

Anlage 1

**Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2025
der Friedhöfe und Bestattung München (FBM)**
(Eigenbetrieb der Landeshauptstadt München gemäß Art. 88 GO)

Erfolgsplan 2025

Erträge/ Erlöse und Aufwendungen	Plan 2023	Ist 2023	Plan 2024	Plan 2025
1. Umsatzerlöse	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe	0 €	0 €	0 €	0 €
2. sonstige betriebliche Erträge	0 €	0 €	0 €	6.040.048 €
Summe	0 €	0 €	0 €	6.040.048 €
Summe Erträge / Erlöse	0 €	0 €	0 €	6.040.048 €
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0 €	0 €	0 €	0 €
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	0 €	0 €	0 €	70.000 €
Summe	0 €	0 €	0 €	70.000 €
4. Personalaufwand				
a) Personalaufwand für Löhne, Gehälter und Bezüge	0 €	0 €	0 €	4.112.080 €
Personalaufwand für soziale Abgaben und Aufwendungen und				325.190 €
b) Unterstützung incl. Altersversorgung	0 €	0 €	0 €	
Summe	0 €	0 €	0 €	4.437.271 €
5. Abschreibungen	0 €	0 €	0 €	0 €
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	0 €	0 €	0 €	1.532.777 €
7. Sonstige Steuern	0 €	0 €	0 €	0 €
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe	0 €	0 €	0 €	1.532.777 €
Summe Aufwendungen	0 €	0 €	0 €	6.040.048 €
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0 €	0 €	0 €	0 €

**Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2025
der Friedhöfe und Bestattung München (FBM)**
(Eigenbetrieb der Landeshauptstadt München gemäß Art. 88 GO)

Vermögensplan 2025

Einnahmen (Mittelherkunft)			
lfid. Nr.	Bezeichnung	2025	Erläuterung
1.	Zuführungen zu Rückstellungen (Pensionen u.a.)	325.190 €	
2.	Abschreibungen und Anlagenabgänge	- €	
3.	Zuweisungen und Zuschüsse	- €	
4.	Minderung Finanzanlagen	- €	
5.	Aufnahme von Krediten	- €	
6.	Abnahme (+) / Zunahme (-) liquider Mittel	- €	
Einnahmen des Vermögensplanes insgesamt		325.190 €	

Ausgaben (Mittelverwendung)			
lfid. Nr.	Bezeichnung	2025	Erläuterung
1.	Investitionen	- €	
1.1	Einführung einer ERP-Lösung	- €	
2.	Sonstige Investitionen	- €	
3.	Erhöhungen Finanzanlagen	- €	
4.	Entnahmen aus Rückstellungen	- €	
5.	Eigenkapitalentnahmen	- €	
6.	Tilgung von Krediten (Darlehen von Dritte)	- €	
7.	Auflösung Sonderposten (Investitionszuschüsse)	- €	
Ausgaben des Vermögensplanes insgesamt		- €	

**Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2025
der Friedhöfe und Bestattung München (FBM)**
(Eigenbetrieb der Landeshauptstadt München gemäß Art. 88 GO)

Finanzplanung 2025 - 2029

Einnahmen (Mittelherkunft)	2025	2026	2027	2028	2029
1. Abschreibungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2. zzgl. Gewinn/abz. Verlust aus Erfolgsplan	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3. Zuschüsse für Investitionsmaßnahmen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4. Tilgungen gegebener Darlehen an Unternehmen zum Bau	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5. Überschuß (+) / Kreditaufnahme (-)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
6. Finanzierung durch Veranschlagungsberichtigungen anderer UA	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Insgesamt	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

Erläuterung:

Ausgaben (Mittelverwendung)	2025	2026	2027	2028	2029
1. Investitionen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
- Baußmaßnahmen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
- Infrastrukturvermögen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
- Immaterielle Vermögensgegenstände	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
- Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
- Betriebs- und Geschäftsausstattung	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
- Zwischenfinanzierung der Anlagen im Bau	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2. Sonstige Ausleihungen und Beteiligungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
- an Arbeitnehmer zum Bau von Wohnungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
- Beteiligungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3. Tilgungen aufgenommener Darlehen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4. Auflösung von Sonderposten für Investitionszuschüsse	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5. Finanzierung von Jahresverlusten	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Insgesamt	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

**Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2025
der Friedhöfe und Bestattung München (FBM)**
(Eigenbetrieb der Landeshauptstadt München gemäß Art. 88 GO)

Gewinn und Verlustrechnung 2025

Erträge/ Erlöse und Aufwendungen	Plan 2025	2026	2027	2028	2029
1. Umsatzerlöse	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
2. sonstige betriebliche Erträge	6.040.048 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe	6.040.048 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe Erträge / Erlöse	6.040.048 €	0 €	0 €	0 €	0 €
3. Materialaufwand					
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	70.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe	70.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €
4. Personalaufwand					
a) Personalaufwand für Löhne, Gehälter und Bezüge	4.112.080 €	0 €	0 €	0 €	0 €
b) weiterer Personalaufwand incl. Altersversorgung	325.190 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe	4.437.271 €	0 €	0 €	0 €	0 €
5. Abschreibungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.532.777 €	0 €	0 €	0 €	0 €
7. Sonstige Steuern	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe	1.532.777 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Summe Aufwendungen	6.040.048 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €

**Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2025
der Friedhöfe und Bestattung München (FBM)**
(Eigenbetrieb der Landeshauptstadt München gemäß Art. 88 GO)

Stellenplan für Beamtinnen / Beamte und Tarifbeschäftigte

Teil A: Beamtinnen und Beamte			
Qualifikations- ebene (QE)	Besoldungs- gruppe	Stellen 2025	tatsächlich besetzte Stellen zum 30.06.2024
QE4	B2	1	1
	A16	0	0
	A15	1	0
	A14	0,5	0,5
	A13	1	1
QE3	A13	3	1
	A12	6,6	6
	A11	9	4
	A10	2	1
	A9	0	0
QE2	A9	1	1
	A8	10	8
	A7	3	2
	A6	0	0
Summe A		38,1	25,5

Teil B: Tarifbeschäftigte			
Entgeltgruppe		Stellen 2025	tatsächlich besetzte Stellen zum 30.06.2024
E15		0	0
E14		0	0
E13		0	0
E12		1	1
E11		0	0
E10		3	3
E9c		0	0
E9b		0	0
E9a		2	2
E8		1	1
E7		1	1
E6		1	1
E5		3	3
E4		2	2
E3		0	0
Summe B		14	14

Summe A + B		52,1	39,5
--------------------	--	-------------	-------------

**Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2025
der Friedhöfe und Bestattung München (FBM)**
(Eigenbetrieb der Landeshauptstadt München gemäß Art. 88 GO)

Vermögensrechnung Eröffnungsbilanz zum 01.01.2025

Aktivseite	Jahr 2025
A. Anlagevermögen	- €
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	- €
1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	- €
2. Geleisteten Zuwendungen für Investitionen	- €
II. Sachanlagen	- €
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	- €
2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	- €
3. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten	- €
4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	- €
5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	- €
6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	- €
7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	- €
8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	- €
III. Finanzanlagen	- €
1. Sondervermögen	- €
2. Anteile an verbundenen Unternehmen	- €
3. Beteiligungen	- €
4. Ausleihungen	- €
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	- €
B. Umlaufvermögen	- €
I. Vorräte	- €
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	- €
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	- €
2. Privatrechtliche Forderungen	- €
3. Sonstige Vermögensgegenstände	- €
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	- €
IV. Liquide Mittel*	- €
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	- €
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €
E. Treuhandvermögen	- €
Summe Aktivseite	- €

* Die Bereitstellung der notwendigen liquiden Mittel, in Form des Betriebskostenzuschusses, erfolgt zum 02.01.2025. Entsprechend sind in der Eröffnungsbilanz die liquiden Mittel mit 0 € anzusetzen.

**Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2025
der Friedhöfe und Bestattung München (FBM)**
(Eigenbetrieb der Landeshauptstadt München gemäß Art. 88 GO)

Vermögensrechnung Eröffnungsbilanz zum 01.01.2025

Passivseite	Jahr 2025
A. Eigenkapital	- €
I. Stammkapital	- €
II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen	- €
III. Ergebnisvortrag	- €
IV. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- €
B. Sonderposten	- €
I. Sonderposten aus Zuwendungen	- €
II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	- €
III. Sonstige Sonderposten	- €
IV. Gebührenaussgleich	- €
C. Rückstellungen	- €
1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	- €
1.1 Pensionsrückstellungen	- €
1.2 Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen u. Ä.	- €
2. Instandhaltungsrückstellungen	- €
3. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von	
3.1 Steuerschuldverhältnissen	- €
3.2 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen	
3.3 und verwandten Rechtsgeschäften, sowie anhängigen Gerichts- und	
4. Widerspruchsverfahren	- €
5. Sonstige Rückstellungen	- €
D. Verbindlichkeiten	- €
1. Anleihen	- €
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	- €
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	- €
4. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	- €
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- €
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	- €
7. Sonstige Verbindlichkeiten	- €
E. Passive Rechnungsabgrenzung	- €
F. Treuhandkapital	- €
Summe Passivseite	- €