

**BESZÁMOLÓ**  
**a**  
**Tulajdonosi Közgyűlésnek**  
**a**  
**Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat 2021. évi gazdálkodásáról**

*Tisztelt Tulajdonosok!*

Szolgáltatási szempontból nehéz év van mögöttünk. A koronavírus-járvány következtében megemelkedett a halálozások összesített száma Magyarországon is. A járványügyi események hatására egy-egy hullám tetőzésekor az egy időben elhunytak megnövekedett száma plusz terhet rótt a temetkezési szolgáltatásra. Ezért számításba kellett vennünk az egyszerre tárolható holttestek számára vonatkozó hűtőkapacitás biztosítását a vonatkozó járványügyi szabályok figyelembevételével. Számolnunk kellett a kiegészítő felszerelések meglétével, a szükséges humán erőforrás és számukra a védőeszközök biztosításáról. Az elhunytak mihamarabbi elszállítása és eltemetése érdekében optimalizálni kellett a rendelkezésünkre álló szállítási kapacitásunkat, valamint összehangolni a települések között a temetések rendjét, időpontját, biztosítani a szolgáltatás lebonyolításához szükséges szakembereket. Az év folyamán mindvégig meg tudtuk őrizni a szolgáltatás biztonságát, vállalatunk elismertségét. Nem okozott fennakadást a járványhullámok tetőzésekor sem a temetkezési szolgáltatás és a temető üzemeltetési tevékenység ellátása, a műszaki biztonsági szintjének megőrzése.

**A vállalat 2021. évi gazdálkodásának összegzése:**

A gazdálkodási tevékenységünk szempontjából elmondhatjuk, hogy jó évet zártunk. Mind a realizált árbevétel, mind az adózott eredmény vonatkozásában 2021-es év az eddigi egyik legeredményesebbnek tekinthető a vállalat történetében. A temetkezési ágazatra a világjárvány gazdasági, pénzügyi, jövedelmezőségi értelemben – a tevékenység jellegéből adódóan - pozitív hatást gyakorolt. Árbevételként 2021-ben 556 237 e Ft-ot realizáltunk, ami 60 066 e Ft-tal magasabb, mint az előző évben és 83 552 e Ft-tal több, mint 2019-ben a járványt megelőző évben. Az adózott eredmény 37 606 e Ft volt az üzleti évben, 10 186 e Ft-tal több, mint 2020-ban, és 32 203 e Ft-tal magasabb, mint 2019-ben.

Az év végi pénzeszköz állomány 121 806 e Ft volt. Vállalatunk 2021. évi pénzügyi helyzete kiegyensúlyozottan alakult, fizetési kötelezettségeinknek mindig határidőben eleget tettünk, likviditási helyzetünk stabil, biztosított a tevékenység finanszírozhatósága.



A cég szolgáltatási színvonalának, műszaki biztonsági szintjének megőrzése érdekében beruházásokat valósítottunk meg. Többek között vásároltunk 2 db halottszállító gépjárművet, valamint a temetőkből történő hulladékszállítás lebonyolítására egy modern az emberi munkaerőt kiváltó önrakodó Mercedes Atego típusú darus teherautót, továbbá folytattuk a kegyeleti-közszolgáltatási szerződésekben meghatározott fejlesztési kötelezettségeink kivitelezéseit is.

Alapvető feladatunkat, a szolgáltatás és a temető üzemeltetés biztonságának megőrzését, illetve a szerződéses kötelezettségek betartását továbbra is maradéktalanul elláttuk.

Vállalatunk továbbra is a megye meghatározó piaci szereplőjeként gondoskodik számos településen a temetők üzemeltetéséről, valamint a temetkezési szolgáltatás lebonyolításáról, mindig szem előtt tartva, hogy e speciális szolgáltatásnál hatványozottan érvényesül a felelősség a mindennapi munka során. Célkitűzésünk, hogy hatékony és biztonságos kegyeleti szolgáltatást nyújtsunk optimális ár-érték arányon.

Az ár-érték arány megtervezése kiemelt jelentőséggel bír, ugyanis az utóbbi években kialakult gyakorlati tapasztalatok alapján csak ennek optimális kialakításával tudjuk biztosítani a temetők üzemeltetésének finanszírozását.

A temető tulajdonos önkormányzatok többsége nem támogatja a köztemetők üzemeltetésének költségeit, fejlesztési ráfordításait. A temető üzemeltetés - rendeletekben megállapított - díjtételei alacsonyak, emelésükre évek óta nem került sor még infláció követően sem, ezért az ezekből befolyt bevétel pl. sírhelydíjak, hűtési díjak stb. nem nyújtanak kellő biztosítékot az üzemeltetés kiadásaira, így arra a temetés szolgáltatás bevételeiből kell a fedezetet kigazdálkodnia a vállalatnak.

Egy-egy temetőben tetemes költséget emésztett fel a szemétszállítás- és ártalmatlanítás díja, a temetői víz és áramdíj, a létesítmények és az infrastrukturális hálózat karbantartási költségei, a berendezési és felszerelési tárgyak korszerűsítése folyamatos cseréje, a zöldfelület gondozás, kaszálás stb. a korábbi években a rendelkezésre álló munkavállalói létszámmal nehézségekbe ütközött a temetők zöldfelületeinek folyamatos, ismétlődő kaszálása. E területen is igyekszünk teljesíteni a temető látogatók elvárásait. A nagyobb temetőkben külső szolgáltató vállalkozást is bevontunk a feladatok elvégzésébe 2021-ben is.

A temetőkben a Járási Hivatalok Hatósági Osztálya rendszeresen ellenőrzi a temető fenntartásával és üzemeltetésével összefüggő feladatok szabályszerű ellátását. A törvényi

kritériumoknak igyekszünk maradéktalanul eleget tenni, az esetlegesen feltárt hiányosságokat korrigálni, pótolni.

#### **A vállalat rövid bemutatása:**

- A Hajdú-Bihar Megyei Temetkezési Vállalat a magyar számviteli szabályoknak megfelelően készíti el egyszerűsített éves beszámolóját, könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei, és szabályai szerint vezeti. Az eredmény megállapításának módja: Forgalmi költség eljárás. A beszámolóban mind a mérleget mind az eredménykimutatást „A” változatban állítja össze. A vállalat a forgalmi adatai alapján könyvvizsgálatra kötelezett.
- A Vállalat 1949. évben alakult Állami Vállalatként.
- A rendszerváltozást követően az 1991. évi XXXIII. Törvény alapján a vállalat által kezelt, és korábban állami tulajdonban lévő vagyont az önkormányzatok közös tulajdonába került.
- 1997. év decemberében a tulajdont szerző önkormányzatok e vagyont a vállalatra bízták, a temetőfenntartással és temetésszolgáltatással kapcsolatos települési önkormányzati feladatok eredményes ellátása, az önkormányzati tulajdon hatékony működtetése érdekében.
- Tulajdonosi összetétel: 57 települési önkormányzat (100%-os önkormányzati tulajdon)
- Gazdálkodási forma: egyes jogi személyek vállalata
- Tevékenységi kör: a cég Hajdú-Bihar megye 40 településén lát el temetésszolgáltatási feladatokat, ezen belül 19 településen Kegyeleti Közzolgáltatási Szerződés keretében temetőüzemeltetést, valamint 3 településen ravatalozó üzemeltetést végez.
- A vállalat Debrecenben a székhelyén kívül 1 telephellyel, valamint a megye településein 15 fiókteleppel rendelkezik

#### **Gazdasági, pénzügyi helyzet**

##### **1./ Bér-és létszámgazdálkodás:**



A humánpolitika a vállalat gazdálkodási stratégiájának egyik legfontosabb részét alkotja. A munkaerő a temetkezési szolgáltatás kiemelten fontos tényezője. Olyan szolgáltatási szegmensben tevékenykedünk, ahol a szakszolgáltatás elvégzését nem lehet helyettesíteni a technikai modernizáció vívmányaival, az automatizálás nyújtotta fejlődéssel sem. 2021. évben 4% béremelésben, valamint az év folyamán több részletben - összesen kéthavi besorolási bérnek megfelelő jutalomban részesítettük dolgozóinkat.

Fontos megjegyezni, hogy a temetkezési foglalkozású munkakör nincs a legalább középfokú végzettséget igénylő munkakörökhöz sorolva, ahol a minimálbérnél magasabb összegű - garantált bérminimumot kell kötelezően megfizetni a munkáltatónak. A munkavállalók vállalattal szembeni lojalitása, a piacon kialakult munkaerőhiány, valamint a stabilitás érdekében fontos tényezőnek tekintjük, hogy akár az újonnan belépő munkavállalónak, akár a meglévő állományi létszám esetén a garantált bérminimumra előírt összeget, ill. béremelési mértéket biztosítani tudjuk, amely 2022. évre vonatkozóan 18,8 % volt.

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszámát és bérköltségét mutatja be az alábbi táblázat:

Állománycsoport	2020. év	2021. év
Munkavállalói létszám (fő)	44	42
Bérköltség (e Ft)	176 858	180 814

2021-ben is SZÉP kártya-juttatást kaptak a dolgozók, havi rendszerességgel 12.500 Ft/fő összegben, valamint a járvány veszélyhelyzet ideje alatti kedvezőbb járulékfizetési feltételeket alkalmazva további két alkalommal biztosítottunk ilyen formában juttatást a munkavállalók részére. Az önkéntes nyugdíjpénztári tagsággal rendelkező dolgozóknak havi 3.500 Ft munkáltatói hozzájárulást biztosítottunk.

#### A béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (e Ft)	2020. év	2021. év
SZÉP kártya-juttatás	6 175	9 901
Önkéntes kiegészítő nyugdíjpénztári hozzájárulás	632	518

Az élők munkája hatékonysága: A nettó árbevétel a létszámra vetítve 13 243 e Ft/fő, azaz minden dolgozóra 13 243 e Ft árbevétel esik átlagosan.

A nettó árbevétel és a bérköltség aránya: 3.1



## 2./ Az eredmény értékelése

A vállalat főtevékenységből származó üzemi (üzleti) gazdálkodási eredménye az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Változás (%)
+ Értékesítés nettó árbevétele	496 171	556 237	112,11
- Értékesítés közvetlen költségei	344 596	384 388	111,15
<b>= Értékesítés bruttó eredménye</b>	<b>151 575</b>	<b>171 849</b>	<b>111,33</b>
- Értékesítés közvetett költségei	116 538	123 942	110,63
+ Egyéb bevételek	5 079	14 691	289,24 *
- Egyéb ráfordítások	11 435	23 338	204,09
<b>= Üzemi üzleti tevékenység eredménye</b>	<b>28 681</b>	<b>39 260</b>	<b>136,88</b>

### Az árbevétel dinamikája:

A vállalat teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 496 171 e Ft, a tárgyévben 556 237 e Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 60 066 e Ft értékkel, több mint 12%-kal nőtt, amely leginkább a világjárvány következtében megnövekedett elhalálozási ráta növekedése miatt következett be.

### Vagyonarányos adózott eredmény (ROA):

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 10%-át, a tárgyévben több mint a 11%-át teszi ki.

### Az adózott eredmény dinamikája:

Az adózott eredmény az előző évben 27 420 e Ft, a tárgyévben 37 606 e Ft volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 10 176 e Ft értékkel nőtt.

Az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye tevékenységenkénti bontásban az alábbiak szerint alakult:(ezer Ft)

Megnevezés	Bevétel	Ráfordítás	Eredmény
<b>Temetésszolgáltatás</b>	404 582	331 847	72 735
<b>Temetőüzemeltetés</b>	130 402	165 318	-34 916
<b>Bérbeadás</b>	21 253	11 165	10 088
<b>Egyéb bevétel/Ráfordítás</b>	14 691	23 338	- 8 647
<b>Összesen</b>	<b>570 928</b>	<b>531 668</b>	<b>39 260</b>

A temető üzemeltetés vesztesége továbbra is magas. Az üzemeltetésből befolyt bevételek nem fedezik a ráfordításokat. Az üzemeltetés finanszírozhatóságát a temetésszolgáltatási tevékenységből fedezzük.

### A vállalat által végzett temetésszám naturális mutatóinak alakulása:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Index (%)
<b>Hagyományos temetés</b>	1 040	1 149	110,5
<b>Hamvasztásos temetés</b>	586	712	121,5
<b>Exhumálás</b>	15	20	133,3
<b>Összesen</b>	<b>1 641</b>	<b>1 881</b>	<b>114,63</b>



A temetések száma előző évhez képest éves szinten 14%-kal növekedett, kiemelkedően a járvány hullámok tetőzésekor az első és az utolsó negyedévben. Az év többi időszakában az átlagos elhalálozási esetszám volt a jellemző.

### **KÖLTSÉGEK és RÁFORDÍTÁSOK:**

A cég főtevékenységgel összefüggő ráfordításai 531 668 e Ft volt, összességében 59 099 e Ft-tal volt magasabb az értéke, mint 2020-ban, megoszlása az alábbiak szerint alakult:

Megnevezés	2020.		2021.	
	E Ft	%	E Ft	%
Anyagjellegű ráfordítások	225 374	47,7	262 235	49,32
Személyi jellegű ráfordítások	218 286	46,2	226 363	42,58
Értékcsökkenés	17 474	3,7	19 732	3,7
Aktivált STEÉ	0	0	0	0
Egyéb ráfordítás	11 435	2,4	23 338	4,4
<b>Összesen</b>	<b>472 569</b>	<b>100</b>	<b>531 668</b>	<b>100</b>

Az **anyagjellegű ráfordítások**: 144 912 e Ft anyagköltségből, 80 079 e Ft igénybe vett szolgáltatásból, 10 495 e Ft egyéb szolgáltatásból, és 26 749 e Ft közvetített szolgáltatásból tevődnek össze.

A **személyi jellegű ráfordítások**: 180 814 e Ft bérköltségből, 18 372 e Ft személyi jellegű egyéb kifizetésből és 27 178 e Ft bérjárulékból áll.

#### **Kiemelt költségeink az alábbiak szerint változtak:(ezer Ft)**

Megnevezés	2020. év	2021. év	Index (%)
Javítás, karbantartás költségei	33 673	42 284	126
Bérelti díjak	4 551	4 393	97
Energiadíj (víz, gáz, áram, üzemanyag)	22 786	26 916	118
Szerszám, munka-, és védőfelszerelés költsége	4 583	2 655	59
Vagyonvédelem-, és biztosítás költségei	2 523	2 701	107
Temetőkből történő szemetshállítás és ártalmatlanítás	10 325	11 165	108

A javítás karbantartás költségei között jelentősebb összeget képvisel:

- Temetői zöldfelületek kaszálása
- Halott-hűtők karbantartása, működőképességük folyamatos ellenőrzése
- Elektromos javítások, érintésvédelmi vizsgálatok, ellenőrzések elvégzése
- Temetői utak karbantartása, kátyúzása

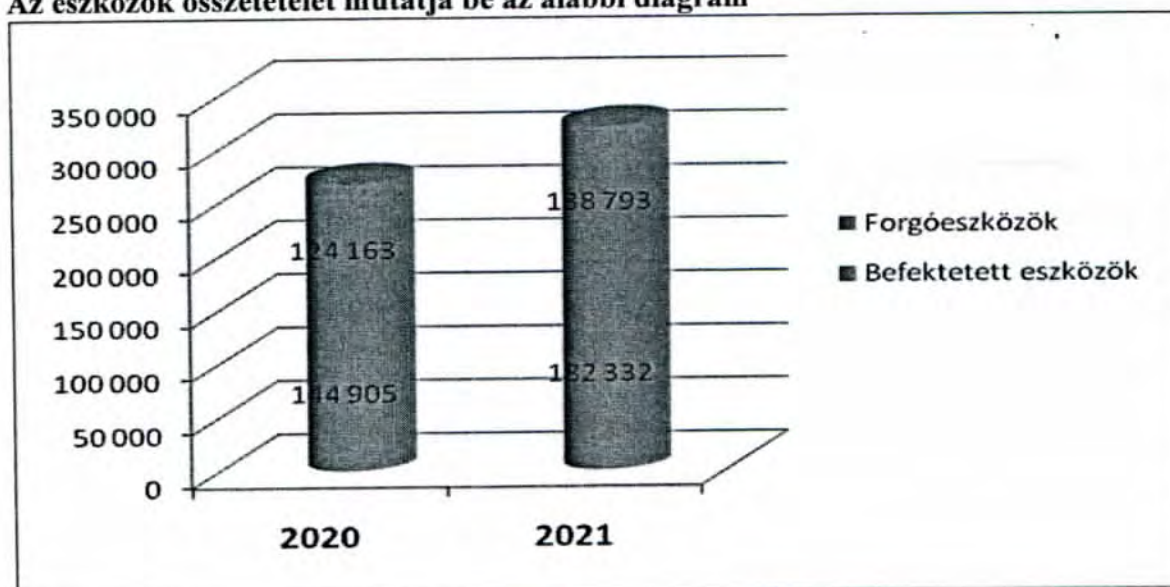


- Temetői infrastruktúra, vízvezeték, elektromos hálózat folyamatos javítása, állagmegóvása
- Hangosító berendezések karbantartása
- Temetőben használatos kisgépek, fűkaszák, traktor javítása
- Halotyszállító gépjárművek javítása

A javítás-karbantartás költségei között kiemelten jelentős értéket képvisel a külső vállalkozóval elvégeztetett zöldfelület gondozás, kaszálás, melynek értéke: 9 168 e Ft.

### 3./ A vagyoni helyzet értékelése:

Az eszközök összetételét mutatja be az alábbi diagram



Az eszközstruktúrán belül a befektetett eszközök összege 2021. évben 182 332 e Ft-ot, a forgóeszközök összege pedig 138 793 e Ft értéket képvisel. A forgóeszközökön belül a készletek: 5 401 e Ft, a követelések: 11 586 e Ft a pénzeszközök értéke: 121 806 e Ft volt. A vállalat közel 55-45 %-os befektetett eszköz/forgóeszköz aránnyal működött 2021-ben.

### 4./ Tőkeszerkezet értékelése

Mérleg adatok

(ezer Ft)

A tétel megnevezése	2020.	2021.
<b>D. Saját tőke</b>	205 203	242 809
E. Céltartalékok	0	0
F. Kötelezettségek	57 080	72 481
<b>Források (Passzívák összesen)</b>	<b>270 433</b>	<b>322 545</b>
(%)		
Tőkeerősség (ST/Mérlegfőösszeg)	76	75
Eladósodottság mértéke (Kötelezettségek/ST)	27,8	29,8
Tőkearányos adózott eredmény (ROE)	13,4	15,5
Befektetett eszközök fedezettsége (ST/Bef.eszk.)	142	133

**Tőkeerősség:** a saját tőke arányát mutatja az összes forráson belül, optimális mértéke függ a tevékenység profiljától. A fenti táblázatból látható, hogy a forrásokon belül a saját tőke aránya 75 %-ot, - így az idegen tőke aránya 25%-ot tesz ki.

**Tőkearányos adózott eredmény:** a saját tőke jövedelmezőségét fejezi ki. A saját tőke 2020-ban 13,4 %-os, 2021-ben 15,5 %-os eredményt hozott a vállalat működésében.

A tőkeszerkezet vizsgálata során megállapítható, hogy a vállalat saját tőkéje 37 606 e Ft-tal, 18 %-kal növekedett, tőkeerőssége stabil, kötelezettségei elfogadható szinten állnak.

**A tárgyévi beruházások alakulása:**  
(ezer Ft)

Megnevezés	2020. év	2021. év	Index (%)
Összes beruházás	19 383	57 456	296
Üzembe helyezés	19 383	57 456	296
Befejezetlen beruházás	0	0	0

**Az aktivált beruházások összetétele:**

Megnevezés	Érték (e Ft)
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok	13 690
Műszaki berendezések, gépek, felszerelések	3 089
Gépjárművek	40 006
Egyéb berendezések, irodai, igazgatási felszerelések	671
<b>Összesen:</b>	<b>57 456</b>

Jelentősebb beruházások:

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoneértékű jogok:

- Úthálózat építés
- Gránit urnafal építés
- Temetői videó kamerarendszer, riasztórendszer telepítés
- Parcella kitűzési-terv készítés

Műszaki berendezések, gépek, felszerelések:

- 2 db halottszállító gépjármű vásárlás, - átalakítás
- 1 db Mercedes önrakodó szemétszállító tehergépjármű vásárlás
- Kiszegő (Bontókalapács, bozótívágó, fűnyíró) vásárlása
- Hangosító berendezések, hangszórók, mikrofonok vásárlása
- Kapuvezérlő kiépítés

Egyéb berendezések, irodai, igazgatási felszerelések

- irodai, számítástechnikai berendezések, mobiltelefonok, egyéb berendezési tárgyak vásárlása



## 5./ A pénzügyi helyzet értékelése

### MÉRLEG Eszközök (Aktívák)

(e Ft)

Megnevezés	2020. év	2021. év
<b>B. Forgóeszközök összesen</b>	<b>124 163</b>	<b>138 793</b>
I. Készletek	4 799	5 401
II. Követelések	19 602	11 586
III. Értékpapírok	0	0
IV. Pénzeszközök	99 762	121 806

### MÉRLEG Források (Passzívák)

(e Ft)

Megnevezés	2020. év	2021. év
<b>F. Kötelezettségek összesen</b>	<b>57 080</b>	<b>72 481</b>
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 954	4 408
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	54 126	68 073
<b>Likviditási mutató I. (%)</b>	<b>184</b>	<b>179</b>
<b>Likviditási mutató II. (%)</b>	<b>229</b>	<b>204</b>

A pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek értékére 179 százalékos, a forgóeszköz-állomány pedig a rövid lejáratú kötelezettségek összegére 204 százalékos fedezetet biztosított 2021-ben. A likviditási mutatók adataiból látható, hogy a pénzügyi helyzet továbbra is stabil, a likviditás jó.

**A követelések, és a rövidlejáratú kötelezettségek 2021. évi összetételét mutatja be az alábbi táblázat:**

Követelések (e Ft)		Rövidlejáratú kötelezettségek (e Ft)	
Vevő követelés	6 264	Szállítók	27 199
Munkavállalókkal szem. követelés	380	Lízing köt. 2022. törlesztő részlet	4 954
Fizetett kaució	420	Bérfizetések	9 372
Egyéb követelés	4 522	Egyéb adók	282
		Áfa fizetési kötelezettség	15 050
		Munkabér fizetési kötelezettség	10 677
		Egyéb kötelezettségek	539
<b>Összesen:</b>	<b>11 586</b>	<b>Összesen:</b>	<b>68 073</b>



## A következő üzleti évet érintő célkitűzéseink:

A bizonytalanságokkal megterhelt üzleti környezet nem tekinthető ideálisnak a 2022-es üzleti év tervezésénél. A folyamatok előreláthatóságát a szokásosnál is jobban beárnyékolja, hogy jelenleg nem látjuk a háború következményeinek pontos negatív gazdasági hatásait. Várhatóan a szolgáltatási költségek, energiaárak, üzemanyag költségek robbanásszerű emelkedésével kell számolnunk az infláció növekedése mellett.

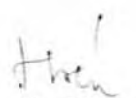
A koronavírus járvány miatt az előző két évben jelentősen megemelkedett temetkezési ráta várhatóan 20-30%-kal csökkenni fog a következő években.

Fentiek ismeretében a következő üzleti évre kiemelt feladatainknak tekintjük:

- 2 db halottszállító gépjármű vásárlása
- A Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződésekben vállalt és 2022. évre ütemezett fejlesztési, beruházási feladatok kivitelezése
- A szolgáltatás és az üzemeltetés színvonalának, biztonságának megőrzése, a Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződésben meghatározott temető üzemeltetési és fenntartási feladatok folyamatos teljesítése
- a fizetőképesség és a pénzügyi egyensúly megőrzése, ill. fenntartása
- a tulajdonos Önkormányzatokkal további jó együttműködés
- A Kegyeleti Közszolgáltatási Szerződések újabb öt évre történő meghosszabbítása az érintett tulajdonosi Önkormányzatokkal

Kérem a Tisztelt Tulajdonosokat, hogy a Vállalatunk 2021. évi gazdálkodásáról készített számszaki és szöveges beszámolóját, a 2022. évi üzleti tervet szíveskedjenek elfogadni.

Debrecen, 2022. április 13.

  
Kari Irén  
Igazgató