

# Wirtschaftsplan 2023

## Krematorium (BgA)

**Gesamtergebnishaushalt**

Krematorium Hof

| Nr.       | Bezeichnung   | Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022  | Ansatz<br>2023  | Plan<br>2024    | Plan<br>2025    | Plan<br>2026    |
|-----------|---|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>00</b> | <b>Summe der Erträge</b>  | <b>-674.118</b>  | <b>-481.560</b> | <b>-530.640</b> | <b>-530.730</b> | <b>-530.830</b> | <b>-530.930</b> |
| 01        | Umsatzerlöse  | -514.691         | -427.500        | -475.580        | -475.680        | -475.780        | -475.880        |
| 02        | Erhöhung oder Verminderung des Bestands fertige/unfertige Erzeugnisse       | -128.487         | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 03        | Andere aktivierte Eigenleistungen   | 0                | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 04        | Sonstige betriebliche Erträge   | -30.939          | -54.060         | -55.060         | -55.050         | -55.050         | -55.050         |
| <b>05</b> | <b>Summe Materialaufwand</b>  | <b>268.101</b>   | <b>391.269</b>  | <b>514.040</b>  | <b>481.940</b>  | <b>491.320</b>  | <b>500.880</b>  |
| 05.A      | Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren     | 55.628           | 69.020          | 90.010          | 91.550          | 93.130          | 94.740          |
| 05.B      | Aufwendungen für bezogene Leistungen  | 212.473          | 322.249         | 424.030         | 390.390         | 398.190         | 406.140         |
| <b>06</b> | <b>Summe Personalaufwand</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| 06.A      | Gehälter und Entgelte   | 0                | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 06.B      | Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung     | 0                | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 07.A      | AfA auf immat. Vermögensgegenstände des AV und Sachanlagen                  | 31.823           | 25.430          | 23.330          | 31.590          | 29.710          | 29.710          |
| 07.B      | AfA auf Vermögensgegenstände des UV   | 0                | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 08        | Sonstige betriebliche Aufwendungen  | 104.052          | 124.102         | 122.980         | 124.150         | 125.350         | 126.570         |
| 09        | Erträge aus Beteiligungen   | 0                | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 10        | Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 0                | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 11        | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | 0                | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 12        | AfA auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des UV                            | 0                | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| 13        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 2.243            | 2.000           | 1.850           | 1.710           | 1.590           | 1.480           |
| 14        | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  | 30.644           | 44.780          | 126.160         | 0               | 0               | 0               |
| <b>15</b> | <b>Ergebnis nach Steuern</b>  | <b>-237.255</b>  | <b>106.020</b>  | <b>257.720</b>  | <b>108.660</b>  | <b>117.140</b>  | <b>127.710</b>  |
| 16        | Sonstige Steuern  | 0                | 0               | 0               | 0               | 0               | 0               |
| <b>17</b> | <b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag)</b>                  | <b>-237.255</b>  | <b>106.020</b>  | <b>257.720</b>  | <b>108.660</b>  | <b>117.140</b>  | <b>127.710</b>  |

**Konten Gewinn- und Verlustrechnung - Haushalt**

Krematorium Hof

| Nr.   | Bezeichnung  | Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022 | Ansatz<br>2023 | Plan<br>2024 | Plan<br>2025 | Plan<br>2026 |
|-------|--|------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 43210 | Gebühren für Feuerbestattungen   | -509.560         | -423.500       | -470.580       | -470.580     | -470.580     | -470.580     |
| 43220 | Urnensversand  | -5.132           | -4.000         | -5.000         | -5.100       | -5.200       | -5.300       |
| 44211 | Verwertung Altmetall   | -13.082          | -4.000         | -5.000         | -5.000       | -5.000       | -5.000       |
| 53180 | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche                 | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 44212 | Verwertung Zahngold  | 0                | -50.000        | -50.000        | -50.000      | -50.000      | -50.000      |
| 44213 | Erträge aus dem Verkauf von Vorräten   | -8               | -50            | -50            | -50          | -50          | -50          |
| 45410 | Erträge Werterhöhung bei Veräußerung v. Grundstücken und Gebäuden                | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 45420 | Erträge Werterhöhung bei Veräußerung von immat. und bewegl. VG                   | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 45820 | Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von RS                               | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 45910 | sonstige Erträge (Ausgleich Kleinstbeträge usw.)                                 | -10              | -10            | -10            | 0            | 0            | 0            |
| 45920 | Sonstige Erträge (periodenfremd)   | -17.839          | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 46120 | Habenzinsen  | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 47210 | Bestandsveränderungen  | -128.487         | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 52110 | Unterhaltung der Grundstücke u. baul. Anlagen                                    | 4.510            | 60.810         | 60.900         | 20.000       | 20.400       | 20.810       |
| 52111 | Unterhaltung der techn. Anlagen  | 31.777           | 64.640         | 147.630        | 150.580      | 153.590      | 156.660      |
| 52220 | Aufw. f. Unterhaltung von Geräten, Ausstattungs- u. sonst. Gebrauchsgegenständen | 653              | 950            | 950            | 970          | 990          | 1.010        |
| 52230 | Aufwendung für den Erwerb von beweglichen VG                                     | 788              | 3.000          | 3.500          | 3.500        | 3.500        | 3.500        |
| 52310 | Aufwendungen für Mieten und Pachten  | 10.109           | 10.110         | 10.110         | 10.110       | 10.110       | 10.110       |
| 52410 | Steuern und Hausgebühren   | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 52411 | Wasser- und Entwässerungsgebühren  | 155              | 360            | 360            | 370          | 380          | 390          |
| 52412 | Reinigung  | 681              | 910            | 900            | 920          | 940          | 960          |
| 52413 | Gebäudeversicherung  | 626              | 800            | 800            | 820          | 840          | 860          |
| 52414 | Energieverbrauch (Strom, Gas, Öl etc.)   | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 52710 | Gasverbrauch für Betriebszwecke  | 19.304           | 32.110         | 32.110         | 32.750       | 33.410       | 34.080       |
| 52711 | Stromverbrauch für Betriebszwecke  | 24.387           | 24.000         | 44.000         | 44.880       | 45.780       | 46.700       |
| 52712 | Abfallbeseitigungskosten   | 1.540            | 3.000          | 3.000          | 3.060        | 3.120        | 3.180        |
| 52713 | Anmietung Fahrzeuge, Maschinen, Geräte   | 8.335            | 0              | 5.000          | 5.100        | 5.200        | 5.300        |
| 52810 | Aschenbehälter   | 7.094            | 7.000          | 8.000          | 8.000        | 8.000        | 8.000        |
| 52811 | Verbrauchsmaterial für Einäscherungen  | 4.163            | 5.000          | 5.000          | 5.000        | 5.000        | 5.000        |

**Konten Gewinn- und Verlustrechnung - Haushalt**

Krematorium Hof

| Nr.   | Bezeichnung  | Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022 | Ansatz<br>2023 | Plan<br>2024 | Plan<br>2025 | Plan<br>2026 |
|-------|--|------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| 54291 | Außerordentlicher Aufwand  | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 54310 | Geschäftsausgaben  | 2.446            | 2.500          | 3.000          | 3.060        | 3.120        | 3.180        |
| 54311 | Bücher, Zeitschriften  | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 54312 | Telekommunikationsgebühren   | 41               | 40             | 70             | 70           | 70           | 70           |
| 54313 | Telekommunikationswartungsgebühren   | 35               | 40             | 40             | 40           | 40           | 40           |
| 54314 | Versandkosten für Urnen  | 4.046            | 4.000          | 4.500          | 4.590        | 4.680        | 4.770        |
| 54350 | Kontoführungsgebühren  | 503              | 550            | 550            | 550          | 550          | 550          |
| 54360 | Organisationsberatungen  | 0                | 700            | 700            | 700          | 700          | 700          |
| 54410 | Körperschaftsteuer   | 19.781           | 27.280         | 63.430         | 0            | 0            | 0            |
| 54411 | Gewerbesteuer  | 10.863           | 17.500         | 62.730         | 0            | 0            | 0            |
| 54415 | Kapitalertragssteuer<br>(periodenfremd)  | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 54710 | Ord. Wertminderungen/-verluste<br>bei Veräußerung Grundstücken<br>und Gebäuden | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 54720 | Ord. Wertminderungen/-verluste<br>bei Veräußerung immat. und<br>bewegl. VG     | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 54740 | Ord. Wertminderungen/-verluste<br>bei Veräußerung<br>Umlaufvermögen            | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 54910 | sonstige Aufwendungen<br>(Ausgleich Kleinstbeträge)                            | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 55120 | Zinsaufwendungen   | 1.740            | 1.450          | 1.300          | 1.160        | 1.040        | 930          |
| 57110 | Abschreibungen Software  | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57120 | Abschreibungen Grund und<br>Boden  | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57121 | Abschreibungen Gebäude   | 10.948           | 4.690          | 3.850          | 3.850        | 2.880        | 2.880        |
| 57140 | Abschreibungen auf Maschinen<br>und Geräte                                     | 0                | 0              | 0              | 6.000        | 6.000        | 6.000        |
| 57141 | Abschreibungen auf technische<br>Anlagen                                       | 17.879           | 17.140         | 16.480         | 19.730       | 19.730       | 19.730       |
| 57142 | Abschreibungen Fahrzeuge   | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57150 | Abschreibungen auf BGA   | 2.996            | 3.600          | 3.000          | 2.010        | 1.100        | 1.100        |
| 57160 | Abschreibungen Sammelposten  | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57320 | Abschreibungen auf<br>Forderungen  | 518              | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57390 | Sonst. Abschreibungen auf das<br>UV  | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57410 | APL Abschreibungen Software  | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57420 | APL Abschreibungen Grund und<br>Boden  | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57421 | APL Abschreibungen Gebäude   | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57440 | APL Abschreibungen auf<br>Maschinen und Geräte                                 | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57441 | APL Abschreibungen technische<br>Anlagen                                       | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |
| 57450 | APL Abschreibungen BGA   | 0                | 0              | 0              | 0            | 0            | 0            |

**Konten Gewinn- und Verlustrechnung - Haushalt**

Krematorium Hof

| <b>Nr.</b> | <b>Bezeichnung</b>                     | <b>Ergebnis<br/>2021</b> | <b>Ansatz<br/>2022</b> | <b>Ansatz<br/>2023</b> | <b>Plan<br/>2024</b> | <b>Plan<br/>2025</b> | <b>Plan<br/>2026</b> |
|------------|--|--------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 57460      | APL Abschreibungen<br>Sammelposten     | 0                        | 0                      | 0                      | 0                    | 0                    | 0                    |
| 58110      | Fremdleistungen für<br>Einäscherung    | 162.264                  | 192.000                | 203.000                | 207.060              | 211.200              | 215.420              |
| 58120      | Buchhaltungskosten                     | 39                       | 0                      | 50                     | 50                   | 50                   | 50                   |
| 58130      | Leistungen Friedhofsverwaltung         | 41.593                   | 48.000                 | 50.000                 | 50.000               | 50.000               | 50.000               |
| 58140      | Verwaltungskostenbeiträge<br>Stadt Hof | 45.596                   | 52.200                 | 50.200                 | 51.200               | 52.220               | 53.260               |
| 58150      | EDV-Leistungen Stadt Hof               | 1.453                    | 3.200                  | 3.200                  | 3.260                | 3.330                | 3.400                |

## Vermögensplan Krematorium 2023

| Ausgaben                 | Einnahmen                      |
|--------------------------|--------------------------------|
| Kauf Anlagevermögen 2023 |                                |
| 248.000,00 €             | Abschreibung                   |
| Tilgung                  | 23.330,00 €                    |
| 18.850,00 €              | Finanzierung aus Kassenbestand |
| 243.520,00 €             |                                |
| <b>Summe</b>             | <b>Summe</b>                   |
| <b>266.850,00 €</b>      | <b>266.850,00 €</b>            |

Für die Jahre 2024 bis 2026 sind folgende Maßnahmen absehbar:

Bau einer Leichenkühlung als separates Gebäude - Grobschätzung 900.000 €. Finanzierung derzeit nicht darstellbar.

## Erläuterungen Vermögensplan Krematorium

| Konto  | Beschreibung  | Haushalterläuterung   | Ansatz    |
|--|---|---|-----------|
| <b><i>Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden</i></b> |   |   |           |
| 03720  | Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen v. sonstigen Betriebsgebäuden                  | Ersatzneubau der Leichenkühlung als separates Gebäude, Ansatz für Gutachten-/Planungskosten (Grobschätzung: Herstellungskosten Gebäude 900.000 €) | 132.000 € |
| <b><i>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</i></b>                                |   |   |           |
| 07100  | Maschinen   | Ersatzbeschaffung Aschemühle  | 48.000 €  |
| 07200  | Technische Anlagen  | Ergänzungen der Anlage 5.000 €<br>Erweiterung MSR-Technik für kürzere Wechselzeiten von Ofenlinie 1 auf 2. 60.000 €                               | 65.000 €  |
| <b><i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i></b>   |   |   |           |
| 08210  | Betriebs- und Geschäftsausstattung  | Ansatz für unvorhergesehene Ausstattungen   | 3.000 €   |
| <b><i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</i></b>                           |   |   |           |
| 32125  | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von Kreditinstituten (Ordentliche Tilgung) | ordentliche Tilgungsraten   | 18.850 €  |