



SchwäbischHall

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

**Jahresabschluss
und
Lagebericht**

2022

Bilanz zum 31. Dezember 2022

Aktiva	31.12.2022		Vorjahr (2021)
	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Software	0,00		0,00
		0,00	0,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke mit Geschäfts- und anderen Gebäuden	1.521.269,00		1.399.459,00
2. Grundstücke ohne Bauten	5.099.035,06		5.152.450,21
3. Außenanlagen	1.629.816,00		1.480.615,00
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	123.655,00		72.438,00
5. Anlagen im Bau	26.991,58		12.144,33
		8.400.766,64	8.117.106,54
III. Finanzanlagen		0,00	0,00
(Summe Anlagevermögen)		8.400.756,64	8.117.106,54
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	0,00
II. Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	156.110,43		706.708,50
2. Sonstige Forderungen	0,00		0,00
3. Wertberichtigungen	151,70		151,70
		156.262,13	706.860,20
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		1.069.499,30	147.423,42
(Summe Umlaufvermögen)		1.225.761,43	854.283,62
C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	0,00
Bilanzsumme		9.626.528,07	8.971.390,16

Bilanz zum 31. Dezember 2022

Passiva		31.12.2022		Vorjahr (2021)
		EUR	EUR	EUR
A. Eigenkapital	I. Stammkapital			
	1. Stammkapital	50.000,00		50.000,00
	II. Rücklagen			
	1. Kapitalrücklagen	150.745,84		150.745,84
	2. Allgemeine Rücklagen	100.000,00		100.000,00
	III. Gewinne/Verluste			
	1. Gewinn/Verlust aus Vorjahre	- 1.021.428,76		- 930.263,02
	2. Jahresgewinn/Jahresverlust	-432.846,09		- 521.033,23
	(Summe Eigenkapital)	- 1.153.529,01		- 1.150.550,41
B. Sonderposten für Zuschüsse	1. Zuschüsse und Zuweisungen		90.641,00	13.884,00
C. Verbindlichkeiten	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0,00
	2. Verbindlichkeit aus Lieferung und Leistungen	279.939,54		164.893,00
	3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00		0,00
	4. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt	0,00		0,00
	a) Trägerdarlehen und sonstige Darlehen	1.650.000,00		<u>1.850.000,00</u>
	b) Kassenkredit	0,00		0,00
	c) Verbindlichkeiten vorl. Verlustabdeckung	1.500.000,00		1.260.000,00
	5. Sonstige Verbindlichkeiten	3.379,69		77.669,10
	(Summe Verbindlichkeiten)	3.426.559,85		3.352.562,10
D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	1. Grabnutzungsgebühren		7.251.864,52	6.744.302,76
	2. Verb. Vorsorge und Pflegeverträge		10.991,71	11.191,71
	(Summe Rechnungsabgrenzungsposten)		7.262.856,23	6.755.494,47
Bilanzsumme			9.626.528,07	8.971.390,16

Gewinn- und Verlustrechnung – Vergleich mit dem Vorjahr

Entwicklung Geschäftstätigkeit	Ist 2022 EUR	Ist 2021 EUR	Abweichung absolut EUR	Abweichung relativ %
1. Umsatzerlöse	327.722,04	309.066,50	18.655,54	6,04 %
a) Erlöse aus Mieten und Pachten	3.140,00	4.865,00	-1.725,00	
b) Sonstige Erlöse	9.838,96	4.005,50	5.833,46	
c) Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung	46.513,00	36.975,00	9.538,00	
d) Erlöse für Grabherstellung Erdbestattung	108.780,00	94.998,00	13.782,00	
e) Erlöse aus Zuschlägen	0,00	0,00	0,00	
f) Erlöse für Träger bei Bestattungen	52.456,00	46.590,00	5.866,00	
g) Erlöse aus Benutzungsgebühren Trauerhalle	47.046,00	41.836,00	5.210,00	
h) Erlöse Grabeinfassung Grabsockel	26.689,00	41.683,00	-14.994,00	
i) Grabmalgenehmigungen	11.651,00	9.964,00	1.687,00	
j) Erlöse Zulassung gewerbliche Tätigkeit	3.236,00	850,00	2.386,00	
k) Erlöse aus Sektionen	184,00	176,00	8,00	
l) Erlöse Grab abräumen	10.474,00	27.124,00	-16.650,00	
m) Erlöse Rasenpflege	7.714,08	0,00	7.714,08	
2. Sonstige betriebliche Erträge	391.967,12	354.154,30	37.812,82	10,68 %
- Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen, Grabnutzungsgebühren	390.550,57	353.555,22	36.995,35	
- Sonstige Erträge	150,25	0,10	150,15	
- Erträge aus Säumniszuschl., Mahngebühren	1.266,30	598,98	667,32	
3. Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4. Materialaufwand	798.527,17	838.916,01	-40.388,84	-4,81 %
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	11.514,98	8.872,51	2.642,47	
- Heizöl, technische Gase u. a. Brennstoffe	8.169,78	7.119,82	1.049,96	
- Reinigungsmittel	0,00	149,10	-149,10	
- Dienst- und Schutzkleidung	2.300,92	354,87	1.946,05	
- Ersatzteile	1.044,28	1.248,72	-204,44	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	787.012,19	830.043,50	-43.031,31	
- Strom	3.810,84	3.658,76	152,08	
- Gas, Fernwärme	936,65	2.829,21	-1.892,56	
- Wasser	14.898,58	20.325,38	-5.426,80	
- Abwasser	2.450,14	2.174,52	275,62	
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen	57.998,07	46.650,71	11.347,36	
- Instandhaltung Friedhofsgebäude	149,95	0,00	149,95	
- Instandhaltung Wege, Mauern, Außenanlage	3.652,01	6.434,15	-2.782,14	
- Baumkartierung, -kontrolle und -pflege	75.532,08	30.697,39	44.834,69	
- Aufwendungen für Grabschmuck	510,00	535,00	-25,00	
- Aufwendung für Orgelspiel	0,00	4.710,00	878,16	
- Fahrzeugverrechnung mit Werkhof	5.588,16	2.318,22	3.269,94	
- Leistungsverrechnung mit Werkhof	611.409,53	695.525,35	-84.115,82	
- Entsorgung Müll/Kehrgut	2.807,47	3.626,77	-819,30	
- Entsorgung Erde, Steine, ...	7.268,71	10.558,04	-3.289,33	

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Ist 2022	Ist 2021	Abweichung absolut	Abweichung relativ
		EUR	EUR	0,00	%
5. Personalaufwand		77.496,70	75.440,83	2.055,87	2,73 %
a) Löhne und Gehälter		55.962,57	53.930,01	2.032,56	
- Gehälter Beschäftigte		52.373,83	50.156,08	2.217,75	
- Sonderzuw./Weihnachs- und Urlaubsgeld		3.588,74	3.773,93	-185,19	
b) Soziale Angaben und Altersversorgung		16.287,63	16.523,99	-236,36	
- Arbeitgeberanteile		11.349,37	10.854,44	494,93	
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft		4.910,67	5.642,83	-732,16	
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage		27,59	26,72	0,87	
c) Aufwendungen für Altersversorgung		5.246,50	4.986,83	259,67	
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte		5.246,50	4.986,83	259,67	
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV		112.442,28	106.551,74	-5.890,54	-5,53 %
- Abschreibungen auf Sachanlagen		112.442,28	106.551,74	5.890,54	
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderung		0,00	0,00	0,00	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		127.679,60	126.019,36	1.660,24	1,32 %
- Verluste aus Abgang Anlagevermögen		0,00	0,00	0,00	
- Aufwendungen aus Schadensfällen		0,00	999,02	-999,02	
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge		6.929,09	10.121,67	-3.192,58	
- Versicherungen.		4.205,74	3.444,13	761,61	
- Bürobedarf		1.396,70	1.922,51	-525,81	
- Bücher und Zeitschriften, Fachliteratur		910,00	0,00	910,00	
- Postaufwand, Frachten und ähnliche Aufwendungen		841,21	984,12	-142,91	
- Telekommunikation		700,30	755,68	-55,38	
- Datenverarbeitung		17.624,97	13.690,14	3.934,83	
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen		2.284,80	6.516,18	-4.231,38	
- Reiseaufwand, Tagegeld		0,00	0,00	0,00	
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung		303,94	642,00	-338,06	
- Sonstige Dienst- und Fremdleistungen		0,00	6.282,19	-6.282,19	
- Personalkostenersätze		91.228,39	72.019,99	19.208,40	
- Sonstiger Aufwand		1.254,46	8.639,73	-7.385,27	
- Aufwand aus Zahlungsdifferenzen		0,00	2,00	-2,00	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		36.278,50	37.326,09	-1.047,59	-2,81 %
- Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	881,09	-881,09	
- Zinsen aus Darlehen		36.278,50	36.445,00	-166,50	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		-432.735,09	-521.033,23	88.298,14	-16,95 %
10. Sonstige Steuern		111,00	0,00	111,00	
- Kfz-Steuer		111,00	0,00	111,00	
11. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		-432.846,09	-521.033,23	88.187,14	16,93 %

Gewinn- und Verlustrechnung 2022 – Plan-Ist-Vergleich

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung absolut	Abweichung relativ
		EUR	EUR	EUR	%
1. Umsatzerlöse		299.000,00	327.722,04	28.722,04	8,76 %
a) Erlöse aus Mieten und Pachten		3.000,00	3.140,00	140,00	
b) Sonstige Erlöse		5.000,00	9.838,96	4.838,96	
c) Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung		37.000,00	46.513,00	9.513,00	
d) Erlöse für Grabherstellung Erdbestattung		94.000,00	108.780,00	14.780,00	
e) Erlöse aus Zuschlägen		0,00	0,00	0,00	
f) Erlöse für Träger bei Bestattungen		36.000,00	52.456,00	16.456,00	
g) Erlöse aus Benutzungsgebühren Trauerhalle		51.000,00	47.046,00	-3.954,00	
h) Erlöse Grabeinfassung, Grabsockel		30.000,00	26.689,00	-3.311,00	
i) Grabmalgenehmigungen		8.000,00	11.651,00	3.651,00	
j) Erlöse Zulassung gewerbliche Tätigkeit		0,00	3.236,00	3.236,00	
k) Erlöse aus Sektionen		0,00	184,00	184,00	
l) Erlöse Grab abräumen		35.000,00	10.474,00	-24.526,00	
m) Erlöse Rasenpflege		0,00	7.714,08	7.714,08	
2. Sonstige betriebliche Erträge		441.000,00	391.967,12	-49.032,88	-12,51 %
- Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen, Grabnutzungsgebühren		370.000,00	390.550,57	20.550,57	
- Sonstige Erträge		70.000,00	150,25	-69.849,75	
- Erträge aus Säumniszuschl., Mahnggeb.		1.000,00	1.266,30	266,30	
3. Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00 %
4. Materialaufwand		1.056.500,00	798.527,17	-257.972,83	-32,31 %
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		5.300,00	11.514,98	6.214,98	
- Heizöl, technische Gase u. a. Brennstoffe		3.200,00	8.169,78	4.969,78	
- Reinigungsmittel		1.000,00	0,00	-1.000,00	
- Dienst- und Schutzkleidung		1.100,00	2.300,92	1.200,92	
- Ersatzteile		0,00	1.044,28	1.044,28	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		1.051.200,00	787.012,19	-264.187,81	
- Strom		3200	3.810,84	610,84	
- Gas, Fernwärme		0,00	936,65	936,65	
- Wasser		9.000,00	14.898,58	5.898,58	
- Abwasser		9.000,00	2.450,14	-6.549,86	
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen		40.000,00	58.148,02	18.148,02	
- Instandhaltung Friedhofsgebäude		80.000,00	0,00	-80.000,00	
- Instandhaltung Wege, Mauern, Außenanlage		65.000,00	3.652,01	-61.347,99	
- Instandhaltung Einfriedung Sittenhardt		85.000,00	0,00	-85.000,00	
- Baumkartierung, -kontrolle und -pflege		70.000,00	75.532,08	5.532,08	
- Aufwendungen für Grabschmuck		0,00	510,00	510,00	
- Aufwendung für Orgelspiel		0,00	0,00	0,00	
- Fahrzeugverrechnung mit Werkhof			5.588,16	5.588,16	

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung absolut	Abweichung relativ
		EUR	EUR	EUR	%
- Leistungsverrechnung mit Werkhof		675.000,00	611.409,53	-63.590,47	
- Entsorgung Müll/Kehrgut		7.500,00	2.807,47	-4.692,53	
- Entsorgung Erde, Steine, ...		7.500,00	7.268,71	-231,29	
5. Personalaufwand		68.400,00	77.496,70	9.096,70	11,74 %
a) Löhne und Gehälter		50.000,00	55.962,57	5.962,57	
- Gehälter Beschäftigte		25.000,00	52.373,83	27.373,83	
- Sonderzuw./Weihnachs- und Urlaubsgeld		25.000,00	3.588,74	-21.411,26	
b) Soziale Abgaben		9.200,00	16.287,63	7.087,63	
- Arbeitgeberanteile		4.500,00	11.349,37	6.849,37	
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft		4.500,00	4.910,67	410,67	
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage		200,00	27,59	-172,41	
c) Aufwendungen für Altersversorgung		9.200,00	5.246,50	-3.953,50	
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte		9.200,00	5.246,50	-3.953,50	
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV		99.000,00	112.442,28	13.442,28	11,95 %
- Abschreibungen auf Sachanlagen		98.000,00	112.442,28	14.442,28	
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderung		1.000,00	0,00	-1.000,00	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		117.700,00	127.679,60	9.979,60	7,82 %
- Aufwendungen Ehrengräber/Vorsorge		0,00	0,00	0,00	
- Aufwendungen aus Schadensfällen		0,00	0,00	0,00	
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge		6.600,00	6.929,09	329,09	
- Versicherungen		3.200,00	4.205,74	1.005,74	
- Bürobedarf		1.200,00	1.396,70	196,70	
- Fachliteratur		0,00	910,00	910,00	
- Postaufwand, Frachten und ähnliche Aufwendungen		1.250,00	841,21	-408,79	
- Telekommunikation		1.250,00	700,30	-549,70	
- Datenverarbeitung		11.700,00	17.624,97	5.924,97	
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen		3.000,00	2.284,80	-715,20	
- Reiseaufwand, Tagegeld		750,00	0,00	-750,00	
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung		750,00	303,94	-446,06	
- Sonstige Dienst- u. Fremdleistungen		5.000,00	0,00	-5.000,00	
- Personalkostenersätze		80.000,00	91.228,39	11.228,39	
- Sonstiger Aufwand		3.000,00	1.254,46	-1.745,54	
- Aufwand aus Zahlungsdifferenzen		0,00	0,00	0,00	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		42.000,00	36.278,50	-5.721,50	-15,77 %
- sonst. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.000,00	0,00	-1.000,00	
- Zinsen aus Darlehen		41.000,00	36.278,50	-4.721,50	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		-643.600,00	-432.735,09	210.864,91	-48,73 %
10. Sonstige Steuern		0,00	111,00	111,00	
KFZ-Steuer		0,00	111,00	111,00	
10. Jahresverlust		-643.600,00	-432.846,09	88.187,14	-13,70 %

ANHANG

für das Wirtschaftsjahr 2022

I. Grundsätzliche Angaben

Der Eigenbetrieb Friedhöfe wurde zum 01.01.2006 gegründet. Der Grundsatzbeschluss wurde vom Gemeinderat am 26.10.2005 gefasst und die erforderliche Satzung beschlossen. Mit Beschluss des Gemeinderats der Stadt Schwäbisch Hall vom 04.03.2020 wurde die Satzung 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 letztmalig für den Jahresabschluss 2022 noch 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. Ab dem Jahr 2023 ist für den Jahresabschluss das neue Eigenbetriebsrecht anzuwenden.

Der Eigenbetrieb Friedhöfe ist **organisatorisch** in die Innenverwaltung eingebunden. Ein **Betriebsausschuss** wurde nicht gebildet. Nach § 4 Satzung 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 Schweizer hat seit 01.09.2019 die Leitung des Fachbereichs übernommen.

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 von November 2020 bis Januar 2021 für die Wirtschaftsjahre 2013 bis 2018 statt.

Wirtschaftsjahr ist das Kalenderjahr.

Der Eigenbetrieb Friedhöfe besitzt ein Stammkapital in Höhe von 50.000 € hinzu kommt eine Allgemeine Rücklage in Höhe von 100.000 € und eine Kapitalrücklage von 150.745,84 €.

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. Hingegen liegen die Erhaltung künstlerisch und geschichtlich wertvoller Grab- und Denkmäler auf den Friedhöfen und teilweise Aufgaben nach dem Gesetz über die Erhaltung der Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft (Gräbergesetz) in der Zuständigkeit der Stadtverwaltung Amt „Planen und Bauen“ (Abteilung Stadtplanung).

Seit 01.10.2018 wird der Tierfriedhof Streifleswald in Schwäbisch Hall betrieben.

Der **Wirtschaftsplan** für das Wirtschaftsjahr 2022 wurde vom Gemeinderat der Stadt Schwäbisch Hall am 23.02.2022 beschlossen. Die Bestätigung der Gesetzmäßigkeit des Beschlusses durch die Rechtsaufsichtsbehörde erfolgte mit Erlass des Regierungspräsidiums Stuttgart vom 23.06.2022. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte am 30.06.2022. In der Zeit vom 30.06.-08.07.2022, je einschließlich, wurde der Wirtschaftsplan zur Einsichtnahme öffentlich ausgelegt. Während dieser Zeit war der Wirtschaftsplan auch im Internet auf der Homepage der Stadt Schwäbisch Hall unter www.schwaebischhall.de/de/rathaus-service/buergerservice/haushaltsplan einsehbar.

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

Die **Rechtsgrundlagen** 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 (ITEOS) 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 **WinFried-SE** 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 31.12.2021 und in der Gewinn- und Verlustrechnung die Werte des Jahres 2021 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. Abschreibungen erfolgen grundsätzlich linear und nach der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Anlagegüter.

b) Umlaufvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalbetrag aktiviert. 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 € besteht entsprechend der Betriebsatzung.

d) Investitionszuschüsse und empfangene Ertragszuschüsse

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

e) Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag passiviert.

2. Angaben zu Positionen der Bilanz

Die Entwicklung des Anlagevermögens und die darauf entfallenen 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	Stand: 01.01.2022	0,00 €
	AfA	0,00 €
	Stand: 31.12.2022	0,00 €

II. Sachanlagen

1. Grundstücke mit Betriebsgebäuden und anderen Bauten

2000000 Grundstücke ohne Bauten	Stand 01.01.2022	5.152.450,21 €
	Zugang	6.464,70 €
	Abgang	59.880,00 €
	AfA Abgang	0,15 €
	Stand: 31.12.2022	5.099.035,06 €

Der Abgang ergibt sich aus dem Verkauf einer Teilfläche von 190/1 auf dem Waldfriedhof für die Erweiterung des Human- und Tierkrematoriums. Der Zugang ergibt sich aus den daraus resultierenden Abwasserbeiträgen, die für diese verkaufte Fläche veranlagt wurden.

2100000 Betriebsgebäude	Stand: 01.01.2022	1.303.386,00 €
	Zugang	147.944,64 €
	AfA	27.022,64 €
	Stand: 31.12.2022	1.424.308,00 €

Der Zugang ergibt sich aus einer Restzahlung der Dacherneuerung Betriebsgebäude Waldfriedhof 1. BA in Höhe von 1.029,81 € und der anschließenden Flachdachsanieierung Waldfriedhof 2. BA in Höhe von 146.914,83 €.

7000000 Kolumbarium	Stand: 01.01.2022	96.073,00 €
	Zugang	4.258,44 €
	AfA	3.370,44 €
	Stand: 31.12.2022	96.961,00 €

Es wurden 13 Namenstafeln für die durchgeführten Urnenbeisetzungen in Urnenkammern beschafft, angebracht oder geändert. Diese werden entsprechend der aufzulösenden Grabnutzungsgebühren abgeschrieben.

2. 2000000 Grundstücke ohne Bauten	Stand 01.01.2022	5.152.450,21 €
	Zugang	6.464,70 €
	Abgang	59.880,00 €
	AfA Abgang	0,15 €
	Stand: 31.12.2022	5.099.035,06 €

3. Außenanlagen

2300000 Außenanlagen	Stand: 01.01.2022	262.331,00 €
	Zugang	105.827,34 €
	Umbuchung	4.986,10 €
	AfA	6.785,44 €
	- Stand: 31.12.2022	366.359,00 €

Der Zugang und die Umbuchung von der Anlage im Bau ergeben einen Gesamtbetrag von 110.813,44 €. Dieser Betrag besteht aus einer Restzahlung für die Herstellung der „Ewigen Ruhe im

Wald“ von 7.850,44 €, Beschaffung von Übersichtsplänen für den Waldfriedhof in Höhe von 1.130,17 €, der Pflanzung von fünf Kugelhornbäumen auf dem Friedhof in Weckrieden in Höhe von 7.184,57 € und der Instandsetzung der Einfriedung (Mauer+Zaun) in Sittenhardt in Höhe von 89.662,16 €.

2500000 Entwässerungsanlagen	Stand: 01.01.2022	308.633,00 €
	AfA	4.592,00 €
	Stand: 31.12.2022	304.041,00 €

2600000 Landschaftsbau Friedhöfe	Stand: 01.01.2022	203.029,00 €
	Zugang	1.700,14 €
	Umbuchung	379,57 €
	AfA	5.072,71 €
	Stand: 31.12.2022	200.036,00 €

Der Zugang und die Umbuchung von der Anlage im Bau ergeben einen Gesamtbetrag von 2.079,71 €. Hier wurde ein anonymes Grabfeld auf dem Friedhof in Hessental neu angelegt.

2700000 Straßen, Wege Friedhöfe	Stand: 01.01.2022	586.224,00 €
	Zugang	104.001,12 €
	AfA	- 40.683,12 €
	Stand: 31.12.2022	649.542,00 €

Der Zugang ergibt sich aus der Wegerneuerung auf dem Friedhof Tüngental.

2800000 Wasserleitungen Friedhöfe	Stand: 01.01.2022	120.398 €
	AfA	- 10.560,00 €
	Stand: 31.12.2022	109.838,00 €

4. Betriebs- und Geschäftsausstattung

7100000 Büro- und Geschäftsausstattung	Stand: 01.01.2022	10.012,00 €
	Zugang	2.177,14 €
	AfA	- 1.000,14 €
	Stand: 31.12.2022	11.189,00 €

Der Zugang ergibt sich durch die Anschaffung neuer Spinde für die Mitarbeiter auf dem Waldfriedhof.

71500000 Fahrzeuge	Stand: 01.01.2022	26.561,00 €
	Zugang	41.888,00 €
	AfA	4.545,00 €
	Stand: 31.12.2022	63.904,00 €

Hier wurde ein Mc Cormick Traktor beschafft, der ausschließlich beim Friedhofsteam genutzt wird.

7130000 Maschinen, Geräte und Betriebsausstattungen	Stand: 01.01.2022	35.865,00 €
	Zugang	17.723,84 €
	AfA	- 5.026,84 €
	Stand: 31.12.2022	48.562,00 €

Der Zugang ergibt sich aus der Anschaffung eines Schuh- und Stiefeltrockners, Handwagen- und Gießkannenstationen, eines Schneeschildes und eines Salzstreuers.

Unter dem Bestandskonto 7500000 geringwertige Wirtschaftsgüter wurden Anschaffungen in Höhe von 3.783,95 € getätigt. Hier wurden unter anderem ein Benzinrasenmäher, ein Winkelschleifer, eine Stahlwanne für Altöl sowie eine Waschmaschine angeschafft.

5. Anlagen im Bau

	Stand: 01.01.2022	12.144,33 €
8100000 Anlagen im Bau	Zugänge	20.212,92 €
	Umbuchung	- 5.365,67 €
	Stand: 31.12.2022	26.9914,58 €

Die Zugänge ergeben sich zum einen aus Kosten für die Sanierung der Aussegnungshalle in Gottwollshausen und die Neuanlage einer Urnenwand unter dem Pavillon auf dem Waldfriedhof. Die Sanierung soll bis Ende 2023 fertig gestellt sein und die Urnenwand ging im Mai 2023 in Betrieb.

6. Finanzanlagen

Der Eigenbetrieb Friedhöfe hat keine Finanzanlagen.

Investitionen 2022

Bezeichnung	Ausgaben 2022	Wirtschafts- Plan 2022	Fertig- gestellt	Erläuterungen
Digitalisierung Friedhofspläne	0	8.000,00	2023	Neu veranschlagt in 2023
Waldfriedhof				
Grunderwerb	6.464,70	0,00		Abwasserbeitrag für verkaufte Teilfläche
Unterstellhalle Waldfriedhof	0,00	40.000,00	2023	Neu veranschlagt in 2023
Flachdachsanierung Waldfriedhof 1. BA	1.029,81	0,00	ja	Restzahlung, Maßnahme aus 2021
Flachdachsanierung Waldfriedhof 2. BA	146.914,83	0,00	ja	
Neuanlage von Grabfeldern	7.850,44	9.400,00	ja	Restzahlung „Ewige Ruhe im Wald“
Übersichtsplan mit Ständer	1.130,17	0,00	ja	
Neuanschaffung Urnenwand unter Pavillon	12.996,17	30.000,00	nein	Neue Kosten in 2023 veranschlagt, bereits fertig gestellt
Kolumbarium, Namenstafeln	4.258,44	0,00		Beschriftungen
Friedhof Hessental				
Neuanlage anonymes Grabfeld Hessental	1.700,14	0,00	nein	Restarbeiten (Umpflasterung Kreuz)
Friedhöfe Gelbingen, Eltershofen und Steinbach				
Neuanlage von Grabfeldern	0,00	0,00		Neuanlage Stichweg Feld 21 FH Steinbach
Friedhof Tüngental und Sulzdorf				
Wegerneuerung Friedhof Tüngental	104.001,12	120.000,00	ja	
Friedhof Gottwollshausen				
Sanierung Aussegnungshalle	7.216,75	0,00	nein	Maßnahmen waren dringend notwendig
Friedhof Weckrieden				
Anschaffung von 5 Kugelhorn	7.184,57	0,00	ja	Vervollständigung Baumallee
Friedhof Sittenhardt				
Instandsetzung Zaun	89.662,16	0,00	ja	Denkmalschutzrechtl. Förderung
Baumaßnahmen allgemein	0	20.000,00		wurde zur Deckung anderer Maßnahmen verwendet
Anschaffung von Gießkannenständer	4.789,33	5.000,00		Anschaffung
Anschaffung von Schubkarrenständer	3.039,27	5.000,00		Anschaffung
Büro- und Geschäftsausstattung	2.177,14	0,00	ja	7 Spinde Waldfriedhof
Fahrzeuge	41.888,00	125.000,00		Modernisierung Fuhrpark
Geringwertige Wirtschaftsgüter, Maschinen und Geräte und Ausstattungen	13.679,19	10.000,00		
Summen	455.982,23	372.400,00		

B. Umlaufvermögen**II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Zum Bilanzstichtag betrug die Summe aller offenen Forderungen 156.262,13 €. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Offene Forderungen zum Bilanzstichtag 31.12.2022

Forderungen aus Friedhofs- und Bestattungsgebühren	156.110,43 €
Wertberichtigungen / Niederschlagungen von Forderungen	151,70 €
Summe	156.262,13 €

III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Der **Kassenbestand** betrug zum 31.12.2022 1.069.499,30 €

Passiva**A. Eigenkapital****I. Stammkapital**

20000000 Stammkapital 50.000,00 €

II. Rücklagen

1. 21000000 Kapitalrücklage	Stand: 01.01.2022	150.745,84 €
	Zugang	0,00 €
	Stand: 31.12.2022	150.745,84 €

2. 23000000 Allgemeine Rücklage 100.000,00 €

III. Gewinn/Verlust

Der Jahresfehlbetrag aus dem Jahr 2020 - 500.395,53 €

Der Jahresfehlbetrag des Vorjahres 2021 - 521.033,23 €

Der Jahresfehlbetrag aus dem laufenden Jahr - 432.846,09 €

Summe Eigenkapital - 1.153.529,01 €

Die Vorauszahlungen aus dem Stadthaushalt auf den Verlust 2020 von 400.000 € und auf den Verlust 2021 von 500.000 € sowie den Verlust aus 2022 von 600.000 € werden so lange bis ein endgültiger Beschluss des Gemeinderats vorliegt, als Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt ausgewiesen und nicht mit dem Fehlbetrag verrechnet. Ein Gemeinderatsbeschluss für das Jahr 2020 ist im April 2023 erfolgt. 2021 wurde zwischenzeitlich geprüft und muss noch im Gemeinderat beschlossen werden.

B. Zuschüsse und Zuweisungen

25000000	Stand 01.01.2022	13.884,00 €
	Zugang	77.569,10 €
	Auflösung	812,10 €
	Stand 31.12.2022	90.641,00 €

Landes- sowie Privatzuschüsse für diverse Aufgabenerfüllungen im Bestattungswesen wurden 2022 mit einem Betrag von 812,10 € aufgelöst. Es gibt einen Zugang durch Spenden für die Wegsanierung Tüngental und einen Zuschuss durch den Verkauf von zwei Bauplätzen für die Instandsetzung der Einfriedung des Friedhofes Sittenhardt. Eine Zuschuss des Landesdenkmalamtes in Höhe von rd. 16.000 € ist im Mai 2023 ausbezahlt worden.

C. Ohne Angaben

D. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten

30702000	Langfristige Verbindlichkeiten (Trägerdarlehen Stadt) 31.12.2022	1.650.000,00 €
31000000	Kassenkredit Stadtkasse, Stand 31.12.2022	0,00 €
33000000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	264.747,38 €
35400000	Sonstige Verbindlichkeiten	3.379,69 €
36000000	Übrige Verbindlichkeiten	15.192,16 €
78100000	Verbindlichkeiten, vorläufige Verlustabdeckung	1.500.000,00 €
Summe Verbindlichkeiten		3.426.559,85 €

Darlehensübersicht

Jahr	Darlehens- Stand 01.01.d. J.	Zinsen	Tilgung	Stand 31.12. d. J.
2021	1.850.000,00	36.445,00	0,00	
			0,00	1.850.000,00
2022	1.850.000,00	36.278,50	200.000,00	
			0,00	1.650.000,00

Im Wirtschaftsplan war keine Kreditermächtigung festgesetzt, 2022 wurde kein neues Darlehen aufgenommen.

Die Zinsleistungen konnten mit dem gewährten Trägerdarlehen auf die Grabnutzungszeiträume von bis zu 30 Jahren angepasst und die jährliche Belastung gesenkt werden. Der Zinssatz wurde bereits 2019 auf 2,5 % über dem 6 Monats Euribor gesenkt, 2022 waren das 1,961%. Eine Tilgung in Höhe von 200.000 € ist im Jahr 2022 erfolgt.

E. Grabnutzungsgebühren / Passive Rechnungsabgrenzungsposten

26300000	Entwicklung der Grabnutzungsgebühren:	
	Stand 01.01.2022	6.744.302,76 €
	Zugang	+ 897.300,23 €
./.	ergebniswirksam aufgelöste Gebühren	- 389.738,47 €
	Stand 31.12.2022	7.251.864,52 €

Die Auflösung der eingezahlten Grabnutzungsgebühren erstreckt sich bis 2052.

36400000	Verbindlichkeiten Vorsorge, Grabbpflege:	
	Stand 01.01.2022	11.191,71 €
	Abgang	- 200,00 €
	Stand 31.12.2022	10.991,71 €

Hier handelt es sich um Altfälle, aus der Zeit vor Gründung des Eigenbetriebs und einen Pflegevertrag mit dem Hospital z. hl. Geist.

Bestattungsvorsorge-Verträge

Zum Bilanzstichtag 31.12.2022 bestanden außerdem 15 Vorsorgeverträge mit einer Gesamtsumme von 68.337,29 € auf Treuhandkonten und 7.000,00 € aus einer abgetretenen Versicherung.

3. Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

Erlöse und Erträge	EUR
1. Umsatzerlöse	
Sonstige Erlöse, Erlöse aus Mieten und Pachten	12.978,96 €
Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung	46.513,00 €
Erlöse f. Grabherstellung und Zuschläge	108.780,00 €
Erlöse für Träger bei Bestattungen	52.456,00 €
Erlöse / Benutzungsgebühren Trauerhallen	47.046,00 €
Erlöse Grabeinfassungen, Grabsteinsockel	26.689,00 €
Erlöse Grabmalsgenehmigungen u. Zulassung gewerbl. Tätigkeiten	14.887,00 €
Erlöse aus Sektionen	184,00 €
Erlöse Grab abräumen, Rasenpflege	18.188,08 €
2. sonst. Betriebl. Erträge	
Auflösung von Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren	390.550,57 €
Sonstige Erträge, Erträge aus Säumniszuschlägen, Mahnggeb.	1.416,55 €
Summe Erlöse/Erträge	719.689,16 €
Aufwendungen	
4. Materialaufwand	
a) Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe	
Heizöl, techn. Gase u.a. Brennstoffe	8.169,78 €
Dienst- und Schutzkleidung, Reinigungsmittel, Ersatzteile	3.345,20 €
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	
Strom, Gas, Wasser, Abwasser	22.096,21 €
Instandhaltung/Wartung/Femdleistungen (Wege, Mauern, Außenanlagen, Friedhofsgebäuc	61.800,03 €
Baumkartierung, -kontrolle und -pflege	75.532,08 €
Aufwendungen für Orgelspiel und Grabschmuck	510,00 €
Leistungsverrechnung und Fahrzeugverrechnung mit dem Werkhof	616.997,69 €
Entsorgung Müll, Kehrgut, Erde, Steine	10.076,18 €
5. Personalaufwand	
Löhne und Gehälter	55.962,57 €
Soziale Abgaben u. Aufwand für Altersversorgung	21.534,13 €
6. Abschreibungen	
Abschreibungen auf Sachanlagen	112.442,28 €
Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	
Mieten, Pachten, Gebühren, Beiträge und Versicherungen, Schadensfälle	11.134,83 €
Bürobedarf, Postaufwand, Telekommunikation	3.848,21 €
Datenverarbeitung	17.624,97 €
Inserate, Bekanntmachungen, Aus- u. Fortbildung	2.588,74 €
Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	0,00 €
Personalkostenersätze	91.228,39 €
sonstiger Aufwand	1.254,46 €
9. Zinsen und ähnl. Aufwendungen	36.278,50 €
10. KFZ-Steuer	111,00 €
Summe Aufwendungen	1.152.535,25 €
Betriebs-Ergebnis GuV	-432.846,09 €

1) Zusammensetzung der Umsatzerlöse

Die Gebühren für Grabnutzungen und Bestattungsleistungen wurden nach der Friedhofssatzung vom 10.11.2021 erhoben. Diese Satzung ist zum 01.01.2022 in Kraft getreten. Zu ihr wurde eine Neukalkulation der Gebühren und eine komplette Neufassung der Satzung vorgenommen. Die Erlöse aus Mieten und Pachten sowie Gebühren lagen mit 28.722,04 € über dem Planansatz. Dies ist unter anderem aus Mehreinnahmen bei den Erlösen für die Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung, für die Grabherstellung und Träger für Bestattungen zurück zu führen.

2) Sonstige betriebliche Erträge

Die aufgelösten Grabnutzungsgebühren für das Wirtschaftsjahr 2022 liegen mit 20.550,57 € über dem Planansatz von 370.000 €. Der Auflösungsbetrag in Höhe von 390.550,57 € wird auch in den zukünftigen Jahren mindestens zu erwarten sein und ist im Folgejahr 2023 bereits im Wirtschaftsplan berücksichtigt. Die im Geschäftsjahr 2022 vereinnahmten Grabnutzungsgebühren in Höhe von 897.285,23 € (Vorjahr 2021: 749.675,16 €) werden erst in den Folgejahren bis 2052 zeitanteilig ertragswirksam aufgelöst. Allerdings liegen die sonstigen Erträge um 69.849,75 € unter dem Planansatz. Hier wurden die Einnahmen aus dem Verkauf der Bauplätze und der Zuschuss vom Landesdenkmalamt für die Maßnahme der Instandsetzung des Zaunes in Sittenhardt veranschlagt. Da die Maßnahme jedoch nachträglich investiv geführt wurde, werden die Einnahmen ebenfalls im Vermögensplan und nicht im Erfolgsplan geführt. Die Investivverbuchung wurde aufgrund der Intensität der baulichen Vorhaben über Instandsetzungsmaßnahmen hinausgehend gewählt.

4) Materialaufwendungen

Der Materialaufwand liegt mit 257.972,83 € unter dem Planansatz. Wenigerausgaben ergeben sich bei der Dachsanierung Friedhofsgebäude 2. BA in Höhe von 80.000 € und der Instandsetzung des Zaunes Friedhof Sittenhardt in Höhe von 85.000 €, da beide Maßnahmen im Investivhaushalt gebucht wurden. Beide Maßnahmen wurden im Jahr 2022 abgeschlossen. Außerdem ergeben sich Wenigerausgaben bei der Instandhaltung von Wegen, Mauern und Außenanlagen, da die Verrechnungsleistungen direkt bei der Position Leistungsverrechnung Werkhof gebucht wurden. Trotzdem ergibt sich bei der Leistungsverrechnung Werkhof ebenfalls eine Wenigerausgabe von rd. 60.000 €. Die Leistungen des Eigenbetriebs Werkhof für den Friedhofsbetrieb auf allen 13 Friedhöfen, werden nicht mehr pauschal abgerechnet, sondern aufwandsbezogen verrechnet.

5) Personalaufwendungen

Der Personalaufwand liegt mit rd. 9.000 € unter dem Planansatz. Die Friedhofsverwaltung war zum 30.06.2022 mit 1,20 Stellen Sachbearbeitertätigkeit besetzt. Die übrigen Personalkosten für den kaufmännischen, technischen verwaltungsrechtlichen Bereich werden über die Personalkostensätze bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen verbucht.

6) Abschreibungen

Die Abschreibungen liegen mit 13.442,28 € (11,95 %) über dem Planansatz.

7) Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die Aufwendungen 2022 liegen mit 7,82 % nahe an den Planansätzen. Lediglich die Personalkostensätze liegen rd. 11.000 € über dem Planansatz. Die Fachbereichsleitung, die Teamleitung Friedhof, die technischen und kaufmännischen Arbeiten werden von Beschäftigten des Eigenbetriebs Werkhof und Abwasserbeseitigung wahrgenommen und hier verrechnet.

d) Zinsaufwand

Der Zinsaufwand für das Trägerdarlehen liegt 4.721,50 € unter dem Planansatz. Der Zinssatz beträgt 2,5 % über dem 6 Monats Euribor. Dies sind im Jahr 2022 1,961 %.

IV. Ergänzende Angaben

1. Fachbereichsleitung

Herr Schweizer ist seit 01.09.2019 Fachbereichsleiter der Stadtbetriebe Schwäbisch Hall und für den Eigenbetrieb Friedhöfe zuständig.

2. Mitarbeiter

Die Teilzeitbeschäftigten der Friedhofsverwaltung und die Teamleitung wurden von den Beschäftigten der Abteilung Grünpflege beim Eigenbetrieb Werkhof unterstützt. Acht Beschäftigte dieses Sachgebietes erledigen alle Arbeiten auf den 13 Friedhöfen im Stadtgebiet. Zudem muss der Tierfriedhof und der jüdische Friedhof mit gepflegt werden.

3. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag 31.12.2022

Die Bestattungszahlen sind im Vergleich zum Vorjahr in den ersten 4 Monaten 2023 um 35,83 % gestiegen. Im Zeitraum vom 01.01. bis 30.04.2022 wurden 120 Bestattungen durchgeführt und im gleichen Zeitraum 2023 sind es 163 Bestattungen. Das Grabfeld „Ewige Ruhe“ wird sehr gut von der Bevölkerung angenommen. Im Jahr 2022 wurden hier allein 102 Urnengrabstätten verkauft.

Durch die Neukalkulation zum 01.01.2022, aber leicht gesunkene Anzahl der Bestattungen, haben sich die Umsatzerlöse gegenüber dem Vorjahr leicht erhöht. Lediglich die Erlöse von Grabeinfassungen und Abräumen der Gräber sind gesunken. Grabeinfassungen werden von der Stadt nicht mehr auf allen Grabfeldern angeboten und die Abrechnung für das Abräumen der Gräber erfolgt seit 2022 über den Werkhof. Über den Eigenbetrieb Friedhöfe wurden nur noch Altaufträge oder die Abräumung auf Stadtkosten abgewickelt.

Weitere Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Ende des Geschäftsjahrs eingetreten sind und wesentliche Auswirkungen auf die Lage des Eigenbetriebs haben, sind nicht bekannt.

LAGEBERICHT FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2022

Das Jahr 2022 war für den Eigenbetrieb Friedhöfe das 17. Wirtschaftsjahr als eigenständiger Eigenbetrieb. 13.984 Gräber auf dreizehn städtischen Friedhöfen und ein Tierfriedhof wurden verwaltet. Daneben wurden die Kriegs- und Ehrengräber und der jüdische Friedhof in Steinbach gepflegt und unterhalten. Eine Anzahl von 298 werden als Kriegs- und Ehrengräber geführt und 260 werden als erhaltenswert betrachtet. Die jährliche Unterhaltung und Instandsetzungsarbeiten werden vom Budget der Stadt im Fachbereich „Planen und Bauen“ veranschlagt. Größere Aufwendungen oder Sanierungen sind in 2022 nicht erfolgt.

Bestand und Leistungsfähigkeit der Anlagen

13	städtische Friedhöfe
1	betreuter anderer Friedhof (Jüdischer Friedhof Steinbach)
1	Tierfriedhof
19	Gebäude / Aussegnungshallen
28,0 ha	Fläche aller Friedhöfe mit Grünanlagen, Parkplätzen, Wege, Begleitgrün und Wald, davon
18,9 ha	Friedhofsflächen
13.984	Gräber (Reihen-, Wahlgräber, anonyme Gräber, pflegefreie Gräber, Baumgräber, Waldgräber, Grabnischen in einer Urnenwand, muslimische Gräber verschiedene Grabgrößen (ein- bis fünfstellige Grabstellen pro Grab))

Auf den Friedhöfen ergibt sich zum 31.12.2022 folgender Bestand:

298	Kriegs- und Ehrengräber
5	Gräber von Ehrenbürgern
260	erhaltenswerte Gräber
2	Gräber in Stadtpflege
7.641	belegte Gräber,
2.411	zur Zeit nicht belegbare Grabstellen
3.367	freie Gräber (in der EDV erfasst)

Im Jahr 2022 wurden die Verstorbenen wie folgt beigesetzt:

144	Erdbestattungen,
298	Urnenbeisetzungen

von diesen insgesamt 442 Bestattungen waren:

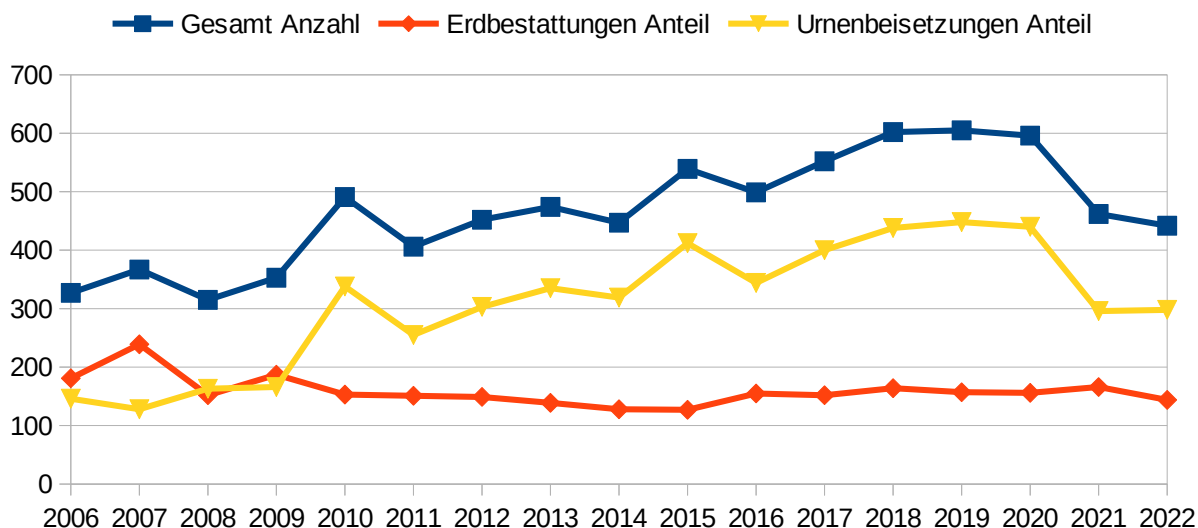
10	anonyme Beisetzungen,
62	Bestattungen in Rasengräbern,
12	Bestattungen unter Bäumen,
80	Bestattungen „Ewige Ruhe im Wald“
13	Urnenbeisetzungen in der Urnenwand/Kolumbarium
11	Muslimische Beisetzungen
18	Tot- und Fehlgeburten
4	Kindergrab
232	Wahl- und Reihengräber bei Erd- und Urnenbestattungen

Beurkundete Sterbefälle (Information vom Fachbereich Bürgerdienste und Ordnung)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Gesamt	701	713	791	833	821	882	924	864	895	850
Wohnort SHA	316	292	325	339	336	360	402	356	395	388
Wohnort außerhalb	385	421	466	494	485	522	522	508	500	462
Bestattungen von Amts wegen	6	7	6	16	14	13	10	14	19	16

**Entwicklung der Bestattungszahlen
im Verhältnis mit Erd- und Urnenbestattungen von 2006 bis 2022**

Erd- und Urnenbestattungen
im Vergleich der Jahre 2006 bis 2022



Jahr	Gesamt	Erdbestattungen	Anteil	Urnenbeisetzungen	Anteil
	Anzahl	Anteil	%	Anteil	%
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	499	155	31,06	344	68,94
2017	552	152	27,54	400	72,46
2018	602	164	27,24	438	72,76
2019	605	157	25,95	448	74,05
2020	596	156	26,17	440	73,83
2021	462	166	35,93	296	64,07
2022	442	144	32,58	298	67,42

Ertragslage

Beim Jahresergebnis 2022 des Eigenbetriebs Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall ergibt sich ein handelsrechtlicher Verlust von 432.735,09 €. Im Wirtschaftsplan waren 643.600 € veranschlagt. Somit fällt das Ergebnis um rd. 210.000 € besser als veranschlagt aus. Die Gründe hierfür werden im Bericht eingehend erläutert.

Die Summe der betrieblichen Erträge lag 2022 bei 720 T€ (Vorjahr 663 TEUR). Dies ist auf die Neukalkulation der Gebühren und die daraus resultierende Erhöhung der Gebühren zum 01.01.2022 zurück zu führen. Außerdem lag die Auflösung der Grabnutzungsgebühren 2022 um 37 T€ über dem Vorjahresbetrag.

Der Materialaufwand lag bei 798 T€ und somit 40 T€ unter dem Vorjahr. Wenigerausgaben von rd. 84.000 € gibt es bei der Leistungsverrechnung Werkhof. Hier muss angemerkt werden, dass der Werkhof dieses Jahr an zwei Maßnahmen, nämlich an der Neuanlage des Friedhofsweges in Tüngental und der Instandsetzung des Zaunes in Sittenhardt, beteiligt war und die Arbeitsstunden investiv in die Maßnahmen geflossen sind. Hier wurde der Ergebnishaushalt somit nicht belastet. Außerdem wird das Abräumen der Gräber seit 2022 direkt über den Werkhof abgewickelt, da von dort auch die Rechnungserstellung an die Nutzungsberechtigten direkt erfolgt. Jedoch kam es zu Mehrausgaben gegenüber dem Vorjahr von rd. 45 T€ bei der Baumkartierung, -kontrolle und -pflege.

Die Personalaufwendungen sind im Vergleich zu 2022 mit rd. 2 T€ Mehrausgaben fast gleich geblieben.

Die Abschreibungen 2022 in Höhe von 112 T€ sind um 5,53 % gegenüber dem Vorjahreswert (100 T€) gesunken.

Die Zinsaufwendungen für das Trägerdarlehen der Stadt verringerten sich im Vergleich zum Vorjahr um 166,50 € auf 36.278,50 €.

Der Kostendeckungsgrad lag 2022 bei **62,44 %** (Vorjahr : 56,00 %). Die gesamten Aufwendungen von 1.142.424,25 € konnten mit Erlösen und Erträgen in Höhe von 719.689,16 € gedeckt werden. Der Kostendeckungsgrad hat sich somit durch die Neukalkulation der Gebühren zum 01.01.2022 doch erheblich gegenüber dem Vorjahr verbessert.

Investitionen

Die für 2022 geplanten Investitionen auf den Friedhöfen konnten nur zum Teil umgesetzt werden, jedoch kamen neue hinzu. Insgesamt wurden investiv 455.982,23 € an Ausgaben getätigt. Die geplante Unterstellhalle auf dem Waldfriedhof und die Neuanschaffung der Urnenwand unter dem Pannillon konnten in 2022 nicht realisiert werden. Die Maßnahmen wurden im Wirtschaftsplan 2023 neu veranschlagt. Für die Unterstellhalle wurden bereits Angebote eingeholt und die Urnenwand wurde 2022 zwar noch bestellt jedoch erst in 2023 geliefert. Sie ist zwischenzeitlich gestellt. Die Wegerneuerung auf dem Friedhof in Tüngental konnte wie geplant verwirklicht werden. Hier sind Kosten von rd. 104 € entstanden. Allerdings stehen dem auch Spenden in Höhe von 17.570 € gegenüber. Das veranschlagte Fahrzeug zur Abfallentsorgung konnte noch nicht beschafft werden. Für dieses Fahrzeug ist eine Verpflichtungsermächtigung im Jahr 2023 veranschlagt. Stattdessen wurde ein Mc Cormick Traktor beschafft. Dieses Fahrzeug dient vor allem dem Winterdienst auf den einzelnen Friedhöfen. Zusätzliche nicht geplante Investitionen waren die Dachsanierung des Friedhofsgebäudes 2.BA auf dem Waldfriedhof sowie die Instandsetzung des Zaunes in Sittenhardt. Diese beiden Maßnahmen wurden ursprünglich im Erfolgsplan veranschlagt. Bei der Dachsanierung sind Kosten von rd. 147 € entstanden. Ursprünglich geplante 3 Bauabschnitte wurden in 2 Bauabschnitte aufgeteilt und die Maßnahme wurde 2022 abgeschlossen. Das Dach der Friedhofskapelle ist nun komplett saniert und wieder dicht. Die Instandsetzung des Zaunes in Sittenhardt kostete rd. 90 T€. Jedoch stehen der Ausgabe Einnahmen von rd. 60 T€ (Bauplatzverkauf Bibersfeld zweckgebunden für diese Maßnahme) gegenüber. Außerdem hat der Eigenbetrieb einen Zuschuss vom Landesdenkmalamt in Höhe von 16.590 € erhalten.

Somit sind die Investitionen vor allem wegen der außerplanmäßigen Dachsanierung und der Instandsetzung der Einfriedung in Sittenhardt um rd. 83 T€ höher ausgefallen als geplant.

Der Restbuchwert des gesamten Anlagevermögens belief sich zum 31.12.2022 auf rund 8,40 Mio. € (Vorjahr: 8,12 Mio. €).

Finanzierung

Finanziert wird das Anlagevermögen des Eigenbetriebs Friedhöfe primär durch ein Darlehen der Stadt Schwäbisch Hall, die Auflösung der Grabnutzungsgebühren und der Zuschüsse sowie durch den jährlichen Defizitausgleich aus dem städtischen Haushalt

Der Darlehensstand verringerte sich im Jahr 2022 von 1.850.000 € auf 1.650.000 €. Eine Darlehens-tilgung in Höhe von 200.000 € ist erfolgt.

Der eingeräumte Kassenkreditrahmen von max. 500.000 € musste im Jahr 2022 nicht in Anspruch genommen werden.

Finanzwesen

Der Eigenbetrieb Friedhöfe wird in technischen Angelegenheiten durch Mitarbeiter des Fachbereichs Planen und Bauen (Vermessung und Stadtplanung) und des Eigenbetriebs Werkhof und im kaufmännischen Bereich durch die Betriebsleitung und Betriebsverwaltung des Fachbereichs Stadtbetriebe und dem Fachbereich Finanzen der Stadtverwaltung Schwäbisch Hall unterstützt. Ertrags- und Aufwandsentwicklungen, 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 wird bedarfsgerecht koordiniert und wird regelmäßig abgestimmt. Der Eigenbetrieb verfügt in der Friedhofsverwaltung über 1,20 Stellen (drei Teilzeitkräfte) zum 30.06.2022. Im Stellenplan sind hierfür 1,0 Stellen ausgewiesen. Die Leitung der Friedhofsverwaltung wird im Werkhof geführt und über die Personalkosten-ersätze mit dem Eigenbetrieb Friedhof abgerechnet. Für den Friedhofsbetrieb waren 2022 ständig 8 Mitarbeiter des Eigenbetriebes Werkhof tätig.

Chancen/Risiken

Die Entwicklung des Eigenbetriebes Friedhöfe wird vor allem durch die Anzahl der Sterbefälle, die Bestattungsformen und die Auswahl der Grabarten bestimmt. Die Nachfrage nach pflegefreien und anonymen Grabarten steigt stetig. Dies wird durch die hohe Nachfrage der neu angebotenen Waldurnengräber bestätigt. Um den Kostendeckungsgrad zu erhöhen und damit die Defizitabdeckung aus dem Stadthaushalt zu reduzieren wurde die Friedhofsatzung und Gebührenordnung zum 01.01.2022 überarbeitet und in Kraft gesetzt.

Die Aussegnungshallen auf den einzelnen Friedhöfen sind zu unterhalten und anstehende Reparaturen durchzuführen. Das Dach der großen und kleinen Trauerhalle auf dem Waldfriedhof war undicht. Hier wurde mit der Sanierung des Daches und der Betonfassadenwände im Jahr 2021 begonnen und im Jahr 2022 abgeschlossen. Mittel dafür waren im Erfolgsplan eingestellt, abgewickelt wurde die Maßnahme jedoch als Investition.

Die Kontrolle und Pflege der Bäume zur Erhaltung der Verkehrssicherheit auf den Friedhöfen ist seit 2019 verstärkt worden. Diese zusätzlichen Kosten sind erstmalig im Wirtschaftsplan 2020/2021 berücksichtigt. In 2022 sind hier turnusgemäß wieder höhere Kosten angefallen.

Dem Eigenbetrieb sind im Rahmen der Aufgabengliederung der Stadtverwaltung Schwäbisch Hall die Aufgaben des Bestattungswesens nach Bundes-, Landes- und Ortsrecht übertragen. Hingegen sind die Erhaltung künstlerisch und geschichtlich wertvoller Gräber und Denkmäler auf den Friedhöfen und teilweise Aufgaben nach dem Gesetz über die Erhaltung der Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft (Gräbergesetz) im Bereich der Stadtverwaltung Amt „Planen und Bauen“

angesiedelt. Hier wurden in den letzten Jahren keine größeren Erhaltungsmaßnahmen dieser Gräber und Denkmäler getätigt. Hier müssen dringend Maßnahmen erfolgen, da sonst einzelne Grabmale substanzgefährdet sind.

Weitere Bestandsgefährdende oder wesentliche Risiken sind aus derzeitiger Sicht nicht vorhanden.

Kennzahlen zur Jahresabschlussanalyse in %:	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Abschreibungsquote: (Abschreibungen auf Sachanlagen x 100 ./. Buchwert Sachanlagen)	1,34	1,31	1,25	1,19	1,17	1,19	1,14	1,11
Zinslastintensität: (Zinsaufwendungen x 100 ./. ordentliche Erträge)	5,04	5,63	6,69	6,55	14,69	16,38	18,46	21,11
Personalkostenintensität: (Personalaufwand x 100 ./. ordentliche Erträge)	10,77	11,37	9,85	6,65	8,22	8,05	19,71	17,87
Anlagenintensität: (Anlagevermögen x 100 ./. Bilanzsumme)	87,27	90,48	91,96	94,70	93,29	92,28	89,03	94,05
Kostendeckungsgrad (Erträge x 100./. Aufwendungen)	62,44	56,00	55,58	62,89	61,43	60,45		

Schwäbisch Hall, 29.06.2023

Michael Schweizer
Fachbereichsleitung Stadtbetriebe

Daniel Bullinger
Oberbürgermeister

Anlagen

1. - Strukturbilanz
2. - Anlagennachweis 2022
3. - Zuschüsse, Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Strukturbilanz 2022

Anlage 1

	EUR	v. H.	EUR	v. H.
Aktivseite	2022		2021	
langfristig				
Immat. Vermögensgegenstände, Sach- u. Finanzanlagen	8.400.766,64		8.117.106,54	
sonstiges langfristiges Vermögen				
abzüglich Ertragszuschüsse	90.641,00		13.884,00	
langfristig gebundenes Vermögen	8.310.125,64	87,15	8.103.222,54	90,46
kurzfristig				
Kassenbestand	1.069.499,30		147.423,42	
kurzfristige Forderungen u. Sonstiges	156.262,13		706.860,20	
Lohn- und Gehaltsvorschüsse	0,00		0,00	
Lager- und Materialbestand	0,00		0,00	
Summe Aktivseite	9.535.887,07	100,00	8.957.506,16	100,00
Passivseite				
langfristig				
<u>Eigenkapital</u>	-1.153.529,01		-1.150.550,41	
davon: Gewinnvortrag/ - Verlustvortrag	-1.021.428,76		-930.263,02	
Stammkapital und Rücklagen	300.745,84		300.745,84	
Jahresergebnis	432.846,09		-521.033,23	
langfr. Rückstellungen/Sonderposten	7.251.864,52		6.744.302,76	
<u>Fremdkapital</u>				
Trägerkredite	1.650.000,00		1.850.000,00	
Fremdkredite	0,00		0,00	
sonst. langfr. Verbindlichkeiten	3.379,69		77.669,10	
langfristige Finanzierungsmittel	7.751.715,20	81,29	7.521.421,45	83,97
kurzfristig				
Rückstellungen f. Mehrarbeit und Urlaub	0,00		0,00	
Kassenmehrausgaben	0,00		0,00	
Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	279.939,54		164.893,00	
kurzfr. Verbindlichkeiten u. Sonstiges	1.510.991,71		1.271.191,71	
Summe Passivseite	9.542.646,45	100,00	8.957.506,16	100,00
Über- (+) bzw. Unterfinanzierung (-) des langfristiges Vermögen	-558.410,44		-581.801,09	

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Anlagennachweis 2022

Anlage 2

**Stadtbetriebe Schwäbisch Hall
Eigenbetrieb Friedhöfe
Anlagennachweis 2022**

Bestands- konto	Bezeichnung	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Kennzahlen			
		AHK GJ-Beg Anfangsstand	Zugang	Abgang	Um- buchung	aktuelle AHK Endstand	kumulierte AfA GJ-Beg Anfangsstan- d	AfA des Jahres	AfA Abgang	AfA Um- buch- ung	kumulierte AfA Endstand	lfd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	Ø Ab- schrei- bungs- satz	Ø Rest- buch- wert
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	v. H.
1000000	Software, Konzessionen	1.315,27	0,00	0,00	0,00	1.315,27	-1.315,27	0,00	0,00	0,00	-1.315,27	0,00	0,00	0,0	0,0
2000000	Grundstücke	5.152.476,51	6.464,70	-59.880,00	0,00	5.099.061,21	-26,30	0,00	0,15	0,00	-26,15	5.099.035,06	5.152.450,21	0,0	100,0
2100000	Betriebs- gebäude	2.146.055,42	147.944,64	0,00	0,00	2.294.000,06	-842.669,42	-27.022,64	0,00	0,00	-869.692,06	1.424.308,00	1.303.386,00	-1,2	62,1
2300000	Außenanlagen	353.703,77	105.827,34	0,00	4.986,10	464.517,21	-91.372,77	-6.785,44	0,00	0,00	-98.158,21	366.359,00	262.331,00	-1,5	78,9
2500000	Entwässerungs- anlagen	435.830,43	0,00	0,00	0,00	435.830,43	-127.197,43	-4.592,00	0,00	0,00	-131.789,43	304.041,00	308.633,00	-1,1	69,8
2600000	Landschaftsba u FH	1.432.366,31	1.700,14	0,00	379,57	1.434.446,02	-1.229.337,31	-5.072,71	0,00	0,00	-1.234.410,02	200.036,00	203.029,00	-0,4	13,9
2700000	Straßen, Wege FH	2.346.155,59	104.001,12	0,00	0,00	2.450.156,71	-1.759.931,59	-40.683,12	0,00	0,00	-1.800.614,71	649.542,00	586.224,00	-1,7	26,5
2800000	Wasser- leitungen FH	441.327,32	0,00	0,00	0,00	441.327,32	-320.929,32	-10.560,00	0,00	0,00	-331.489,32	109.838,00	120.398,00	-2,4	24,9
7000000	Kolumbarium	116.929,98	4.258,44	0,00	0,00	121.188,42	-20.856,98	-3.370,44	0,00	0,00	-24.227,42	96.961,00	96.073,00	-2,8	80,0
7100000	Büro- u. Geschäfts- ausstattung	234.230,17	2.177,14	0,00	0,00	236.407,31	-224.218,17	-1.000,14	0,00	0,00	-225.218,31	11.189,00	10.012,00	-0,4	4,7
7130000	Maschinen u. Geräte	50.629,44	17.723,84	0,00	0,00	68.353,28	-14.764,44	-5.026,84	0,00	0,00	-19.791,28	48.562,00	35.865,00	-7,4	71,0
7150000	Fahrzeuge	27.987,13	41.888,00	0,00	0,00	69.875,13	-1.426,13	-4.545,00	0,00	0,00	-5.971,13	63.904,00	26.561,00	-6,5	91,5
7500000	GWG	34.506,33	3.783,95	0,00	0,00	38.290,28	-34.506,33	-3.783,95	0,00	0,00	-38.290,28	0,00	0,00	-9,9	0,0
8100000	Anlagen im Bau	12.144,33	20.212,92	0,00	-5.365,67	26.991,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.991,58	12.144,33	0,0	100,0
Summe:		12.785.658,00	455.982,23	-59.880,00	0,00	13.181.760,23	-4.668.551,46	-112.442,28	0,15	0,00	-4.780.993,59	8.400.766,64	8.117.106,54		

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Anlagennachweis 2022 – Zuschüsse und Grabnutzungsgebühren

Anlage 3

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

Anlagennachweis 2022 - Zuschüsse und Grabnutzungsgebühren

Bestandskonto	Bezeichnung	Anfangsstand				Auflösung				Ifd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	Kennzahlen	
		GJ-Beg. Anfangsstand	Zugang	Abgang	aktueller Stand	kumulierte AfA GJ-Beg. Anfangsstand	Auflösung des Jahres	Abgang	kumulierte AfA			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	-42.240,51	-77.569,10	0,00	-119.809,61	28.356,51	812,10	0,00	29.168,61	-90.641,00	-13.884,00	-0,7	75,7
26300000	Grabnutzungsgebühren	-10.982.808,63	-897.300,23	0,00	-11.880.108,86	4.238.505,87	389.738,47	0,00	4.628.244,34	-7.251.864,52	-6.744.302,76	-3,3	61,0
Summe:		-11.025.049,14	-974.869,33	0,00	-11.999.918,47	4.266.862,38	390.550,57	0,00	4.657.412,95	-7.342.505,52	-6.758.186,76		