



SchwäbischHall

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

**Jahresabschluss
und
Lagebericht**

2020

Bilanz zum 31. Dezember 2020

Aktiva	31.12.2020		Vorjahr (2019)
	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Software	0,00		24,00
		0,00	24,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke mit Geschäfts- und anderen Gebäuden	1.245.935,00		1.264.617,00
2. Grundstücke ohne Bauten	5.152.450,21		5.152.450,21
3. Außenanlagen	1.396.442,00		1.384.227,00
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	37.778,00		42.341,00
5. Anlagen im Bau	83.959,88		11.201,95
		7.916.565,09	7.854.837,16
III. Finanzanlagen		0,00	0,00
(Summe Anlagevermögen)		7.916.565,09	7.854.861,16
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	0,00
II. Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	96.937,50		131.106,66
2. Sonstige Forderungen	0,00		0,00
3. Wertberichtigungen	151,70		151,70
		97.089,20	131.258,36
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		595.129,41	308.006,40
(Summe Umlaufvermögen)		692.218,61	439.264,76
C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	0,00
Bilanzsumme		8.608.783,70	8.294.125,92

Bilanz zum 31. Dezember 2020

Passiva	31.12.2020		Vorjahr (2019)
	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	- 429.867,49		- 370.922,72
2. Jahresgewinn/Jahresverlust	- 500.395,53		- 429.867,49
(Summe Eigenkapital)		- 629.517,18	- 500.044,37
B. Sonderposten für Zuschüsse			
1. Zuschüsse und Zuweisungen		14.566,00	15.248,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0,00
2. Verbindlichkeit aus Lieferung und Leistungen	254.742,35		156.080,70
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		1.850.000,00
b) Kassenkredit	0,00		0,00
c) Verbindlichkeiten vorl. Verlustabdeckung	760.000,00		720.000,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	100,00		0,00
(Summe Verbindlichkeiten)		2.864.842,35	2.726.080,70
D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten			
1. Grabnutzungsgebühren		6.347.500,82	6.041.249,88
2. Verb. Vorsorge und Pflegeverträge		11.391,71	11.591,71
(Summe Rechnungsabgrenzungsposten)		6.358.892,53	6.052.841,59

Bilanzsumme

8.608.783,70

8.294.125,92

Gewinn- und Verlustrechnung – Vergleich mit dem Vorjahr

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Ist 2020	Ist 2019	Abweichung absolut	Abweichung relativ
		EUR	EUR	EUR	%
1. Umsatzerlöse		255.922,48	284.530,40	-28.607,92	-10,10 %
a) Erlöse aus Mieten und Pachten		840,00	840,00	0,00	
b) Sonstige Erlöse		1.481,00	13.617,50	-12.136,50	
c) Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung		32.555,00	33.490,00	-935,00	
d) Erlöse für Grabherstellung Erdbestattung		83.040,00	85.352,00	-2.312,00	
e) Erlöse aus Zuschlägen		0,00	153,40	-153,40	
f) Erlöse für Träger bei Bestattungen		38.134,00	38.470,50	-336,50	
g) Erlöse aus Benutzungsgebühren Trauerhalle		26.785,00	40.326,00	-13.541,00	
h) Erlöse Grabeinfassung Grabsockel		28.812,00	33.648,00	-4.836,00	
i) Grabmalsernehmigungen		9.116,00	8.745,00	371,00	
j) Erlöse Zulassung gewerbliche Tätigkeit		3.060,00	935,00	2.125,00	
k) Erlöse Beschriftung Gedenkstein		1.125,00	2.595,00	-1.470,00	
l) Erlöse Grab ahräumen		30.974,48	26.358,00	4.616,48	
2. Sonstige betriebliche Erträge		370.290,64	444.217,92	-73.927,28	-16,60 %
- Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen, Grabnutzungsgebühren		369.618,56	441.517,71	-71.899,15	
- Sonstige betriebliche Erträge		0,00	1.557,12	-1.557,12	
- Erträge aus Säumniszuschl. Mahngebühren		672,08	1.143,09	-471,01	
3. Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00 %
4. Materialaufwand		793.800,78	863.777,30	-69.976,52	-8,10 %
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		3.865,12	4.781,95	-916,83	
- Heizöl, technische Gase u. a. Brennstoffe		2.054,10	4.145,04	-2.090,94	
- Reinigungsmittel		294,45	0,00	294,45	
- Dienst- und Schutzkleidung		1.247,34	636,91	610,43	
- Ersatzteile		269,23	0,00	269,23	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		789.935,66	858.995,35	-69.059,69	
- Strom		3.497,95	2.893,00	604,95	
- Gas, Fernwärme		1.191,97	693,00	498,97	
- Wasser		9.114,68	15.720,05	-6.605,37	
- Abwasser		2.449,44	3.061,18	-611,74	
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen		63.071,99	46.549,95	16.522,04	
- Instandhaltung Friedhofsgebäude		5.096,75	2.606,48	2.490,27	
- Instandhaltung Wege, Mauern, Außenanlage		27.941,96	9.443,31	18.498,65	

- Baumkartierung, -kontrolle und -pflege	68.137,08	127.633,36	-59.496,28	
- Aufwendungen für Grabschmuck	445,00	622,00	-177,00	
- Aufwendung für Orgelspiel	2.380,00	5.268,00	-2.888,00	
- Fahrzeugverrechnung mit Werkhof	2.981,38	3.947,75	-966,37	
- Leistungsverrechnung mit Werkhof	592.465,36	622.456,33	-29.990,97	
- Entsorgung Müll/Kehrgut	3.273,36	2.696,21	577,15	
- Entsorgung Erde, Steine, ...	7.888,74	15.404,73	-7.515,99	
5. Personalaufwand	61.686,49	48.442,05	13.244,44	27,30 %
a) Löhne und Gehälter	44.664,54	35.523,71	9.140,83	
- Gehälter Beschäftigte	41.999,79	33.333,95	8.665,84	
- Sonderzuw./Weihnachs- und Urlaubsgeld	2.664,75	2.189,76	474,99	
b) Soziale Angaben und Altersversorgung	12.985,75	9.684,57	3.301,18	
- Arbeitgeberanteile	8.842,64	7.168,11	1.674,53	
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft	4.116,34	2.493,64	1.622,70	
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage	26,77	22,82	3,95	
c) Aufwendungen für Altersversorgung	4.036,20	3.233,77	802,43	
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte	4.036,20	3.233,77	802,43	
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV	100.206,02	94.099,56	6.106,46	6,50 %
- Abschreibungen auf Sachanlagen	98.900,02	93.309,56	5.590,46	
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderung	1.306,00	790,00	516,00	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	129.052,77	104.538,22	24.514,55	23,50 %
- Verluste aus Abgang Anlagevermögen	6.873,80	11.835,86	-4.962,06	
- Aufwendungen aus Schadensfällen	182,50	0,00	182,50	
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge	6.599,76	6.589,68	10,08	
- Versicherungen	3.401,65	3.201,41	200,24	
- Bürobedarf	1.639,47	412,48	1.226,99	
- Bücher und Zeitschriften, Fachliteratur	222,00	0,00	222,00	
- Postaufwand, Frachten und ähnliche Aufwendungen	478,74	1.436,26	-957,52	
- Telekommunikation	657,75	868,79	-211,04	
- Datenverarbeitung	11.514,93	11.714,96	-200,03	
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen	3.481,42	1.673,85	1.807,57	
- Reiseaufwand, Tagegeld	34,00	0,00	34,00	
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung	1.872,80	210,00	1.662,80	
- Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	11.542,00	0,00	11.542,00	
- Personalkostenersätze	78.257,53	63.425,50	14.832,03	
- Sonstiger Aufwand	2.294,42	3.169,43	-875,01	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	41.862,59	47.758,68	-5.896,09	-12,30 %
- Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.162,59	0,00	1.162,59	
- Zinsen aus Darlehen	40.700,00	47.758,68	-7.058,68	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1 – 10)	-500.395,53	-429.867,49	70.528,04	

10. Jahresgewinn/Jahresverlust	-500.395,53	-429.867,49	70.528,04	16,40 %
---------------------------------------	--------------------	--------------------	------------------	----------------

Gewinn- und Verlustrechnung 2020 – Plan-Ist-Vergleich

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Plan 2020 EUR	Ist 2020 EUR	Abweichung absolut EUR	Abweichung relativ %
1. Umsatzerlöse		292.500,00	255.922,48	-36.577,52	-13,10 %
a) Erlöse aus Mieten und Pachten		2.000,00	840,00	-1.160,00	
b) Sonstige Erlöse		10.000,00	1.481,00	-8.519,00	
c) Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung		35.000,00	32.555,00	-2.445,00	
d) Erlöse für Grabherstellung Erdbestattung		90.000,00	83.040,00	-6.960,00	
e) Erlöse aus Zuschlägen		0,00	0,00	0,00	
f) Erlöse für Träger bei Bestattungen		35.000,00	38.134,00	3.134,00	
g) Erlöse aus Benutzungsgebühren Trauerhalle		50.000,00	26.785,00	-23.215,00	
h) Erlöse Grabeinfassung, Grabsockel		30.000,00	28.812,00	-1.188,00	
i) Grabmalsgenehmigungen		7.500,00	9.116,00	1.616,00	
j) Erlöse Zulassung gewerbliche Tätigkeit		0,00	3.060,00	3.060,00	
k) Erlöse Beschriftung Gedenkstein		3.000,00	1.125,00	-1.875,00	
l) Erlöse Grab abräumen		30.000,00	30.974,48	974,48	
2. Sonstige betriebliche Erträge		297.000,00	370.290,64	73.290,64	24,67 %
- Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen, Grabnutzungsgebühren		296.000,00	369.618,56	73.618,56	
- Sonstige betriebliche Erträge		1.000,00	0,00	-1.000,00	
- Erträge aus Säumniszuschl., Mahnggeb.		0,00	672,08	672,08	
3. Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00 %
4. Materialaufwand		751.500,00	793.800,78	42.300,78	5,63 %
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		5.000,00	3.865,12	-1.134,88	
- Heizöl, technische Gase u. a. Brennstoffe		3.000,00	2.054,10	-945,90	
- Reinigungsmittel		1.000,00	294,45	-705,55	
- Dienst- und Schutzkleidung		1.000,00	1.247,34	247,34	

- Ersatzteile	0,00	269,23	269,23	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	746.500,00	789.935,66	43.435,66	
- Strom	3.000,00	3.497,95	497,95	
- Gas, Fernwärme	0,00	1.191,97	1.191,97	
- Wasser	12.000,00	9.114,68	-2.885,32	
- Abwasser	6.000,00	2.449,44	-3.550,56	
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen	25.000,00	63.071,99	38.071,99	
- Instandhaltung Friedhofsgebäude	70.000,00	5.096,75	-64.903,25	
- Instandhaltung Wege, Mauern, Außenanlage	5.000,00	27.941,96	22.941,96	
- Baumkartierung, -kontrolle und -pflege	70.000,00	68.137,08	-1.862,92	
- Aufwendungen für Grabschmuck	0,00	445,00	445,00	
- Aufwendung für Orgelspiel	5.500,00	2.380,00	-3.120,00	
- Fahrzeugverrechnung mit Werkhof	0,00	2.981,38	2.981,38	
- Leistungsverrechnung mit Werkhof	530.000,00	592.465,36	62.465,36	
- Entsorgung Müll/Kehrgut	6.000,00	3.273,36	-2.726,64	
- Entsorgung Erde, Steine, ...	14.000,00	7.888,74	-6.111,26	
5. Personalaufwand	74.000,00	61.686,49	-12.313,51	-16,64 %
a) Löhne und Gehälter	55.000,00	44.664,54	-10.335,46	
- Gehälter Beschäftigte	49.000,00	41.999,79	-7.000,21	
- Sonderzuw./Weihnachs- und Urlaubsgeld	6.000,00	2.664,75	-3.335,25	
b) Soziale Abgaben	15.000,00	12.985,75	-2.014,25	
- Arbeitgeberanteile	10.000,00	8.842,64	168,11	
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft	4.900,00	4.116,34	-783,66	
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage	100,00	26,77	-73,23	
c) Aufwendungen für Altersversorgung	4.000,00	4.036,20	36,20	
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte	4.000,00	4.036,20	36,20	
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV	92.000,00	100.206,02	8.206,02	8,92 %
- Abschreibungen auf Sachanlagen	91.000,00	98.900,02	7.900,02	
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderung	1.000,00	1.306,00	306,00	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	84.800,00	129.052,77	44.252,77	52,18 %
- Aufwendungen Ehrengräber/Vorsorge	0,00	6.873,80	6.873,80	
- Aufwendungen aus Schadensfällen	0,00	182,50	182,50	
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge	4.800,00	6.599,76	1.799,76	
- Versicherungen	3.000,00	3.401,65	401,65	
- Bürobedarf	1.000,00	1.639,47	639,47	
- Fachliteratur	0,00	222,00	222,00	
- Postaufwand, Frachten und ähnliche Aufwendungen	500,00	478,74	-21,26	
- Telekommunikation	500,00	657,75	157,75	
- Datenverarbeitung	11.000,00	11.514,93	514,93	
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen	3.000,00	3.481,42	481,42	
- Reiseaufwand, Tagegeld	50,00	34,00	-16,00	
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung	950,00	1.872,80	922,80	
- Sonstige Dienst- u. Fremdleistungen	8.000,00	11.542,00	3.542,00	
- Personalkostenersatz	50.000,00	78.257,53	28.257,53	

- Sonstiger Aufwand	2.000,00	2.294,42	294,42	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	51.000,00	41.862,59	-9.137,41	-17,92 %
- sonst. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	1.162,59	1.162,59	
- Zinsen aus Darlehen	51.000,00	40.700,00	-10.300,00	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1 – 9)	-463.800,00	-500.395,53	36.595,53	
10. Jahresverlust	-463.800,00	-500.395,53	36.595,53	7,89 %

ANHANG

für das Wirtschaftsjahr 2020

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 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 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 2020/2021 wurde vom Gemeinderat der Stadt Schwäbisch Hall am 14.03.2020 beschlossen. Die Bestätigung der Gesetzmäßigkeit des Beschlusses durch die Rechtsaufsichtsbehörde erfolgte mit Erlass des Regierungspräsidiums Stuttgart vom 25.05.2020. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte am 04.06.2020. In der Zeit vom 08.06.2020 bis 17.06.2020, 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 31.12.2019 und in der Gewinn- und Verlustrechnung die Werte des Jahres 2019 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: 01.01.2020	24,00 €
	AfA	- 24,00 €
	Stand: 31.12.2020	0,00 €

II. Sachanlagen

1. Grundstücke mit Betriebsgebäuden und anderen Bauten

2100000 Betriebsgebäude	Stand: 01.01.2020	1.171.426,00 €
	AfA	- 20.510,00 €
	Stand: 31.12.2020	1.150.916,00 €
7000000 Kolumbarium	Stand: 01.01.2020	93.191,00 €
	Zugang	4.871,13 €
	AfA	- 3.043,13 €
	Stand: 31.12.2020	5019,00 €

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	Stand: 01.01.2020	5.152.450,21 €
2000000	Zugang/Abgang	0,00 €
	Stand: 31.12.2020	5.152.450,21 €

3. Außenanlagen

2300000 Außenanlagen	Stand: 01.01.2020	87.909,00 €
	Zugang	40.748,77 €
	AfA	3.739,77 €
	- Stand: 31.12.2020	124.918,00 €

2500000 Entwässerungsanlagen	Stand: 01.01.2020	317.817,00 €
	AfA	- 4.592,00 €
	Stand: 31.12.2020	313.225,00 €
2600000 Landschaftsbau Friedhöfe	Stand: 01.01.2020	206.894,00 €
	Zugang	6.221,78 €
	AfA	- 5.017,78 €
	Stand: 31.12.2020	208.098,00 €

Für die Herstellung des Tierfriedhofs war noch eine Restzahlung in Höhe von 3.363,22 € zu leisten.

2700000 Straßen, Wege Friedhöfe	Stand: 01.01.2020	629.705,00 €
	Zugang	30.155,10 €
	AfA	- 40.807,10 €
	Stand: 31.12.2020	619.053,00 €
2800000 Wasserleitungen Friedhöfe	Stand: 01.01.2020	141.902,00 €
	AfA	- 10.754,00 €
	Stand: 31.12.2020	131.148,00 €

4. Betriebs- und Geschäftsausstattung

7100000 Büro- und Geschäftsausstattung	Stand: 01.01.2020	8.455,00 €
	AfA	- 819,00 €
	Stand: 31.12.2020	7.636,00 €
7130000 Maschinen, Geräte und Betriebsausstattungen	Stand: 01.01.2020	33.886,00 €
	AfA	-3.744,00 €
	Stand: 31.12.2020	30.142,00 €

Unter dem Bestandskonto 7500000 geringwertige Wirtschaftsgüter wurden Anschaffungen in Höhe von 5.849,24 EUR getätigt. Hier wurden unter anderem ein PC Arbeitsplatz, eine Eingangstür für den Waldfriedhof, 2 Laubblasgeräte sowie gärtnerische Kleingeräte beschafft.

5. Anlagen im Bau

8100000 Anlagen im Bau	Stand: 01.01.2020	11.201,95 €
	Zugänge	75.616,49 €
	Stand: 31.12.2020	83.959,88 €

Die Zugänge ergeben sich ausschließlich durch die Neuanlage des Grabfeldes „Ewige Ruhe im Wald“ auf dem Waldfriedhof. Dieses Grabfeld wird bis Ende 2021 fertig gestellt sein.

6. Finanzanlagen

Der Eigenbetrieb Friedhöfe hat keine Finanzanlagen.

Investitionen 2020

Bezeichnung	Ausgaben 2020	Wirtschafts- Plan 2020	Fertig- gestellt	Erläuterungen
Waldfriedhof				
Neuanlage von Grabfeldern	75.616,49	30.000,00	2021	„Ewige Ruhe im Wald“
Kolumbarium, Namenstafeln	4.871,13	0,00		Beschriftungen
Tierfriedhof Streifleswald	3.363,22	0,00	ja	
Nikolaifriedhof				
Erneuerung von Wegen und Stütz- Mauern	0,00	45.000,00	nein	Umsetzung nach gesicherter Finanzierung
Friedhöfe Gelbingen und Steinbach				
Neuanlage von Grabfeldern	0,00	10.000,00	nein	Bedarfsprüfung
Friedhöfe Gailenkirchen u. Gottwollshausen				
Urnenwände	0,00	30.000,00	nein	Bedarfsprüfung
Friedhof Sulzdorf				
Erneuerung östliche Friedhofsmauer	40.748,77	0,00	ja	
Friedhof Tüngental				
Erneuerung Weg	30.155,10	0,00	ja	Teilabschnitt
Geringwertige Wirtschaftsgüter, Maschinen und Geräte und Ausstattungen				
	5.849,24	10.000,00	ja	
Summen	160.603,95	125.000,00		

B. Umlaufvermögen

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Zum Bilanzstichtag betrug die Summe aller offenen Forderungen 97.089,20 €. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Offene Forderungen zum Bilanzstichtag:

Forderungen aus Friedhofs- und Bestattungsgebühren	96.937,50 €
Wertberichtigungen / Niederschlagungen von Forderungen	151,70 €
Summe	97.089,20 €

III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Der **Kassenbestand** betrug zum 31.12.2020

595.129,41 €.

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

20000000 Stammkapital		50.000,00 €
-----------------------	--	-------------

II. Rücklagen

1. 21000000 Kapitalrücklage	Stand: 01.01.2020	150.745,84 €
	Zugang	0,00 €
	Stand: 31.12.2020	150.745,84 €

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

III. Gewinn/Verlust

Der Jahresfehlbetrag des Vorjahres 2019	- 429.867,49 €
--	-----------------------

Der Jahresfehlbetrag des laufenden Jahres 2020	- 500.395,53 €
---	-----------------------

Summe Eigenkapital	- 629.517,18 €
---------------------------	-----------------------

Die Vorauszahlungen aus dem Stadthaushalt auf den Verlust 2019 in Höhe von 360.000 € und auf den Verlust 2020 in Höhe von 400.000 € 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

25000000	Stand 01.01.2020	15.248,00 €
	Auflösung	-682,00 €
	Stand 31.12.2020	14.566,00 €

Landeszuschüsse für diverse Aufgabenerfüllungen im Bestattungswesen wurden 2020 mit einem Betrag von 682,00 € aufgelöst und haben zum Jahresende einen Restbetrag in Höhe von 14.566,00 €.

C. Ohne Angaben**D. Verbindlichkeiten**

1. Verbindlichkeiten

30702000 Langfristige Verbindlichkeiten (Trägerdarlehen Stadt) 31.12.2020	1.850.000,00 €
31000000 Kassenkredit Stadtkasse, Stand 31.12.2020	0,00 €
33000000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	236.352,32 €
35400000 Sonstige Verbindlichkeiten	100,00 €
36000000 Übrige Verbindlichkeiten	18.390,03 €

78100000 Verbindlichkeiten, vorläufige Verlustabdeckung	760.000,00 €
Summe Verbindlichkeiten	2.864.842,35 €

Darlehensübersicht

Jahr	Darlehens- Stand 01.01.d. J.	Zinsen	Tilgung	Stand 31.12. d. J.
2019	2.212.500,00	47.758,68	112.500,00	
			250.000,00	1.850.000,00
2020	1.850.000,00	40.700,00	0,00	
			0,00	1.850.000,00

Im Wirtschaftsplan war keine Kreditermächtigung festgesetzt, 2020 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 von bisher 3,5% wurde bereits 2019 auf 2,5 % über dem 6 Monats Euribor gesenkt, derzeit sind das 2,25%. Eine Tilgung ist 2020 nicht erfolgt, da der neue Vertrag des Trägerdarlehens dies nicht mehr vorsieht.

E. Grabnutzungsgebühren / Passive Rechnungsabgrenzungsposten

26300000 Entwicklung der Grabnutzungsgebühren:

	Stand 01.01.2020	6.041.249,88 €
	Zugang	+ 675.187,50 €
./ ergebniswirksam aufgelöste Gebühren	Abgang	<u>- 368.936,56 €</u>
	Stand 31.12.2020	6.347.500,82 €

Die Auflösung der eingezahlten Grabnutzungsgebühren erstreckt sich bis 2050.

36400000 Verbindlichkeiten Vorsorge, Grabpflege:

Stand 01.01.2020	11.591,71 €
Abgang	<u>- 200,00 €</u>
Stand 31.12.2020	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 31.12.2020 wurden außerdem 18 Vorsorgeverträge mit einer Gesamtsumme von 83.646,20 € auf Treuhandkonten und 13.548,88 € 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		2.321,00 €
Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung		32.555,00 €
Erlöse f. Grabherstellung und Zuschläge		83.040,00 €
Erlöse für Träger bei Bestattungen		38.134,00 €
Erlöse / Benutzungsgebühren Trauerhallen		26.785,00 €
Erlöse Grabeinfassungen, Grabsteinsockel		28.812,00 €
Erlöse Grabmalsgenehmigungen u. Zulassung gewerbl. Tätigkeiten		12.176,00 €
Erlöse Beschriftung Gedenkstein anonym		1.125,00 €
Erlöse Grab abräumen		30.974,48 €
2. sonst. Betriebl. Erträge		
Auflösung von Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren		369.618,56 €
Sonstige Erträge, Erträge aus Säumniszuschlägen, Mahnggeb.		672,08 €
Summe Erlöse/Erträge		626.213,12 €
Aufwendungen		
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe		
Heizöl, techn. Gase u.a. Brennstoffe		2.054,10
Dienst- und Schutzkleidung, Reinigungsmittel, Ersatzteile		1.811,02
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		
Strom, Gas, Wasser, Abwasser		16.254,04
Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen (Wege, Mauern, Außenanlagen, Friedhofs)		96.110,70
Baumkartierung, -kontrolle und -pflege		68.137,08
Aufwendungen für Orgelspiel und Grabschmuck		2.825,00
Leistungsverrechnung und Fahrzeugverrechnung mit dem Werkhof		595.446,74
Entsorgung Müll, Kehrgut, Erde, Steine		11.162,10
5. Personalaufwand		
Löhne und Gehälter		44.664,54
Soziale Abgaben u. Aufwand für Altersversorgung		17.021,95
6. Abschreibungen		
Abschreibungen auf Sachanlagen		98.900,02
Abschreibungen auf Forderungen		1.306,00
7. sonstige betriebliche Aufwendungen		
Aufwendungen für Ehrengräber/Vorsorge		6.873,80
Mieten, Pachten, Gebühren, Beiträge und Versicherungen		10.183,91
Bürobedarf, Postaufwand, Telekommunikation		2.997,96
Datenverarbeitung		11.514,93
Inserate, Bekanntmachungen, Aus- u. Fortbildung		5.388,22
Sonstige Dienst- und Fremdleistungen		11.542,00
Personalkostenersätze		78.257,53
sonstiger Aufwand		2.294,42
9. Zinsen und ähnl. Aufwendungen		41.862,59
Summe Aufwendungen		1.126.608,65
Betriebs-Ergebnis GuV		-500.395,53

1) Zusammensetzung der Umsatzerlöse

Die Gebühren für Grabnutzungen und Bestattungsleistungen werden nach der aktuellen Friedhofsatzung erhoben. Eine Neukalkulation im Jahr 2021 erfolgt und tritt voraussichtlich zum 01.01.2022 in

Kraft. Die Gebühren lagen 36.577,52 EUR unter dem Planansatz. Dies ist vorwiegend darauf zurück zu führen, dass wegen Infektionsschutzmaßnahmen aufgrund der Pandemie die Trauerhalle nur eingeschränkt benutzt werden konnte.

2) Sonstige betriebliche Erträge

Die aufgelösten Grabnutzungsgebühren für das Wirtschaftsjahr 2020 liegen mit 73.290,64 EUR über dem Planansatz von 297.000 EUR. Der Auflösungsbetrag von 369.618,56 € entspricht zukünftig dem durchschnittlichen Auflösungsbetrages und wird in den Ansätzen der kommenden Jahre so eingestellt. Die im Geschäftsjahr 2020 vereinnahmten Grabnutzungsgebühren in Höhe von 675.187,50 € (Vorjahr 2019: 646.220,57 €) werden erst in den Folgejahren bis 2050 zeitanteilig ertragswirksam aufgelöst.

4) Materialaufwendungen

Der Materialaufwand liegt über dem Planansatz. Während die Dachsanierung erst im Jahr 2021 erfolgt und sich somit Wenigerausgaben in Höhe von rund 65.000 EUR ergeben, wurden bei den Fremdleistungen rund 38.000 EUR mehr und bei der Instandhaltung von Mauern, Wegen und Außenanlagen rund 23.000 EUR mehr ausgegeben. Außerdem sind beim Eigenbetrieb Friedhöfe 62.465,36 € Mehraufwendungen aus der Leistungsverrechnung mit dem Werkhof entstanden. Die Leistungen des Eigenbetriebs Werkhof für den Friedhofsbetrieb auf allen 13 Friedhöfen, werden nicht mehr pauschal abgerechnet, sondern aufwandsbezogen abgerechnet.

5) Personalaufwendungen

Der Personalaufwand liegt 16,64 % unter dem Planansatz. Die Friedhofsverwaltung war mit 1,2 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 8.206,02 EUR (8,92 %) über dem Planansatz.

7) Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die Aufwendungen 2020 liegen mit 52,18 % über den Planansätzen. Diese Erhöhung ergibt sich im wesentlichen durch bisher nicht veranschlagte Aufwendungen für Ehrengräber und Vorsorge (6.873,80 €), den Mehrausgaben bei sonstigen Dienst- und Fremdleistungen (+ 3.542,00 EUR) und den Personalkostensätzen in Höhe von +28.257,53 EUR. Die Betriebsleitung, die technischen und kaufmännischen Arbeiten wurden von Beschäftigten des Eigenbetriebs Werkhof wahrgenommen. Die entstandenen Personalkosten wurden hier verrechnet.

d) Zinsaufwand

Der Zinsaufwand für das Trägerdarlehen verringert sich um 9.137,41 EUR gegenüber dem Planansatz. Da der Darlehensvertrag zum 01.04.2019 geändert wurde und sich der Zinssatz von 3,5 % auf 2,25 % reduziert hat, fallen weniger Zinsen an.

IV. Ergänzende Angaben

1. Fachbereichsleitung

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

2. Mitarbeiter

Die Teilzeitbeschäftigten der Friedhofsverwaltung wurden von den Beschäftigten der Abteilung Grün beim Eigenbetrieb Werkhof unterstützt. Sieben Beschäftigte dieses Sachgebietes erledigen alle Arbei-

ten 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 31.12.2020

Die Bestattungszahlen sind im Vergleich zum Vorjahr in den ersten 4 Monaten 2021 um 29,20 % niedriger. Dies ist dem Umstand geschuldet, dass die anonymen Sammelbestattungen in Gemeinschaftsgräbern durch externe Dienstleister zurück gingen. Im Zeitraum vom 01.01. bis 30.04.2020 wurden 226 Bestattungen durchgeführt und im gleichen Zeitraum 2021 waren es 160 Bestattungen.

Die Erlöse für die Trauerhalle liegen weiterhin auf niedrigem Niveau da uns die Corona-Pandemie weiterhin beschäftigt und die Trauerhallen nur eingeschränkt benutzt werden können. 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 2020

Das Jahr 2020 war für den Eigenbetrieb Friedhöfe das 15. Wirtschaftsjahr als eigenständiger Eigenbetrieb. 12.249 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 301 werden als erhaltens- und schützenswert, kultur- und denkmal-schutzwürdig 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)
1	Tierfriedhof
19	Gebäude / Aussegnungshallen
28,0 ha	Fläche aller Friedhöfe mit Grünanlagen, Parkplätzen, Wege, Begleitgrün und Wald, davon
21,7 ha	Friedhofsflächen
12.249	Gräber (Reihen-, Wahlgräber, anonyme Gräber, pflegefreie Gräber, Baumgräber, Grabnischen in einer Urnenwand, muslimische Gräber verschiedene Grabgrößen (ein- bis fünfstellige Grabstellen pro Grab))

Auf den Friedhöfen ergibt sich zum 31.12.2020 folgender Bestand:

301	Kriegs- und Ehrengräber
5	Gräber von Ehrenbürgern
264	erhaltenswerte Gräber
210	Gräber in Stadtpflege
7.684	belegte Gräber,
64	reservierte Gräber,
2.128	zur Zeit nicht belegbare Grabstellen
1.593	freie Gräber (in der EDV erfasst)

Im Jahr 2020 wurden die Verstorbenen wie folgt beigesetzt:

156	Erdbestattungen,
440	Urnenbeisetzungen
<hr/>	
von diesen insgesamt 596 Bestattungen waren:	

200	anonyme Beisetzungen,
82	Bestattungen in Rasengräbern,
36	Bestattungen unter Bäumen,
14	Urnenbeisetzungen in der Urnenwand/Kolumbarium
1	Muslimische Beisetzungen
49	Tot- und Fehlgeburten
1	Kindergrab
213	Wahl- und Reihengräber bei Erd- und Urnenbestattungen

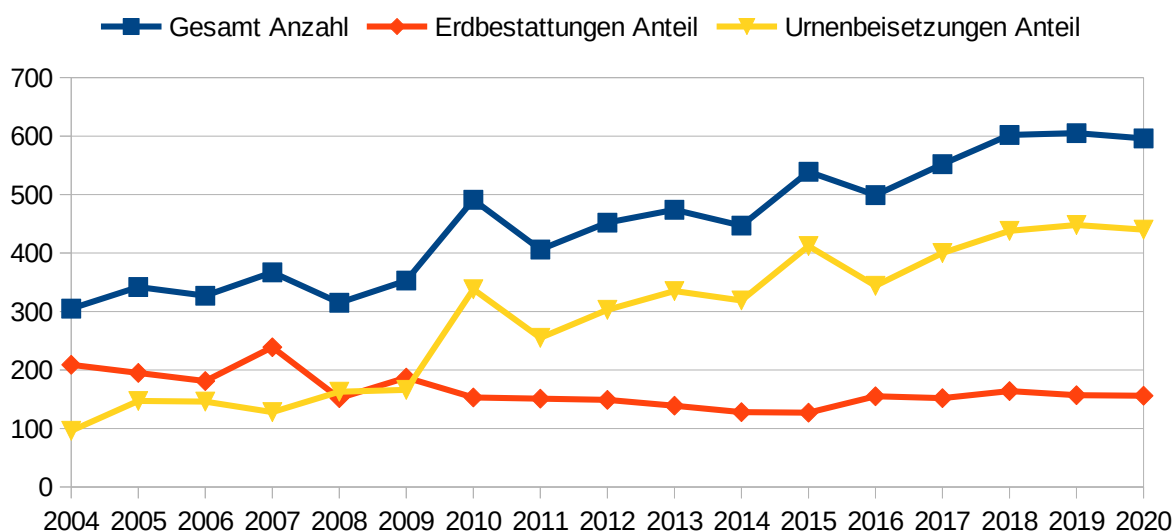
Beurkundete Sterbefälle (Information vom Fachbereich Bürgerdienste und Ordnung)

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Gesamt	725	701	713	791	833	821	882	924	864

Wohnort SHA	324	316	292	325	339	336	360	402	356
Wohnort außerhalb	401	385	421	466	494	485	522	522	508
Bestattungen von Amts wegen	10	6	7	6	16	14	13	10	14

Entwicklung der Bestattungszahlen im Verhältnis mit Erd- und Urnenbestattungen von 2004 bis 2020

Erd- und Urnenbestattungen im Vergleich der Jahre 2004 bis 2020



Jahr	Gesamt	Erdbestattungen	Anteil	Urnenbeisetzungen	Anteil
	Anzahl	Anteil	%	Anteil	%
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
2020	596	156	26,17	440	73,83

Ertragslage

Beim Jahresergebnis 2020 des Eigenbetriebs Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall ergibt sich ein handelsrechtlicher Verlust von 500.395,53 EUR. Im Wirtschaftsplan waren 463.800 EUR veranschlagt.

Die Summe der betrieblichen Erträge lag 2020 bei 626 TEUR (Vorjahr 729 TEUR). Die Auflösung der Grabnutzungsgebühren lag 2020 um 72 TEUR unter dem Vorjahresbetrag. Dies ist damit zu erklären, dass sich 2019 ein einmalig hoher Betrag der Auflösungsbeträge ergeben hat, weil hier noch Auflösungen aus Vorjahren vorgenommen wurden.

Der Materialaufwand lag bei 794 TEUR und somit 70 TEUR unter dem Vorjahr. Dies resultiert weitgehend aus Wenigerausgaben bei der Baumkartierung, -kontrolle und pflege sowie den Leistungsverrechnungen mit dem Werkhof.

Die Personalaufwendungen sind im Vergleich zu 2019 um 13 TEUR geringer, dafür sind die Personalkostensätze bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen für Leistungen von der Stadtverwaltung (FB Revision, Personalamt, EDV-Abteilung und Betriebsleitung /- Verwaltung) um 15 TEUR höher.

Die Abschreibungen 2020 in Höhe von 100 TEUR sind um 6,5 % gegenüber dem Vorjahreswert (94 TEUR) gestiegen.

Die Zinsaufwendungen für das Trägerdarlehen der Stadt verringerten sich im Vergleich zum Vorjahr um 7.058,68 auf 40.700,00 EUR.

Der Kostendeckungsgrad lag 2020 bei 55,58 % (Vorjahr : 62,89 %). Die gesamten Aufwendungen von 1.126.608,65 EUR konnten mit Erlösen und Erträgen in Höhe von 626.213,12 € gedeckt werden. Der Kostendeckungsgrad zeigt, dass dringend eine Neukalkulation der Gebühren nötig ist. Diese ist bereits weitgehend fertig gestellt und soll zum 01.01.2022 beschlossen werden.

Investitionen

Die für 2020 geplanten Investitionen auf den Friedhöfen konnten mit Rücksicht auf die finanzielle Situation nur zum Teil realisiert werden. Dafür wurden Investitionen für unaufschiebbare Maßnahmen getätigt, die bisher nicht veranschlagt waren. Insgesamt waren 125 TEUR geplant, die Ausgaben für Investitionen lagen bei 160.603,95 EUR. Die Neuanlage des Grabfeldes „Ewige Ruhe im Wald“ stellte hier die größte Investition von rd. 76 TEUR dar. Dieses Grabfeld soll im Jahr 2021 fertig gestellt werden. Zudem wurde die östliche Friedhofsmauer auf dem Friedhof in Sulzdorf für rd. 41 TEUR erneuert und in Tüngental ein wassergebundener Weg von rd. 30 TEUR gebaut. Für den Tierfriedhof Streifleswald waren Schlusszahlungen in Höhe von rd. 3 TEUR zu leisten. Für Maschinen, Geräte und Ausstattungen wurden rd. 6 TEUR benötigt.

Der Restbuchwert des gesamten Anlagevermögens belief sich 31.12.2020 auf rund 7,92 Mio. EUR (Vorjahr: 7,85 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 blieb im Jahr 2020 unverändert bei einem Betrag von 1.850.000 EUR. Eine Darlehenstilgung sieht der neue Kreditvertrag nicht mehr vor.

Der eingeräumte Kassenkreditrahmen von max. 500.000 EUR musste im Jahr 2020 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 1,2 Stellen (drei Teilzeitkräfte). Im Stellenplan sind hierfür 1,0 Stellen ausgewiesen. Die Leitung der Friedhofsverwaltung wird im Werkhof geführt und über die Personalkostensätze mit dem Eigenbetrieb Friedhof abgerechnet. Für den Friedhofsbetrieb waren 2020 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 Friedhofssatzung und -gebührenordnung überarbeitet. Diese soll für das Jahr 2022 neu beschlossen werden.

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. Hier wird mit der Sanierung der Dächer und der Betonfassadenwände in 2021 begonnen. Mittel dafür wurden im Wirtschaftsplan 2020/2021 als Unterhaltungsmaßnahmen eingestellt.

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.

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 %:	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013

Abschreibungsquote: (Abschreibungen auf Sachanlagen x 100 ./.. Buchwert Sachanlagen)	1,25	1,19	1,17	1,19	1,14	1,11	1,44	1,4
Zinslastintensität: (Zinsaufwendungen x 100 ./.. ordentli- che Erträge)	6,69	6,55	14,69	16,38	18,46	21,11	26,86	22,35
Personalkostenintensität: (Personalaufwand x 100 ./.. ordentli- che Erträge)	9,85	6,65	8,22	8,05	19,71	17,87	23,68	13,51
Anlagenintensität: (Anlagevermögen x 100 ./.. Bilanzsum- me)	91,96	94,70	93,29	92,28	89,03	94,05	97,60	96,74
Kostendeckungsgrad (Erträge x 100./.. Aufwendungen)	55,58	62,89	61,43	60,45				

Schwäbisch Hall, 14.07.2021

Michael Schweizer
Fachbereichsleiter Stadtbetriebe

Hermann-Josef Pelgrim
Oberbürgermeister

Anlagen

1. - Strukturbilanz
2. - Anlagennachweis 2020
3. - Zuschüsse, Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Strukturbilanz 2020

Anlage 1

	EUR	v. H.	EUR	v. H.
Aktivseite	2020		2019	
langfristig				
Immat. Vermögensgegenstände, Sach- u. Finanzanlagen	7.916.565,09		7.854.861,16	
sonstiges langfristiges Vermögen	-		-	
abzüglich Ertragszuschüsse	14.566,00		15.248,00	
langfristig gebundenes Vermögen	7.901.999,09	91,95	7.839.613,16	94,69
kurzfristig				
Kassenbestand	595.129,41		308.006,40	
kurzfristige Forderungen u. Sonstiges	97.089,20		131.258,36	
Lohn- und Gehaltsvorschüsse	0,00		0,00	
Lager- und Materialbestand	0,00		0,00	
Summe Aktivseite	8.594.217,70	100,00	8.278.877,92	100,00
Passivseite				
langfristig				
<u>Eigenkapital</u>	-629.517,18		-500.044,37	
davon: Gewinnvortrag/ - Verlustvortrag	-429.867,49		-370.922,72	
Stammkapital und Rücklagen	300.745,84		300.745,84	
Jahresergebnis	-500.395,53		-429.867,49	
langfr. Rückstellungen/Sonderposten	6.347.500,82		6.041.249,88	
<u>Fremdkapital</u>				
Trägerkredite	1.850.000,00		1.850.000,00	
Fremdkredite	0,00		0,00	
sonst. langfr. Verbindlichkeiten	100,00		0,00	
langfristige Finanzierungsmittel	7.568.083,64	88,06	7.391.205,51	89,28
kurzfristig				
Rückstellungen f. Mehrarbeit und Urlaub	0,00		0,00	
Kassenmehrausgaben	0,00		0,00	
Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	254.742,35		156.080,70	
kurzfr. Verbindlichkeiten u. Sonstiges	771.391,71		731.591,71	
Summe Passivseite	8.594.217,70	100,00	8.278.877,92	100,00
Über- (+) bzw. Unterfinanzierung (-) des langfristiges Vermögen	-333.915,45		-448.407,65	

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Anlagennachweis 2020

Anlage 2

**Stadtbetriebe Schwäbisch Hall
Eigenbetrieb Friedhöfe
Anlagennachweis 2020**

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- buchung	kumulierte AfA Endstand	lfd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	Ø Ab- schrei- bungs- satz	Ø Rest- buch- wert
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	v. H.	v. H.
1000000	Software, Konzessionen	1.315,27	0,00	0,00	0,00	1.315,27	-1.291,27	-24,00	0,00	0,00	-1.315,27	0,00	24,00	-1,8	0,0
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	Betriebs- gebäude	1.972.568,35	0,00	0,00	0,00	1.972.568,35	-801.142,35	-20.510,00	0,00	0,00	-821.652,35	1.150.916,00	1.171.426,00	-1,0	58,3
2300000	Außenanlagen	170.803,40	40.748,77	0,00	0,00	211.552,17	-82.894,40	-3.739,77	0,00	0,00	-86.634,17	124.918,00	87.909,00	-1,8	59,0
2500000	Entwässerung s-anlagen	435.830,43	0,00	0,00	0,00	435.830,43	-118.013,43	-4.592,00	0,00	0,00	-122.605,43	313.225,00	317.817,00	-1,1	71,9
2600000	Landschaftsba u FH	1.426.144,53	3.363,22	0,00	2.858,56	1.432.366,31	-1.219.250,53	-5.017,78	0,00	0,00	-1.224.268,31	208.098,00	206.894,00	-0,4	14,5
2700000	Straßen, Wege FH	2.307.209,75	30.155,10	0,00	0,00	2.337.364,85	-1.677.504,75	-40.807,10	0,00	0,00	-1.718.311,85	619.053,00	629.705,00	-1,7	26,5
2800000	Wasser- leitungen FH	441.327,32	0,00	0,00	0,00	441.327,32	-299.425,32	-10.754,00	0,00	0,00	-310.179,32	131.148,00	141.902,00	-2,4	29,7
7000000	Kolumbarium	107.800,42	4.871,13	0,00	0,00	112.671,55	-14.609,42	-3.043,13	0,00	0,00	-17.652,55	95.019,00	93.191,00	-2,7	84,3
7100000	Büro- u. Geschäfts- ausstattung	232.947,33	0,00	-1.430,60	0,00	231.516,73	-224.492,33	-819,00	1.430,60	0,00	-223.880,73	7.636,00	8.455,00	-0,4	3,3
7130000	Maschinen u. Geräte	40.811,94	0,00	0,00	0,00	40.811,94	-6.925,94	-3.744,00	0,00	0,00	-10.669,94	30.142,00	33.886,00	-9,2	73,9
7500000	GWG	19.483,45	5.849,24	0,00	0,00	25.332,69	-19.483,45	-5.849,24	0,00	0,00	-25.332,69	0,00	0,00	-23,1	0,0
8100000	Anlagen im Bau	11.201,95	75.616,49	0,00	-2.858,56	83.959,88	0,00	0,00	0,00	785,40	0,00	83.959,88	11.201,95	0,0	100,0
Summe:		12.319.920,65	160.603,95	-1.430,60	0,00	12.479.094,00	-4.465.059,49	-98.900,02	1.430,60	785,40	-4.562.528,91	7.916.565,09	7.854.861,16		

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Anlagennachweis 2020 – Zuschüsse und Grabnutzungsgebühren

Anlage 3

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

Anlagennachweis 2020 - Zuschüsse und Grabnutzungsgebühren

Bestands- konto	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 Auf- lö- sung	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	EURO	v. H.	v. H.
25000000	Zuschüsse	-42.240,51	0,00	0,00	-42.240,51	26.992,51	682,00	0,00	27.674,51	-14.566,00	-15.248,00	-1,6	34,5			
26300000	Grab- nutzungs- gebühren	-9.557.945,97	-675.187,50	0,00	-10.233.133,47	3.516.696,09	368.936,56	0,00	3.885.632,65	-6.347.500,82	-6.041.249,88	-3,6	62,0			
Summe:		-9.600.186,48	-675.187,50	0,00	-10.275.373,98	3.543.688,60	369.618,56	0,00	3.913.307,16	-6.362.066,82	-6.056.497,88					

