

**Eigenbetrieb
Friedhöfe Schwäbisch Hall**

**Jahresabschluss
und
Lagebericht**

2008

Eigenbetrieb Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall

Gegenstand des Unternehmens:

1. Das Friedhofswesen, das seither in den Eigenbetrieb Werkhof integriert war, wird ab dem 01. Januar 2006 als selbständiger Eigenbetrieb nach dem Eigenbetriebsgesetz und den Bestimmungen der Eigenbetriebssatzung geführt.
2. Der Eigenbetrieb führt den Namen „Friedhöfe Schwäbisch Hall“
3. Zweck des Eigenbetriebs ist die Planung, der Bau, die Unterhaltung, die Verkehrssicherung und der Betrieb der Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall sowie die Mitwirkung an der Friedhofsentwicklungsplanung.
4. Dem Eigenbetrieb sind im Rahmen der Aufgabengliederung der Stadtverwaltung Schwäbisch Hall die Aufgaben des Bestattungswesens nach Bundes-, Landes- und Ortsrecht übertragen.
Weiterhin übertragen sind die Erhaltung künstlerisch und geschichtlich wertvoller Grab- und Denkmäler in den Friedhöfen und Aufgaben nach dem Gesetz über die Erhaltung der Gräber der Opfer von Krieg- und Gewaltherrschaft (Gräbergesetz).
5. Der Eigenbetrieb betreibt alle Geschäfte, die dem Betriebszweck dienen.

Stammkapital: Als Stammkapital wird nach § 12 Abs. 2 des Eigenbetriebsgesetzes ein Betrag von 50.000 € festgesetzt.

Organe des Eigenbetriebes: Gemeinderat
Betriebsausschuss (beschließend)
Betriebsleitung

Ausschüsse: Die nach der Hauptsatzung gebildeten beschließenden Ausschüsse sind nach Maßgabe der Betriebssatzung auch für die Angelegenheiten des Eigenbetriebs zuständig.

Betriebsleitung: Oscar Gruber, Fachbereichsleiter Finanzen
kaufmännischer Betriebsleiter
Eberhard Neumann, Fachbereichsleiter Planen & Bauen
technischer Betriebsleiter

Beschäftigte: 0,85

Der Eigenbetrieb Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall wurde zum 01.01.2006 gegründet.

Eigenbetrieb Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall
- Kurzfassung -

Bilanz zum 31.12.2008

Aktiva	2008	2007	2006
	€	€	€
Anlagevermögen			
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
Sachanlagen			
Geschäfts- und Betriebsbauten	1.315.578,00	1.334.597,00	1.345.241,00
Grundstücke	7.163.393,00	7.230.578,00	7.339.907,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.361,00	10.766,00	13.585,00
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	4.000,00	0,00
	8.487.332,00	8.579.941,00	8.698.733,00
Umlaufvermögen			
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	425.159,01	457.112,51	786.988,82
Kassenbestand, Guthaben	4.891,01	4.336,75	33.362,94
	430.050,02	461.449,26	820.351,76
Summe Aktiva	8.917.382,02	9.041.390,26	9.519.084,76
Passiva			
Stammkapital	-55.544,12	150.000,00	150.000,00
Ertragszuschüsse	20.030,00	21.030,00	22.019,00
Rückstellungen/ Wertberichtigungen	0,00	0,00	0,00
Sonstige Rückstellungen			
Pensionsrückstellungen			
Verbindlichkeiten	5.736.299,82	5.700.253,00	6.317.224,64
	5.756.329,82	5.721.283,00	6.339.243,64
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	3.216.596,32	3.170.107,20	3.029.841,12
Summe Passiva	8.917.382,02	9.041.390,20	9.519.084,76

Eigenbetrieb Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall
- Kurzfassung -

Gewinn- und Verlustrechnung

	2008	2007	2006
	€	€	€
Umsatzerlöse	303.099,66	608.577,50	570.212,22
Sonstige betriebliche Erträge	235.282,76	11.569,90	11.570,37
	538.382,42	620.147,40	581.782,59
Materialaufwand	87.704,90	65.085,26	86.130,30
Personalaufwand	35.219,59	34.796,91	32.109,93
Abschreibungen	111.974,25	122.792,00	125.452,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen	558.380,72	523.093,20	542.853,15
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	275.647,08	285.062,91	294.635,60
	1.068.926,54	1.030.830,28	1.081.180,98
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-530.544,12	-410.682,88	-499.398,39
Erträge aus Verlustausgleich	325.000,00	410.682,88	499.398,39
Jahresabschluss	-205.544,12	0,00	0,00

- Leistungskenndaten -

Bestattungen auf den Friedhöfen der Stadt Schwäbisch Hall im Jahr 2008

	Erd- bestattungen	Urnen- bestattungen	Bestattungen gesamt
Waldfriedhof	77	106	183
Hessental	22	21	43
Steinbach	5	4	9
Nikolai	4	2	6
Bibersfeld	12	3	15
Eltershofen	1	1	2
Gailenkirchen	4	3	7
Gottwollshausen	1	1	2
Sittenhardt	1	0	1
Sulzdorf	10	12	22
Tüngental	12	2	14
Gelbingen	1	5	6
Weckrieden	2	3	5
Gesamt	152	163	315
Anteile	48,25%	51,75%	100,00%

Eigenbetrieb Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall - Leistungskenndaten -

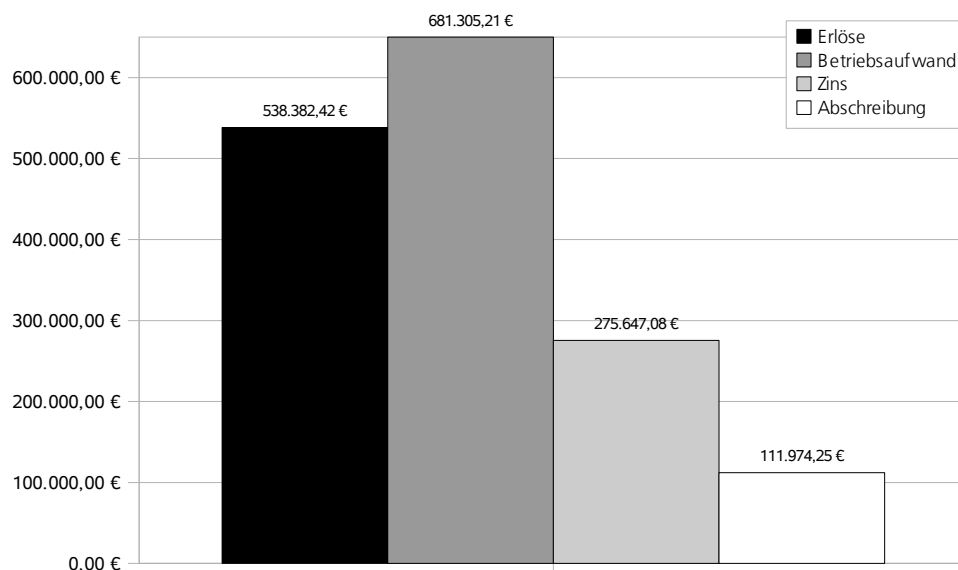
Zuordnung der Erlöse und Aufwendungen zu den einzelnen Friedhöfen

Friedhöfe	Erlöse	Aufwand				Überschuss/ Defizit	Anlagen- restwerte
		Betriebs- aufwand	Zins	Ab- schreibung	Gesamt- aufwand		
Waldfriedhof	194.373,63	47.532,10	0,00	72.047,92	119.580,02	74.793,61	4.802.675,00
Nikolai	5.746,00	14.464,97	0,00	12.327,00	26.791,97	-21.045,97	805.096,00
Hessental	40.443,00	4.330,54	0,00	8.568,00	12.898,54	27.544,46	977.065,00
Sulzdorf	16.968,50	17.427,95	0,00	6.336,00	23.763,95	-6.795,45	551.171,00
Bibersfeld	18.616,00	629,23	0,00	2.545,00	3.174,23	15.441,77	270.477,00
Eltershofen	1.956,00	3.144,88	0,00	2.238,00	5.382,88	-3.426,88	220.726,00
Gottwollshausen	1.738,88	322,30	0,00	3.223,00	3.545,30	-1.806,42	223.146,00
Gailenkirchen	9.537,00	6.762,89	0,00	839,00	7.601,89	1.935,11	123.069,00
Steinbach	9.888,72	285,84	0,00	1.475,00	1.760,84	8.127,88	148.598,00
Tüngental	10.142,67	3.088,83	0,00	891,00	3.979,83	6.162,84	183.195,00
Gelbingen	4.134,95	192,54	0,00	531,00	723,54	3.411,41	85.663,00
Weckrieden	3.104,00	362,13	0,00	477,00	839,13	2.264,87	73.020,00
Sittenhardt	797,00	218,09	0,00	396,00	614,09	182,91	23.431,00
Friedhöfe allg.*	220.936,07	582.542,92	275.647,08	80,33	858.270,33	-637.334,26	0,00
Gesamt	538.382,42	681.305,21	275.647,08	111.974,25	1.068.926,54	-530.544,12	8.487.332,00

*nicht aufgeteilte Kosten für Personal, Leistungsverrechnung Werkhof, Zinsen und sonstige allg. Verwaltungsaufwendungen und nicht zugeordnete Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsgebühren.

Insgesamt gesehen liegen die Erlöse um 142.922,79€ unterhalb des Betriebsaufwands. Allerdings ist der Betriebsaufwand im Vergleich zum Vorjahr (622.975,37€) nur gering um 58.329,84€ (+ 9,36%) gestiegen (höhere Energiekosten). Die hohe Differenz zu den Erlösen begründet sich vor allem in den weit niedrigeren Einnahmen; sie sind von 620.147,40€ im Vorjahr aufgrund wesentlich niedrigerer Bestattungszahlen (52 Bestattungen weniger) um 81.764,98€ deutlich gesunken. Das Defizit entsteht außerdem durch die 100 %-ige Finanzierung des Anlagevermögens über Darlehen und der damit verbundenen Zinsbelastung und durch die nicht erwirtschaftete Abschreibung.

Erlöse und Aufwendungen des Eigenbetriebs Friedhöfe



Angaben zu einzelnen Positionen der Bilanz

AKTIVA

Anlagevermögen 2007 2008

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

EUR 0,00 0,00

II. Sachanlagen

1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ohne Bauten

EUR 7.230.578,00 7.163.638,00

Die Buchwerte der einzelnen Positionen haben sich im Geschäftsjahr wie folgt entwickelt:

Position Grundstücke	EUR	EUR
Stand am 01. Januar	5.166.819,00	5.166.819,00
Zugänge	0,00	0,00
Zuschreibungen	0,00	0,00
Abgänge	0,00	0,00
Abschreibungen	0,00	0,00
Stand am 31. Dezember	5.166.819,00	5.166.819,00
	5.166.819,00	5.166.819,00

Position Allgemeine Außenanlagen

Stand am 01. Januar	116.497,00	113.644,00
Zugänge	0,00	0,00
Zuschreibungen	0,00	0,00
Abgänge	0,00	0,00
Abschreibungen	2.853,00	3.130,00
Stand am 31. Dezember	113.644,00	110.514,00
	113.644,00	110.514,00

Position Entwässerung

Stand am 01. Januar	369.824,00	365.507,00
Zugänge	0,00	17.407,00
Zuschreibungen	0,00	0,00
Abgänge	0,00	0,00
Abschreibungen	4.317,00	0,00
Stand am 31. Dezember	365.824,00	382.914,00
	365.824,00	382.914,00

	2007	2008
Position Wasserleitungen		
Stand am 01. Januar	293.320,00	281.996,00
Zugänge	0,00	0,00
Zuschreibungen	0,00	0,00
Abgänge	0,00	0,00
Abschreibungen	11.324,00	11.324,00
Stand am 31. Dezember	281.996,00	270.672,00
	281.996,00	270.672,00

Position Straßen und Wege

Stand am 01. Januar	1.173.260,00	1.111.941,00
Zugänge	0,00	0,00
Zuschreibungen	0,00	0,00
Abgänge	0,00	0,00
Abschreibungen	61.319,00	41.328,00
Stand am 31. Dezember	1.111.941,00	1.070.613,00
	1.111.941,00	1.070.613,00

Position Landschaftsbau

Stand am 01. Januar	220.187,00	190.671,00
Zugänge	0,00	0,00
Zuschreibungen	0,00	0,00
Abgänge	0,00	0,00
Abschreibungen	29.516,00	28.810,00
Stand am 31. Dezember	190.671,00	161.861,00
	190.671,00	161.861,00

2. Grundstücke mit Betriebs- und Geschäftsbauten

EUR 1.334.597,00 1.315.578,00

Der Buchwert hat sich im Geschäftsjahr wie folgt entwickelt.

	EUR	EUR
Stand am 01. Januar	1.345.241,00	1.334.241,00
Zugänge	0,00	0,00
Zuschreibungen	0,00	0,00
Abgänge	0,00	0,00
Abschreibungen	10.644,00	19.019,00
Stand am 31. Dezember	1.334.597,00	1.315.578,00
	1.334.597,00	1.315.578,00

	2007	2008
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung		

EUR	10.776,00	8.361,00
-----	-----------	----------

Der Buchwert hat sich im Geschäftsjahr wie folgt entwickelt:

	EUR	EUR
Stand am 01. Januar	13.585,00	10.776,00
Zugänge	0,00	0,00
Zuschreibungen	0,00	0,00
Abgänge	0,00	0,00
Abschreibungen	2.819,00	2.405,00
Stand am 31. Dezember	10.776,00	8.361,00
	10.776,00	8.361,00

4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

EUR	4.000,00	0,00
-----	----------	------

Hierbei handelt es sich um Aufwendungen für die Baumaßnahme „Glockenturm in Sulzdorf“. Die Baumaßnahme wird zu einem späteren Zeitpunkt fertiggestellt.

Umlaufvermögen

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

EUR	101.288,90	69.335,40
-----	------------	-----------

Die Zusammensetzung der Forderungen zum Bilanzstichtag wurde durch eine ordnungsgemäße Saldenliste belegt.

2. Forderungen gegenüber der Stadt Schwäbisch Hall

a.) Forderungen an die Stadt aus Verlustausgleich

EUR	162.823,89	162.823,89
-----	------------	------------

Hier handelt es sich um Restforderungen aus dem Verlustausgleich für das Jahr 2006 in Höhe von EUR 52.141,01 sowie Restforderungen aus dem Verlustausgleich für das 2007 in Höhe von EUR 110.682,88.

2007

2008

b.) Forderungen an die Stadt Schwäbisch Hall aus Nutzungsgebühren

EUR	192.999,72	192.999,72
-----	------------	------------

Diese Position beinhaltet Forderungen gegenüber der Stadt Schwäbisch Hall aus Grabnutzungsgebühren, die vor dem 01.01.2006 bei der Stadt vereinnahmt worden sind, zeitanteilig jedoch Zeiträumen nach dem 01.01.2006 zuzuordnen sind.

Auf eine Verzinsung der Restforderung wurde verzichtet, da die Stadt Schwäbisch Hall zum Verlustausgleich verpflichtet ist. Der Ausgleich der Restforderung wird aus Grundstücksverkaufserlösen der Stadt Schwäbisch Hall beglichen.

III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

EUR	4.336,75	4.891,01
-----	----------	----------

PASSIVA

Eigenkapital

I. Gezeichnetes Kapital (Stammkapital)

EUR	50.000,00	50.000,00
-----	-----------	-----------

II. Kapitalrücklage

EUR	100.000,00	100.000,00
-----	------------	------------

Empfangene Ertragszuschüsse

EUR	21.030,00	20.030,00
-----	-----------	-----------

Diese Position beinhaltet Zuschüsse des Landes für diverse Aufgabenerfüllungen im Bestattungswesen. Die Beiträge werden als Sonderposten mit Rücklagenanteil bilanziert und entsprechend der Laufzeiten ratierlich aufgelöst.

Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

EUR	5.504.787,00	5.245.738,20
-----	--------------	--------------

Stand zum 31.12.

HSH Nordbank	5.504.787,00	5.245.738,20
Sparkasse Schwäbisch Hall- Crailsheim	0,00	0,00

2007

2008

2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

EUR	9.680,00	25.169,81
-----	----------	-----------

Die Zusammensetzung der Verbindlichkeiten wurde durch eine mit dem Sachkonto übereinstimmende Saldenliste belegt.

3. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Schwäbisch Hall

EUR	182.500,00	449.500,00
-----	------------	------------

Diese Position beinhaltet Kassenkredite, welche entsprechend marktüblicher Konditionen verzinst werden.

4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen

EUR	3.285,97	3.085,97
-----	----------	----------

Diese Position beinhaltet im Voraus bezahlte Nutzungsgebühren.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

1. PRAP nach dem 01.01.2006

EUR	626.534,15	861.687,00
-----	------------	------------

Diese Position beinhaltet im Laufe des Geschäftsjahres 2007 und 2008 vereinnahmte Nutzungsgebühren, welche ertragsmäßig künftigen Geschäftsjahren zuzuordnen sind. Im Wirtschaftsjahr 2007 waren **EUR 13.931,02** ertragswirksam aufzulösen und **EUR 350.005,46** dem Rechnungsabgrenzungsposten neu hin zuzuführen.

In 2008 wurden **EUR 13.932,69** ertragswirksam aus dem Rechnungsabgrenzungsposten aufgelöst und **EUR 598.991** neu hin zugeführt.

		2007	2008
Gewinn- und Verlustrechnung			
1. Umsatzerlöse	EUR	608.577,50	303.099,66
2. sonstige betriebliche Erträge	EUR	11.569,90	235.282,76
Die sonstigen betrieblichen Erträge beinhalten die zeitanteilige Auflösung der gewährten Zuweisungen, Zuschüsse und Grabnutzungsgebühren in Höhe von EUR 230.890,00, die unterjährigen Zuschüsse des Landes für die Pflege des jüdischen Friedhofs von EUR 3.173,72 sowie Erträge aus Säumniszuschlägen und Zinsen in Höhe von EUR 1.219,04.			
3. Materialaufwand	EUR	65.085,26	574.812,21
4. Personalaufwand	EUR	34.796,91	35.219,59
5. Abschreibungen	EUR	122.792,00	111.974,25
6. sonstige betriebliche Erträge	EUR	523.093,20	71.273,41
Sämtliche Arbeiten innerhalb der Friedhöfe werden vom EB Werkhof ausgeführt. Der Auftrag wurde im Jahr 2008 mit 487.107,31 € (2007: 461.606,03 €; 2006: 474.051,91 €) vergütet.			
Weiterhin sind unter dieser Position im Geschäftsjahr 2008 Personalkostenersätze in Höhe von 23.363,29 € (2007: 21.721,06 €; 2006: 18.971,69 €) ausgewiesen.			
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	EUR	285.062,91	275.647,08
Die Zinsbelastung geht innerhalb der festen Annuität kontinuierlich zurück. Entsprechend erhöht sich der Tilgungsanteil.			
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	EUR	- 410.682,88	- 530.544,12
9. Erträge aus Verlustausgleich	EUR	410.682,88	325.000,00
10. Jahresabschluss	EUR	0,00	- 205.544,12

Schwäbisch Hall, im September 2009