



BTI BUDAPESTI TEMETKEZÉSI
INTÉZET ZRT.

BVK HOLDING TAGJA

CÉG: Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.
CÍM: 1134 Budapest Váci út 23-27.
TEL.: +36 1 323 5136
WEB: www.btirt.hu

Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.

Beszámoló a Fővárosi Önkormányzat és a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. között fennálló Köztemetői megállapodás és kegyeleti közszolgáltatási szerződés 2017. évi teljesítésről

2018. április 05.

Jóváhagyta: Horváth József
vezérigazgató

Vezetői összefoglaló

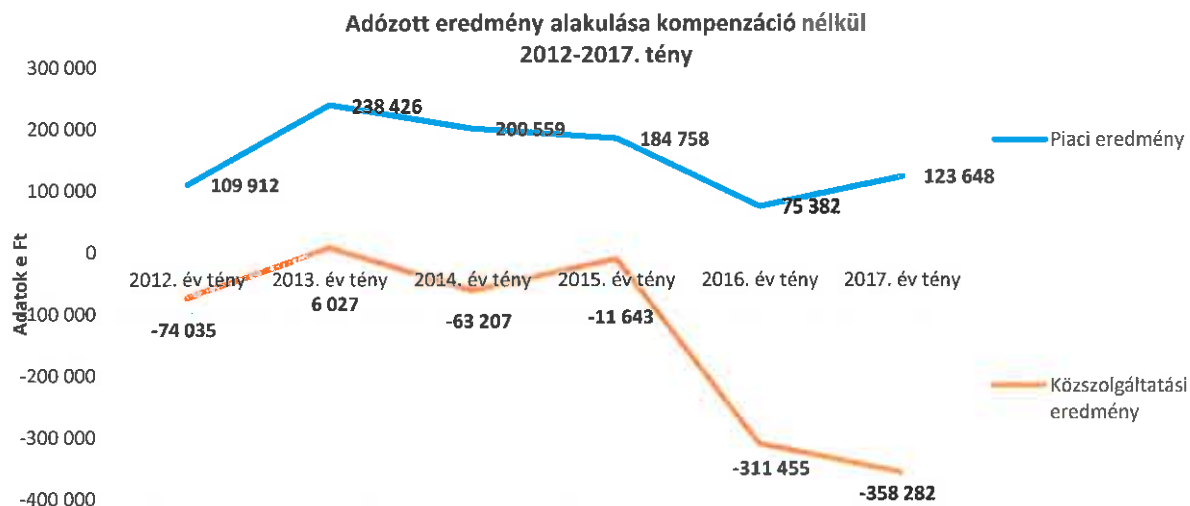
A köztemetők fenntartása és üzemeltetése keretében a kegyeleti közszolgáltatások biztosítása, az emlékparcellák, emlékkertek és díszsírhelyek gondozása, a díszsírhelyek biztosítása, valamint az Önkormányzat által közvetlenül igazgatott területen a közköltséges temetésről való gondoskodás a Budapest Főváros Önkormányzatának kötelező feladata.

A Ttv. 39. § (1) bekezdése alapján az önkormányzat a kegyeleti közszolgáltatás ellátását (köztemető fenntartását, üzemeltetését) gazdálkodó szervezettel kötött kegyeleti közszolgáltatási szerződés útján biztosíthatja. Ennek alapján a Fővárosi Önkormányzat a közszolgáltatások ellátásával Társaságunkat bízta meg azzal a megkötéssel, hogy az Önkormányzat a kegyeleti közszolgáltatások tekintetében árhatósági jogkörrel rendelkezik.

A BTI Zrt. a hatályos (Fővárosi közgyűlési határozattal elfogadott) közszolgáltatási keretszerződés alapján végzi a kötelező feladatát. **A keretszerződésben meghatározott feladatok ellátása során felmerült szükséges és indokolt költségek alapján – a 2. sz. melléklet szerint – határoztuk meg Társaságunk kompenzáció igényét. Az elszámolást független könyvvizsgáló ellenőrizte, illetve hagyta jóvá.** Továbbá bemutatjuk, hogyan alakulna az önkormányzati forrásigény abban az esetben, amennyiben a Fővárosi Közgyűlés a szabadon felhasználható piaci eredmény bevonásáról rendelkezne.

Előjáróban fontosnak tartjuk hangsúlyozni, hogy a Városigazgatósággal közösen kialakított álláspont szerint – melyet több független adószakértő is megerősített – a jelenleg hatályos közszolgáltatási keretszerződés alapján kapott kompenzáció árkiegészítés jellegű, így az áfa törvény hatálya alá tartozik.

Az immár 5. éve befagyasztott közszolgáltatási díjak és a mortalitási ráta permanens csökkenésének együttes hatására a kegyeleti közszolgáltatások ellátásával kapcsolatban felmerült szükséges és indokolt költségeink 30%-a nincs fedezve a díjbevételekkel, azt a piaci eredményből illetve önkormányzati forrásból kell kipótolni. **A szabadáras tevékenység évi 150-200 millió Ft eredménye 2015. évig fedezte a közszolgáltatás veszteségét, azonban a kompenzációs igény már túlnőtt azon:**



Kompenzáció igény és önkormányzati forrásigény – 2017. év

2017. évi igényelt önkormányzati forrás levezetése	
	Nettó (e Ft)
Alulkompenzáció kegyeleti közszolgáltatás tevékenységekre	355 342
Alulkompenzáció emlékparcellák gondozására	2 940
Kompenzációs igény összesen	358 282
Keresztfinanszírozásra fordítható eredmény (Önkormányzat döntésétől függően)	108 062
Keresztfinanszírozást követő kompenzáció (önkormányzati forrásigény)	250 220

Társaságunk 2017. évi kegyeleti közszolgáltatási feladatainak ellátásával kapcsolatban a Főváros felé a keretszerződés alapján benyújtott **nettó kompenzáció igénye 358 282 ezer Ft.**

Amennyiben a Fővárosi Közgyűlés a 108 062 ezer Ft szabadon felhasználható piaci eredmény keresztfinanszírozásáról döntene, a nettó önkormányzati forrásigény 250 220 ezer Ft-ra csökkenne. Mivel a kapott kompenzáció árkiegészítés jellegű – árat befolyásoló támogatásnak minősül –, így 67 559 ezer Ft áfafizetési kötelezettség merül fel a tranzakció során, melyre Társaságunk a 2017. üzleti évben céltartalékot képzett.

JELENTÉS

Budapest Főváros Önkormányzata és a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. között a kötött Közzolgáltatási szerződés alapján a 2017. évi kompenzáció elszámolás ellenőrzéséről

Előzmények:

Budapest Főváros Önkormányzata 2009. évben a Kegyeleti közzolgáltatásokról, illetve az Emlékpárcellák, Emlékkertek Gondozásáról Közzolgáltatási Keretszerződést kötött a Budapesti Temetkezési Intézet Zrt.-vel (továbbiakban Közzolgáltató vagy Társaság vagy BTI Zrt.). A keretszerződés módosított 9.1. pontja alapján a Közzolgáltató a Budapesti Városüzemeltetési Holding Zrt. által meghatározott beszámoló elfogadásának céldátumáig köteles az auditált adatok alapján az előző évi Kompenzációról elszámolni. A végleges elszámoláshoz a Közzolgáltató köteles kiszámítani az előző évre járó Jogos Kompenzációigény összegét és a Jogos Kompenzációigény és a Kifizetett Kompenzáció különbözetét (ha van ilyen).

Vizsgálatunk a Társaság által a Közzolgáltatási Keretszerződés 2. számú melléklete, „Kompenzáció Számítás Módszere” alapján elkészített elszámolást ellenőrzi, alapul véve az auditált beszámoló adatait, információit. Megvizsgálja, hogy az elszámolásban szereplő adatok megegyeznek-e az Éves Beszámolóban bemutatott információkkal, valamint hogy az elszámolás a Közzolgáltatási Keretszerződés Módszertani előírásainak megfelelően történt-e.

A Közzolgáltatási Keretszerződés 2. számú melléklet 2.4 pontja szerint a Kompenzáció számításánál azon elismert költségeket lehet figyelembe venni, amelyek az alábbi kritériumoknak megfelelnek:

- A költségeknek a Kegyeleti Közzolgáltatások, illetve az Emlékpárcellák, Emlékkertek Gondozása (az esettől függően) teljesítése érdekében kell felmerülniük.
- A költségeknek a Közzolgáltatónál kell felmerülniük, és ezeknek a számviteli nyilvántartásokban, egyéb nyilvántartásokban rögzítve kell lenniük.
- A költségek elszámolásának a számviteli törvény, a jóváhagyott számviteli politika, és kontrolling szabályzat – az ennek részeként definiált költségfelosztási szabályok – szerinti elszámolási szabályoknak kell megfelelniük.
- Az elismerhető Közreműködői költségek és egyéb beszerzések esetében a közbeszerzésekről szóló törvény, és a Beszerzési Szabályzat előírásainak kell megfelelni.

Közszolgáltatás bevétele

A BTI Zrt. a kegyeleti közszolgáltatások bevételeit és az egyéb temetési szolgáltatásokat, külön főkönyvi számon gyűjti, a Közszolgáltatási tevékenység szűkített árbevétele 2017. évben 2.377.329 ezer Ft az egyéb temetési szolgáltatások 1.187.323 ezer Ft volt, ezen belül az emlékparcellák, emlékkertek gondozásának bevétele 15.750 ezer Ft.

A közszolgáltatási és egyéb temetési szolgáltatások 2017. évi árbevételi arányszáma: 66,69%-33,31%.

Indokolt költségek, ráfordítások

Az indokolt költségek az SAP pénzügyi és kontrolling rendszeréből kerültek kigyűjtésre az alábbiak szerint:

- közvetlenül költségviselőkre – közszolgáltatásra és egyéb temetési szolgáltatásra – gyűjtik az alapbizonylat elkészítésénél (költség felmerülésnél) meghatározható költségeket,
- az üzemi általános (temetők általános költségei, és egyes kisegítő üzemek költségei) és vállalati általános költségeket költséghelyeken gyűjtik és osztják fel közszolgáltatásra és egyéb temetési szolgáltatásra,
- az üzemi általános költség felosztása két lépésben történik:
 - (1) az egyes kisegítő üzemek költségeit és egyes – a kontrolling szabályzatban meghatározott – költségeket arra jellemző mutatószámok alapján, a temetői általános költségeket az adott temetőre jellemző szűkített közvetlen költség arányában,
 - (2) a maradék fel nem osztott általános költségeket a temetőkön felmerült szűkített közvetlen árbevétel arányban (a súlyozott szűkített közvetlen árbevétel arány 66,69%-33,31%),
- a vállalati általános költségek (központi irányítás költségei) a közszolgáltatás és az egyéb temetési szolgáltatások között a temetőkön felmerült szűkített közvetlen árbevétel arányban kerülnek felosztásra 66,69%-33,31%.)

A költség felosztások alapja a számviteli információs rendszer, az általános költségek esetében alkalmazott mutatók jellemzőek az adott költséghelyre. A kontrolling szabályzatban az elvek és az aktuális felosztások rögzítésre kerültek.

- az iparüzési adó és innovációs járulék megbontása egyedi számításon alapul.

Korrekción tényezők:

- az Emlékpárcellák, Emlékkertek gondozási költségei, ráfordításai közül a közszolgáltatási tevékenységen közvetlenül felmerülő költségeket tartalmazza levonási tételként (az Emlékpárcellák, Emlékkertek összes gondozási költsége 18.691 ezer Ft, melyből 13.307 ezer Ft merül fel a közszolgáltatási költségek között),
- a közszolgáltatáshoz kapcsolódó bevételek a közszolgáltatási temetőben lévő virágüzletek bérleti díját, behajtási és parkolási díjbevételek, és a köztemetők területének egyéb hasznosításából (pl. forgatások területhasználati díja) származó árbevétel arányos részét tartalmazzák levonási tételként (társasági szintű 79.310 ezer Ft bérleti díj bevételből 62.776 ezer Ft a közszolgáltatásra jutó megtérülés),
- egyéb bevétel korrekciós sor tartalmazza a közvetlenül közszolgáltatási tevékenységet érintő – viharokkára képzett – céltartalék visszavezetést, valamint a központi irányítás költséghelyen felmerült egyéb bevételek temetői szűkített közvetlen árbevétel-arányos részét (társasági szintű 139.532 ezer Ft egyéb bevételből 41.852 ezer Ft a közszolgáltatásra jutó megtérülés),
- közszolgáltatáshoz kapcsolódó pénzügyi eredmény a temetői szűkített közvetlen árbevétel arányában megosztott pénzügyi bevétel és pénzügyi ráfordítás különbsége, mely nem tartalmazza a beruházási hitel kamatát (társasági szintű, beruházási hitel kamat nélkül számított -1.376 ezer Ft pénzügyi eredményből -918 ezer Ft jutott a közszolgáltatásra),
- a Fejlesztési forrásigény meghatározása a Közszolgáltatási Keretszerződés 2. számú mellékletének 6.1.1 pontja szerint:
„az éves Kegyeleti Közszolgáltatási Díjban képzendő nyereség elemként jelenik meg az adott évre vonatkozó, az Önkormányzat által jóváhagyott beruházási program (mely magában foglalja a Kegyeleti Közszolgáltatásokhoz kapcsolódó, Közszolgáltató tulajdonában és vagyonkezelésében (ha van ilyen) lévő eszközök pótlását) amortizációt meghaladó forrás igénye, valamint az új fejlesztések forrása, vagy Közszolgáltató által az új fejlesztésekhez – az Önkormányzat jóváhagyásával – felvett hitelek törlesztő részletei az Önkormányzat döntésétől függően.”

A tényleges beruházás alakulás 2017. évben az alábbi:

Adatok e Ft

2017. évi beruházási kiadások	304.282
Ebből:	
- közvetlenül közszolgáltatáshoz kapcsolódó	110.976
- közvetlenül egyéb szolgáltatáshoz kapcsolódó	62.118
- közös hasznosítású beruházások (központi irányítás, általános költség helyek)	131.188
Közszolgáltatáshoz kapcsolódó beruházási ráfordítás összesen	213.808

A közös hasznosítású beruházások esetében az adott költséghely szűkített közvetlen költség arányában (illetve az átlagos szűkített közvetlen költség arányban) történt a megbontás. A közszolgáltatásokhoz kapcsolódó számított (közvetlen + felosztott) értékcsökkenés 204.240 ezer Ft volt 2017. évben, így az a 2 sz. melléklet 6.1.1 pontja szerint nettó 9.568 ezer Ft nyereségági fejlesztési forrásigény számolható el a beruházási teljesítés jóváhagyása esetén.

Ésszerű nyereség korlát számítása:

A Közszolgáltatási Keretszerződés 2. számú mellékletének 6.2 pontja szerint:

„Az Ésszerű Nyereség adott évi maximális mértékét a Közszolgáltatási Tevékenységhez kapcsolódó saját tőke arányában kell meghatározni. A Közszolgáltatási Tevékenységre jutó saját tőkét a Közszolgáltatónál kimutatott, a Közszolgáltatásokhoz kapcsolódó befektetett eszközök arányában (Közszolgáltatási Tevékenység végzéséhez kapcsolódó és a Közszolgáltató mérlegében bemutatott befektetett eszközök arányában) kell meghatározni.

Az Ésszerű Nyereség maximális mértéke a KSH által közzétett év/év fogyasztói ár-index (tervezésnél az Előírányzott Kompenzáció javaslat benyújtását megelőző hónapban közzétett év/év fogyasztói ár-index, az éves végleges elszámolásnál az elszámolás tárgyát képező naptári évre közzétett év/év fogyasztói ár-index) százaléka plusz 5,0 százalékpont.”

A díjelőterjesztésekor nem került sor ésszerű nyereség meghatározásra, így az általános szabályok szerint a közszolgáltatáshoz kapcsolódó befektetett eszközök bruttó érték arányában kerül a saját tőke megbontásra (a közös használatú befektetett eszközöket ebben az esetben is a beruházások megbontásánál figyelembe vett közvetlen költség arányában osztották meg).

		Adatok e Ft	
	Társaság összesen	Közzolgáltatás	Egyéb szolgáltatás
Befektetett eszközök bruttó értéke	10.736.987	8.644.932	2.092.055
Megoszlás %-a		80,5	19,5
Saját tőke	3.874.402	3.119.491	754.910
Ésszerű nyereség korlát 5%+2017. évi fogyasztóiár- index (STADAT: 3.6.1)		+5,0 + (2,4)= 7,4	
Ésszerű nyereség korlát összege		230.842	

A nettó 9 568 ezer Ft nyereségági fejlesztési forrásigény alatta marad az ésszerű nyereség korlátnak.

Kegyeleti közzolgáltatás Kompenzáció elszámolása:

	Adatok e Ft
(+) a jogos kompenzáció:	2.732.670,6
(-) a realizált közzolgáltatási bevétel (mint fizetett kompenzáció)	2.377.329,1
(=) alul-kompenzáció	355.341,5

Emlékpárcellák, Emlékkertek Gondozásáról készült elszámolás

Az éves közzolgáltatási tervben meghatározott mennyiségek és a Társaság 2017. évi azonos besorolású temető fenntartási fajlagos költsége alapján történt.

	Adatok e Ft
(+) a jogos támogatás:	18.690,8
(-) fizetett támogatás, évközi előlegek	15.750,4
(=) alul-támogatás	2.940,4

Keresztfinanszírozást követő alulkompenzáció levezetése

	Adatok e Ft
(+) Kegyeleti közzolgáltatás Kompenzáció elszámolása	355 341,5
(+) Emlékpárcellák, Emlékkertek Gondozásáról készült elszámolás	2 940,4
(-) Keresztfinanszírozásra fordítható eredmény	108 061,9
Keresztfinanszírozást követő alulkompenzáció	250 220,0

A BTI Zrt. a Közzolgáltatási Keretszerződés és annak 2. számú melléklete alapján és az Éves Beszámoló adataival egyező módon (a beruházási teljesítés jóváhagyása esetén) készítette el a 2017. évi kompenzációval való elszámolását.

A Társaság által a Közzolgáltatási Keretszerződés 2. számú melléklete, a „Kompenzáció Számítás Módszere” alapján elkészített elszámolást ellenőriztük, alapul véve az auditált beszámoló adatait, információit. Megvizsgáltuk és megállapítottuk, hogy az elszámolásban szereplő adatok megegyeznek az Éves Beszámolóban bemutatott információkkal, valamint az elszámolás a Közzolgáltatási Keretszerződés Módszertani előírásainak megfelelően történt.

Budapest, 2018. április 5.

BDO Magyarország Könyvvizsgáló Kft.

1103 Budapest, Kőér utca 2/A

nyilvántartási szám: 002387



Baumgartner Ferenc

Bejegyzett könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 002955

Mellékletek:

1. BTI Zrt. teljesítmény mutatói
2. A költségszerkezet tételes bemutatása
3. A költségszerkezet változásának bemutatása
4. A közzolgáltatás üzemi eredményének bemutatása
5. A kegyeleti közzolgáltatás kompenzáció elszámolása
6. 2017. évi közzolgáltatási tevékenységének eredmény-levezetése
7. 2017. évi közzolgáltatási tevékenység kompenzációjának levezetése
8. Beruházások bemutatása
9. Ésszerű nyereség korlát levezetése
10. Emlékkertek, emlékparcellák támogatásának elszámolása
- I. A BTI Zrt. üzemeltetésében, vagyonkezelésében lévő temetők jegyzéke
- II. Kegyeleti közzolgáltatás díjbevétel igény összefüggései

5. Kegyeleti közszolgáltatás bevételi igény számítás (díjévre szóló kompenzáció számítás)

Adatok e Ft

Megnevezés	Díjmeghatározási évet megelőző év tény 2016.	Díjmeghatározási év várható 2017.	Díjmeghatározási év tény 2017.
Összes költség, ráfordítás	2 784 364	2 901 775	2 839 275
Korrekciók	184 537	127 803	116 172
(-) Emlékpárcellák, Emlékkertek gondozási költsége, ráfordítása (köz.szolg.-t érintő)	11 099	11 099	13 307
(-) saját teljesítmény érték	447	447	-844
(-) közszolgáltatáshoz kapcsolódó egyéb tevékenység árbevétele	65 797	49 634	62 776
(-) temető fenntartási hozzájárulási díj	0	0	
(-) egyéb bevétel	86 790	65 687	41 852
ebből telekadó visszavezetés	0	0	
(-) temetési és egyéb szolgáltatás nyereségéből meghatározott rész	0	0	
(±) közszolgáltatáshoz kapcsolódó pénzügyi eredmény	20 404	935	-918
(±) alul illetve túlkompenzáció beszámítása	0	0	
Nyereségági fejlesztési forrásigény	24 132	3 698	9 568
(+) közszolgáltatáshoz kapcsolódó beruházások	227 307	222 282	213 808
(-) közszolgáltatáshoz kapcsolódó éves amortizáció	208 146	218 585	204 240
(±) fejlesztési hitel felvétel /éves tőke törlesztés	0	0	0
(-) fejlesztési támogatás	0	0	0
(+) társasági adó	4 971	0	
Bruttó eredményfedezet (2+3)	-160 405	-124 105	-106 604
Közzolgáltatás bevételi igénye összesen (1+4)			
(a díjévre Előirányzott Kompenzáció)	2 623 959	2 777 669	2 732 671
Közzolgáltatási árbevétel	2 312 504	2 419 724	2 377 329
Túl kompenzáció			-
Alul kompenzáció	-311 455	-357 945	-355 342

1. TELJESITMENYEK BEMUTATASA

Tevékenységek	m.e.	2016. év	2017. év		Változás %-a	Változás %-a
		tervezett (1.)	tervezett (2.)	várható (3.)		
		(2016.XI.27.)	(2017.X.10.)		(4.)/(1.)	(4.)/(3.)
Budapesti elhalálozások száma	db	21 142	18 245	20 585	94,68%	97,24%
<i>BTI által végzett temetések száma</i>	db	13 989	12 804	14 446	100,42%	97,24%
Részesedés	%	66,2%	70,2%	70,2%	106,06%	100,00%
Közzolgáltatásként végzett temetések	db	13 542	12 724	14 330	102,75%	97,10%
hagyományos temetés száma	db	2 319	2 034	2 356	99,53%	97,96%
hamvasztásos temetés száma	db	8 521	7 888	9 032	102,55%	96,74%
hamvak szórása	db	2 702	2 802	2 942	106,18%	97,52%
Nem közzolgáltatási temetés	db	447	80	116	29,75%	114,66%
hagyományos temetés száma	db	27	0	1	29,63%	800,00%
hamvasztásos temetés száma	db	56	12	16	44,64%	156,25%
hamvak szórása	db	364	68	99	27,47%	101,01%
Közzolgáltatások						
Hagyományos és kriptá sírhely megváltás	teljes időszakra db	1 675	1 600	1 695	99,58%	98,41%
	tört időszakra db	1 426	1 366	1 510	102,59%	96,89%
Hagyományos és kriptá sírhely újraváltás	teljes időszakra db	3 496	3 557	3 873	101,57%	91,69%
	tört időszakra db	3 509	3 610	3 748	108,86%	101,92%
Hamvasztásos elhelyezés sírhely megváltás	teljes időszakra db	3 036	2 820	3 293	107,67%	99,27%
	tört időszakra db	34	34	31	85,29%	93,55%
Hamvasztásos elhelyezés sírhely újraváltás	teljes időszakra db	5 990	5 873	6 180	100,65%	97,56%
	tört időszakra db	1 237	1 187	1 261	117,70%	115,46%
Összevont sírhelymegváltás	db	20 403	20 047	21 591	104,32%	98,58%
Összevont számított ¹ sírhelymegváltás	db	10 692	10 079	11 353	103,25%	97,24%
Szóró parcella igénybevétele	db	2 519	2 559	2 796	103,69%	93,42%
Sírhely nyitás és visszahantolás összesen	db	7 610	6 854	7 841	100,94%	97,97%
Hagyományos felnőtt		2 522	2 259	2 551	99,27%	98,16%
Úrna illetve gyermek sírhely		5 088	4 595	5 290	101,77%	97,88%
Számított ¹ sírhelynyitás és visszahantolás		4 878	4 386	5 000	100,48%	98,02%
Halott hűtés	nap	10 139	8 995	9 429	90,55%	97,37%
Ravatalozó igénybevétele	alk.	8 654	8 102	8 813	101,58%	99,74%
Temetőn belüli szállítás összesen	alkalom	11 256	10 456	11 734	101,70%	97,55%
Normál		11 051	10 246	11 520	102,33%	98,17%
Kiemelt		205	210	214	67,32%	64,57%
Temetőn belüli számított ¹ szállítás	átlag alk.	11 773	10 987	12 273	100,19%	96,10%
Kapcsolódó tevékenységek						
Köztemető fenntartás	db	14	14	14	100,00%	100,00%
	m ²	4 432 968	4 432 968	4 432 968	100,00%	100,00%
Egyéb temető fenntartás (Csömöri temető)	db	1	1	1	100,00%	100,00%
	m ²	8 503	8 503	8 503	100,00%	100,00%
Hamvasztási szolgáltatás	db	7 526	n.a.	n.a.	98,21%	n.a.
Közzolgáltatási tevékenység fajlagos mutatói (folyóáron)						
Egy m ² köztemető fenntartási költség	eFt / m ² / év	0,42	0,427	0,451	104,20%	97,79%
Szóró parcella igénybevétele	eFt/db	24,71	24,494	20,702	88,74%	105,92%
Szóró parcella igénybe vétele átlagos fenntartási költség arányszáma	%	3,14%	3,39%	3,28%	100,43%	96,07%
Sírhely nyitás és visszahantolás fajlagos költsége	eFt/db	39,88	44,054	37,81	97,30%	102,62%
Halott hűtés fajlagos költsége	eFt/nap	4,63	4,764	4,64	109,86%	109,49%
Ravatalozás fajlagos költsége	eFt/db	53,45	55,656	51,21	96,27%	100,48%
Temetőn belüli szállítás megrendelésre jutó fajlagos költség	eFt/db	12,06	14,25	13,70	96,98%	85,39%

¹/Számított mennyiség az adott szolgáltatásokon belül a vezető szolgáltatásra nominálja a többi szolgáltatásokat is az egységárak arányában.

Pl: számított sírhelymegváltás azt mutatja, hogy a teljes időszakra szóló hagyományos sírhelymegváltásra átválta a különböző sírhelymegváltásokat az egységárak arányában akkor hogyan alakul a szolgáltatás mennyisége (a mennyiségi és összetétel változást is mutatja)

2. Költségszerkezet tételes bemutatása

Adatok e Ft

Költségcím		B31 szintű összes költség				
		Díjmeghatározási évet megelőző év tény 2016.	Tárgyévi várható költségek 2017.	Tárgyévi tény költségek 2017.	Eltérés (±) '17.Tény-'16.Tény	Eltérés (±) '17.Tény-'17.Várható
1	Anyagköltség	400 265	390 722	367 030	-33 235	-23 692
2	Igénybe vett szolgáltatások	1 431 849	1 537 594	1 547 177	115 328	9 582
3	Egyéb szolgáltatások	30 913	34 573	27 113	-3 800	-7 460
4	Eladott áruk beszerzési értéke	52 110	48 567	50 563	-1 547	1 996
5	Közvetített szolgáltatások értéke	21 520	23 006	26 927	5 407	3 921
	Anyagjellegű ráfordítások	1 936 657	2 034 463	2 018 810	82 153	-15 653
6	Bérek	1 067 362	1 000 693	1 028 787	-38 575	28 093
7	Személyi jellegű egyéb kifizetések	221 184	193 032	202 295	-18 889	9 262
8	Bérmunkások	310 894	247 525	255 068	-55 825	7 543
	Személyi jellegű ráfordítások	1 599 439	1 441 251	1 486 150	-113 289	44 899
9	Értécsökkenési leírás	271 739	255 436	277 515	5 776	22 079
10	Egyéb ráfordítás	623 692	256 665	287 839	-335 853	31 174
	Összes költség, ráfordítás²	4 431 526	3 987 815	4 070 314	-361 212	82 499

0

Adatok e Ft

Költségcím		Kegyeleti közszolgáltatás				
		Díjmeghatározási évet megelőző év tény 2016.	Tárgyévi várható költségek 2017.	Tárgyévi tény költségek 2017.	Eltérés (±) '17.Tény-'16.Tény	Eltérés (±) '17.Tény-'17.Várható
1	Anyagköltség	139 458	129 714	118 956	-20 502	-10 758
2	Igénybe vett szolgáltatások	1 141 190	1 294 132	1 296 575	155 384	2 443
3	Egyéb szolgáltatások	20 770	28 216	18 548	-2 222	-9 668
4	Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0
5	Közvetített szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0
	Anyagjellegű ráfordítások	1 301 418	1 452 061	1 434 079	132 660	-17 983
6	Bérek	775 821	761 555	764 628	-11 193	3 073
7	Személyi jellegű egyéb kifizetések	165 021	149 968	156 120	-8 902	6 152
8	Bérmunkások	222 768	187 710	187 309	-35 458	-401
	Személyi jellegű ráfordítások	1 163 610	1 099 233	1 108 057	-55 553	8 824
9	Értécsökkenési leírás	208 146	218 585	204 240	-3 906	-14 345
10	Egyéb ráfordítás	111 190	131 896	92 900	-18 290	-38 996
	Összes költség, ráfordítás²	2 784 364	2 901 775	2 839 275	54 911	-62 500

0

Adatok e Ft

Költségcím		Temetési és egyéb szolgáltatás				
		Díjmeghatározási évet megelőző év tény 2016.	Tárgyévi várható költségek 2017.	Tárgyévi tény költségek 2017.	Eltérés (±) '17.Tény-'16.Tény	Eltérés (±) '17.Tény-'17.Várható
1	Anyagköltség	260 807	261 008	248 074	-12 733	-12 935
2	Igénybe vett szolgáltatások	290 659	243 462	250 602	-40 056	7 140
3	Egyéb szolgáltatások	10 143	6 358	8 566	-1 577	2 208
4	Eladott áruk beszerzési értéke	52 110	48 567	50 563	-1 547	1 996
5	Közvetített szolgáltatások értéke	21 520	23 006	26 927	5 407	3 921
	Anyagjellegű ráfordítások	635 238	582 402	584 732	-50 507	2 330
6	Bérek	291 541	239 139	264 159	-27 382	25 020
7	Személyi jellegű egyéb kifizetések	56 162	43 064	46 175	-9 988	3 111
8	Bérmunkások	88 126	59 815	67 759	-20 367	7 944
	Személyi jellegű ráfordítások	435 829	342 018	378 093	-57 736	36 075
9	Értécsökkenési leírás	63 593	36 851	73 275	9 682	36 424
10	Egyéb ráfordítás	512 502	124 769	194 939	-317 563	70 170
	Összes költség, ráfordítás²	1 647 162	1 086 040	1 231 039	-416 123	144 999

3. Költségszerkezet változásának bemutatása

Költségcsoport		B11 szintű összes költség			Kegyeleti szolgáltatás			Temetési és egyéb szolgáltatás			Adatok e Ft
		Díjmeghatározási évet megelőző év tény 2016.	Díjmeghatározási év várható 2017.	Díjmeghatározási év tény 2017.	Díjmeghatározási évet megelőző év tény 2016.	Díjmeghatározási év várható 2017.	Díjmeghatározási év tény 2017.	Díjmeghatározási évet megelőző év tény 2016.	Díjmeghatározási év várható 2017.	Díjmeghatározási év tény 2017.	
1	Anyagköltség	400 265	390 722	367 030	139 458	129 714	118 956	260 807	261 008	248 074	
	Növekedés %-a		-2,38	-8,30		-6,99	-14,70		0,08	-4,88	
2	Igénybe vett szolgáltatások	1 431 849	1 537 594	1 547 177	1 141 190	1 294 132	1 296 575	290 659	243 462	250 602	
	Növekedés %-a		7,39	8,05		13,40	13,62		-16,24	-13,78	
3	Egyéb szolgáltatások	30 913	34 573	27 113	20 770	28 216	18 548	10 143	6 358	8 566	
	Növekedés %-a		11,84	-12,29		35,85	-10,70		-37,32	-15,55	
4	Eladott áruk beszerzési értéke	52 110	48 567	50 563	0	0	0	52 110	48 567	50 563	
	Növekedés %-a		-6,80	-2,97		0	0		-6,80	-2,97	
5	Közvetített szolgáltatások értéke	21 520	23 006	26 927	0	0	0	21 520	23 006	26 927	
	Növekedés %-a		6,91	25,13		0	0		6,91	25,13	
	Anyagjellegű ráfordítások	1 936 657	2 034 463	2 018 810	1 301 418	1 452 061	1 434 079	635 238	582 402	584 732	
	Növekedés %-a					6	10,19		-8,32	-7,95	
6	Bérek	1 067 362	1 000 693	1 028 787	775 821	761 555	764 628	291 541	239 139	264 159	
	Növekedés %-a		-6,25	-3,61		-1,84	-1,44		-17,97	-9,39	
7	Személyi jellegű egyéb kifizetések	221 184	193 032	202 295	165 021	149 968	156 120	56 162	43 064	46 175	
	Növekedés %-a		-12,73	-8,54		-9,12	-5,39		-23,32	-17,78	
8	Bérráfordítások	310 894	247 525	255 068	222 768	187 710	187 309	88 126	59 815	67 759	
	Növekedés %-a		-20,38	-17,96		-15,74	-15,92		-32,13	-23,11	
	Személyi jellegű ráfordítások	1 599 439	1 441 251	1 486 150	1 163 610	1 099 233	1 108 057	435 829	342 018	378 093	
	Növekedés %-a		-9,89	-7,08		-5,53	-4,77		-21,52	-13,25	
9	Értékcsökkenési leírás	271 739	255 436	277 515	208 146	218 585	204 240	63 593	36 851	73 275	
	Növekedés %-a		-6,00	2,13		5,02	-1,88		-42,05	15,23	
10	Egyéb ráfordítás	623 692	256 665	287 839	111 190	131 896	92 900	512 502	124 769	194 939	
	Növekedés %-a		-58,85	-53,85		18,62	-16,45		-75,65	-61,96	
	Összes költség, ráfordítás	4 431 526	3 987 815	4 070 314	2 784 364	2 901 775	2 839 275	1 647 162	1 086 040	1 231 039	
	Növekedés %-a		-10,01	-8,15		4,22	1,97		-34,07	-25,26	

4. Közfoglaltatás eredményének bemutatása

Adatok e Ft

Megnevezés	Közfoglaltatás eredménye 2016. év						
	Fenntartás	Szórás	Sírasás	Ravatalozás	Halotthűtés	Temetőn belüli szállítás	Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 494 290	122 929	176 170	385 430	35 366	98 318	2 312 504
Egyéb bevétele (közvetlen)	20 546	4	201	205	45	54	21 056
Aktívált saját teljesítmények változása	0	223	-256	653	-157	-16	447
Anyagköltség	86 065	636	7 579	32 861	6 050	6 268	139 458
Igénybe vett szolgáltatások értéke	995 839	6 698	5 798	83 746	10 442	38 667	1 141 190
Egyéb szolgáltatások értéke	9 934	988	1 778	3 753	1 185	3 133	20 770
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	1 091 838	8 322	15 154	120 359	17 677	48 068	1 301 418
Béreköltség	377 367	28 810	108 682	201 033	16 848	43 081	775 821
Személyi jellegű egyéb kifizetések	75 972	5 738	25 128	42 152	4 979	11 054	165 021
Bérráfordítások	111 128	8 400	29 037	57 556	4 302	12 345	222 768
Személyi jellegű ráfordítások	564 466	42 947	162 846	300 741	26 129	66 480	1 163 610
Értécsökkenési leírás	148 524	7 431	5 942	24 923	1 121	20 205	208 146
Egyéb ráfordítások	71 299	3 544	10 575	16 550	1 992	7 230	111 190
Üzemi (üzleti) eredmény	-361 291	60 914	-18 401	-76 286	-11 654	-43 628	-450 357

Adatok e Ft

Megnevezés	Közfoglaltatás eredménye 2017. év várható						
	Fenntartás	Szórás	Sírasás	Ravatalozás	Halotthűtés	Temetőn belüli szállítás	Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 573 218	136 727	180 039	392 140	35 293	102 307	2 419 724
Egyéb bevétele (közvetlen)	0	0	0	0	0	0	0
Aktívált saját teljesítmények változása	0	0	0	0	0	0	0
Anyagköltség	87 107	1 274	8 341	23 397	2 553	7 042	129 714
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 122 390	6 002	6 687	92 993	10 650	55 410	1 294 132
Egyéb szolgáltatások értéke	17 749	565	215	5 007	1 174	3 505	28 216
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	1 227 247	7 841	15 242	121 397	14 377	65 957	1 452 061
Béreköltség	367 834	27 890	103 881	198 724	17 128	46 096	761 555
Személyi jellegű egyéb kifizetések	69 232	5 069	23 023	38 781	4 749	9 114	149 968
Bérráfordítások	92 068	7 110	23 633	49 604	3 871	11 424	187 710
Személyi jellegű ráfordítások	529 135	40 069	150 537	287 109	25 749	66 634	1 099 233
Értécsökkenési leírás	158 362	6 639	6 758	24 734	1 198	20 893	218 585
Egyéb ráfordítások	84 245	3 332	16 513	18 119	2 459	7 228	131 896
Üzemi (üzleti) eredmény	-425 770	78 845	-9 012	-59 219	-8 490	-58 405	-482 050

Adatok e Ft

Megnevezés	Közfoglaltatás eredménye 2017. év tény						
	Fenntartás	Szórás	Sírasás	Ravatalozás	Halotthűtés	Temetőn belüli szállítás	Összesen
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 546 311	129 031	176 824	393 505	32 545	99 113	2 377 329
Egyéb bevétele (közvetlen)	9 052	0	99	104	19	25	9 299
Aktívált saját teljesítmények változása	0	-87	-212	-522	-29	5	-844
Anyagköltség	76 156	533	6 819	26 240	5 309	3 899	118 956
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 130 249	6 183	6 526	94 678	11 234	47 704	1 296 575
Egyéb szolgáltatások értéke	8 673	867	1 560	3 294	1 040	3 113	18 548
Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0	0	0	0	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0	0	0	0	0	0	0
Anyagjellegű ráfordítások	1 215 079	7 583	14 906	124 212	17 583	54 716	1 434 079
Béreköltség	369 377	28 348	110 585	199 973	17 501	38 843	764 628
Személyi jellegű egyéb kifizetések	70 978	5 404	24 897	40 530	5 063	9 247	156 120
Bérráfordítások	92 530	7 047	25 555	48 930	3 899	9 348	187 309
Személyi jellegű ráfordítások	532 884	40 799	161 037	289 434	26 464	57 439	1 108 057
Értécsökkenési leírás	147 083	5 903	5 404	24 792	959	20 098	204 240
Egyéb ráfordítások	59 814	2 987	8 812	13 914	1 670	5 702	92 900
Üzemi (üzleti) eredmény	-399 498	71 671	-13 448	-59 265	-14 140	-38 811	-453 491

5. Kegyeleti közszolgáltatás bevételi igény számítás (díjévre szóló kompenzáció számítás)

Adatok e Ft

Megnevezés	Díjmeghatározási évet megelőző év tény 2016.	Díjmeghatározási év várható 2017.	Díjmeghatározási év tény 2017.
Összes költség, ráfordítás	2 784 364	2 901 775	2 839 275
Korrekciók	184 537	127 803	116 172
(-) Emlékpárcellák, Emlékkertek gondozási költsége, ráfordítása (köz.szolg.-t érintő)	11 099	11 099	13 307
(-) saját teljesítmény érték	447	447	-844
(-) közszolgáltatáshoz kapcsolódó egyéb tevékenység árbevétele	65 797	49 634	62 776
(-) temető fenntartási hozzájárulási díj	0	0	
(-) egyéb bevétel	86 790	65 687	41 852
ebből telekadó visszavezetés	0	0	
(-) temetési és egyéb szolgáltatás nyereségéből meghatározott rész	0	0	
(±) közszolgáltatáshoz kapcsolódó pénzügyi eredmény	20 404	935	-918
(±) alul illetve túlkompenzáció beszámítása	0	0	
Nyereségági fejlesztési forrásigény	24 132	3 698	9 568
(+) közszolgáltatáshoz kapcsolódó beruházások	227 307	222 282	213 808
(-) közszolgáltatáshoz kapcsolódó éves amortizáció	208 146	218 585	204 240
(±) fejlesztési hitel felvétel /éves tőke törlesztés	0	0	0
(-) fejlesztési támogatás	0	0	0
(+) társasági adó	4 971	0	
Bruttó eredményfedezet (2+3)	-160 405	-124 105	-106 604
Közzolgáltatás bevételi igénye összesen (1+4)			
(a díjévre Előirányzott Kompenzáció)	2 623 959	2 777 669	2 732 671
Közzolgáltatási árbevétele	2 312 504	2 419 724	2 377 329
Túl kompenzáció			-
Alul kompenzáció	-311 455	-357 945	-355 342

6. 2017. évi közszolgáltatási tevékenység eredménylevezetése

Adatok e Ft

Megnevezés	Közzolgáltatási tevékenység
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 377 329
Egyéb közzolg.-t érintő árbevétel (bérleti díj)	62 776
Egyéb bevétel (közvetlenül felmerült)	9 299
Egyéb bevétel (közzolg.-t érintő)	32 553
Aktivált saját teljesítmények változása	-844
Anyagköltség	118 956
Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 296 575
Egyéb szolgáltatások értéke	18 548
Eladott áruk beszerzési értéke	0
Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	0
Anyagjellegű ráfordítások	1 434 079
Bérek költsége	764 628
Személyi jellegű egyéb kifizetések	156 120
Bérjárulékok	187 309
Személyi jellegű ráfordítások	1 108 057
Értécsökkenési leírás	204 240
Egyéb ráfordítások	92 900
Üzemi (üzleti) eredmény	-358 163
Pénzügyi műveletek eredménye (közzolg.-t érintő)	-918
Emlékpárcellák, Emlékkertek éves szerz.-sel elszámolt ktg, ráf (köz.szolg.-t érintő)	13 307
Adózás előtti közszolgáltatási eredmény	-345 773
Társasági adófizetési kötelezettség	
Adózott eredmény	-345 773

Beruházások összesen (-)	213 808
Értécsökkenési leírás (+)	204 240

Alul- (-) v. Túlkompenzáció (+)	-355 342
--	-----------------

7. 2017. évi közszolgáltatási tevékenység kompenzációjának levezetése

Adatok e Ft

Közszolgáltatási tevékenység közvetlen eredménye	-453 491
Ráosztott egyéb bevétel, pénzügyi bevétel (+)	94 411
Tárgy évi beruházások (-)	-213 808
Tárgy évben elszámolt amortizáció (+)	204 240
(+)	13 307
Társasági adó (-)	0
2017. évi összesített alulkompenzáció	-355 342

8. 2017. évi beruházások bemutatása (tárgy évi beszerzések alapján)

A Budapesti Temetkezési Intézet 2017. évre vonatkozó beruházások bemutatása (tárgy évi beszerzések alapján)

Adatok e Ft

Telephely	2017. évre tervezett beruházások	2017. terv	2017. tény	Ebből közzolgáltatás
BTI	Kerítés kiépítése, felújítása	30 000	33 836	33 836
BTI	Temetői belső úthálózat fejlesztése	30 000	27 219	27 219
BTI	Kazánüzem energetikai fejlesztés	30 000	70 538	53 463
BTI	Parcellakataszter (2 temető)	60 000	11 500	11 500
BTI	Tetők javítása (Megyer)	18 000	17 997	15 182
BTI	Tetők javítása (Rákospalota)	18 000	0	0
BTI	Parcella kialakítás	4 500	9 093	8 338
BTI	Szóró felújítás - Újköztemető	2 500	2 265	2 265
BTI	Krematórium kemence felújítás	55 000	54 103	0
BTI	Siófoki üdülő- stég felújítása új	2 000	2 337	1 784
BTI	Informatika	6 000	7 043	5 378
BTI	Raportos gépjárművek beszerzése	0	15 559	11 881
BTI	Székhely változtatási projekt	0	2 276	1 738
BTI	Tetők rekonstrukciója Lőrinc	0	11 556	9 164
BTI	Parkoló építés Farkasrét	0	5 717	5 717
BTI	Kamerarendszer bővítése	0	2 097	2 097
BTI	Ravatali termék drapéria cseréje	0	11 433	11 433
BTI	Egyéb beruházások	0	19 714	12 812
Összesen		256 000	304 282	213 808

Telephely	Külső finanszírozásból	2016. terv	2016. tény	Ebből közzolgáltatás
		0	0	0
Összesen		0	0	0

Mindösszesen		256 000	304 282	213 808
---------------------	--	----------------	----------------	----------------

9. Ésszerű nyereségkorlát levezetése

Adatok Ft

Megnevezés	Közzolgáltatás	Egyéb szolgáltatás	Összesen
Befektetett eszközök bruttó értéke	8 644 932 122	2 092 055 205	10 736 987 327

Befektetett eszközök aránya	80,5%	19,5%	100,0%
-----------------------------	-------	-------	--------

Saját tőke	3 119 491 495	754 910 313	3 874 401 808
------------	---------------	-------------	---------------

Ésszerű nyereség maximuma	230 842 371	2017. évi fogyasztói árindex: 102,4% + 5,0 százalékpont = 107,4%	
---------------------------	-------------	--	--

10. Támogatás kompenzációjának elszámolása 2017. év

Adatok Ft

Tevékenységek	me. (1)	2016. tény (2.)	Díjév 2017. terv (3.)	2017. tény (4.)	Változás %-a (4.)/(2.)	Változás %-a (4.)/(3.)
Emlékpárcellák fenntartása						
Parkfenntartás I. kategória	m2					
Parkfenntartás II. kategória	m2	35 842	35 842	35 842	100,00%	100,00%
Parkfenntartás III. kategória	m2	12 390	12 390	12 390	100,00%	100,00%
Emlékkertek fenntartása						
Temetési hely gondozás	db	433	433	433	100,00%	100,00%
Fajlagos mutatók (folyóáras)						
Egy m2 emlékpárcella fenntartási költség						
Parkfenntartás I. kategória	Ft/m2					
Parkfenntartás II. kategória	Ft/m2	250	171	269	107,63%	157,42%
Parkfenntartás III. kategória	Ft/m2	167	154	143	85,49%	92,65%
Temetési hely gondozási költsége	Ft/db	15 380	13 138	12 434	80,84%	94,64%

Összes költség és ráfordítás	me. (1)	2016. tény (2.)	Díjév 2017. terv (3.)	2017. tény (4.)	Változás %-a (4.)/(2.)	Változás %-a (4.)/(3.)
Emlékpárcellák, emlékkertek gondozás						
költsége, ráfordítása	Ft/év	18 491 693	15 750 394	18 690 785	101,08%	118,67%
Szerz. 1. pontja: Parkfenntartás II. kategória	Ft/év	8 964 066	6 128 982	9 648 302	107,63%	157,42%
Szerz. 2. pontja: Parkfenntartás III. kategória	Ft/év	2 067 932	1 908 060	1 767 779	85,49%	92,65%
Szerz. 3. pontja: Temetési hely gondozás	Ft/év	6 659 695	5 688 590	5 383 715	80,84%	94,64%
Szerz. 4. pontja: Térfigyelő rendszer működtetése	Ft/év	800 000	2 024 762	1 890 989	236,37%	93,39%
Tárgyévi árbevétel	Ft/év	15 750 394	15 750 394	15 750 394	100,00%	100,00%

Tény alulkompenzáció	Ft/év	-2 741 299		-2 940 391		
Tény túlkompenzáció	Ft/év					

I. A Kegyeleti Közszolgáltatással érintett temetőterületek jegyzéke

A) A Budapesti Temetkezési Intézet Zrt. kizárólagos tulajdonában és üzemeltetésében levő temető ingatlanok, továbbá temető bővítésére szolgáló ingatlanok		
	Megnevezés	Terület (m²)
1.	Angeli úti temető	25 340
2.	Budafoki temető	59 543
3.	Cinkotai temető	20 487
4.	Csepeli temető	112 943
	+ bővítési terület	10 721
5.	Erzsébeti temető	238 260
6.	Farkasréti temető	396 798
7.	Kispesti új temető	159 449
8.	Kispesti öreg temető	25 943
9.	Lőrinci temető	110 304
	+ bővítési terület	168 064
10.	Megyeri temető	269 982
11.	Óbudai temető	254 147
12.	Rákospalotai temető	173 509
	+ bővítési terület	13 153
13.	Tamás utcai temető	18 371
14.	Újköztető	2 070 292
15.	Ganz Á. utcai lezárt temető	2 073
16.	Nagykőrösi úti lezárt temető	17 591
17.	Véka utcai lezárt temető	7 814

B) A Fővárosi Önkormányzat tulajdonában és a BTI Zrt. üzemeltetésében levő temető ingatlanok, továbbá temető bővítésére szolgáló ingatlanok		
	Megnevezés	Terület (m²)
1.	Csepeli temető	9 994
2.	Rákospalotai temető	20 593
3.	Újköztető	227 575
4.	Temető utcai temető	18 206
5.	Tamás utcai temető	1 816

II. Kegyeleti közszolgáltatás díjbevétel igény összefüggései

Kegyeleti közszolgáltatási tevékenység	Közszolgáltatás költségei	Közszolgáltatás árbevétele	Közszolgáltatási díjak, díjbevételi igény
I. Temető fenntartás	Köztemető fenntartási költség főkönyvi számlaszám: 721 (csökkentve a szóró parcella temetői környezetének fenntartási fedezetével)	Köztemető fenntartási árbevétele főkönyvi számlaszám: 921	1.) Temetési hely megváltási díj hagyományos és hamvasztásos elhelyezés sírhelymegváltási díja • temetőnként, • sírhely fajtánként, • lejáratí idő szerint, illetve • egyéb rögzített feltételek alapján meghatározott díjtételek 2.) temető fenntartás hozzájárulás díja (a temetőkben vállalkozók általi munkavégzés esetében)
II. Szóróberendezés igénybe vételi díj	Szóróberendezés költsége főkönyvi számlaszám: 726	Szórás árbevétele főkönyvi számlaszám: 926	Szóróberendezés igénybe vételi díj • szóróberendezésének igénybe vétele • szóró parcella temetői környezetének fenntartása (igénybevételi arány alapján számított fenntartási költség 1/10-de)
III. Sírhely nyitás és visszahantolás	Sírásás főkönyvi számlaszám: 723	Sírásás árbevétele főkönyvi számlaszám: 923	Sírhely nyitás és visszahantolás díja • sírhely fajtánként meghatározott díjtételek
IV. Ravatalozás	Ravatalozó fenntartás főkönyvi számlaszám: 724	Ravatalozás árbevétele főkönyvi számlaszám: 924	Ravatalozó termék igénybevételi díja • temetőnként, ravatalozó fajtánként meghatározott díjtételek
V. Halotthűtés	Halotthűtési költségek főkönyvi számlaszám: 725	Halotthűtés árbevétele főkönyvi számlaszám: 925	Halotthűtők naponkénti igénybevételi díja
VI. Temetőn belüli szállítás	Temetőn belüli szállítási költségek főkönyvi számlaszám: 722	Temetőn belüli szállítás árbevétele főkönyvi számlaszám: 922	Elhunyt vagy hamvak temetőn belüli szállításának díjai • temetőnként, gépjármű kategóriánként