



**SchwäbischHall**

**Stadtbetriebe Schwäbisch Hall**

**Eigenbetrieb Friedhöfe**

**Jahresabschluss  
und  
Lagebericht**

**2017**

Bilanz zum 31. Dezember 2017

AKTIVA	31.12.2017		Vorjahr (2016)
	EUR	EUR	EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
1. Software	447,00		858,00
		447,00	858,00
<b>II. Sachanlagen</b>			
1. Grundstücke mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Gebäuden	1.301.497,00		1.320.186,00
2. Grundstücke ohne Bauten	5.139.478,78		4.869.290,00
3. Außenanlagen	1.454.371,00		1.531.998,00
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.041,00		20.104,00
5. Anlagen im Bau	785,40		0,00
		7.921.173,18	7.741.578,00
<b>III. Finanzanlagen</b>		0,00	0,00
 (Summe Anlagevermögen)		7.921.620,18	7.742.436,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Vorräte</b>			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	0,00
<b>II. Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	113.235,63		72.899,76
2. sonstige Forderungen	0,00		42.258,00
3. Wertberichtigungen	289,01		298,00
		113.524,64	115.455,76
<b>III. Kassenstand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>		549.298,40	838.145,90
 (Summe Umlaufvermögen)		662.823,04	953.601,66
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		0,00	0,00
 <b>Bilanzsumme</b>		<b>8.584.443,22</b>	<b>8.696.037,66</b>

Eigenbetrieb Friedhöfe Schwäbisch Hall \_\_\_\_\_ Jahresabschluss und Lagebericht 2017

PASSIVA	31.12.2017		Vorjahr (2016)
	EUR	EUR	EUR
<b>A. Eigenkapital</b>			
<b>I. Stammkapital</b>			
1. Stammkapital	50.000,00 €		50.000,00 €
<b>II. Rücklagen</b>			
1. Kapitalrücklage	127.793,20 €		59.352,18 €
2. Allgemeine Rücklage	100.000,00 €		100.000,00 €
<b>III. Gewinne/Verluste</b>			
1. Gewinn/Verlust aus Vorjahre			-348.558,98 €
2. Jahresgewinn/Jahresverlust	<u>-377.047,36 €</u>		<u>-348.558,98 €</u>
(Summe Eigenkapital)		-99.254,16 €	-139.206,80 €
<b>B. Sonderposten für Zuschüsse</b>			
1. Zuschüsse und Zuweisungen		15.840,00 €	16.444,00 €
<b>C. Grabnutzungsgebühren</b>			
1. Grabnutzungsgebühren		5.487.910,38 €	5.189.963,37 €
<b>D. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00 €		0,00 €
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	185.395,89 €		63.915,02 €
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0		0
4. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt			
a) Trägerdarlehen u. Sonstige Darlehen	2.575.000,00 €		2.687.500,00 €
b) Kassenkredit	0,00 €		450.000,00 €
c) Verbindlichkeiten vorl. Verlustabdeckung	400.000,00 €		417.000,00 €
5. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>19.551,11 €</u>		<u>10.422,07 €</u>
(Summe Verbindlichkeiten)		3.179.947,00 €	3.628.837,09 €
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		0,00 €	0,00 €
<b>Bilanzsumme</b>		<u>8.584.443,22 €</u>	<u>8.696.037,66 €</u>

## Gewinn und Verlustrechnung

	Ist 2017	Ist 2016	Abweichung absolut	Abweichung relativ
	EUR	EUR	EUR	%
<b>1. Umsatzerlöse</b>	<b>278.455,16</b>	<b>255.833,86</b>	<b>22.621,30</b>	<b>8,84</b>
a) Erlöse aus Mieten und Pachten	2.040,00	1.440,00	600,00	41,67
b) sonstige Erlöse	15.504,36	2.312,36	13.192,00	570,50
c) Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung	30.880,00	28.220,00	2.660,00	9,43
d) Erlöse f. Grabherstellung Erdbestattung	84.778,00	82.570,00	2.208,00	2,67
e) Erlöse aus Zuschlägen	174,80	457,00	-282,20	-61,75
f) Erlöse für Träger bei Bestattungen	39.939,50	35.882,50	4.057,00	11,31
g) Erlöse aus Benutzungsgebühren Trauerhal	46.183,00	40.904,00	5.279,00	12,91
h) Erlöse Grabeinfassungen, Grabsteinsocke	25.522,00	28.520,00	-2.998,00	-10,51
i) Grabmalgenehmigungen	7.473,00	8.321,00	-848,00	-10,19
j) Erlöse Zulassung gewerbl. Tätigkeit	680,00	1.955,00	-1.275,00	-65,22
k) Erlöse Beschriftung Gedenkstein	1.216,50	1.167,00	49,50	4,24
l) Erlöse Grab abräumen	24.064,00	24.085,00	-21,00	-0,09
<b>2. Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>298.018,53</b>	<b>256.240,09</b>	<b>41.778,44</b>	<b>16,30</b>
Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen	297.189,99	255.534,91	41.655,08	16,30
Erträge aus Zahlungsdifferenzen	0,00	2,00	-2,00	-100,00
Sonstige Erträge	828,54	703,18	125,36	-0,28
<b>3. Aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Materialaufwand</b>	<b>-587.329,09</b>	<b>-547.126,53</b>	<b>-40.202,56</b>	<b>7,35</b>
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	<b>-5.098,73</b>	<b>-4.505,07</b>	<b>-593,66</b>	<b>13,18</b>
- Heizöl, techn. Gase u.a. Brennstoffe	4.331,60	3.186,63	1.144,97	35,93
- Reinigungsmittel	82,12	56,42	25,70	45,55
- Dienst und Schutzkleidung	685,01	1.262,02	-577,01	-45,72
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<b>-582.230,36</b>	<b>-542.621,46</b>	<b>-39.608,90</b>	<b>7,30</b>
- Strom	3.795,04	3.401,72	393,32	11,56
- Gas, Fernwärme	0,00	926,52	-926,52	-100,00
- Wasser	9.742,65	11.285,00	-1.542,35	-13,67
- Abwasser	2.843,27	1.892,77	950,50	50,22
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen	37.729,02	27.285,48	10.443,54	38,28
- Instandhaltung Wege, Mauern, Außenanlage	556,89	0,00	556,89	0,00
- Aufwendungen für Grabschmuck	326,00	315,00	11,00	3,49
- Aufwendungen für Orgelspiel	4.345,00	4.565,00	-220,00	-4,82
- Leistungsverrechnung mit Werkhof	516.654,47	480.058,00	36.596,47	7,62
- Entsorgung Müll / Kehrgut	1.777,14	7.931,21	-6.154,07	-77,59
- Entsorgung Erde, Steine .....	4.460,88	4.960,76	-499,88	-10,08
<b>5. Personalaufwand</b>	<b>-46.350,03</b>	<b>-42.685,45</b>	<b>-3.664,58</b>	<b>8,59</b>
a) Löhne und Gehälter	<b>35.696,48</b>	<b>30.939,28</b>	<b>4.757,20</b>	<b>15,38</b>
- Sonderzuw. / Weihnachts-Urlaubsgeld	3.431,20	2.366,20	1.065,00	45,01
b) Soziale Abgaben und Altersversorgung	<b>7.643,09</b>	<b>8.952,37</b>	<b>-1.309,28</b>	<b>-14,62</b>
- Arbeitgeberanteile zur gesetzlichen Sozialversicherung	4.499,24	6.079,11	-1.579,87	-25,99
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft	3.132,88	2.865,27	267,61	9,34
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage	10,97	7,99	2,98	37,30
c) Aufwendungen für Altersversorgung	<b>3.010,46</b>	<b>2.793,80</b>	<b>216,66</b>	<b>7,76</b>
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte	3.010,46	2.793,80	216,66	7,76
<b>6. Abschreibungen auf immat. VG des AV</b>	<b>-93.785,67</b>	<b>-89.160,83</b>	<b>-4.624,84</b>	<b>5,19</b>
- Abschreibungen auf Sachanlagen	92.525,53	88.857,83	3.667,70	4,13
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderung	1.260,14	303,00	957,14	315,89
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>-131.611,53</b>	<b>-87.125,73</b>	<b>-44.485,80</b>	<b>51,06</b>
- Verluste aus Abgang Anlagevermögen	47.976,65	0,00	47.976,65	0,00
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge	5.631,11	7.238,20	-1.607,09	-22,20
- Versicherungen	3.067,48	3.086,81	-19,33	-0,63
- Bürobedarf	1.046,87	205,54	841,33	409,33
- Postaufwand, Frachten und ähnlich Aufwendungen	542,58	552,24	-9,66	-1,75
- Telekommunikation	483,89	549,56	-65,67	-11,95
- Datenverarbeitung	10.551,98	11.005,66	-453,68	-4,12
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen	966,68	581,77	384,91	66,16
- Reiseaufwand, Tagegeld	0,00	93,36	-93,36	-100,00
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung	194,00	880,00	-686,00	-77,95
- Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	80,36	52,36	28,00	53,48
- Personalkostenersätze	60.008,79	58.238,46	1.770,33	3,04
- Sonstiger Aufwand	1.061,14	4.638,77	-3.577,63	-77,12
- Aufwand aus Zahlungsdifferenzen	0,00	3,00	-3,00	-100,00
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>-94.444,73</b>	<b>-94.534,39</b>	<b>89,66</b>	<b>-0,09</b>
- Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.631,88	7,64	3.624,24	47.437,70
- Zinsen aus Darlehen	90.812,85	94.526,75	-3.713,90	-3,93
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1-10)</b>	<b>-377.047,36</b>	<b>-348.558,98</b>	<b>-28.488,38</b>	<b>7,56</b>
<b>10. Jahresgewinn / Jahresverlust</b>	<b>-377.047,36</b>	<b>-348.558,98</b>	<b>-28.488,38</b>	<b>7,56</b>

## Gewinn und Verlustrechnung 2017 Plan - Ist - Vergleich

	Plan 2017	Ist 2017	Abweichung absolut	Abweichung relativ
	EUR	EUR	EUR	%
<b>1. Umsatzerlöse</b>	<b>265.000,00</b>	<b>278.455,16</b>	<b>13.455,16</b>	<b>5,08</b>
a) Erlöse aus Mieten und Pachten	1.000,00	2.040,00	1.040,00	104,00
b) sonstige Erlöse	1.000,00	15.504,36	14.504,36	1.450,44
c) Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung	30.000,00	30.880,00	880,00	2,93
d) Erlöse f. Grabherstellung Erdbestattung	70.000,00	84.778,00	14.778,00	21,11
e) Erlöse aus Zuschlägen	0,00	174,80		
f) Erlöse für Träger bei Bestattungen	48.000,00	39.939,50	-8.060,50	-16,79
g) Erlöse aus Benutzungsgebühren Trauerhal	50.000,00	46.183,00	-3.817,00	-7,63
h) Erlöse Grabeinfassungen, Grabsteinsocle	30.000,00	25.522,00	-4.478,00	-14,93
i) Grabmalgenehmigungen	8.000,00	7.473,00	-527,00	-6,59
j) Erlöse Zulassung gewerbl. Tätigkeit	1.000,00	680,00	-320,00	-32,00
k) Erlöse Beschriftung Gedenkstein	1.000,00	1.216,50	216,50	21,65
l) Erlöse Grab abräumen	25.000,00	24.064,00	-936,00	-3,74
<b>2. Sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>255.000,00</b>	<b>298.018,53</b>	<b>43.018,53</b>	<b>16,87</b>
Auflösung von Zuweisungen und Zuschüssen	250.000,00	297.189,99	47.189,99	18,88
Erträge aus Zahlungsdifferenzen	0,00	0,00	0,00	
Sonstige Erträge	5.000,00	828,54	-4.171,46	-83,43
<b>3. Aktivierte Eigenleistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Materialaufwand</b>	<b>560.000,00</b>	<b>587.329,09</b>	<b>27.329,09</b>	<b>4,88</b>
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	20.000,00	5.098,73	-14.901,27	-74,51
- Heizöl, techn. Gase u.a. Brennstoffe	10.000,00	4.331,60	-5.668,40	-56,68
- Reinigungsmittel	1.000,00	82,12	-917,88	-91,79
- Dienst und Schutzkleidung	9.000,00	685,01	-8.314,99	-92,39
			0,00	0,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	540.000,00	582.230,36	42.230,36	7,82
- Strom	5.000,00	3.795,04	-1.204,96	-24,10
- Gas, Fernwärme	0,00	0,00	0,00	0,00
- Wasser	10.000,00	9.742,65	-257,35	-2,57
- Abwasser	2.000,00	2.843,27	843,27	42,16
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen	35.000,00	37.792,02	2.792,02	7,98
- Instandhaltung Wege, Mauern, Außenanlage	1.000,00	556,89	-443,11	-44,31
- Aufwendungen für Grabschmuck	500,00	326,00	-174,00	-34,80
- Aufwendungen für Orgelspiel	500,00	345,00	-155,00	-31,00
- Leistungsverrechnung mit Werkhof	480.000,00	516.654,47	36.654,47	7,64
- Entsorgung Müll / Kehrputz	1.000,00	1.777,14	777,14	77,71
- Entsorgung Erde, Steine .....	5.000,00	4.460,88	-539,12	-10,78
<b>5. Personalaufwand</b>	<b>60.000,00</b>	<b>46.350,03</b>	<b>-13.649,97</b>	<b>-22,75</b>
a) Löhne und Gehälter	44.000,00	32.265,28	-11.734,72	-26,67
- Sonderzuw. / Weihnachts-Urlaubsgeld	1.000,00	3.431,20	2.431,20	243,12
b) Soziale Abgaben und Altersversorgung	10.000,00	7.643,09	-2.356,91	-23,57
- Arbeitgeberanteile zur gesetzlichen Sozialversicherung	6.500,00	4.499,24	-2.000,76	-30,78
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft	3.400,00	3.132,88	-267,12	-7,86
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage	100,00	10,97	-89,03	-89,03
c) Aufwendungen für Altersversorgung	5.000,00	3.010,46	-1.989,54	-39,79
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte	5.000,00	3.010,46	-1.989,54	-39,79
<b>6. Abschreibungen auf immat. VG des AV</b>	<b>115.000,00</b>	<b>93.785,67</b>	<b>-21.214,33</b>	<b>-18,45</b>
- Abschreibungen auf Sachanlagen	112.000,00	92.525,53	-19.474,47	-17,39
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderung	3.000,00	1.260,14	-1.739,86	-58,00
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>70.000,00</b>	<b>131.611,53</b>	<b>61.611,53</b>	<b>88,02</b>
- Verluste aus Abgang Anlagevermögen	0,00	47.976,65	47.976,65	0,00
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge	2.000,00	5.631,11	3.631,11	181,56
- Versicherungen	3.000,00	3.067,48	67,48	2,25
- Bürobedarf	5.000,00	1.046,87	-3.953,13	-79,06
- Postaufwand, Frachten und ähnlich Aufwendungen	1.500,00	542,58	-957,42	-63,83
- Telekommunikation	500,00	483,89	-16,11	-3,22
- Datenverarbeitung	10.000,00	10.551,98	551,98	5,52
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen	1.000,00	966,68	-33,32	-3,33
- Reiseaufwand, Tagegeld	500,00	0,00	-500,00	-100,00
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung	200,00	194,00	-6,00	-3,00
- Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	200,00	80,36	-119,64	-59,82
- Personalkostenersätze	45.100,00	60.008,79	14.908,79	33,06
- Sonstiger Aufwand	1.000,00	1.061,14	61,14	6,11
- Aufwand aus Zahlungsdifferenzen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>115.000,00</b>	<b>94.444,73</b>	<b>-20.555,27</b>	<b>-17,87</b>
- Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.000,00	3.631,88	-1.368,12	-27,36
- Zinsen aus Darlehen	110.000,00	90.812,85	-19.187,15	-17,44
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1-10)</b>	<b>-400.000,00</b>	<b>-377.047,36</b>	<b>22.952,64</b>	<b>-5,74</b>
<b>10. Jahresgewinn / Jahresverlust</b>	<b>-400.000,00</b>	<b>-377.047,36</b>	<b>22.952,64</b>	<b>-5,74</b>

## ANHANG

### für das Wirtschaftsjahr 2017

#### I. Grundsätzliche Angaben

Der Eigenbetrieb Friedhöfe wurde zum 01.01.2006 gegründet. Der Grundsatzbeschluss wurde vom Gemeinderat am 27.10.2005 gefasst und die erforderliche Betriebssatzung beschlossen. Mit Beschluss des Gemeinderats der Stadt Schwäbisch Hall vom 29.09.2010 wurde die Betriebssatzung neu gefasst und die vorherigen Fassungen außer Kraft gesetzt.

Der Eigenbetrieb Friedhöfe ist ein rechtlich unselbständiges Unternehmen der Stadt Schwäbisch Hall. Für den Eigenbetrieb gelten die Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes (EigBG) vom 08.01.1992 und die hierzu erlassene Verordnung des Innenministeriums über die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen der Eigenbetriebe ( Eigenbetriebsverordnung - EigBVO) vom 07.12.1992 in den jeweils gültigen Fassungen.

Der Eigenbetrieb Friedhöfe ist **organisatorisch** in die Innenverwaltung eingebunden. Ein **Betriebsausschuss** wurde nicht gebildet. Nach § 4 Betriebssatzung sind der Gemeinderat, die Ausschüsse und der Oberbürgermeister entsprechend den Regelungen in der Hauptsatzung zuständig. Somit gelten für den Eigenbetrieb Friedhöfe die selben Bestimmungen und Wertgrenzen die auch für die Gesamtverwaltung Anwendung finden.

Eine **Betriebsleitung** wurde nicht bestellt. Die laufende Betriebsführung wird vom Oberbürgermeister wahrgenommen. Die laufenden Geschäfte für den kaufmännischen und technischen Bereich wurde mit der Neuorganisation der Eigenbetriebe vom Oberbürgermeister auf den Fachbereich Stadtbetriebe Schwäbisch Hall übertragen. Herr Wellinger leitet den Fachbereich.

Die **Prüfung** der Wirtschaftsführung und des Rechnungswesens erfolgt jährlich intern durch den Fachbereich Revision und im 5 Jahres-Rhythmus im Rahmen der überörtlichen Prüfung durch die Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg (GPA). Die letzte Prüfung durch die GPA fand 2014 für die Wirtschaftsjahre 2011 und 2012 statt.

**Wirtschaftsjahr** ist das Kalenderjahr.

Der Eigenbetrieb Friedhöfe besitzt ein Stammkapital in Höhe von 50.000 EUR, hinzu kommt eine Allgemeine Rücklage in Höhe von 100.000 EUR und eine Kapitalrücklage mit 127.793,20 EUR.

Der **Unternehmenszweck** ist die Planung, der Bau, die Unterhaltung, die Verkehrssicherung und der Betrieb der Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall sowie die Mitwirkung an der Friedhofentwicklungsplanung.

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 teilweise Aufgaben nach dem Gesetz über die Erhaltung der Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft (Gräbergesetz).

Der **Wirtschaftsplan** für die Wirtschaftsjahre 2016/2017 wurde vom Gemeinderat der Stadt Schwäbisch Hall am 16.12.2015. beschlossen. Die Bestätigung der Gesetzmäßigkeit des Beschlusses durch die Rechtsaufsichtsbehörde erfolgte mit Erlass des Regierungspräsidiums Stuttgart vom 20.01.2016. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte am 23.01.2016, in der Zeit vom 25.01.2016 – 05.02.2016 wurde der Wirtschaftsplan öffentlich ausgelegt.

## II. Angaben zur Form und Darstellung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

Die **Rechtsgrundlage** für den Jahresabschluss sind in § 16 EigBG und in den §§ 7 bis 12 EigVO zu finden. Darüber hinaus finden die Vorschriften über die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung, die Bewertungsvorschriften und die Vorschriften über den Anhang aus dem Dritten Buch des HGB Anwendung.

Der Eigenbetrieb Friedhöfe führt das Rechnungswesen mit dem vom Kommunalen Rechenzentrum Baden-Franken (IVBF) angebotenen Verfahren **SAP R/3** nach den Grundsätzen der doppelten kaufmännischen Buchführung. Die Bilanz ist in Kontoform aufgestellt und gemäß § 8 EigBVO gegliedert. Die Gewinn- und Verlustrechnung ist entsprechend den Vorgaben des § 9 EigBVO aufgestellt.

Die Verwaltung der Gräber sowie das Erstellen von Gebührenbescheiden/ Rechnungen wird über die ebenfalls über das Kommunale Rechenzentrum Baden-Franken angebotene Anwendung **WinFriedSE** abgewickelt. Von diesem Programm werden die Buchungsdaten aus den Gebührenbescheiden an SAP/R3 über eine Schnittstelle übermittelt.

Das gesamte Sachanlagevermögen und die immateriellen Vermögensgegenstände werden mit dem SAP-Modul Fi-AA verwaltet.

Der Eigenbetrieb Friedhöfe ist kein Betrieb gewerblicher Art, er unterliegt nicht der Umsatzsteuerpflicht und ist nicht vorsteuerabzugsberechtigt.

Für die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung wurden die Formblätter 1 (Bilanz) und 4 (Gewinn- und Verlustrechnung) der Eigenbetriebsverordnung Baden-Württemberg zugrunde gelegt und um die spezifischen Posten erweitert. Als Vergleichszahlen wurden in der Bilanz die Werte der Schlussbilanz zum 31.12.2016 und in der Gewinn- und Verlustrechnung die Werte des Jahres 2016 gegenübergestellt.

## III. Erläuterung zu den Positionen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung bezüglich Ausweis, Bilanzierung und Bewertung

### 1. Bilanz-und Bewertungsmethoden

#### a) Anlagevermögen

Die erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen wurden mit den Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten abzüglich Preisminderungen bewertet. In die Ermittlung der Herstellungskosten wurden gemäß § 255 HGB Einzelkosten sowie die anteiligen Gemeinkosten einbezogen. Eine Aktivierung der allgemeinen Verwaltungskosten sowie von Zinsen auf das Fremdkapital wurde nicht vorgenommen. Abschreibungen erfolgen grundsätzlich linear und nach der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Anlagegüter.

#### b) Umlaufvermögen

Die Vorräte sind zu den letzten Einstandspreisen bewertet. Sofern sich zum Bilanzstichtag ein niedrigerer Wert ergeben hat, wurde dieser angesetzt. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalbetrag aktiviert. Sofern erforderlich wurden Einzelwertberichtigungen auf den niedrigeren Wert am Bilanzstichtag vorgenommen. Die Forderungen aus Gebühren werden bei den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ausgewiesen. Der Einzug erfolgt durch die Stadtkasse.

c) Eigenkapital

Ein Stammkapital von 50.000 EUR besteht entsprechend der Betriebsatzung.

d) Sonderposten für Zuschüsse und empfangene Ertragszuschüsse.

Die Zuschüsse des Landes Baden-Württemberg und anderer Gemeinden sowie Nutzungsberechtigter Dritter für Investitionen in das Anlagevermögen werden als Sonderposten ausgewiesen und über die Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagegegenstände aufgelöst (Anlage 2).

e) Rückstellungen

Die Bewertung der Rückstellungen erfolgte in Höhe der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung für notwendig erachteten Beträge.

f) Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag passiviert.

## 2. Angaben zu Position der Bilanz

Die Entwicklung des Anlagevermögens und die darauf entfallenden Abschreibungen des Wirtschaftsjahres sind im Anlagenspiegel des Eigenbetriebs dargestellt. Diese sind als Anlage 3 zu diesem Anhang beigefügt.

### Aktiva

#### A. Anlagevermögen:

##### **I. Immaterielle Vermögensgegenstände**

1000000 Software	01.01.2017		858,00 €
	AfA	-	411,00 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>447,00 €</b>

##### **II. Sachanlagen**

###### 1. Grundstücke mit Betriebsgebäuden und anderen Bauten

2100000 Betriebsgebäude	01.01.2017		1.232.956,00 €
	AfA	-	20.510,00 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>1.212.446,00 €</b>

7000000 Kolumbarium	01.01.2017		87.230,00 €
	Zugang		4.666,60 €
	Abgang		302,00 €
	AfA	-	2.550,15 €
		+	6,55 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>89.051,00 €</b>

Es wurden für 14 Namenstafeln für die durchgeführten Urnenbeisetzungen in Urnennischen beschafft und angebracht. Diese werden entsprechend der aufzulösenden Grabnutzungsbühren abgeschrieben.

2. Grundstücke ohne Bauten 2000000	01.01.2017		4.869.290,00 €
	Zugang		270.188,78 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>5139.478,78 €</b>

Die jahrzehnte lang angepachtete Friedhofsteilfläche in Hessental konnte von der Erbengemeinschaft erworben werden. Damit können nun langfristig die Grabfelder im Alten Friedhofsteil wieder belegt und neu gestaltet werden.

### 3. Außenanlagen

2300000 Außenanlagen	01.01.2017		98.619,00 €
	AfA	-	3.570,00 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>95.049,00 €</b>
2500000 Entwässerungsanlagen	01.01.2017		331.593,00 €
	AfA	-	4.592,00 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>327.001,00 €</b>
2600000 Landschaftsbau Friedhöfe	01.01.2017		199.003,00 €
	Zugang		33.488,16 €
	Abgang		47.761,22 €
	AfA	-	3.745,96 €
		+	80,02 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>181.064,00 €</b>

Auf dem Friedhof Steinbach wurden die Urnengrabfelder neu gestaltet und erweitert. Für den Oberen Nikolaifriedhof wurden Planungen in Auftrag gegeben. Für die Umgestaltung der Grabfelder G, H, J und K wurden die bestehenden Zwischenbereiche und Wege wesentlich verbessert und die Bepflanzung des Heckentheaters erneuert. Die Planungskosten wurden aufwandswirksam gesehen und als Abgang mit 47.761,22 € gebucht. Die Leistungen des Werkhofs und die Beschaffungen der Pflanzen wurden aktiviert.

2700000 Straßen, Wege Friedhöfe	01.01.2017		728.619,00 €
	AfA	-	40.772,00 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>687.847,00 €</b>

2800000 Wasserleitungen Friedhöfe	01.01.2017		174.164,00 €
	AfA	-	10.754,00 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>163.410,00 €</b>

### 4. Betriebs- und Geschäftsausstattung

7100000 Büro- und Geschäftsausstattung	01.01.2017		3.963,00 €
	Zugang		6.798,47 €
	AfA	-	536,47 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>10.225,00 €</b>

Mit dem Umzug in das Neue Betriebsgebäude wurde die Friedhofsverwaltung erstmalig mit neuen Büromöbeln ausgestattet. Ebenso wurde ein neuer PC angeschafft.

7130000 Maschinen, Geräte und Betriebsausstattungen	01.01.2017		16.141,00 €
	AfA	-	1.325,00 €
	Zugänge		0,00 €
	<b>31.12.2017</b>		<b>16.141,00 €</b>

5. Anlagen im Bau	01.01.2017	0,00 €
8100000	Zugänge	785,40 €
	<b>31.12.2017</b>	<b>785,40 €</b>

Die Neugestaltung und Neubelegung vom Grabfeld 54 auf dem Waldfriedhof Schwäbisch Hall soll erfolgen. Dort wurden bisher anonyme Erdbestattungen durchgeführt. Künftig sollen dort pflegefreie Rasenurnengräber mit neuen Erschließungswegen angelegt werden. Eine erste Planung ist erfolgt.

## 6. Finanzanlagen

Es besteht keine Finanzanlagen.

### Investitionen 2017

Bezeichnung	Ausgaben 2017	Wirtschaftsplan 2017	Fertiggestellt	Erläuterungen
Waldfriedhof		30.000,00		
Neuanlage von Grabfeldern	5.452,00			Planungen
Außerord. Abgang				Kolumbarium
Nikolaifriedhof				
Sanierung der Grabfelder J + K	24.990,10	120.000,00		
Umbuchung Anlage zu Aufwand				
Friedhof Sulzdorf			April 2018	Ausführung 2018
Friedhöfe Gelbingen und Hessental Grundstücksteilerwerb, Untermünkheimer Straße	12.688,78	10.000,00		Ausführung 2018 , nicht als Investition sondern Unterhaltung
Friedhof Steinbach	1.066,37			Erweiterung Urnengrabfeld
Friedhof Eltershofen	0,00	5.000,00		Nur Aufwendungen
Friedhof Hessental, Grundstückserwerb	257.500,00	270.000,00	2017	Grundstück, ohne AfA
GWG, Maschinen und Geräte und Ausstattungen	10.557,42	10.000,00	2017	
<b>Summen</b>	<b>312.254,67</b>	<b>445.000,00</b>		
Teilabgang Plaungskosten, 80 % lt. FB Revision	-47.681,20			
Außerord. Abgang Grabplatte Kolumbarium	-302,00			
<b>Summen</b>	<b>-47.983,20</b>	<b>0,00</b>		

## B. Umlaufvermögen

### II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Zum Bilanzstichtag betrug die Summe aller offenen Forderungen 113.524,64 €. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Offene Forderungen zum Bilanzstichtag:

12000000	Forderungen aus <u>nicht</u> bezahlten Friedhofs- und Bestattungsgebühren	113.235,63 €
12050000	Sonstige Forderungen	- €
12070000	Wertberichtigungen / Niederschlagungen von Forderungen	289,01 €
	<b>Summe</b>	<b>113.524,64 €</b>

### III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Der **Kassenbestand** betrug zum 31.12.2017 **549.298,40 €**.

#### Passiva

#### A. Eigenkapital

**I. Stammkapital** 50.000,00 €  
 20000000 Stammkapital

#### II. Rücklagen

1. 21000000	Kapitalrücklage	01.01.2017	59.352,18 €
		Zugang	68.441,02 €
		<b>31.12.2017</b>	<b>127.793,20 €</b>

Diese wurde mit Beschluss zum Jahresabschluss 2015 gebildet. Zugang 2017 für 2016.

2. 23000000 Allgemeine Rücklage 100.000,00 €

#### III. Gewinn/Verlust

Der **Jahresfehlbetrag 2017** beläuft sich auf - **377.047,36 €**.

**Summe Eigenkapital** - **99.254,16 €**.

Der Eigenbetrieb Friedhöfe ist zu 37% (Vorjahr 2016: 42%) durch Fremdkapital finanziert. Die Vorauszahlungen auf die Verluste werden seit drei Jahren als Verbindlichkeiten ausgewiesen, so lange bis ein endgültiger Beschluss des Gemeinderats vorliegt.

<b>B. Zuschüsse und Zuweisungen</b>	Stand 31.12.2017	16.444,00 €
25000000	Auflösung 2017	- 604,00 €
	<b>Stand 31.12.2017</b>	<b>15.840,00 €</b>

Landeszuschüsse für diverse Aufgabenerfüllungen im Bestattungswesen hatten 2016 einen Restbetrag in Höhe von 16.444,00 €. Diese werden mit einem Betrag von 604 € jährlich aufgelöst (Anlage 1).

**C. Grabnutzungsgebühren / Passive Rechnungsabgrenzungsposten**26300000 Entwicklung der **Grabnutzungsgebühren**:

	Stand 01.12.2017	5.189.963,37 €
	Zugang	+ 594.533,00 €
./.	Abgang	- 296.585,99 €
	<b>Stand 31.12.2017</b>	<b>5.487.910,38 €</b>

Die Auflösung der eingezahlten Grabnutzungsgebühren erstreckt sich bis 2047.

**D. Verbindlichkeiten**

## 1. Verbindlichkeiten

30702000	Langfristige Verbindlichkeiten (Trägerdarlehen Stadt)	31.12.2017	2.575.000,00 €
31000000	Kassenkredit Stadtkasse, Stand	31.12.2017	0,00 €
33000000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		138.507,82 €
36000000	Übrige Verbindlichkeiten		46.888,07 €
78100000	Verbindlichkeiten, vorläufige Verlustabdeckung		400.000,00 €
35400000	sonst. kurzfristige Verbindlichkeiten		0,00 €
36400000	Verbindlichkeiten aus Vorsorge und Grabpflege		13.751,11 €
36401000	Verbindlichkeiten WF Pflegevertrag Ilse Schütze		<u>5.800,00 €</u>

**Summe Verbindlichkeiten****3.179.947,00 €**

Die Zins- und Tilgungsleistungen können mit dem gewährten Trägerdarlehen auf die Grabnutzungszeiträume von bis zu 30 Jahren angepasst und die jährliche Belastung gesenkt werden: Zinssatz 3,5%, ordentliche Tilgung 2,5% (= 112.500,00 € p.a.).

**Darlehensübersicht**

Darl. Nr.	Kreditinstitut	Jahr	Stand 01.01.2012	Darlehens-Stand 01.01.d. J.	Zinsen	Tilgung	Stand 31.12. d. J.
1	HSH Nordbank		4.468.591,80			4.468.591,80	0,00
2	Stadt Schwäbisch Hall	2012		4.500.000,00	168.270,48	862.500,00	3.637.500,00
		2013		3.637.500,00	127.312,50	112.500,00	3.525.000,00
		2014		3.525.000,00	122.047,92	112.500,00	3.412.500,00
		2015		3.412.500,00	110.979,16	112.500,00	
	Sondertilgung					250.000,00	3.050.000,00
		2016		3.050.000,00	94.526,75	112.500,00	
	Sondertilgung					250.000,00	2.687.500,00
		2017		2.687.500,00	90.812,85	112.500,00	2.575.000,00

**3. Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung**

	Erlöse und Erträge	EUR
<b>1. Umsatzerlöse</b>		
Erlöse aus Mieten und Pachten		2.040,00 €
Sonstige Erlöse		15.504,36 €
Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung		30.880,00 €
Erlöse f. Grabherstellung Bestattungen		84.778,00 €
Erlöse für Zuschläge		174,80 €
Erlöse für Träger bei Bestattungen		39.939,50 €
Erlöse / Benutzungsgebühren Trauerhallen		46.183,00 €
Erlöse Grabeinfassungen, Grabsteinsockel		25.522,00 €
Erlöse Grabmalsgenehmigungen		7.473,00 €
Erlöse Zulassung gewerbl. Tätigkeiten		680,00 €
Erlöse Beschriftung Gedenkstein anonym. G		1.216,50 €
Erlöse aus der Nutzung von spez. Räumen Waldfriedhof		- €
Erlöse Grab abräumen		24.064,00 €
<b>2. sonst. Betriebl. Erträge</b>		
Auflösung von Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren		297.189,99 €
Erträge aus Zahlungsdifferenzen		- €
Erträge aus Säumniszuschlägen, Mahngeb.		828,54 €
<b>Summe Erlöse/Erträge</b>		<b>576.473,69 €</b>

## a) Zusammensetzung der Umsatzerlöse

Die Gebühren für Grabnutzungen und Bestattungsleistungen werden nach der aktuellen Friedhofsatzung erhoben.

Die Spenden für die Instandsetzungen der Kriegs- und Ehrengräber auf dem Friedhof in Steinbach und die Erstattungen für Pflegearbeiten an Gräbern wurden als sonstige Bestattungsleistungen erhoben und als sonstige Erlöse gebucht.

## b) Sonstige betriebliche Erträge

Die aufgelösten Grabnutzungsgebühren für das Wirtschaftsjahr 2017 erhöhten sich um 41.655,08 € auf 297.189,99 €.

Die im Geschäftsjahr 2017 vereinnahmten Grabnutzungsgebühren in Höhe von 594.533 € (Vorjahr 2016: 582.405,10 €) werden erst in den Folgejahren bis 2047 zeitanteilig ertragswirksam aufgelöst.

## c) Material-, Personal- und sonstige betriebliche Aufwendungen

Da absehbar war, dass die Erträge / Gebühren nicht in dem Maße erzielbar waren wie geplant, versuchte die Betriebsleitung, die Kosten weiter zu minimieren. Alle Planansätze wurden größtenteils unterschritten. Von den Kosten sind ca. 90,00% fix. Es sind 10% variabel und nur geringfügig steuer- sowie beeinflussbar.

Die Aufwendungen vom Eigenbetrieb Werkhof für alle Friedhöfe von 516.654,47 € wurden zu 100 Prozent dem Eigenbetrieb Friedhöfe weiter verrechnet.

Die Friedhofsverwaltung ist mit 1,0 Stellen besetzt. Den Friedhofsbetrieb vor Ort auf allen Friedhöfen im Stadtgebiet und die Betriebsleitung sowie die technischen und kaufmännischen Arbeiten werden von Beschäftigten des Eigenbetrieb Werkhof übernommen. Die entstehenden Personalkosten werden ersetzt.

d) Zinsaufwand

Der Zinsaufwand von 90812,85 € konnte gegenüber 2016 nochmals um 3.713,90 € reduziert werden.

#### IV. Ergänzende Angaben

##### 1. Betriebsleitung

Herr Wellinger ist als Leiter des Fachbereichs Stadtbetriebe Schwäbisch Hall auch Betriebsleiter des Eigenbetrieb Friedhöfe.

##### 3. Mitarbeiter

Die zwei Teilzeitbeschäftigten der Friedhofsverwaltung werden von den Beschäftigten des Sachgebiets Friedhofsbetrieb beim Eigenbetrieb Werkhof unterstützt. Sieben Beschäftigte dieses Sachgebiete erledigen alle Arbeiten auf den Friedhöfe im Stadtgebiet

##### 4. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschlussstichtag

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Ende des Geschäftsjahrs eingetreten sind und wesentliche Auswirkungen auf die Darstellung der Lage des Eigenbetriebs für das Berichtsjahr haben, sind uns nicht bekannt.

Schwäbisch Hall, 30.04.2018

  
Rolf Wellinger  
Betriebsleiter

  
Hermann-Josef Pelgrim  
Oberbürgermeister

## LAGEBERICHT FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2017

Das Jahr 2017 war für den Eigenbetrieb Friedhöfe das 12. selbständige Wirtschaftsjahr. 11.808 Gräber auf dreizehn städtischen Friedhöfen werden verwaltet. Daneben werden die Kriegs- und Ehrengräber gepflegt und unterhalten. Eine stattliche Zahl von 277 Gräbern wurde 1998/1999 als erhaltenswert und schützenswert, kultur- und denkmal-schutzwürdig betrachtet. Diese werden im Rahmen der jährlichen Unterhaltung und Instandsetzungsarbeiten so gut es geht erhalten.

### Bestand und Leistungsfähigkeit der Anlagen

13	städtische Friedhöfe
1	betreuter anderer Friedhof (Jüdischer Friedhof Steinbach)
19	Gebäude / Aussegnungshallen
27,8 ha	Fläche aller Friedhöfe mit Grünanlagen, Parkplätzen, Wege, Begleitgrün und Wald, davon
21,7 ha	Friedhofsflächen
11.808	Gräber (Reihen-, Wahlgräber, anonyme Gräber, pflegefreie Gräber, Baumgräber, Grabnischen in einer Urnenwand, muslimische Gräber und verschiedene Grabgrößen (ein- bis fünfstellige Grabstellen pro Grab)

### Von der Friedhofsverwaltung und dem Friedhofsbetrieb des Eigenbetriebs Werkhof wurden zusätzliche Leistungen in 2017 erbracht:

277	Kriegs- und Ehrengräber verwalten
4	Gräber von Ehrenbürgern betreuen,
7.942	belegte Gräber, 238 erhaltenswerte Gräber, 36 reservierte Gräber, 285 Gräber in Stadtpflege und 1.738 freie Gräber verwalten,

### Im Jahre 2017 wurden folgende Bestattungen und Beisetzungen durchgeführt:

116	Erdbestattungen,
223	Urnenbeisetzungen (393 Urnen), davon
195	anonyme Beisetzungen,
76	Bestattungen in pflegefreien Gräber,
19	Bestattungen unter Bäumen,
17	Urnenbeisetzungen in der Urnenwand/Kolumbarium.

Zudem wurden von Personen / Eheleuten oder Angehörigen vorgesorgt durch

16	Graberwerbe ohne Bestattungen, Vorsorgeregulungen
3	weitere Vorsorgeverträge mit Personen/Eheleuten abgeschlossen (insgesamt 21 Verträge bis 31.12.2017 vorliegend)
9	Vorsorgeverträge vor Gründung des Eigenbetriebs

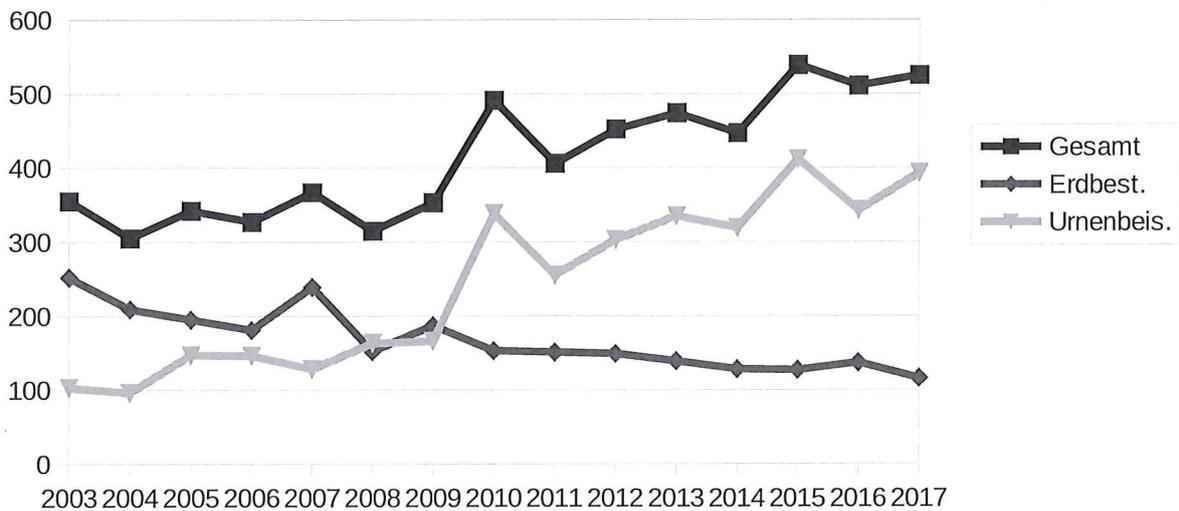
Beurkundete Sterbefälle

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Gesamt</b>	721	725	701	713	791	833	821
<b>Wohnort SHA</b>	335	324	316	292	325	339	336
<b>Wohnort außerhalb</b>	386	401	385	421	466	494	485
<b>Bestattungen von Amts wegen</b>	9	10	6	7	6	16	14

\*) Informationen vom Fachbereich Bürgerdienste und Ordnung der Stadt Schwäbisch Hall

Erd- und Urnenbestattungen

im Vergleich der Jahre 2003 bis 2017



Entwicklung der Bestattungszahlen im Verhältnis von Erd- und Urnenbestattungen von 2003 bis 2017 \*)

Jahr	Gesamt	Erdbestattungen	Anteil	Urnenbeisetzungen	Anteil	Graberwerb, Grabverl., ohne Bestattungen	Anteil
	Anzahl	Anteil	%	Anteil	%	Anteil	%
2003	355	252	70,99	103	29,01		
2004	305	209	68,52	96	31,48		
2005	342	195	57,02	147	42,98		
2006	327	181	55,35	146	44,65		
2007	367	239	65,12	128	34,88		
2008	315	152	48,25	163	51,75		
2009	353	187	52,97	166	47,03		
2010	491	153	31,16	338	68,84		
2011	406	151	37,19	255	62,81		
2012	452	149	32,96	303	67,04		
2013	474	139	29,32	335	70,68		
2014	447	128	28,64	319	71,36		
2015	539	127	23,56	412	76,44		
2016	511	137	26,81	374	73,19	31	6,07
2017	542	116	21,40	393	72,51	43	7,93

## Ertragslage

Beim Jahresergebnis 2017 des Eigenbetriebs Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall ergibt sich ein handelsrechtlicher Verlust von 377 TEUR.

Die Summe der betrieblichen Erträge lag 2017 bei 576 TEUR. Die Einnahmen aus Grabnutzgebühren waren 2017 bei 594 TEUR. Für Bestattungsleistungen wurden 278 TEUR (Vorjahr: 256 TEUR) an Gebühren vereinnahmt. Die Gesamtumsatzerlöse / -einnahmen waren in der Summe 872 TEUR. Begründet sind die Mehreinnahmen durch Erdbestattungen, Trauerfeiern auf den Friedhöfen und in den Aussegnungshallen. Bei den sonstigen Erlösen 15.500,00 EUR (Vorjahr 2.300,00 EUR) waren die Spenden für den Friedhof Steinbach zu den Instandsetzungen von Kriegs- und erhaltenswerten Gräbern ausschlaggebend.

Der Materialaufwand liegt bei 587 TEUR. Bei den bezogenen Leistungen sind die Mehrkosten von 40 TEUR durch die Instandhaltung und Instandsetzung durch die Bedienstete des Werkhofs entstanden.

Die Personalaufwendungen sind im Vergleich zu 2016 um rd. 3.665 EUR auf rd. 46.000 EUR gestiegen. Die Verrechnung der Personalkostensätze für Leistungen von der Stadtverwaltung (FB Revision, Personalamt, EDV-Abteilung und Betriebsleitung /- Verwaltung) beträgt 60 TEUR (Vorjahr: 58 TEUR).

Die Abschreibungen sind mit 92.525,00 EUR nahezu gleich geblieben.

Die Zinsaufwendungen für das Trägerdarlehen der Stadt verringerte sich um 3.700 EUR auf rd. 90.800 EUR.

An sonstigen Zinsen ist ein Aufwand von 3.600 EUR entstanden.

Die Kosten für die Planungen zur Neugestaltung und Sanierung des Oberen Nikolaifriedhofs sind als Aufwendungen zu betrachten. Der nicht investive Betrag von 47.976,55 EUR erhöhte den Jahresfehlbetrag 2017 auf insgesamt 377 TEUR (Vorjahr: 348.560,00 EUR).

Der Kostendeckungsgrad 2017 beträgt 60,45 % (Aufwendungen 953.521,05 ./ Erträgen 576.473,69).

## Investitionen

Die Investitionen auf den Friedhöfen im Jahr 2017 betragen 312.250 EUR (der Planansatz war 445.000 EUR). Davon beziehen sich 270.200 EUR auf den Grunderwerb in Hessental und Gelbingen, Neuanlage und Sanierungen von Grabfeldern 30.400 EUR, sowie Maschinen, Geräte und Büroaustattung Friedhofsverwaltung mit 10.500 EUR.

Die geplanten größeren Sanierungsarbeiten auf dem Oberen Nikolaifriedhof wurden nicht umgesetzt.

Der Restbuchwert des gesamten Anlagevermögens belief sich 31.12.2017 auf rund 7,92 Mio. EUR (Vorjahr: 7,74 Mio. EUR).

## Finanzierung

Finanziert wird das Anlagevermögen des Eigenbetriebs Friedhöfe primär durch ein Darlehen der Stadt Schwäbisch Hall und die langfristig zu berücksichtigenden Grabnutzungsgebühren und den jährlichen Defizitausgleich durch den städtischen Haushalt sowie durch Landes- und Ertragszuschüsse (öffentliche Zuschüsse).

Der Darlehensstand im Jahr 2017 reduzierte sich um 112.500 EUR auf 2.575.000 EUR.

Der eingeräumte Kassenkreditrahmen in Höhe von max. 500.000 EUR wurde im Jahr 2017 eingehalten.

### **Entwicklung der Rückstellungen**

Im Wirtschaftsjahr 2017 wurden keine Rückstellungen gebildet.

### **Finanzwesen**

Der Eigenbetrieb Friedhöfe wird in technischen Angelegenheiten einerseits durch kompetente Mitarbeiter des Fachbereichs Planen und Bauen und vor allem durch den Eigenbetrieb Werkhof sowie im kaufmännischen Bereich andererseits durch die Betriebsleitung und Betriebsverwaltung des Fachbereichs Stadtbetriebe und den Fachbereich Finanzen der Stadtverwaltung Schwäbisch Hall unterstützt. Ertrags- und Aufwandsentwicklung, Finanzlage und Leistungsstand werden laufend abgefragt. So kann die Betriebsleitung zeitnah Zielabweichungen erkennen und im Falle beeinflussbarer Faktoren gegensteuern.

### **Personalbericht**

Der Personalaufwand für Planung, Bau, Betrieb, Unterhaltung und Verwaltung der zahlreichen Anlagen, Betriebseinrichtungen und Grundstücke sowie für Bestattungsleistungen ist überschaubar und wird regelmäßig abgestimmt.

Der Eigenbetrieb verfügt über 1,0 Stellen (zwei Teilzeitkräfte). Neben der Betriebsleitung und Betriebsverwaltung waren 7 Vollzeitkräfte für den Friedhofsbetrieb des Eigenbetriebs Werkhof tätig. Diese Personalkosten werden ebenso wie die anderen Personaldienstleistungen an den Eigenbetrieb Friedhöfe verrechnet.

### **Chancen/Risiken**

Im Wirtschaftsplan 2017 waren Investitionen von rund 445.000 EUR veranschlagt. Im Jahr 2018 sind 165.500 € und im Jahr 2019 150.500 EUR veranschlagt.

Die Schwerpunkte der Investitionen liegen auch künftig in den nachgefragten Bestattungen und den möglichen herzustellenden Grabarten. So werden bestehende Grabfelder umgestaltet. Aus Gräbern für Erdbestattungen werden gestalterisch pflegefreie Urnengräber angelegt.

Für das Jahr 2018 ist die erstmalige Herstellung und Neuanlage des Tierfriedhofs Streifleswald vorgesehen. Darüber hinaus sind die Aussegnungshallen auf den einzelnen Friedhöfen weiter zu unterhalten und anstehende Reparaturen durchzuführen.

Der Unternehmenszweck ist die Planung, der Bau, die Unterhaltung, die Verkehrssicherung und der Betrieb der Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall sowie die Mitwirkung an der Friedhofsentwicklungsplanung.

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 teilweise Aufgaben nach dem Gesetz über die Erhaltung der Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft (Gräbergesetz).

Die Entwicklungen des Eigenbetriebes Friedhöfe werden durch die Anzahl der Sterbefälle, die Bestattungsformen und die Auswahl der Grabarten bestimmt. Die Angehörigen entscheiden mit dem ausgewählten Bestattungsunternehmen über Erdbestattungen oder Urnenbeisetzungen

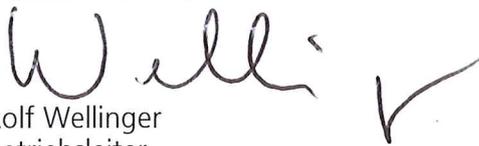
und die Grabart. Auf dem Waldfriedhof in Schwäbisch Hall werden auch verstorbene Personen mit Wohnsitz außerhalb von Schwäbisch Hall bestattet.

Es ist daher davon auszugehen, dass das jährliche Defizit weiterhin 360.000 EUR beträgt.

Bestands gefährdende oder wesentliche Risiken sind aus derzeitiger Sicht nicht vorhanden.

	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<b>Kennzahlen</b>								
<b>zur Jahresabschlussanalyse in %:</b>								
Abschreibungsquote: (Abschreibungen auf Sachanlagen x 100 ./ Buchwert Sachanlagen)	1,19	1,14	1,11	1,44	1,40	1,37	1,36	1,41
Zinslastintensität: (Zinsaufwendungen x 100 ./ ordentli- che Erträge)	16,38	18,46	21,11	26,86	22,35	32,60	43,67	23,43
Personalkostenintensität: (Personalaufwand x 100 ./ ordentliche Erträge)	18,45	19,71	17,87	23,68	13,51	14,64	14,93	12,48
Anlagenintensität: (Anlagevermögen x 100 ./ Bilanzsum- me)	92,28	89,03	94,05	97,60	96,74	97,67	89,75	92,82
Goldene Finanzierungsregel (langfristiges Vermögen ./ langfristi- ges Kapital)	98,24							
Goldene Bilanzregel ( Eigenkapital ./ Anlagevermögen )	70,53							
Kostendeckungsgrad (Erträge ./ Aufwendungen)	60,45							

Schwäbisch Hall, 30.04.2018

  
Rolf Wellinger  
Betriebsleiter

  
Hermann-Josef Pelgrim  
Oberbürgermeister

Anlagen

- 1- Strukturbilanz
- 2 - Anlagennachweis 2017, Zuschüsse, Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren
- 3 - Anlagennachweis 2017, Anlage 2 zu § 10 Abs. 2 EigBVO

**Stadtbetriebe Schwäbisch Hall**  
**Eigenbetrieb Friedhöfe**  
**Strukturbilanz 2017**

Anlage 1

	EUR	v.H.	EUR	v.H.
<b>Aktivseite</b>	<b>2017</b>		<b>2016</b>	
<b>langfristig</b>				
Immat. Vermögensgegenstände, Sach- u. Finanzanlagen	7.921.173,18		7.741.578,00	
sonstiges langfristiges Vermögen	-		-	
abzüglich Ertragszuschüsse	15.840,00		16.444,00	
langfristig gebundenes Vermögen	7.905.333,18	92,26	7.725.134,00	89,01
<b>kurzfristig</b>				
Kassenbestand	549.298,40		838.145,90	
kurzfristige Forderungen u. Sonstiges	113.524,64		115.455,76	
Lohn- und Gehaltsvorschüsse	0,00		0,00	
Lager- und Materialbestand	0,00		0,00	
<b>Summe Aktivseite</b>	<b>8.568.156,22</b>	<b>100,00</b>	<b>8.678.735,66</b>	<b>100,00</b>
<b>Passivseite</b>				
<b>langfristig</b>				
<u>Eigenkapital</u>	-99.254,16		-139.206,80	
davon: Ergebnisvortrag	0,00		0,00	
Stammkapital und Rücklagen	277.793,20		209.352,18	
Jahresergebnis	-377.047,36		-348.558,98	
Gewinnvortrag / - Verlustvortrag	0,00		0,00	
langfr. Rückstellungen/Sonderposten	5.487.910,38		5.189.963,37	
<u>Fremdkapital</u>				
Trägerkredite	2.575.000,00		2.687.500,00	
Fremdkredite	0,00		0,00	
sonst. langfr. Verbindlichkeiten	0,00		0,00	
langfristige Finanzierungsmittel	7.963.656,22	92,94	7.738.256,57	89,15
<b>kurzfristig</b>				
Rückstellungen f. Mehrarbeit und Urlaub	0,00		0,00	
Kassenmehrausgaben	0,00		450.000,00	
Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	185.395,89		63.915,02	
kurzfr. Verbindlichkeiten u. Sonstiges	419.551,11		427.422,07	
<b>Summe Passivseite</b>	<b>8.568.603,22</b>	<b>100,00</b>	<b>8.679.593,66</b>	<b>100,00</b>
Über- (+) bzw. Unterfinanzierung (-) des langfristiges Vermögen	58.323,04		13.122,57	

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

Anlagennachweis 2017 - Zuschüsse und Grabnutzungsgebühren

Bestandskonto	Anfangsstand					Auflösung					Kennzahlen		
	Bezeichnung	GJ-Beg. Anfangsstand	Zugang	Abgang	aktueller Stand	kumulierte AfA GJ-Beg. Anfangsstand	Auflösung des Jahres	Abgang	kumulierte AfA	lfd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	Ø Auflösung	Ø Restbuchwert
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	v.H.	v.H.	
25000000	Zuschüsse	-41.540,51	0,00	0,00	-41.540,51	25.096,51	604,00	0,00	25.700,51	-15.840,00	-16.444,00	-1,5	38,1
26300000	Grabnutzungsgebühren	-7.673.752,19	-594.533,00	0,00	-8.268.285,19	2.483.788,82	296.585,99	0,00	2.780.374,81	-5.487.910,38	-5.189.963,37	-3,6	66,4
<b>Summe:</b>		<b>-7.715.292,70</b>	<b>-594.533,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.309.825,70</b>	<b>2.508.885,33</b>	<b>297.189,99</b>	<b>0,00</b>	<b>2.806.075,32</b>	<b>-5.503.750,38</b>	<b>-5.206.407,37</b>		

## Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

## Eigenbetrieb Friedhöfe

## Anlagennachweis 2017

Bestandskonto	Bezeichnung	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen						Kennzahlen			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Ø Abschreibungs-satz	Ø Restbuchwert	
		AHK GJ-Beg Anfangsstand	Zugang	Abgang	Um- buchung	aktuelle AHK Endstand	kumulierte AfA GJ-Beg Anfangsstand	AfA des Jahres	AfA Abgang	AfA Um- buch- ung	kumulierte AfA Endstand	lfd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	EURO	EURO	v.H.	v.H.
		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO		
1000000	Software, Konzessionen	1.315,27	0,00	0,00	0,00	1.315,27	-457,27	-411,00	0,00	0,00	-868,27	447,00	858,00		-31,2	34,0	
2000000	Grundstücke	4.869.316,30	270.188,78	0,00	0,00	5.139.505,08	-26,30	0,00	0,00	0,00	-26,30	5.139.478,78	4.869.290,00		0,0	100,0	
2100000	Betriebs- gebäude	1.972.568,35	0,00	0,00	0,00	1.972.568,35	-739.612,35	-20.510,00	0,00	0,00	-760.122,35	1.212.446,00	1.232.956,00		-1,0	61,5	
2300000	Außenanlagen	170.803,40	0,00	0,00	0,00	170.803,40	-72.184,40	-3.570,00	0,00	0,00	-75.754,40	95.049,00	98.619,00		-2,1	55,6	
2500000	Entwässerungs- anlagen	435.830,43	0,00	0,00	0,00	435.830,43	-104.237,43	-4.592,00	0,00	0,00	-108.829,43	327.001,00	331.593,00		-1,1	75,0	
2600000	Landschaftsbau FH	1.405.854,89	33.488,16	-47.761,22	0,00	1.391.581,83	-1.206.851,89	-3.745,96	80,02		-1.210.517,83	181.064,00	199.003,00		-0,3	13,0	
2700000	Straßen, Wege FH	2.283.809,55	0,00	0,00	0,00	2.283.809,55	-1.555.190,55	-40.772,00	0,00	0,00	-1.595.962,55	687.847,00	728.619,00		-1,8	30,1	
2800000	Wasser- leitungen FH	441.327,32	0,00	0,00	0,00	441.327,32	-267.163,32	-10.754,00	0,00	0,00	-277.917,32	163.410,00	174.164,00		-2,4	37,0	
7000000	Kolumbarium	93.732,98	4.666,60	-302,00	0,00	98.097,58	-6.502,98	-2.550,15	6,55	0,00	-9.046,58	89.051,00	87.230,00		-2,6	90,8	
7100000	Büro- u. Geschäfts- ausstattung	227.462,56	6.798,47	0,00	0,00	234.261,03	-223.499,56	-536,47	0,00	0,00	-224.036,03	10.225,00	3.963,00		-0,2	4,4	
7130000	Maschinen u. Geräte	18.438,06	0,00	0,00	0,00	18.438,06	-2.297,06	-1.325,00	0,00	0,00	-3.622,06	14.816,00	16.141,00		-7,2	80,4	
7500000	GWG	10.838,78	3.758,95	0,00	0,00	14.597,73	-10.838,78	-3.758,95	0,00	0,00	-14.597,73	0,00	0,00		-25,8	0,0	
8100000	Anlagen im Bau	0,00	785,40	0,00	0,00	785,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	785,40	0,00		0,0	0,0	
<b>Summe:</b>		<b>11.931.297,89</b>	<b>319.686,36</b>	<b>-48.063,22</b>	<b>0,00</b>	<b>12.202.921,03</b>	<b>-4.188.861,89</b>	<b>-92.525,53</b>	<b>86,57</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.281.300,85</b>	<b>7.921.620,18</b>	<b>7.742.436,00</b>				