



SchwäbischHall

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

**Jahresabschluss
und
Lagebericht**

2019

Bilanz zum 31. Dezember 2019

Aktiva	31.12.2019		Vorjahr (2018)
	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Software	24,00		68,00
		24,00	68,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke mit Geschäfts- und anderen Gebäuden	1.264.617,00		1.282.640,00
2. Grundstücke ohne Bauten	5.152.450,21		5.152.450,21
3. Außenanlagen	1.384.227,00		1.445.549,00
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	42.341,00		26.251,00
5. Anlagen im Bau	11.201,95		7.711,32
		7.854.837,16	7.914.601,53
III. Finanzanlagen		0,00	0,00
(Summe Anlagevermögen)		7.854.861,16	7.914.669,53
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	0,00
II. Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	131.106,66		148.062,88
2. Sonstige Forderungen	0,00		0,00
3. Wertberichtigungen	151,70		272,56
		131.258,36	148.335,44
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		308.006,40	420.599,26
(Summe Umlaufvermögen)		439.264,76	568.934,70
C. Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	0,00
Bilanzsumme		8.294.125,92	8.483.604,23

Bilanz zum 31. Dezember 2019

Passiva	31.12.2019		Vorjahr (2018)
	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	- 370.922,72		- 370.922,72
2. Jahresgewinn/Jahresverlust	- 429.867,49		
(Summe Eigenkapital)		- 500.044,37	- 70.176,88
B. Sonderposten für Zuschüsse			
1. Zuschüsse und Zuweisungen		15.248,00	15.930,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0,00
2. Verbindlichkeit aus Lieferung und Leistungen	156.080,70		111.406,82
3. Sonstige Vermögensgegenstände	0,00		0,00
4. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt	0,00		0,00
a) Trägerdarlehen und sonstige Darlehen	1.850.000,00		2.212.500,00
b) Kassenkredit	0,00		0,00
c) Verbindlichkeiten vorl. Verlustabdeckung	720.000,00		360.000,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00		18.082,90
(Summe Verbindlichkeiten)		2.726.080,70	2.701.989,72
D. Rechnungsabgrenzungsposten			
1. Grabnutzungsgebühren		6.041.249,88	5.835.861,39
2. Verb. Vorsorge und Pflegeverträge		11.591,71	0,00
(Summe Rechnungsabgrenzungsposten)		6.052.841,59	5.835.861,39
Bilanzsumme		8.294.125,92	8.483.604,23

Gewinn- und Verlustrechnung – Vergleich mit dem Vorjahr

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Ist 2019 EUR	Ist 2018 EUR	Abweichung absolut EUR	Abweichung relativ %
1. Umsatzerlöse		- 284.530,40	- 294.491,22	9.960,82	-3,40 %
a) Erlöse aus Medien und Pachten		- 840,00	- 2.040,00	1.200,00	
b) Sonstige Erlöse		- 13.617,50	- 9.423,72	- 4.193,78	
c) Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung		- 33.490,00	- 33.841,00	351,00	
d) Erlöse für Grabherstellung Erdbestattung		- 85.352,00	- 91.885,00	6.533,00	
e) Erlöse aus Zuschlägen		- 153,40	0,00	- 153,40	
f) Erlöse für Träger bei Bestattungen		- 38.470,50	- 40.498,50	2.028,00	
g) Erlöse aus Benutzungsgebühren Trauerhalle		- 40.326,00	- 50.576,00	10.250,00	
h) Erlöse Grabeinfassung Grabsockel		- 33.648,00	- 23.843,00	- 9.805,00	
i) Grabmalserneuerungen		- 8.745,00	- 8.427,00	- 318,00	
j) Erlöse Zulassung gewerbliche Tätigkeit		- 935,00	- 2.465,00	1.530,00	
k) Erlöse Beschriftung Gedenkstein		- 2.595,00	- 3.345,00	750,00	
l) Erlöse Grab abräumen		- 26.358,00	- 28.147,00	1.789,00	
2. Sonstige betriebliche Erträge		- 444.217,92	- 296.467,76	- 147.750,16	49,80 %
- Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen, Grabnutzungsgebühren		- 441.517,71	- 296.097,42	- 145.420,29	
- Zuschüsse für laufende Zwecke		0,00	1,85	- 1,85	
- Sonstige betriebliche Erträge		- 1.557,12	0,00	- 1.557,12	
- Erträge aus Zahlungsdifferenzen		0,00	- 0,20	0,20	
- Erträge aus Säumniszuschl. Mahngeb.		- 1.143,09	- 371,99	- 771,10	
3. Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00 %
4. Materialaufwand		863.777,30	631.378,32	232.398,98	36,80 %
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		4.781,95	188,96	4.592,99	
- Heizöl, technische Gase u. a. Brennstoffe		4.145,04	0,00	4.145,04	
- Reinigungsmittel		0,00	106,50	- 106,50	
- Dienst- und Schutzkleidung		636,91	82,46	554,45	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		858.995,35	631.189,36	227.805,99	
- Strom		2.893,00	2.213,50	679,50	
- Gas, Fernwärme		693,00	685,52	7,48	
- Wasser		15.720,05	16.243,56	- 523,51	
- Abwasser		3.061,18	2.119,04	942,14	
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen		46.549,95	70.748,42	- 24.198,47	
- Instandhaltung Friedhofsgebäude		2.606,48	62,90	2.543,58	
- Instandhaltung Wege, Mauern, Außenanlage		9.443,31	90,00	9.353,31	
- Baumkartierung, -kontrolle und -pflege		127.633,36	0,00	127.633,36	
- Aufwendungen für Grabschmuck		622,00	105,00	517,00	
- Aufwendung für Orgelspiel		5.268,00	5.335,00	- 67,00	
- Kanaluntersuchungen		0,00	2.409,76	- 2.409,76	
- Fahrzeugverrechnung mit Werkhof		3.947,75	28.866,23	- 24.918,48	
- Leistungsverrechnung mit Werkhof		622.456,33	490.699,70	131.756,63	
- Entsorgung Müll/Kehrgut		2.696,21	2.642,07	54,14	
- Entsorgung Erde, Steine, ...		15.404,73	8.968,66	6.436,07	

5. Personalaufwand	48.442,05	48.576,60	- 134,55	-0,30 %
a) Löhne und Gehälter	35.523,71	34.679,90	843,81	
- Gehälter Beschäftigte	33.333,95	32.266,41	1.067,54	
- Sonderzuw./Weihnachs- und Urlaubsgeld	2.189,76	2.413,49	- 223,73	
b) Soziale Angaben und Altersversorgung	9.684,57	10.720,10	- 1.035,53	
- Arbeitgeberanteile	7.168,11	6.802,42	365,69	
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft	2.493,64	3.899,75	- 1.406,11	
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage	22,82	17,93	4,89	
c) Aufwendungen für Altersversorgung	3.233,77	3.176,60	57,17	
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte	3.233,77	3.176,60	57,17	
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV	94.099,56	97.936,83	- 3.837,27	-3,90 %
- Abschreibungen auf Sachanlagen	93.309,56	92.548,18	761,38	
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderung	790,00	5.388,65	- 4.598,65	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	104.538,22	97.168,05	7.370,17	7,60 %
- Verluste aus Abgang Anlagevermögen	11.835,86	0,00	11.835,86	
- Aufwendungen aus Schadensfällen	0,00	453,21	- 453,21	
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge	6.589,68	4.800,00	1.789,68	
- Versicherungen	3.201,41	3.095,98	105,43	
- Bürobedarf	412,48	2.869,45	- 2.456,97	
- Postaufwand, Frachten und ähnliche Aufwendungen	1.436,26	642,69	793,57	
- Telekommunikation	868,79	505,78	363,01	
- Datenverarbeitung	11.714,96	11.247,44	467,52	
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen	1.673,85	3.063,23	- 1.389,38	
- Reiseaufwand, Tagegeld	0,00	419,31	- 419,31	
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung	210,00	1.301,06	- 1.091,06	
- Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	0,00	1.428,12	- 1.428,12	
- Personalkostenersätze	63.425,50	64.082,83	- 657,33	
- Sonstiger Aufwand	3.169,43	3.258,95	- 89,52	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	47.758,68	86.821,90	- 39.063,22	-45,00 %
- Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	251,58	- 251,58	
- Zinsen aus Darlehen	47.758,68	86.570,32	- 38.811,64	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1 – 10)	429.867,49	370.922,72	58.944,77	
10. Jahresgewinn/Jahresverlust	429.867,49	370.922,72	58.944,77	15,90 %

Gewinn- und Verlustrechnung 2019 – Plan-Ist-Vergleich

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Plan 2019	Ist 2019	Abweichung absolut	Abweichung relativ
		EUR	EUR	EUR	%
1. Umsatzerlöse		-284.000,00	-284.530,40	-530,40	0,18 %
a) Erlöse aus Mieten und Pachten		-1.500,00	-840,00	660,00	
b) Sonstige Erlöse		-2.500,00	-13.617,50	-11.117,50	
c) Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung		-30.000,00	-33.490,00	-3.490,00	
d) Erlöse für Grabherstellung Erdbestattung		-70.000,00	-85.352,00	-15.352,00	
e) Erlöse aus Zuschlägen		0,00	-153,40	-153,40	
f) Erlöse für Träger bei Bestattungen		-50.000,00	-38.470,50	11.529,50	
g) Erlöse aus Benutzungsgebühren Trauerhalle		-52.000,00	-40.326,00	11.674,00	
h) Erlöse Grabeinfassung, Grabsockel		-35.000,00	-33.648,00	1.352,00	
i) Grabmalsgenehmigungen		-10.000,00	-8.745,00	1.255,00	
j) Erlöse Zulassung gewerbliche Tätigkeit		-2.000,00	-935,00	1.065,00	
k) Erlöse Beschriftung Gedenkstein		-3.000,00	-2.595,00	405,00	
l) Erlöse Grab abräumen		-28.000,00	-26.358,00	1.642,00	
2. Sonstige betriebliche Erträge		-266.000,00	-444.217,92	-178.217,92	66,99 %
- Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen, Grabnutzungsgebühren		-265.000,00	-441.517,71	-176.517,71	
- Sonstige betriebliche Erträge		-1.000,00	-1.557,12	-557,12	
- Erträge aus Säumniszuschl., Mahnggeb.		0,00	-1.143,09	-1.143,09	
3. Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0,00	0	0,00 %
4. Materialaufwand		562.000,00	863.777,30	301.777,30	53,69 %
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		12.000,00	4.781,95	-7.218,05	
- Heizöl, technische Gase u. a. Brennstoffe		5.000,00	4.145,04	-854,96	
- Reinigungsmittel		1.000,00	0,00	-1.000,00	
- Dienst- und Schutzkleidung		6.000,00	636,91	-5.363,09	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		550.000,00	858.995,35	308.995,35	
- Strom		8.000,00	2.893,00	-5.107,00	
- Gas, Fernwärme		1.000,00	693,00	-9.307,00	
- Wasser		10.000,00	15.720,05	5.720,05	
- Abwasser		2.000,00	3.061,18	1.061,18	
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen		30.000,00	46.549,95	16.549,95	
- Instandhaltung Friedhofsgebäude		0,00	2.606,48	2.606,48	
- Instandhaltung Wege, Mauern, Außenanlage		2.000,00	9.443,31	7.443,31	
- Baumkartierung, -kontrolle und -pflege		0,00	127.633,36	127.633,36	
- Aufwendungen für Grabschmuck		500,00	622,00	122,00	
- Aufwendung für Orgelspiel		500,00	5.268,00	4.768,00	
- Fahrzeugverrechnung mit Werkhof		0,00	3.947,75	3.947,75	
- Leistungsverrechnung mit Werkhof		490.000,00	622.456,33	132.456,33	
- Entsorgung Müll/Kehrgut		1.000,00	2.696,21	1.696,21	
- Entsorgung Erde, Steine, ...		5.000,00	15.404,73	10.404,73	

5. Personalaufwand	50.000,00	48.442,05	-1.557,95	-3,12 %
a) Löhne und Gehälter	38.000,00	35.523,71	-2.476,29	
- Gehälter Beschäftigte	35.500,00	33.333,95	-2.166,05	
- Sonderzuw./Weihnachs- und Urlaubsgeld	2.500,00	2.189,76	-310,24	
b) Soziale Angaben	9.500,00	9.684,57	184,57	
- Arbeitgeberanteile	7.000,00	7.168,11	168,11	
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft	2.400,00	2.493,64	93,64	
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage	100,00	22,82	-77,18	
c) Aufwendungen für Altersversorgung	2.500,00	3.233,77	733,77	
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte	2.500,00	3.233,77	733,77	
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV	95.000,00	94.099,56	-900,44	-0,95 %
- Abschreibungen auf Sachanlagen	95.000,00	93.309,56	-1.690,44	
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderung	0,00	790,00	790,00	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	110.000,00	104.538,22	-5.461,78	-4,97 %
- Verluste aus Abgang Anlagevermögen	0,00	11.835,86	11.835,86	
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge	5.000,00	6.589,68	1.589,68	
- Versicherungen	5.000,00	3.201,41	-1.798,59	
- Bürobedarf	5.000,00	412,48	-4.587,52	
- Postaufwand, Frachten und ähnliche Aufwendungen	2.000,00	1.436,26	-563,74	
- Telekommunikation	2.000,00	868,79	-1.131,21	
- Datenverarbeitung	12.000,00	11.714,96	-285,04	
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen	3.000,00	1.673,85	-1.326,15	
- Reiseaufwand, Tagegeld	1.000,00	0,00	-1.000,00	
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung	1.000,00	210,00	-790,00	
- Sonstige Dienst- u. Fremdleistungen	4.000,00	0,00	-4.000,00	
- Personalkostenersätze	65.000,00	63.425,50	-1.574,50	
- Sonstiger Aufwand	5.000,00	3.169,43	-1.830,57	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	93.000,00	47.758,68	-45.241,32	-48,65 %
- Zinsen aus Darlehen	93.000,00	47.758,68	-45.241,32	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1 – 10)	-360.000,00	- 429.867,49	-69.867,49	
10. Jahresgewinn/Jahresverlust	- 360.000,00	- 429.867,49	-69.867,49	19,40 %

ANHANG

für das Wirtschaftsjahr 2019

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 Betriebsatzung beschlossen. Mit Beschluss des Gemeinderats der Stadt Schwäbisch Hall vom 29.09.2010 wurde die Betriebsatzung 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 Betriebsatzung 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 am 01.09.2019 die Leitung des Fachbereichs von Herrn Wellinger 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 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 von 150.745,84 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 auf den Friedhöfen und teilweise Aufgaben nach dem Gesetz über die Erhaltung der Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft (Gräbergesetz).

Seit 01.10.2018 wird der Tierfriedhof Streifleswald in Schwäbisch Hall betrieben.

Der **Wirtschaftsplan** für die Wirtschaftsjahre 2018/2019 wurde vom Gemeinderat der Stadt Schwäbisch Hall am 13.12.2017 beschlossen. Die Bestätigung der Gesetzmäßigkeit des Beschlusses durch die Rechtsaufsichtsbehörde erfolgte mit Erlass des Regierungspräsidiums Stuttgart vom 24.01.2018. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte am 08.02.2018, in der Zeit vom 12.02.2018 – 20.02.2018, je einschließlich, wurde der Wirtschaftsplan unter <http://www.schwaebischhall.de/buergerstadt/buergerinfo/finanzen> zur Einsichtnahme bereit gestellt.

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 31.12.2018 und in der Gewinn- und Verlustrechnung die Werte des Jahres 2018 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 EUR 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: 01.01.2019	68,00 €
	AfA	- 44,00 €
	Stand: 31.12.2019	24,00 €

II. Sachanlagen

1. Grundstücke mit Betriebsgebäuden und anderen Bauten

2100000 Betriebsgebäude	Stand: 01.01.2019	1.191.936,00 €
	AfA	- 20.510,00 €
	Stand: 31.12.2019	1.171.426,00 €

7000000 Kolumbarium	Stand: 01.01.2019	90.704,00 €
	Zugang	5.336,24 €
	AfA	- 2.849,24 €
	Stand: 31.12.2019	93.191,00 €

Es wurden 16 Namenstafeln für die durchgeführten Urnenbeisetzungen in Urnennischen beschafft, angebracht oder geändert. Diese werden entsprechend der aufzulösenden Grabnutzungsgebühren abgeschrieben.

2. Grundstücke ohne Bauten 2000000	Stand: 01.01.2019	5.152.450,21 €
	Zugang/Abgang	0,00 €
	Stand: 31.12.2019	5.152.450,21 €

3. Außenanlagen

2300000 Außenanlagen	Stand: 01.01.2019	91.479,00 €
	AfA	- 3.570,00 €
	Stand: 31.12.2019	87.909,00 €

2500000 Entwässerungsanlagen	Stand: 01.01.2019	322.409,00 €
	AfA	- 4.592,00 €
	Stand: 31.12.2019	317.817,00 €

2600000 Landschaftsbau Friedhöfe	Stand: 01.01.2019	208.397,00 €
	Zugang	3.396,21 €
	AfA	- 4.899,21 €
	Stand: 31.12.2019	206.894,00 €

Für die Herstellung des Tierfriedhofs war noch eine Restzahlung in Höhe von 3.396,21 € zu leisten.

2700000 Straßen, Wege Friedhöfe	Stand: 01.01.2019	670.608,00 €
	AfA	- 40.903,00 €
	Stand: 31.12.2019	629.705,00 €

2800000 Wasserleitungen Friedhöfe	Stand: 01.01.2019	152.656,00 €
	AfA	- 10.754,00 €
	Stand: 31.12.2019	141.902,00 €

4. Betriebs- und Geschäftsausstattung

7100000 Büro- und Geschäftsausstattung	Stand: 01.01.2019	9.340,00 €
	AfA	- 885,00 €
	Stand: 31.12.2019	8.455,00 €
7130000 Maschinen, Geräte und Betriebsausstattungen	Stand: 01.01.2019	16.911,00 €
	Zugänge	18.886,25 €
	AfA	- 1.911,25 €
	Stand: 31.12.2019	33.886,00 €

Für die 13 Friedhöfe wurden insgesamt 20 Entsorgungs-Container (0,75 cbm) beschafft. Zur Prüfung der Standfestigkeit von Grabmalen wurde ein Grabstein-Kipptester angeschafft. Ein gebrauchtes E-Bike, ein Blasgerät, ein Notebook und ein Drucker wurden als geringwertige Wirtschaftsgüter gebucht (insgesamt 2.391,86 €).

5. Anlagen im Bau

8100000 Anlagen im Bau	Stand: 01.01.2019	7.711,32 €
	Zugänge	3.490,63 €
	Stand: 31.12.2019	11.201,95 €

Auf dem Friedhof Steinbach wurde ein Urnengrabfeld mit 10 Stellen angelegt. Für das neue Grabfeld „Ruhe im Wald“ auf dem Waldfriedhof musste eine Floristische Kartierung beauftragt werden.

6. Finanzanlagen

Der Eigenbetrieb Friedhöfe hat keine Finanzanlagen.

Investitionen 2019

Bezeichnung	Ausgaben 2019	Wirtschaftsplan 2019	Fertiggestellt	Erläuterungen
Waldfriedhof				
Betondachsanieierung	0,00	20.000,00	nein	Sanierungskonzept
Neuanlage von Grabfeldern	1.564,73	55.000,00	nein	„Ewige Ruhe im Wald“
Kolumbarium, Namenstafeln	5.336,24	0,00		
Tierfriedhof Streifleswald	3.396,21	5.000,00	ja	
Nikolaifriedhof				
Gebäudeakustik		10.000,00	nein	Bedarfsprüfung
Friedhöfe Gelbingen und Steinbach				
Neuanlage von Grabfeldern	1.925,90	20.000,00	ja	10 Urnengräber
Friedhöfe Gailenkirchen u. Gottwollshausen				
Urnenwände	0,00	30.000,00	nein	Bedarfsprüfung
Friedhof Tüngental				
Einfriedung	0,00	40.000,00	nein	Unterhaltungsleistung
GWG, Maschinen und Geräte und Ausstattungen	21.278,11	10.500,00	ja	
Summen	33.501,19	190.500,00		

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

Zum Bilanzstichtag betrug die Summe aller offenen Forderungen 131.258,36 €. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Offene Forderungen zum Bilanzstichtag:

12000000	Forderungen aus <u>nicht</u> bezahlten Friedhofs- und Bestattungsgebühren	131.106,66 €
12070000	Wertberichtigungen / Niederschlagungen von Forderungen	151,70 €
	Summe	131.258,36 €

III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Der **Kassenbestand** betrug zum 31.12.2019 **308.006,40 €**.

Passiva**A. Eigenkapital**

I. Stammkapital 50.000,00 €
20000000 Stammkapital

II. Rücklagen

1. 21000000	Kapitalrücklage	Stand: 01.01.2019	150.745,84 €
		Zugang	0,00 €
		Stand: 31.12.2019	150.745,84 €

2. 23000000	Allgemeine Rücklage	100.000,00 €
-------------	---------------------	--------------

III. Gewinn/Verlust

Der Jahresfehlbetrag des Vorjahres 2018 - 370.922,72 €

Der Jahresfehlbetrag des laufenden Jahres 2019 - 429.867,49 €

Summe Eigenkapital - 500.044,37 €

Die Vorauszahlung aus dem Stadthaushalt auf den Verlust 2018 in Höhe von 360.000 € wird so lange, bis ein endgültiger Beschluss des Gemeinderats vorliegt, als Verbindlichkeit gegenüber der Stadt ausgewiesen und nicht mit dem Fehlbetrag verrechnet.

B. Zuschüsse und Zuweisungen	Stand 01.01.2019	15.930,00 €
25000000	Auflösung	- 682,00 €
	Stand 31.12.2019	15.248,00 €

Landeszuschüsse für diverse Aufgabenerfüllungen im Bestattungswesen wurden 2019 mit einem Betrag von 682,00 € aufgelöst und haben zum Jahresende einen Restbetrag in Höhe von 15.248 €.

C. Ohne Angaben

D. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten

30702000	Langfristige Verbindlichkeiten (Trägerdarlehen Stadt) 31.12.2019	1.850.000,00 €
31000000	Kassenkredit Stadtkasse, Stand 31.12.2019	0,00 €
33000000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	156.080,70 €
36000000	Übrige Verbindlichkeiten	0,00 €
78100000	Verbindlichkeiten, vorläufige Verlustabdeckung	720.000,00 €
Summe Verbindlichkeiten		2.726.080,72 €

Darlehensübersicht

Trägerdarlehen Stadt	Jahr	Darlehens-Stand 01.01.d. J.	Zinsen	Tilgung	Stand 31.12. d. J.
	2018	2.575.000,00	90.812,85	112.500,00	
Sondertilgung				250.000,00	2.212.500,00
	2019	2.212.500,00	47.758,68	112.500,00	
Sondertilgung				250.000,00	1.850.000,00

Im Wirtschaftsplan war keine Kreditemächtigung festgesetzt, 2019 wurde kein neues Darlehen aufgenommen.

Die Zins- und Tilgungsleistungen können mit dem gewährten Trägerdarlehen auf die Grabnutzungszeiträume von bis zu 30 Jahren angepasst und die jährliche Belastung gesenkt werden. Der Zinssatz von bisher 3,5% wurde 2019 auf 2,5 % über dem 6 Monats Euribor gesenkt, derzeit sind das 2,25%. Die ordentliche Tilgung beträgt 2,5% (= 112.500,00 € p.a.).

E. Grabnutzungsgebühren / Passive Rechnungsabgrenzungsposten

26300000	Entwicklung der Grabnutzungsgebühren:	
	Stand 01.01.2019	5.835.861,39 €
	Zugang	+ 646.224,20 €
./.	ergebniswirksam aufgelöste Gebühren	- 440.835,71 €
	Stand 31.12.2019	6.041.249,88 €

Die Auflösung der eingezahlten Grabnutzungsgebühren erstreckt sich bis 2049.

36400000	Verbindlichkeiten Vorsorge, Grabpflege:	
	Stand 01.01.2019	18.082,90 €
	Abgang	- 6.491,19 €
	Stand 31.12.2019	11.591,71 €

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 31.12.2019 wurden außerdem 19 Vorsorgeverträge mit einer Gesamtsumme von 87.146,31 € auf Treuhandkonten und 16.693 € aus einer abgetretenen Versicherungen und einem abgetretenen Bausparvertrag verwaltet.

3. Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

Erlöse und Erträge	EUR
1. Umsatzerlöse	
Sonstige Erlöse, Erlöse aus Mieten und Pachten	14.457,50 €
Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung	33.490,00 €
Erlöse f. Grabherstellung und Zuschläge	85.505,40 €
Erlöse für Träger bei Bestattungen	38.470,50 €
Erlöse / Benutzungsgebühren Trauerhallen	40.326,00 €
Erlöse Grabeinfassungen, Grabsteinsockel	33.648,00 €
Erlöse Grabmalsgenehmigungen u. Zulassung gewerbl. Tätigkeiten	9.680,00 €
Erlöse Beschriftung Gedenkstein anonym	2.595,00 €
Erlöse Grab abräumen	26.358,00 €
2. sonst. Betriebl. Erträge	
Auflösung von Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren	441.517,71 €
Sonstige Erträge, Erträge aus Säumniszuschlägen, Mahnggeb.	2.700,21 €
Summe Erlöse/Erträge	728.748,32 €
Aufwendungen	
4. Materialaufwand	
a) Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe	
Heizöl, techn. Gase u.a. Brennstoffe	4.145,04
Dienst- und Schutzkleidung	636,91
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	
Strom, Gas, Wasser, Abwasser	22.367,23
Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen (Wege, Mauern, Außenanlagen, Friedhofsgebäude)	58.599,74
Baumkartierung, -kontrolle und -pflege	127.633,36
Aufwendungen für Orgelspiel und Grabschmuck	5.890,00
Leistungsverrechnung mit dem Werkhof	626.404,08
Entsorgung Müll, Kehrgut, Erde, Steine	18.100,94
5. Personalaufwand	
Löhne und Gehälter	35.523,71
Soziale Abgaben u. Aufwand für Altersversorgung	12.918,34
6. Abschreibungen	
Abschreibungen auf Sachanlagen	93.309,56
Abschreibungen auf Forderungen	790,00
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	
Aufwendungen für Ehrengräber/Vorsorge	11.835,86
Mieten, Pachten, Gebühren, Beiträge und Versicherungen	9.791,09
Bürobedarf, Postaufwand, Telekommunikation	2.717,53
Datenverarbeitung	11.714,96
Inserate, Bekanntmachungen, Aus- u. Fortbildung	1.883,85
Personalkostenersätze	63.425,50
sonstiger Aufwand	3.169,43
9. Zinsen und ähnl. Aufwendungen	47.758,68
Summe Aufwendungen	1.158.615,81
Betriebs-Ergebnis GuV	-429.867,49

1) Zusammensetzung der Umsatzerlöse

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

Bei den sonstigen Erlösen ist unter anderem eine Spende für Instandsetzungsarbeiten auf dem Friedhof in Steinbach in Höhe von 10.050 € verbucht

2) Sonstige betriebliche Erträge

Die aufgelösten Grabnutzungsgebühren für das Wirtschaftsjahr 2019 erhöhen sich um 145.423,92 € auf 441.517,71 €.

Die im Geschäftsjahr 2019 vereinnahmten Grabnutzungsgebühren in Höhe von 646.220,57 € (Vorjahr 2018: 643.266,58 €) werden erst in den Folgejahren bis 2049 zeitanteilig ertragswirksam aufgelöst.

4) Materialaufwendungen

Der Materialaufwand liegt deutlich über dem Planansatz. Dies liegt an den Aufwendungen für bezogene Leistungen. Für die Kartierung, Kontrolle und Pflege der Bäume auf den 13 Friedhöfen war im Wirtschaftsplan 2018/2019 kein Planansatz veranschlagt. Hier sind Mehraufwendungen in Höhe von 127.633 € angefallen. Allein die Pflegemaßnahmen, die an den Platanen auf dem Nikolaifriedhof zur Erhaltung der Verkehrssicherheit erforderlich waren, haben Kosten von 63.000 € verursacht.

Außerdem sind beim Eigenbetrieb Friedhöfe 132.456 € Mehraufwendungen aus der Abrechnung des Pauschalauftrags mit dem Werkhof entstanden. Die Leistungen des Eigenbetriebs Werkhof für den Friedhofsbetrieb auf allen 13 Friedhöfen wurden bisher pauschal mit 490.000 € abgerechnet. Dies wurde von der Revision beanstandet, nach § 13 EigBVO sind sämtliche Leistungen zwischen den Eigenbetrieben aufwandsbezogen zu vergüten.

5) Personalaufwendungen

Der Personalaufwand lag 3 % unter dem Planansatz. Die Friedhofsverwaltung war bis 30.08.2019 mit 0,90 Stellen besetzt. Zum 01.09.2019 kam eine Mitarbeiterin mit einem Stellenanteil von 0,30 dazu, die tatsächliche Besetzung liegt jetzt bei 1,2 Stellen. Im Wirtschaftsplan sind noch 0,60 Stellen angegeben. Die Betriebsleitung, die technischen und kaufmännischen Arbeiten wurden von Beschäftigten des Eigenbetriebs Werkhof wahrgenommen. Die entstandenen Personalkosten wurden verrechnet.

6) Abschreibungen

Die Abschreibungen lagen geringfügig unter dem Planansatz. Die für 2019 geplanten Investitionsmaßnahmen wurden nur teilweise realisiert.

7) Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die Aufwendungen 2019 liegen trotz den zusätzlichen, nicht geplanten Aufwendungen für Ehrengräber und Vorsorge (11.835,86 €) insgesamt 5 % unter dem Planansatz des Wirtschaftsplans.

d) Zinsaufwand

Durch eine Sondertilgung und die Anpassung des Zinssatzes für das Trägerdarlehen der Stadt reduzierte sich der Zinsaufwand 2019 gegenüber dem Vorjahr um 38.811 € auf 47.758 €. Der Vertrag wurde zum 01.04.2019 geändert. Der Zinssatz wurde von 3,5 % auf 2,25 % reduziert.

IV. Ergänzende Angaben

1. Betriebsleitung

Herr Wellinger ist als Leiter des Fachbereichs Stadtbetriebe zum 31.07.2019 ausgeschieden, Herr Schweizer hat die Nachfolge zum 01.09.2019 angetreten.

2. Mitarbeiter

Die Teilzeitbeschäftigten der Friedhofsverwaltung wurden von den Beschäftigten der Abteilung Grün beim Eigenbetrieb Werkhof unterstützt. Sieben Beschäftigte dieses Sachgebietes erledigen alle Arbeiten auf den 13 Friedhöfen im Stadtgebiet

3. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag 31.12.2019

Die Bestattungszahlen sind im Vergleich zum Vorjahr in den ersten 4 Monaten 2020 um 4 % höher. Im Zeitraum vom 01.01. bis 30.04.2019 wurden 217 Bestattungen durchgeführt und im gleichen Zeitraum 2020 waren es 226 Bestattungen.

Die Erlöse für die Trauerhalle liegen in diesem Zeitraum um 46 % unter dem Vorjahresniveau. Aufgrund der Coronapandemie mussten die Trauerhallen vorübergehend geschlossen werden. 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 2019

Das Jahr 2019 war für den Eigenbetrieb Friedhöfe das 14. Wirtschaftsjahr als eigenständiger Eigenbetrieb. 12.174 Gräber auf dreizehn städtischen Friedhöfen wurden verwaltet. Daneben wurden die Kriegs- und Ehrengräber gepflegt und unterhalten. Eine stattliche Zahl von 254 Gräbern wurden 1998/1999 als erhaltens- und schützenswert, kultur- und denkmalschutzwürdig betrachtet. Diese werden im Rahmen der jährlichen Unterhaltung und Instandsetzungsarbeiten vom Eigenbetrieb erhalten. Größere Aufwendungen oder Sanierungen konnten nicht erfolgen.

Bestand und Leistungsfähigkeit der Anlagen

13	städtische Friedhöfe
1	betreuter anderer Friedhof (Jüdischer Friedhof Steinbach)
19	Gebäude / Aussegunghallen
28,0 ha	Fläche aller Friedhöfe mit Grünanlagen, Parkplätzen, Wege, Begleitgrün und Wald, davon
21,7 ha	Friedhofsflächen
12.174	Gräber (Reihen-, Wahlgräber, anonyme Gräber, pflegefreie Gräber, Baumgräber, Grabnischen in einer Urnenwand, muslimische Gräber verschiedene Grabgrößen (ein- bis fünfstellige Grabstellen pro Grab)

Von der Friedhofsverwaltung und dem Friedhofsbetrieb des Eigenbetriebs Werkhof wurden folgende Leistungen in 2019 erbracht:

301	Kriegs- und Ehrengräber unterhalten und verwalten
5	Gräber von Ehrenbürgern betreuen (1 Zugang 12/2019)
254	erhaltenswerte Gräber und
258	Gräber in Stadtpflege unterhalten
7.721	belegte Gräber,
47	reservierte Gräber,
1.991	zur Zeit nicht belegbare Grabstellen und
1.597	freie Gräber verwalten.

Im Jahr 2019 wurden folgende Bestattungen und Beisetzungen durchgeführt:

157	Erdbestattungen,
448	Urnenbeisetzungen

von diesen 605 Bestattungen waren:

200	anonyme Beisetzungen,
43	Bestattungen in pflegefreien Gräbern,
21	Bestattungen unter Bäumen,
18	Urnenbeisetzungen in der Urnenwand/Kolumbarium.
5	Muslimische Beisetzungen
318	Erd- und Urnengräber mit Grabpflege

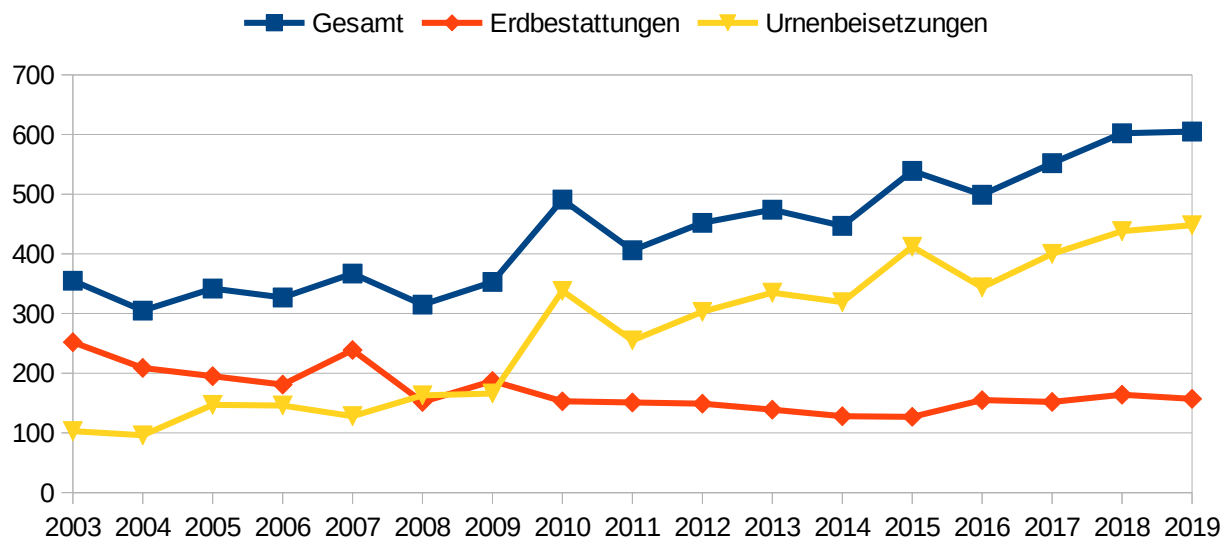
Beurkundete Sterbefälle (Information vom Fachbereich Bürgerdienste und Ordnung)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gesamt	721	725	701	713	791	833	821	882	924
Wohnort SHA	335	324	316	292	325	339	336	360	402
Wohnort außerhalb	386	401	385	421	466	494	485	522	522
Bestattungen von Amts wegen	9	10	6	7	6	16	14	13	10

**Entwicklung der Bestattungszahlen
im Verhältnis mit Erd- und Urnenbestattungen von 2003 bis 2019**

Erd- und Urnenbestattungen

im Vergleich der Jahre 2003 bis 2019



Jahr	Gesamt	Erdbestattungen	Anteil	Urnenbeisetzungen	Anteil
	Anzahl	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	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

Ertragslage

Beim Jahresergebnis 2019 des Eigenbetriebs Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall ergibt sich ein handelsrechtlicher Verlust von 430 TEUR. Im Wirtschaftsplan waren 360 TEUR geplant.

Die Summe der betrieblichen Erträge lag 2019 bei 729 TEUR. (Vorjahr 591 TEUR). Die Auflösung der Grabnutzungsgebühren lag 2019 um 148 TEUR über dem Vorjahresbetrag.

Der Materialaufwand lag bei 864 TEUR. Bei den bezogenen Leistungen sind Mehrkosten von 228 TEUR für die Baumkartierung, Baumkontrolle, Baumpflege und die Leistungsverrechnung mit dem Werkhof entstanden.

Die Personalaufwendungen sind im Vergleich zu 2018 nur geringfügig gestiegen (0,3 %). Die Verrechnung der Personalkostensätze für Leistungen von der Stadtverwaltung (FB Revision, Personalamt, EDV-Abteilung und Betriebsleitung /- Verwaltung) beträgt 63 TEUR (Vorjahr: 64 TEUR).

Die Abschreibungen bleiben 2019 mit 94 TEUR um 3,9 % unter dem Vorjahreswert von 97 TEUR.

Die Zinsaufwendungen für das Trägerdarlehen der Stadt verringerten sich im Vergleich zum Vorjahr um 38.812 EUR auf 47.758 EUR.

Der Kostendeckungsgrad lag 2019 bei 62,89 % (Vorjahr : 61,43 %). Die gesamten Aufwendungen von 1.158.615,81 EUR konnten mit Erlösen und Erträgen in Höhe von 728.748,32 € gedeckt werden.

Investitionen

Die für 2019 geplanten Investitionen auf den Friedhöfen konnten nur zum Teil realisiert werden. Insgesamt waren 190 TEUR geplant, die Ausgaben für Investitionen lagen bei 33 TEUR. Die Neuanlage des Grabfeldes „Ruhe im Wald“ kann erst 2020 fertig gestellt werden. Für den Tierfriedhof Streifleswald waren Schlusszahlungen zu leisten. Auf dem Friedhof Steinbach wurde ein kleines Grabfeld für 10 Urnen angelegt. Für Maschinen, Geräte und Ausstattungen wurden 21 TEUR benötigt.

Der Restbuchwert des gesamten Anlagevermögens belief sich 31.12.2019 auf rund 7,85 Mio. EUR (Vorjahr: 7,92 Mio. EUR).

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 reduzierte sich im Jahr 2019 um 362.500 EUR auf 1.850.000 EUR.

Der eingeräumte Kassenkreditrahmen von max. 500.000 EUR musste im Jahr 2019 nicht in Anspruch genommen werden.

Finanzwesen

Der Eigenbetrieb Friedhöfe wird in technischen Angelegenheiten durch Mitarbeiter des Fachbereichs Planen und Bauen 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 über 1,2 Stellen (drei Teilzeitkräfte). Im Stellenplan waren weiterhin 0,60 Stellen ausgewiesen. Für den Friedhofsbetrieb waren 2019 ständig 7 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. Frei werdende Grabfelder werden zu pflegefreien Urnengrabfeldern umgestaltet. Um den Kostendeckungsgrad zu erhöhen und damit die Defizitabdeckung aus dem Stadthaushalt zu reduzieren wird die Friedhofsatzung und -gebührenordnung überarbeitet.

Die Aussegnungshallen auf den einzelnen Friedhöfen sind zu unterhalten und anstehende Reparaturen durchzuführen. Die Dächer der großen und kleinen Trauerhalle auf dem Waldfriedhof sind undicht. Es muss dringend eine Sanierung der Dächer und der Betonfassadenwände erfolgen. Mittel dafür wurden im Wirtschaftsplan 2020/2021 als Unterhaltungsmaßnahme eingestellt.

Die Kontrolle und Pflege der Bäume zur Erhaltung der Verkehrssicherheit auf den Friedhöfen muss künftig verstärkt werden. Diese zusätzlichen Kosten sind erstmalig im Wirtschaftsplan 2020/2021 berücksichtigt.

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

Bestandsgefährdende oder wesentliche Risiken sind aus derzeitiger Sicht nicht vorhanden.

Kennzahlen zur Jahresabschlussanalyse in %:	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Abschreibungsquote: (Abschreibungen auf Sachanlagen x 100 ./ Buchwert Sachanlagen)	1,19	1,17	1,19	1,14	1,11	1,44	1,4	1,37
Zinslastintensität: (Zinsaufwendungen x 100 ./ ordentliche Erträge)	6,55	14,69	16,38	18,46	21,11	26,86	22,35	32,6
Personalkostenintensität: (Personalaufwand x 100 ./ ordentliche Erträge)	6,65	8,22	8,05	19,71	17,87	23,68	13,51	14,64
Anlagenintensität: (Anlagevermögen x 100 ./ Bilanzsumme)	94,70	93,29	92,28	89,03	94,05	97,60	96,74	97,67
Goldene Finanzierungsregel (langfristiges Vermögen ./ langfristiges Kapital)	99,53	89,90	89,24					
Kostendeckungsgrad (Erträge ./ Aufwendungen)	62,89	61,43	60,45					

Schwäbisch Hall, 27.05.2020

Michael Schweizer
Betriebsleitung

Hermann-Josef Pelgrim
Oberbürgermeister

Anlagen

1. - Strukturbilanz
2. - Anlagennachweis 2019,
3. - Zuschüsse, Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Strukturbilanz 2019
Anlage 1

	EUR	v. H.	EUR	v. H.
Aktivseite	2019		2018	
langfristig				
Immat. Vermögensgegenstände, Sach- u. Finanzanlagen	7.854.861,16		7.914.669,53	
sonstiges langfristiges Vermögen	-		-	
abzüglich Ertragszuschüsse	15.248,00		15.930,00	
langfristig gebundenes Vermögen	7.839.613,16	94,69	7.898.739,53	93,28
kurzfristig				
Kassenbestand	308.006,40		420.599,26	
kurzfristige Forderungen u. Sonstiges	131.258,36		148.335,44	
Lohn- und Gehaltsvorschüsse	0,00		0,00	
Lager- und Materialbestand	0,00		0,00	
Summe Aktivseite	8.278.877,92	100,00	8.467.674,23	100,00
Passivseite				
langfristig				
<u>Eigenkapital</u>	-500.044,37		-70.176,88	
davon: Ergebnisvortrag	-370.922,72		0,00	
Stammkapital und Rücklagen	300.745,84		300.745,84	
Jahresergebnis	-429.867,49		-370.922,72	
Gewinnvortrag / - Verlustvortrag	0,00		0,00	
langfr. Rückstellungen/Sonderposten	6.041.249,88		5.835.861,39	
<u>Fremdkapital</u>				
Trägerkredite	1.850.000,00		2.212.500,00	
Fremdkredite	0,00		0,00	
sonst. langfr. Verbindlichkeiten	0,00		0,00	
langfristige Finanzierungsmittel	7.391.205,51	89,28	7.978.184,51	94,22
kurzfristig				
Rückstellungen f. Mehrarbeit und Urlaub	0,00		0,00	
Kassenmehrausgaben	0,00		0,00	
Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	156.080,70		111.406,82	
kurzfr. Verbindlichkeiten u. Sonstiges	731.591,71		378.082,90	
Summe Passivseite	8.278.877,92	100,00	8.467.674,23	100,00
Über- (+) bzw. Unterfinanzierung (-) des langfristiges Vermögen	-448.407,65		79.444,98	

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Anlagennachweis 2019

Anlage 2

Bestandskonto	Bezeichnung	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Kennzahlen			
		AHK GJ-Beg Anfangsstand	Zugang	Abgang	Um-buchung	aktuelle AHK Endstand	kummulierte AfA GJ-Beg Anfangsstand	AfA des Jahres	AfA Abgang	AfA Um-buchung	kumulierte AfA Endstand	lfd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	Ø Abschreibungs-satz	Ø Rest-buchwert
		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	-1.247,27	-44,00	0,00	0,00	-1.291,27	24,00	68,00	-3,3	1,8
2000000	Grundstücke	5.152.476,51	0,00	0,00	0,00	5.152.476,51	-26,30	0,00	0,00	0,00	-26,30	5.152.450,21	5.152.450,21	0,0	100,0
2100000	Betriebsgebäude	1.972.568,35	0,00	0,00	0,00	1.972.568,35	-780.632,35	-20.510,00	0,00	0,00	-801.142,35	1.171.426,00	1.191.936,00	-1,0	59,4
2300000	Außenanlagen	170.803,40	0,00	0,00	0,00	170.803,40	-79.324,40	-3.570,00	0,00	0,00	-82.894,40	87.909,00	91.479,00	-2,1	51,5
2500000	Entwässerungsanlagen	435.830,43	0,00	0,00	0,00	435.830,43	-113.421,43	-4.592,00	0,00	0,00	-118.013,43	317.817,00	322.409,00	-1,1	72,9
2600000	Landschaftsbau FH	1.422.748,32	3.396,21	-785,40	785,40	1.426.144,53	-1.214.351,32	-4.899,21	785,40	-785,40	-1.219.250,53	206.894,00	208.397,00	-0,3	14,5
2700000	Straßen, Wege FH	2.307.209,75	0,00	0,00	0,00	2.307.209,75	-1.636.601,75	-40.903,00	0,00	0,00	-1.677.504,75	629.705,00	670.608,00	-1,8	27,3
2800000	Wasserleitungen FH	441.327,32	0,00	0,00	0,00	441.327,32	-288.671,32	-10.754,00	0,00	0,00	-299.425,32	141.902,00	152.656,00	-2,4	32,2
7000000	Kolumbarium	102.464,18	5.336,24	0,00	0,00	107.800,42	-11.760,18	-2.849,24	0,00	0,00	-14.609,42	93.191,00	90.704,00	-2,6	86,4
7100000	Büro- u. Geschäftsausstattung	234.261,03	0,00	-1.313,70	0,00	232.947,33	-224.921,03	-885,00	1.313,70	0,00	-224.492,33	8.455,00	9.340,00	-0,4	3,6
7130000	Maschinen u. Geräte	21.925,69	18.886,25	0,00	0,00	40.811,94	-5.014,69	-1.911,25	0,00	0,00	-6.925,94	33.886,00	16.911,00	-4,7	83,0
7500000	GWG	17.091,59	2.391,86	0,00	0,00	19.483,45	-17.091,59	-2.391,86	0,00	0,00	-19.483,45	0,00	0,00	-12,3	0,0
8100000	Anlagen im Bau	8.496,72	3.490,63	0,00	-785,40	11.201,95	-785,40	0,00	0,00	785,40	0,00	11.201,95	7.711,32	0,0	100,0
Summe:		12.288.518,56	33.501,19	-2.099,10	0,00	12.319.920,65	-4.373.849,03	-93.309,56	2.099,10	0,00	-4.465.059,49	7.854.861,16	7.914.669,53		

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Anlagennachweis 2019 – Zuschüsse und Grabnutzungsgebühren

Anlage 3

Bestands-konto	Bezeichnung	Anfangsstand				Auflösung				lfd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	Kennzahlen	
		GJ-Beg. Anfangsstand	Zugang	Abgang	aktueller Stand	kumulierte AfA GJ-Beg. Anfangsstand	Auflösung des Jahres	Abgang	kumulierte AfA			Ø Auf-lös-ung	Ø Rest-buch-wert
	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	0,00	0,00	-42.240,51	26.310,51	682,00	0,00	26.992,51	-15.248,00	-15.930,00	-1,6	36,1
26300000	Grab-nutzungs-gebühren	-8.911.721,77	-646.224,20	0,00	-9.557.945,97	3.075.860,38	440.835,71	0,00	3.516.696,09	-6.041.249,88	-5.835.861,39	-4,6	63,2
Summe:		-8.953.962,28	-646.224,20	0,00	-9.600.186,48	3.102.170,89	441.517,71	0,00	3.543.688,60	-6.056.497,88	-5.851.791,39		