



Hilger, Neumann & Partner
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

KOBLENZ
VERBINDET.

Eigenbetrieb
Grünflächen- und
Bestattungswesen

Werkausschusssitzung

Eigenbetrieb der Stadt Koblenz

- Grünflächen- und Bestattungswesen -

am 9. September 2025

Jahresabschluss zum
31. Dezember 2024

Inhalt

1. Ein Betrieb – zwei Zweige

2. Exkurs: Betriebsabrechnungsbogen

3. Prüfungsauftrag

4. Prüfungsgegenstand

5. Prüfungsschwerpunkte

6. Prüfung des Lageberichts

7. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

8. Besonderheiten / Ergebnis der Prüfung

Ein Betrieb – zwei Zweige

Eigenbetrieb Grünflächen- und Bestattungswesen

- Dezernat 4
- Teilhaushalt 10 (Bauen, Wohnen und Verkehr)
- Produkt 5511 Öffentliches Grün

Betriebszweig Grünflächenwesen

- Dienstleistungsbetrieb für die Stadt Koblenz
 - Grünanlagen, Spiel- und Bolzplätze, Schulaußenanlagen, Straßenbegleitgrün und Ausgleichsflächen
- Stadtgärtnerei
- Betrieb gewerblicher Art „BgA Parkplätze“

Betriebszweig Bestattungswesen

- Friedhofswesen (öffentlich-rechtliche Aufgabe) - gebührenfinanziert
- Betrieb gewerblicher Art „BgA Krematorium“

Ein Betrieb – zwei Zweige

- Jahresgewinn = Rücklagen + Eigenkapitalverzinsung
 - (§ 11 Abs. 6 EigAnVO)

- Abrechnung erfolgt mittels Betriebsabrechnungsbogen

Exkurs: Betriebsabrechnungsbogen

Kostenarten	Kostenstellen	Hauptkostenstellen			Hilfskostenstellen			Summe
		Park- und Gartenanlagen	Straßen- begleitgrün	Schulaußen- anlagen	Verwaltung	Fahrzeuge u. Geräte	Sozial- gebäude	
Personalkosten		5.000,00 €	4.000,00 €	3.000,00 €	1.850,00 €	900,00 €	700,00 €	15.450,00 €
Sachkosten								
- Unterhaltung		1.000,00 €	600,00 €	600,00 €	100,00 €	100,00 €	100,00 €	2.500,00 €
- Abfallbeseitigung		700,00 €	300,00 €	300,00 €	100,00 €	- €	50,00 €	1.450,00 €
- Telefonkosten		300,00 €	100,00 €	100,00 €	50,00 €	- €	50,00 €	600,00 €
- etc.								
Zwischensumme		7.000,00 €	5.000,00 €	4.000,00 €	2.100,00 €	1.000,00 €	900,00 €	20.000,00 €
in Prozent		43,75%	31,25%	25,00%				
Umlage Gemeinkostenstellen								
Verwaltung		918,75 €	656,25 €	525,00 €				
Fahrzeuge u. Geräte		437,50 €	312,50 €	250,00 €				
Sozialgebäude		393,75 €	281,25 €	225,00 €				
Gesamtkosten		8.750,00 €	6.250,00 €	5.000,00 €				20.000,00 €
Erlöse		10.000,00 €	6.000,00 €	4.500,00 €				
Saldo		1.250,00 €	- 250,00 €	- 500,00 €				
Forderung / Verbindlichkeit ggü		= Rückzahlung Produkt 5511	= Nachzahlung Amt 66	= Nachzahlung Amt 65				

Prüfungsauftrag

- Beauftragung durch den Werkleiter des Eigenbetriebes 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 2025
- Schlussbesprechung am 14. August 2025
- Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk (31. Juli 2025)

Prüfungsgegenstand

Jahresabschluss

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

Lagebericht

Prüfung gemäß § 53 HGrG

Prüfungsschwerpunkte

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

Prüfung des Lageberichts

Risiken

Grünflächenwesen:

- 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.

Vermögens- und Finanzlage

Vermögenslage

Eigenkapitalquote:

- Grünflächenwesen: 52,3 % (Vorjahr 59,0 %)
- Bestattungswesen: 67,2 % (Vorjahr 67,0 %)

Finanzlage

Operativer Cashflow:

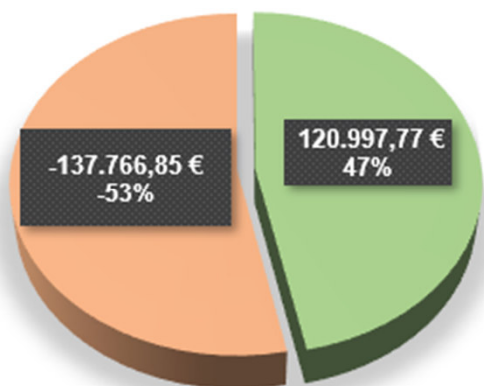
- Grünflächenwesen: TEUR -100 (Vorjahr TEUR -182)
- Bestattungswesen: TEUR +1.252 (Vorjahr TEUR +824)

Finanzmittelfonds (Liquidität & Verrechnungskonten Sonderkasse):

- Grünflächenwesen: TEUR -755 (Vorjahr TEUR -361)
- Bestattungswesen: TEUR +1.611 (Vorjahr TEUR +2.181)

Ertragslage Eigenbetrieb

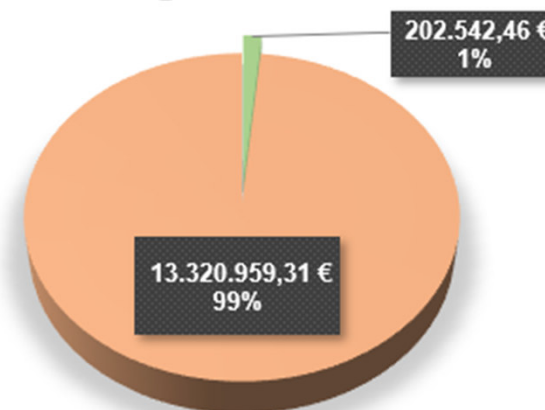
Ergebnis 2024



- Betriebszweig Grünflächenwesen
- Betriebszweig Bestattungswesen

Gesamt: -16.769,08 €

Ergebnis 2023

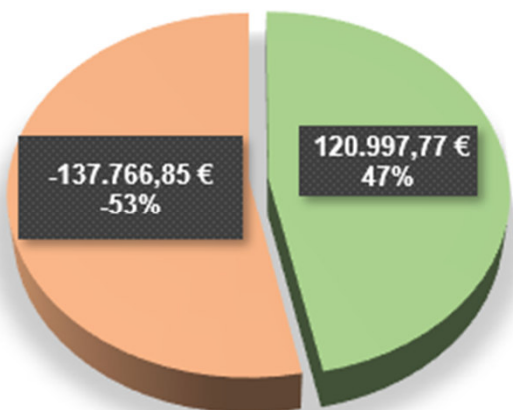


- Betriebszweig Grünflächenwesen
- Betriebszweig Bestattungswesen

Gesamt: 13.523.501,77 €

Ertragslage Eigenbetrieb

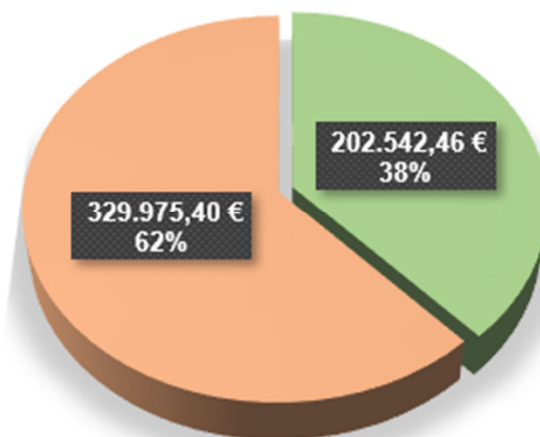
Ergebnis 2024



- Betriebszweig Grünflächenwesen
- Betriebszweig Bestattungswesen

Gesamt: -16.769,08 €

Ergebnis 2023 - ohne Einmaleffekt



- Betriebszweig Grünflächenwesen
- Betriebszweig Bestattungswesen ohne Auflösung PRAP

Gesamt: 532.517,86 €



Hilger, Neumann & Partner
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

KOBLENZ
VERBINET.

Eigenbetrieb
Grünflächen- und
Bestattungswesen

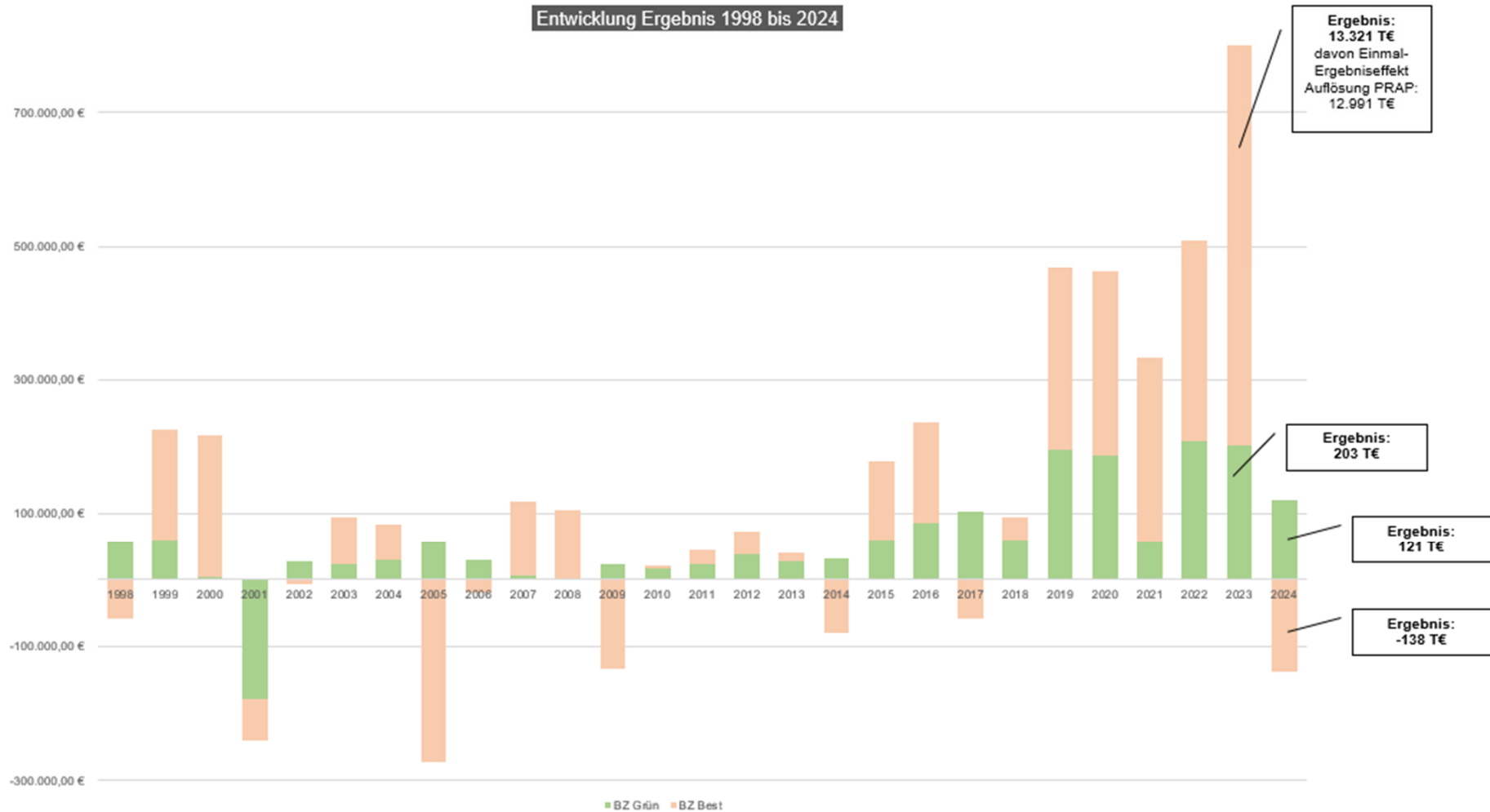
Ertragslage Eigenbetrieb

Entwicklung Ergebnis 1998 bis 2024

Jahr	Gesamtergebnis	Jahr	Gesamtergebnis	Jahr	Gesamtergebnis	Jahr	Gesamtergebnis	Jahr	Gesamtergebnis	Jahr	Gesamtergebnis
1998	-997,99 €	2003	94.899,83 €	2008	104.869,83 €	2013	41.055,30 €	2018	93.758,57 €	2023	13.523.501,77 €
1999	224.333,04 €	2004	83.625,32 €	2009	-109.514,83 €	2014 -	46.285,42 €	2019	468.186,12 €	2024 -	16.769,08 €
2000	215.956,47 €	2005	-215.691,32 €	2010	21.885,17 €	2015	177.411,89 €	2020	460.569,71 €		- €
2001	-240.727,96 €	2006	10.789,69 €	2011	43.927,58 €	2016	235.645,59 €	2021	333.085,30 €		- €
2002	19.775,69 €	2007	116.972,73 €	2012	72.027,37 €	2017	42.902,26 €	2022	507.718,15 €		- €
Gesamtergebnis 1998 bis 2024:						16.262.910,78 €					

Ertragslage Eigenbetrieb

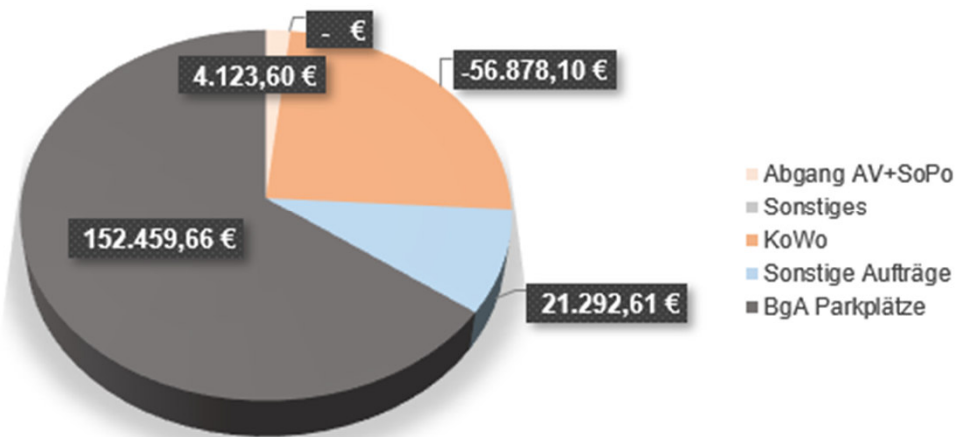
Entwicklung Ergebnis 1998 bis 2024



Ertragslage Grünflächenwesen

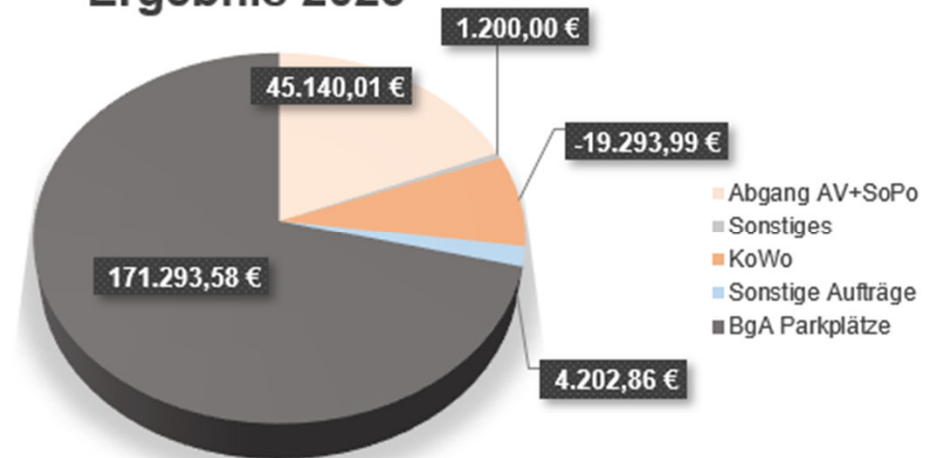
Betriebszweig Grünflächenwesen

Ergebnis 2024



Gesamt: 120.997,77 €

Ergebnis 2023



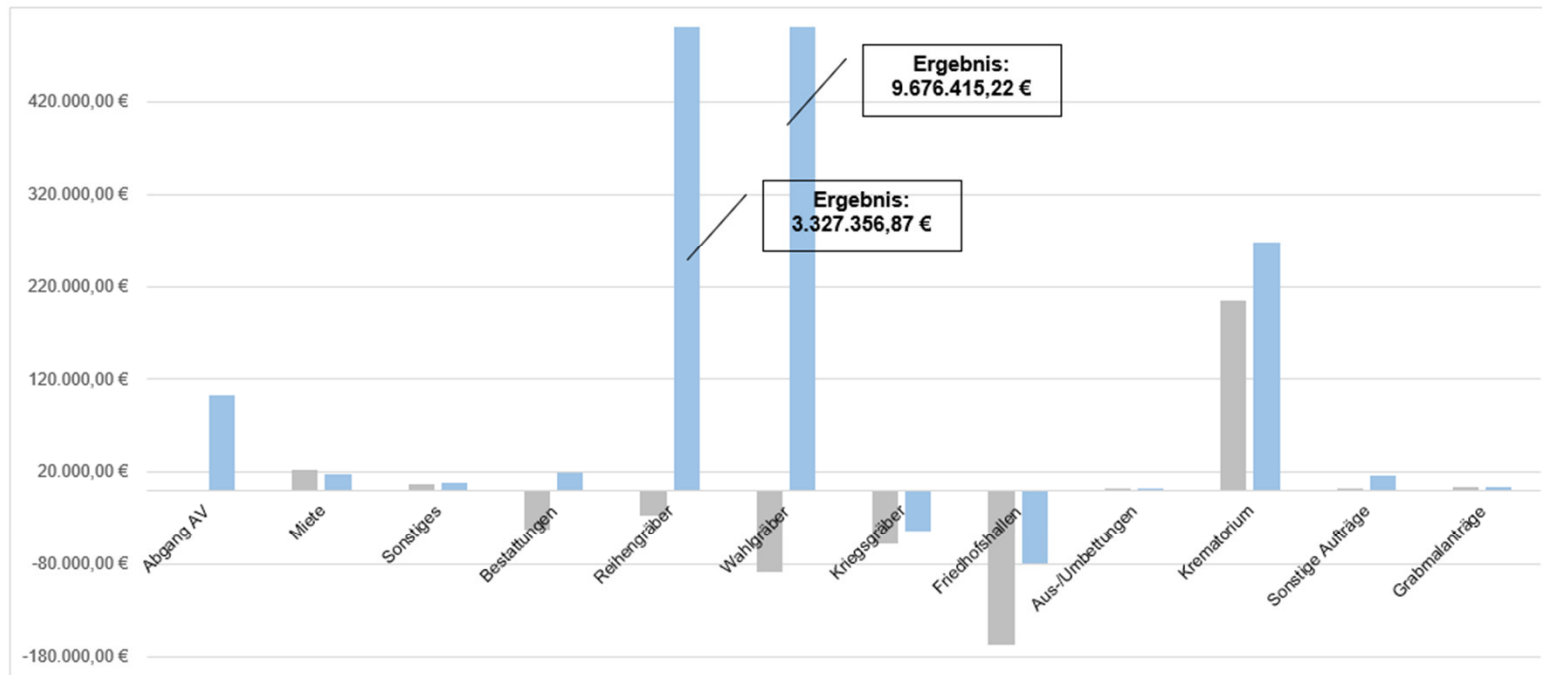
Gesamt: 202.542,46 €

Ertragslage Grünflächenwesen

	Plan- ansatz TEUR	Tatsächliches Ergebnis TEUR	Abweichungen TEUR
Erträge			
Umsatzerlöse	12.988	16.166	3.178
Sonstige betriebliche Erträge	650	600	-50
Zinserträge	0	12	12
	<u>13.638</u>	<u>16.778</u>	<u>3.140</u>
Aufwendungen			
Materialaufwand	305	330	25
Fremdbezogene Leistungen	5.411	7.462	2.051
Personalkosten	6.457	7.259	802
Abschreibungen auf Anlagevermögen	375	392	17
Sonstige betriebliche Aufwendungen	973	1.136	163
Zinsaufwendungen	0	0	0
Steuern	61	78	17
	<u>13.582</u>	<u>16.657</u>	<u>3.075</u>
Jahresgewinn	<u>56</u>	<u>121</u>	<u>65</u>

Ertragslage Bestattungswesen

Betriebszweig Bestattungswesen



Jahr	Abgang AV	Miete	Sonstiges	Bestattungen	Reihengräber	Wahlgräber	Kriegsgräber	Friedhofshallen	Aus-/Umbettungen	Krematorium	Sonstige Aufträge	Grabmalanträge	Gesamt
2024	0,00 €	22.968,92 €	7.847,98 €	-42.521,03 €	-27.326,50 €	-88.505,84 €	-58.037,07 €	-166.547,58 €	2.687,77 €	205.291,13 €	2.828,98 €	3.546,39 €	-137.766,85 €
2023	103.103,16 €	18.185,00 €	9.304,94 €	19.067,08 €	14.655,97 €	-1.867,79 €	-43.770,41 €	-79.410,68 €	2.114,14 €	267.935,55 €	16.374,01 €	4.284,43 €	329.975,40 €
2023	103.103,16 €	18.185,00 €	9.304,94 €	19.067,08 €	3.327.356,87 €	9.676.415,22 €	-43.770,41 €	-79.410,68 €	2.114,14 €	267.935,55 €	16.374,01 €	4.284,43 €	13.320.959,31 €

Ohne Einmal-
Ergebniseffekt
12.991 T€

Ertragslage Bestattungswesen

	Plan- ansatz TEUR	Tatsächliches Ergebnis TEUR	Abweichungen TEUR
Erträge			
Umsatzerlöse			
- Gebühren Grabnutzungsrechte	1.205	1.438	233
- Krematoriumsgebühren	770	785	15
- Erstattung Friedhofsgrünflächen	1.353	1.443	90
- Bestattungsgebühren	370	336	-34
- Sonstige Gebühren	150	138	-12
- Erstattung Kriegsgräberpflege	88	88	0
- Verwaltungsgebühren	40	29	-11
- Ausbettungsgebühren	6	5	-1
- Erlöse Leistungen für Dritte	250	247	-3
- Mieten und Pachten	180	237	57
Andere aktivierte Eigenleistungen	300	230	-70
Sonstige betriebliche Erträge	455	492	37
Zinserträge	0	59	59
	<u>5.167</u>	<u>5.527</u>	<u>360</u>
Aufwendungen			
Materialaufwand	231	328	97
Fremdbezogene Leistungen	1.122	1.440	318
Personalkosten	2.542	2.502	-40
Abschreibungen auf Anlagevermögen	540	809	269
Sonstige betriebliche Aufwendungen	428	433	5
Zinsaufwendungen	247	147	-100
Sonstige Steuern	6	6	0
	<u>5.116</u>	<u>5.665</u>	<u>549</u>
Jahresergebnis	<u>51</u>	<u>-138</u>	<u>-189</u>

Besonderheiten / Ergebnis der Prüfung

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 vermittelt ein zutreffendes Bild der Lage des Eigenbetriebs und entspricht den gesetzlichen Vorschriften.

Gesamtaussage

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



Hilger, Neumann & Partner
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater

KOBLENZ
VERBINET.

Eigenbetrieb
Grünflächen- und
Bestattungswesen

**Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit!**