01 €
Sanierung Grünanlagen	0,00 €	0,00 €
Brunnenanlagen	224.011,72 €	245.954,45 €
Mobiles Grün	205.602,42 €	160.672,03 €
Ausgleichsflächen BUGA	57.927,37 €	23.324,28 €
Ausbildung GaLa	121.166,82 €	96.570,74 €
Ausbildung BluZi	86.085,87 €	95.406,95 €

---

**Summe:** **4.989.290,32 €** **4.518.831,46 €**

Erlöse aus Miete und Pacht (0420100):

**419.348,24 €** **452.130,61 €**

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):

**16.468,46 €** **4.943,50 €**

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

Spenden (0421300)

**12.633,00 €** **14.400,00 €**

Hierbei handelt es sich um eine Baumspenden und eine Bankspende.

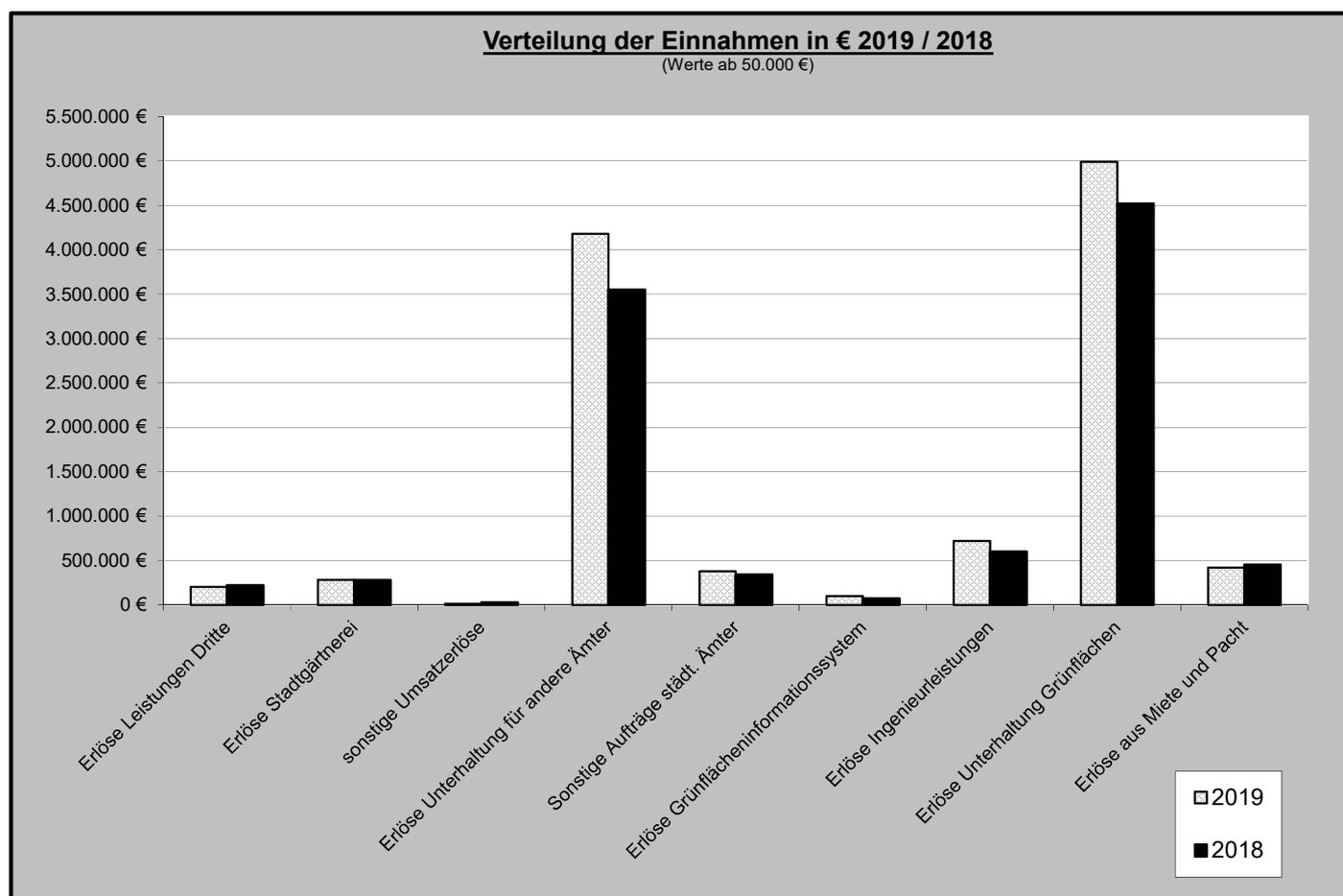
Erlöse Aufwuchsbeschädigung (0422100):

**1.274,45 €** **21.236,69 €**

Es handelt es sich um Erstattungen für Baumschäden und Rasenreparaturen.

## Verteilung der Einnahmen

Kto.-Nr.	Bezeichnung	Betrag 2019	in %	Betrag 2018	in %
0400100	Erlöse Leistungen Dritte	203.048,31 €	1,79%	220.202,59 €	2,18%
0400110	Erlöse Stadtgärtnerei	281.359,72 €	2,49%	279.836,41 €	2,77%
0400117	sonstige Umsatzerlöse	12.449,36 €	0,11%	28.561,20 €	0,28%
0400120	Erlöse Unterhaltung für andere Ämter	4.178.812,18 €	36,93%	3.549.049,76 €	35,13%
0400126	Sonstige Aufträge städt. Ämter	380.228,65 €	3,36%	339.690,72 €	3,36%
0400127	Erlöse Grünflächeninformationssystem	100.090,48 €	0,88%	72.138,80 €	0,71%
0400130	Erlöse Ingenieurleistungen	720.751,45 €	6,37%	601.526,49 €	5,95%
0400140	Erlöse Unterhaltung Grünflächen	4.989.290,32 €	44,09%	4.518.831,46 €	44,73%
0420100	Erlöse aus Miete und Pacht	419.348,24 €	3,71%	452.130,61 €	4,48%
0420200	Erlöse aus Abgang Anlagevermögen	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
0421200	Sonstige Erträge	16.468,46 €	0,15%	4.943,50 €	0,05%
0421300	Spenden	12.633,00 €	0,11%	14.400,00 €	0,14%
0422100	Erlöse Aufwuchsbeschädigung	1.274,45 €	0,01%	21.236,69 €	0,21%
0471000	Zinserträge Verrechnungskonto	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
<b>Summe Einnahmen Grünflächen:</b>		<b>11.315.754,62 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.102.548,23 €</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 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	2019		2018	
	(in EURO)	(in %)	(in EURO)	(in %)
Beamte	199.665,93 €	4,10%	198.205,43 €	4,59%
Angestellte	1.477.411,98 €	30,34%	1.249.287,50 €	28,93%
Arbeiter	3.192.298,92 €	65,56%	2.870.701,06 €	66,48%
<b>Summe</b>	<b>4.869.376,83 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.318.193,99 €</b>	<b>100,00%</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.

	Grünflächen 2019	Grünflächen 2018
Immaterielle Vermögensgegenstände	565,50 €	0,00 €
Betriebsgebäude	8.254,72 €	9.364,04 €
Werkstatteinrichtungen	0,00 €	114,11 €
Werkzeuge und Geräte	31.486,17 €	34.512,02 €
Fuhrpark	177.815,81 €	112.798,21 €
Büroausstattungen	74,86 €	0,00 €
Büromaschinen / EDV	0,00 €	0,00 €
Betriebsausstattung	3.727,86 €	2.134,91 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	21.445,54 €	18.341,57 €
<b>Summe:</b>	<b>243.370,46 €</b>	<b>177.264,86 €</b>

## **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.

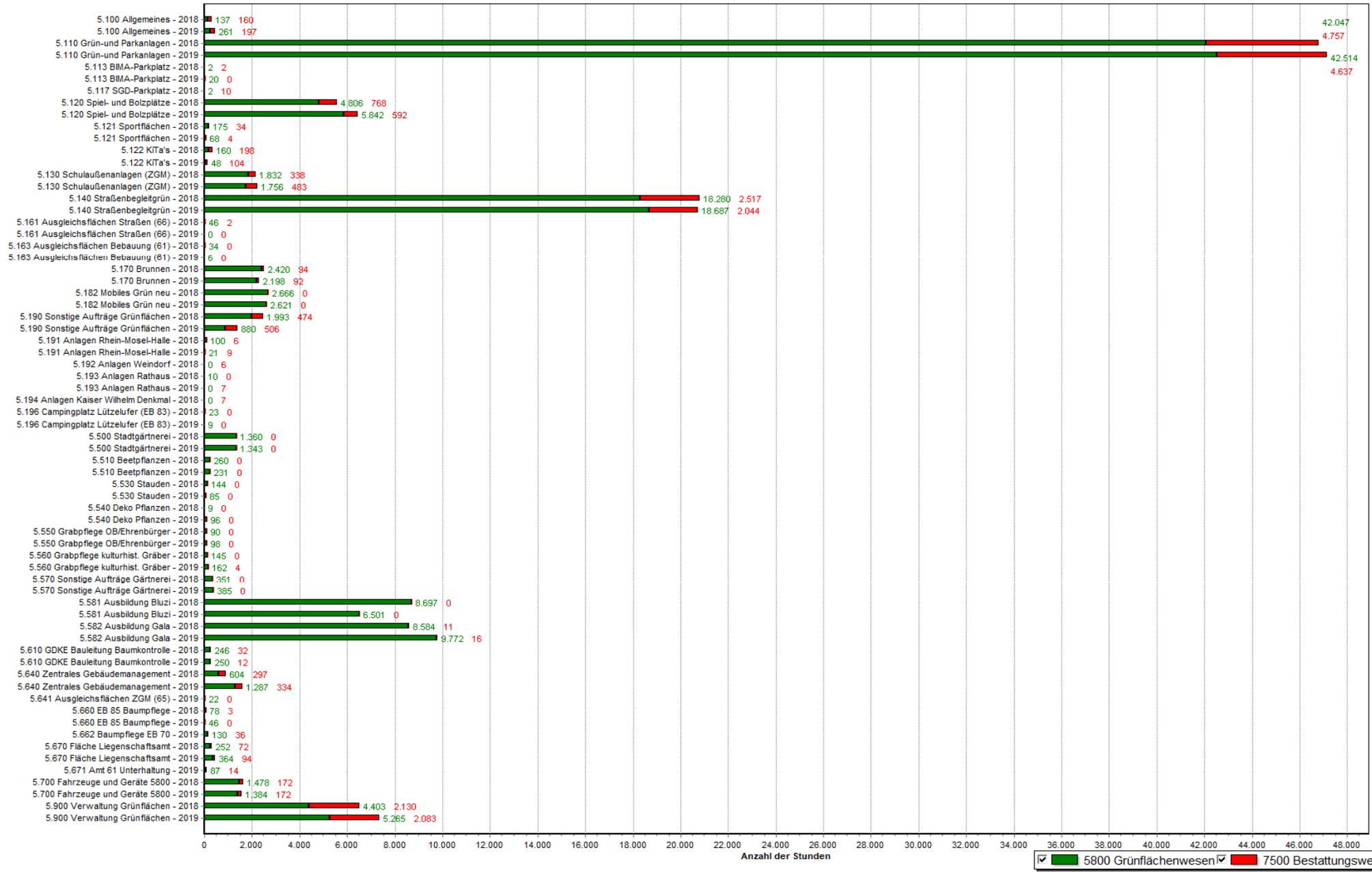
Die Verteilung erfolgt hierbei nach dem Anteil der Kostenstellen an den direkten Kosten.

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.-31.12.2019 auf die Kostenstellen (P-BZ)



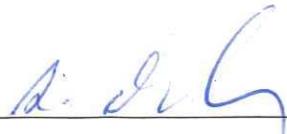
Erstellt: 06.08.2020 13:27:34

## 6. Gesamtergebnis mit Forderungen und Verbindlichkeiten 2019

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	3.931.558,06 €	4.294.598,38 €	-363.040,32 €	363.040,32 €	0,00 €
San. Grünanlagen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Brunnenanlagen	224.011,72 €	224.011,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausgleichsflächen BUGA	57.927,37 €	57.927,37 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Verwaltung,Planung	772.750,00 €	720.751,45 €	51.998,55 €	-51.998,55 €	0,00 €
Ausbildung GALA	121.166,82 €	121.166,82 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Ausbildung BLUZI	86.085,87 €	86.085,87 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mobiles Grün	244.922,42 €	244.922,42 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Zwischensumme Produkt 5511</b>	<b>5.438.422,26 €</b>	<b>5.749.464,03 €</b>	<b>-311.041,77 €</b>	<b>311.041,77 €</b>	<b>0,00 €</b>
Sportflächen	175.350,00 €	86.352,60 €	88.997,40 €	-88.997,40 €	0,00 €
Spielplätze	729.950,04 €	657.828,90 €	72.121,14 €	-72.121,14 €	0,00 €
Zentrales Gebäudemanagement	159.250,08 €	112.857,62 €	46.392,46 €	-46.392,46 €	0,00 €
Kita	6.450,00 €	12.977,76 €	-6.527,76 €	6.527,76 €	0,00 €
Schulaußenanlagen	636.249,96 €	749.449,59 €	-113.199,63 €	113.199,63 €	0,00 €
Straßenbegleitgrün	2.120.775,80 €	2.187.515,22 €	-66.739,42 €	66.739,42 €	0,00 €
Ausgleichsflächen Strassen	77.300,04 €	58.072,08 €	19.227,96 €	-19.227,96 €	0,00 €
Ausgleichsflächen Bebauung	96.399,96 €	65.959,80 €	30.440,16 €	-30.440,16 €	0,00 €
RMH	31.500,00 €	24.102,20 €	7.397,80 €	-7.397,80 €	0,00 €
Kaiser Wilhelm I Denkmal	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Weindorf	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
EB 70	18.900,00 €	15.397,41 €	3.502,59 €	-3.502,59 €	0,00 €
EB 85	9.399,96 €	8.820,52 €	579,44 €	-579,44 €	0,00 €
Generaldirektion kulturelles Erbe	0,00 €	186.508,70 €	-186.508,70 €	186.508,70 €	0,00 €
Amt 52	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amt 61	0,00 €	4.729,43 €	-4.729,43 €	4.729,43 €	0,00 €
Liegenschaftsamt	103.800,00 €	188.096,75 €	-84.296,75 €	84.296,75 €	0,00 €
Amt 31 Flüchtlingswohnheim	2.150,04 €	330,26 €	1.819,78 €	-1.819,78 €	0,00 €
Sonst. Auftr. Grünfl.	428.705,55 €	408.098,00 €	20.607,55 €	0,00 €	20.607,55 €
BZ 7500	15.500,04 €	15.419,00 €	81,04 €	-81,04 €	0,00 €
GRIS	176.770,00 €	100.090,48 €	76.679,52 €	-76.679,52 €	0,00 €
<b>Gesamtsumme Grünflächen</b>	<b>4.788.451,47 €</b>	<b>4.882.606,32 €</b>	<b>-94.154,85 €</b>	<b>114.762,40 €</b>	<b>20.607,55 €</b>
SGD Parkplatz	329.374,09 €	203.031,43 €	126.342,66 €	-34.259,00 €	92.083,66 €
BIMA Parkplatz	90.110,55 €	88.125,54 €	1.985,01 €	365,69 €	2.350,70 €
<b>Summe BGA's</b>	<b>419.484,64 €</b>	<b>291.156,97 €</b>	<b>128.327,67 €</b>	<b>-33.893,31 €</b>	<b>94.434,36 €</b>
Beetpflanzen	143.638,85 €	160.105,92 €	-16.467,07 €	16.467,07 €	0,00 €
Topfblumen	787,27 €	4.091,52 €	-3.304,25 €	3.304,25 €	0,00 €
Stauden	59.052,91 €	10.461,33 €	48.591,58 €	-48.591,58 €	0,00 €
Deko Pflanzen	2.177,28 €	11.315,53 €	-9.138,25 €	9.138,25 €	0,00 €
<b>Summe Produktion Gärtnerei</b>	<b>205.656,31 €</b>	<b>185.974,30 €</b>	<b>19.682,01 €</b>	<b>-19.682,01 €</b>	<b>0,00 €</b>
Kulturhist. Gräber	15.369,96 €	6.794,13 €	8.575,83 €	-8.575,83 €	0,00 €
Ehrengräber	16.400,04 €	11.894,40 €	4.505,64 €	-4.505,64 €	0,00 €
sonst. Aufträge Gärtnerei	38.929,25 €	33.171,99 €	5.757,26 €	0,00 €	5.757,26 €
<b>Summe Dienstleistung Gärtnerei</b>	<b>70.699,25 €</b>	<b>51.860,52 €</b>	<b>18.838,73 €</b>	<b>-13.081,47 €</b>	<b>5.757,26 €</b>
<b>Summe:</b>	<b>10.922.713,93 €</b>	<b>11.161.062,14 €</b>	<b>-238.348,21 €</b>	<b>359.147,38 €</b>	<b>120.799,17 €</b>

Erstellt: August 2020

  
 Andreas Drechsler  
 Werkleiter

  
 Christine Arndt  
 Bereichsleitung Controlling  
 und Finanzen