Anlage 1

Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2027
der Friedhöfe und Bestattung München (FBM)
(Eigenbetrieb der Landeshauptstadt München gemäß Art. 88 GO)

Erfolgsplan 2027

Erträge und Aufwendungen	Ist 2025	Plan 2026	Plan 2027
1. Umsatzerlöse			
a) Benutzungs- und Verwaltungsgebühren		34.658.489 €	33.197.012 €
b) Erlöse Benutzungs- und Verwaltungsgebühren a.d. Auflösung Rücklage		7.219.854 €	4.731.289 €
c) Privatrechtliche Leistungsentgelte - Bestattungsleistungen		10.516.418 €	12.081.754 €
d) Privatrechtliche Leistungsentgelte - Kremierungsleistungen		2.979.007 €	2.603.960 €
Summe 1.	0 €	55.373.768 €	52.614.015 €
2. sonstige betriebliche Erträge	5.479.974 €	13.296.510 €	15.722.718 €
Summe Erträge (1. - 2.)	**5.479.974 €**	**68.670.278 €**	**68.336.733 €**
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		2.975.626 €	2.378.065 €
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		20.222.372 €	22.283.926 €
Summe 3.	0 €	23.197.998 €	24.661.991 €
4. Personalaufwand			
a) Personalaufwand für Löhne, Gehälter und Bezüge	4.035.890 €	24.447.700 €	25.903.395 €
b) Personalaufwand für soziale Abgaben und Aufwendungen und Unterstützung incl. Altersversorgung	736 €	6.905.161 €	7.385.304 €
Summe 4.	4.036.626 €	31.352.861 €	33.288.699 €
5. Abschreibungen		2.661.005 €	2.976.154 €
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.516.035 €	12.294.622 €	11.955.792 €
7. Erträge aus Beteiligungen		14 €	14 €
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	20.834 €	0 €	0 €
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.300.242 €	1.937.026 €
10. Zuführung in die Gebührenausgleichsrücklage		0 €	0 €
11. Ergebnis nach Steuer	-51.853 €	-2.136.436 €	-6.482.913 €
12. Sonstige Steuern		158.735 €	158.735 €
Summe Aufwendungen (3. - 6. und 9.,12.)			**74.978.396 €**
Jahresüberschuss / **Jahresfehlbetrag (-) (nach HGB)**	**-51.853 €**	**-2.295.171 €**	**-6.641.648 €**
13. passive Rechnungsabgrenzung	0 €	7.347.783 €	6.600.000 €
Jahresfehlbetrag (-) ohne passive Rechnungsabgrenzung (nach KAG)	**-51.853 €**	**5.052.612 €**	**-41.648 €**