



SchwäbischHall

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

**Jahresabschluss
und
Lagebericht**

2021

Bilanz zum 31. Dezember 2021

Aktiva	31.12.2021		Vorjahr (2020)
	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	1.399.459,00		1.245.935,00
2. Grundstücke ohne Bauten	5.152.450,21		5.152.450,21
3. Außenanlagen	1.480.615,00		1.396.442,00
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	37.778,00		37.778,00
5. Anlagen im Bau	12.144,33		83.959,88
		8.117.106,54	7.916.565,09
III. Finanzanlagen		0,00	0,00
(Summe Anlagevermögen)		8.117.106,54	7.916.565,09
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		0,00	0,00
II. Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	706.708,50		96.937,50
2. Sonstige Forderungen	0,00		0,00
3. Wertberichtigungen	0,00		151,70
		206.860,20	97.089,20
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		147.423,42	595.129,41
(Summe Umlaufvermögen)		354.283,62	692.2018,61
C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	0,00
Bilanzsumme		8.971.390,16	8.608.783,70

Bilanz zum 31. Dezember 2021

Passiva	31.12.2021		Vorjahr (2020)
	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	- 930.263,02		-429.867,49
2. Jahresgewinn/Jahresverlust	- 521.033,23		-500.395,53
(Summe Eigenkapital)		- 1.451.296,25	-629.517,18
B. Sonderposten für Zuschüsse			
1. Zuschüsse und Zuweisungen		13.884,00	14.566,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0,00
2. Verbindlichkeit aus Lieferung und Leistungen	164.893,00		254.742,35
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		<u>1.850.000,00</u>
b) Kassenkredit	0,00		0,00
c) Verbindlichkeiten vorl. Verlustabdeckung	1.260.000,00		760.000,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	77.669,10		100,00
(Summe Verbindlichkeiten)		3.352.562,10	2.864.842,35
D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten			
1. Grabnutzungsgebühren		6.347.500,82	6.347.500,82
2. Verb. Vorsorge und Pflegeverträge		11.191,71	11.391,71
(Summe Rechnungsabgrenzungsposten)		6.755.494,47	6.358.892,53
Bilanzsumme		8.971.390,16	8.608.783,70

Gewinn- und Verlustrechnung – Vergleich mit dem Vorjahr

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Ist 2021	Ist 2020	Abweichung absolut	Abweichung relativ
		EUR	EUR	EUR	%
1. Umsatzerlöse		309.066,50	255.922,48	53.144,02	20,77 %
a) Erlöse aus Mieten und Pachten		4.865,00	840,00	4.025,00	
b) Sonstige Erlöse		4.005,50	1.481,00	2.524,50	
c) Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung		36.975,00	32.555,00	4.420,00	
d) Erlöse für Grabherstellung und Erdbestattung		94.998,00	83.040,00	11.958,00	
e) Erlöse aus Zuschlägen		0,00	0,00	0,00	
f) Erlöse für Träger bei Bestattungen		46.590,00	38.134,00	8.456,00	
g) Erlöse aus Benutzungsgebühren Trauerhalle		41.836,00	26.785,00	15.051,00	
h) Erlöse Grabeinfassung, Grabsockel		41.683,00	28.812,00	12.871,00	
i) Grabmalserhaltung		9.964,00	9.116,00	848,00	
j) Erlöse Zulassung gewerbliche Tätigkeit		850,00	3.060,00	-2.210,00	
k) Erlöse Beschriftung Gedenkstein		0,00	1.125,00	-1.125,00	
l) Erlöse aus Sektionen		176,00	0,00	176,00	
m) Erlöse Grab abräumen		27.124,00	30.974,48	-3.850,48	
2. Sonstige betriebliche Erträge		354.154,30	370.290,64	-16.136,34	-4,35 %
- Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen, Grabnutzungsgebühren		353.555,22	369.618,56	-16.063,34	
- Sonstige Erträge		0,10	0,00	0,10	
- Erträge aus Säumniszuschl., Mahngebühren		598,98	672,08	-73,10	
3. Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00 %
4. Materialaufwand		838.916,01	793.800,78	45.115,23	5,68 %
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		8.872,51	3.865,12	5.007,39	
- Heizöl, technische Gase u. a. Brennstoffe		7.119,82	2.054,10	5.065,72	
- Reinigungsmittel		149,10	294,45	-145,35	
- Dienst- und Schutzkleidung		354,87	1.247,34	-892,47	
- Ersatzteile		1.248,72	269,23	979,49	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		830.043,50	789.935,66	40.107,84	
- Strom		3.658,76	3.497,95	160,81	
- Gas, Fernwärme		2.829,21	1.191,97	1.637,24	
- Wasser		20.325,38	9.114,68	11.210,70	
- Abwasser		2.174,52	2.449,44	-274,92	
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen		46.650,71	63.071,99	-16.421,28	
- Instandhaltung Friedhofsgebäude		0,00	5.096,75	-5.096,75	
- Instandhaltung Wege, Mauern, Außenanlage		6.434,15	27.941,96	-21.507,81	
- Baumkartierung, -kontrolle und -pflege		30.697,39	68.137,08	-37.439,69	
- Aufwendungen für Grabschmuck		535,00	445,00	90,00	
- Aufwendung für Orgelspiel		4.710,00	2.380,00	2.330,00	
- Fahrzeugverrechnung mit Werkhof		2.318,22	2.981,38	-663,16	
- Leistungsverrechnung mit Werkhof		695.525,35	592.465,36	103.059,99	
- Entsorgung Müll/Kehrgut		3.626,77	3.273,36	353,41	
- Entsorgung Erde, Steine, ...		10.558,04	7.888,74	2.669,30	

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Ist 2021	Ist 2020	Abweichung absolut	Abweichung relativ
		EUR	EUR	EUR	%
5. Personalaufwand		75.440,83	61.686,49	13.754,34	22,30 %
a) Löhne und Gehälter		53.930,01	44.664,54	9.140,83	
- Gehälter Beschäftigte		50.156,08	41.999,79	8.665,84	
- Sonderzuw./Weihnachs- und Urlaubsgeld		3.773,93	2.664,75	474,99	
b) Soziale Angaben und Altersversorgung		16.523,99	12.985,75	3.301,18	
- Arbeitgeberanteile		10.854,44	8.842,64	1.674,53	
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft		5.642,83	4.116,34	1.622,70	
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage		26,72	26,77	3,95	
c) Aufwendungen für Altersversorgung		4.986,83	4.036,20	802,43	
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte		4.986,83	4.036,20	802,43	
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV		106.551,74	100.206,02	6.345,72	6,33 %
- Abschreibungen auf Sachanlagen		106.551,74	98.900,02	7.651,72	
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderung		0,00	1.306,00	-1.306,00	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		126.019,36	129.052,77	-3.033,41	-2,35 %
- Verluste aus Abgang Anlagevermögen		0,00	6.873,80	-6.873,80	
- Aufwendungen aus Schadensfällen		999,02	182,50	816,52	
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge		10.121,67	6.599,76	3.521,91	
- Versicherungen		3.444,13	3.401,65	42,48	
- Bürobedarf		1.922,51	1.639,47	283,04	
- Bücher und Zeitschriften, Fachliteratur		0,00	222,00	-222,00	
- Postaufwand, Frachten und ähnliche Aufwendungen		984,12	478,74	505,38	
- Telekommunikation		755,68	657,75	97,93	
- Datenverarbeitung		13.690,14	11.514,93	2.175,21	
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen		6.516,18	3.481,42	3.034,76	
- Reiseaufwand, Tagelohn		0,00	34,00	-34,00	
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung		642,00	1.872,80	-1.230,80	
- Sonstige Dienst- und Fremdleistungen		6.282,19	11.542,00	-5.259,81	
- Personalkostensätze		72.019,99	78.257,53	-6.237,54	
- Sonstiger Aufwand		8.639,73	2.294,42	6.345,31	
- Aufwand aus Zahlungsdifferenzen		2,00	0,00	2,00	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		37.326,09	41.862,59	-4.536,50	-10,84 %
- Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen		881,09	1.162,59	1.162,59	
- Zinsen aus Darlehen		36.445,00	40.700,00	-7.058,68	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1 – 10)		-521.033,23	-500.395,53	20.637,70	
10. Jahresgewinn/Jahresverlust		-521.033,23	-500.395,53	20.637,70	4,12 %

Gewinn- und Verlustrechnung 2021 – Plan-Ist-Vergleich

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Plan 2021 EUR	Ist 2021 EUR	Abweichung absolut EUR	Abweichung relativ %
1. Umsatzerlöse		292.500,00	309.066,50	16.566,50	5,66 %
a) Erlöse aus Mieten und Pachten		2.000,00	4.865,00	2.865,00	
b) Sonstige Erlöse		10.000,00	4.005,50	-5.994,50	
c) Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung		35.000,00	36.975,00	1.975,00	
d) Erlöse für Grabherstellung Erdbestattung		90.000,00	94.998,00	4.998,00	
e) Erlöse aus Zuschlägen		0,00	0,00	,00	
f) Erlöse für Träger bei Bestattungen		35.000,00	46.590,00	11.590,00	
g) Erlöse aus Benutzungsgebühren Trauerhalle		50.000,00	41.836,00	-8.164,00	
h) Erlöse Grabeinfassung, Grabsockel		30.000,00	41.683,00	11.683,00	
i) Grabmalsgenehmigungen		7.500,00	9.964,00	2.464,00	
j) Erlöse Zulassung gewerbliche Tätigkeit		0,00	850,00	850,00	
k) Erlöse Beschriftung Gedenkstein		3.000,00	0,00	-3.000,00	
l) Erlöse aus Sektionen		0,00	176,00	176,00	
m) Erlöse Grab abräumen		30.000,00	27.124,00	-2.876,00	
2. Sonstige betriebliche Erträge		302.000,00	354.154,30	52.154,30	17,27 %
- Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen, Grabnutzungsgebühren		301.000,00	353.555,22	52.555,22	
- Sonstige Erträge		400,00	0,10	-399,90	
- Erträge aus Säumniszuschl., Mahnggeb.		600,00	598,98	-1,02	
3. Aktivierte Eigenleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00 %
4. Materialaufwand		756.500,00	838.916,01	82.416,01	10,89 %
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		5.000,00	8.872,51	3.872,51	
- Heizöl, technische Gase u. a. Brennstoffe		3.000,00	7.119,82	4.119,82	
- Reinigungsmittel		1.000,00	149,10	-850,90	
- Dienst- und Schutzkleidung		1.000,00	354,87	-645,13	
- Ersatzteile		0,00	1.248,72	1.248,72	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		751.500,00	830.043,50	78.543,50	
- Strom		3.000,00	3.658,76	658,76	
- Gas, Fernwärme		0,00	2.829,21	2.829,21	
- Wasser		15.000,00	20.325,38	5.325,38	
- Abwasser		3.000,00	2.174,52	-825,48	
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen		25.000,00	46.650,71	21.650,71	
- Instandhaltung Friedhofsgebäude		70.000,00	0,00	-70.000,00	
- Instandhaltung Wege, Mauern, Außenanlage		5.000,00	6.434,15	1.434,15	
- Baumkartierung, -kontrolle und -pflege		70.000,00	30.697,39	-39.302,61	
- Aufwendungen für Grabschmuck		0,00	535,00	535,00	
- Aufwendung für Orgelspiel		5.500,00	4.710,00	-790,00	
- Fahrzeugverrechnung mit Werkhof		0,00	2.318,22	2.318,22	

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Plan 2021	Ist 2021	Abweichung absolut	Abweichung relativ
		EUR	EUR	EUR	%
- Leistungsverrechnung mit Werkhof		535.000,00	695.525,35	160.525,35	
- Entsorgung Müll/Kehrgut		6.000,00	3.626,77	-2.373,23	
- Entsorgung Erde, Steine, ...		14.000,00	10.558,04	-3.441,96	
5. Personalaufwand		75.900,00	75.440,83	-459,17	-0,61 %
a) Löhne und Gehälter		54.800,00	53.930,01	-869,99	
- Gehälter Beschäftigte		52.000,00	50.156,08	-1.843,92	
- Sonderzuw./Weihnachs- und Urlaubsgeld		2.800,00	3.773,93	973,93	
b) Soziale Abgaben		17.100,00	16.523,99	-576,01	
- Arbeitgeberanteile		11.000,00	10.854,44	168,11	
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft		6.000,00	5.642,83	-357,17	
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage		100,00	26,72	-73,28	
c) Aufwendungen für Altersversorgung		4.000,00	4.986,83	986,83	
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte		4.000,00	4.986,83	986,83	
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV		91.000,00	106.551,74	15.551,74	17,09 %
- Abschreibungen auf Sachanlagen		90.000,00	106.551,74	16.551,74	
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderung		1.000,00	0,00	-1.000,00	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		78.800,00	126.019,36	47.219,36	59,92 %
- Aufwendungen Ehrengräber/Vorsorge		0,00	0,00	,00	
- Aufwendungen aus Schadensfällen		0,00	999,02	999,02	
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge		4.800,00	10.121,67	5.321,67	
- Versicherungen		3.000,00	3.444,13	444,13	
- Bürobedarf		1.000,00	1.922,51	922,51	
- Fachliteratur		0,00	0,00	,00	
- Postaufwand, Frachten und ähnliche Aufwendungen		500,00	984,12	484,12	
- Telekommunikation		500,00	755,68	255,68	
- Datenverarbeitung		11.000,00	13.690,14	2.690,14	
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen		3.000,00	6.516,18	3.516,18	
- Reiseaufwand, Tagegeld		50,00	0,00	-50,00	
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung		950,00	642,00	-308,00	
- Sonstige Dienst- u. Fremdleistungen		2.000,00	6.282,19	4.282,19	
- Personalkostenersätze		50.000,00	72.019,99	22.019,99	
- Sonstiger Aufwand		2.000,00	8.639,73	6.639,73	
- Aufwand aus Zahlungsdifferenzen		0,00	2,00	2,00	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		41.000,00	37.326,09	-3.673,91	-8,96 %
- sonst. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.000,00	881,09	-118,91	
- Zinsen aus Darlehen		40.000,00	36.445,00	-3.555,00	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1 – 9)		-448.700,00	-521.033,23	72.333,23	
10. Jahresverlust		-448.700,00	-521.033,23	72.333,23	16,12 %

ANHANG

für das Wirtschaftsjahr 2021

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 29.09.2010 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 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 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 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. 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“.

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 31.12.2020 und in der Gewinn- und Verlustrechnung die Werte des Jahres 2020 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: 01.01.2021	0,00 €
	AfA	- 0,00 €
	Stand: 31.12.2021	0,00 €

II. Sachanlagen

1. Grundstücke mit Betriebsgebäuden und anderen Bauten

2100000 Betriebsgebäude	Stand: 01.01.2021	1.150.916,00 €
	Zugang	173.487,07 €
	AfA	- 21.017,07 €
	Stand: 31.12.2021	1.303.389,00 €

Der Zugang ergibt sich aus der Teilerneuerung des Glockenturmes in Sulzdorf in Höhe von 17.139,08 € und aus der Dacherneuerung des Betriebsgebäudes auf dem Waldfriedhof in Höhe von 156.347,99 €.

7000000 Kolumbarium	Stand: 01.01.2021	95.019,00 €
	Zugang	4.258,43 €
	AfA	- 3.204,43 €
	Stand: 31.12.2021	96.073,00 €

Es wurden 11 Namenstafeln für die durchgeführten Urnenbeisetzungen in Urnenkammern beschafft, angebracht oder geändert. Diese werden entsprechend der aufzulösenden Grabnutzungsgebühren abgeschrieben.

2. Grundstücke ohne Bauten	Stand: 01.01.2021	5.152.450,21 €
2000000	Zugang/Abgang	0,00 €
	Stand: 31.12.2021	5.152.450,21 €

3. Außenanlagen

2300000 Außenanlagen	Stand: 01.01.2021	124.918,00 €
	Zugang	64.970,38 €
	Umbuchung	77.181,22 €
	AfA	- 4.738,60 €
	- Stand: 31.12.2021	262.331,00 €

Der Zugang und die Umbuchung von der Anlage im Bau ergeben einen Gesamtbetrag von 142.151,60 €. Dies sind die Herstellungskosten des Teilschnittes „Ewige Ruhe im Wald“ auf dem Waldfriedhof, die zum 31.12.2021 aktiviert wurden.

2500000 Entwässerungsanlagen	Stand: 01.01.2021	313.225,00 €
	AfA	- 4.592,00 €
	Stand: 31.12.2021	308.633,00 €

2600000 Landschaftsbau Friedhöfe	Stand: 01.01.2021	208.098,00 €
	AfA	- 5.069,00 €
	Stand: 31.12.2021	203.029,00 €

2700000 Straßen, Wege Friedhöfe	Stand: 01.01.2021	619.053,00 €
	Zugang	8.790,74 €
	AfA	- 41.619,74 €
	Stand: 31.12.2021	586.224,00 €

Der Zugang ergibt sich durch die Wegerneuerung Grabfeld 8 im Friedhof Hessental und die Neuanlage eines Stichweges Feld 21 im Friedhof Steinbach.

2800000 Wasserleitungen Friedhöfe	Stand: 01.01.2021	131.148,00 €
	AfA	- 10.750,00 €
	Stand: 31.12.2021	120.398,00 €

4. Betriebs- und Geschäftsausstattung

7100000 Büro- und Geschäftsausstattung	Stand: 01.01.2021	7.636,00 €
	Zugang	3.242,63 €
	AfA	- 866,63 €
	AfA Abgang	529,19 €
	Stand: 31.12.2021	10.012,00 €

Der Zugang ergibt sich durch die Anschaffung einer Schreibtischkombination und eines mobilen Soundsystems für Beerdigungen.

71500000 Fahrzeuge	Stand: 01.01.2021	0,00€
	Zugang	27.987,13 €
	AfA	1.426,13€
	Stand: 31.12.2021	26.561,00 €

Bisher wurden alle Fahrzeuge die für den Friedhofsbetrieb gebraucht wurden durch den Werkhof beschafft und über Verrechnungsleistungen dem Friedhof belastet. Alle Fahrzeuge, die ausschließlich für den Friedhofsbetrieb genutzt werden, sollen auch dort angeschafft werden.

7130000 Maschinen, Geräte und Betriebsausstattungen und Betriebsausstattungen	Stand: 01.01.2021	30.142,00 €
	Zugang	9.817,50 €
	AfA	-4.094,50 €
	Stand: 31.12.2021	35.865,00 €

Der Zugang ergibt sich aus der Anschaffung eines Husqvarna Aufsitzmähers und eines Absetzcontainers für den Waldfriedhof.

Unter dem Bestandskonto 7500000 geringwertige Wirtschaftsgüter wurden Anschaffungen in Höhe von 9.173,64 € getätigt. Hier wurden unter anderem mehrere Handwagenstationen, zwei Urnenschränke und Monitore für die Verwaltung angeschafft.

5. Anlagen im Bau

8100000 Anlagen im Bau	Stand: 01.01.2021	83.959,88 €
	Zugänge	5.365,67 €
	Umbuchung	- 77.181,22 €
	Stand: 31.12.2021	12.144,33 €

Die Zugänge ergeben sich zum eine aus Kosten für die Erneuerung der Einfriedung in Sittenhardt und die Kosten für eine Neuanlage eines anonymen Grabfeldes auf dem Friedhof Hessental. Diese zwei Maßnahmen sollen bis Ende 2022 fertig gestellt sein.

6. Finanzanlagen

Der Eigenbetrieb Friedhöfe hat keine Finanzanlagen.

Investitionen 2021

Bezeichnung	Ausgaben 2021	Wirtschafts- Plan 2021	Fertig- gestellt	Erläuterungen
Waldfriedhof				
Lagerschuppen	0,00	40.000,00	2022	
Dacherneuerung des Betriebsgebäudes	156.347,99	0,00	ja	1. Bauabschnitt fertig
Neuanlage von Grabfeldern	64.970,38	30.000,00	ja	„Ewige Ruhe im Wald“
Kolumbarium, Namenstafeln	4.258,43	0,00		Beschriftungen
Friedhof Hessental				
Wegerneuerung Grabfeld 8	6.805,45	0,00	ja	
Friedhöfe Gelbingen, Eltershofen und Steinbach				
Neuanlage von Grabfeldern	1.985,29	10.000,00		Neuanlage Stichweg Feld 21 FH Steinbach
Friedhof Tüngental und Sulzdorf				
Baumaßnahmen	17.139,08	50.000,00	ja	Teilerneuerung des Glockenturmes in Sulzdorf
Büro- und Geschäftsausstattung	3.242,63	0,00		
Fahrzeuge	27.987,13	0,00		
Geringwertige Wirtschaftsgüter, Maschinen und Geräte und Ausstattungen	18.991,14	10.000,00	ja	
Summen	301.727,52	140.000,00		

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

Zum Bilanzstichtag betrug die Summe aller offenen Forderungen 706.860,20 €. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Offene Forderungen zum Bilanzstichtag:

Forderungen aus Friedhofs- und Bestattungsgebühren	706.708,50 €
Wertberichtigungen / Niederschlagungen von Forderungen	151,70 €
Summe	706.860,20 €

In den offenen Forderungen sind allein 500.000 EUR für die vorläufige Verlustabdeckung enthalten, die bis zum 31.12.2021 kassenmäßig nicht verbucht wurden.

III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Der **Kassenbestand** betrug zum 31.12.2021 147.423,42 €.

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

20000000 Stammkapital 50.000,00 €

II. Rücklagen

1. 21000000 Kapitalrücklage	Stand: 01.01.2021	150.745,84 €
	Zugang	0,00 €
	Stand: 31.12.2021	150.745,84 €

2. 23000000 Allgemeine Rücklage 100.000,00 €

III. Gewinn/Verlust

Der Jahresfehlbetrag aus dem Jahr 2019 - 429.867,49 €

Der Jahresfehlbetrag des Vorjahres 2020 - 500.395,53 €

Der Jahresfehlbetrag aus dem laufenden Jahr - 521.033,23 €

Summe Eigenkapital - 1.451.296,25 €

Die Vorauszahlungen aus dem Stadthaushalt auf den Verlust 2019 von 360.000 € und auf den Verlust 2020 von 400.000 € sowie den Verlust aus 2021 von 400.000 € 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 2019 soll im Juli 2021 erfolgen. 2020 liegt noch zur Prüfung bei der Revision.

B. Zuschüsse und Zuweisungen

25000000	Stand 01.01.2021	14.566,00 €
	Auflösung	-682,00 €
	Stand 31.12.2021	13.884,00 €

Landeszuschüsse für diverse Aufgabenerfüllungen im Bestattungswesen wurden 2020 mit einem Betrag von 682,00 € aufgelöst und haben zum Jahresende einen Restbetrag in Höhe von 13.884,00 €.

C. Ohne Angaben

D. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten

30702000	Langfristige Verbindlichkeiten (Trägerdarlehen Stadt) 31.12.2021	1.850.000,00 €
31000000	Kassenkredit Stadtkasse, Stand 31.12.2021	0,00 €
33000000	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	155.242,71 €
35400000	Sonstige Verbindlichkeiten	77.669,10 €
36000000	Übrige Verbindlichkeiten	9.650,29 €
78100000	Verbindlichkeiten, vorläufige Verlustabdeckung	1.260.000,00 €
Summe Verbindlichkeiten		3.352.562,10 €

Darlehensübersicht

Jahr	Darlehens- Stand 01.01.d. J.	Zinsen	Tilgung	Stand 31.12. d. J.
2020	1.850.000,00	40.700,00	0,00	
			0,00	1.850.000,00
2020	1.850.000,00	36.445,00	0,00	
			0,00	1.850.000,00

Im Wirtschaftsplan war keine Kreditermächtigung festgesetzt, 2021 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 2021 nicht erfolgt, da der neue Vertrag des Trägerdarlehens dies nicht mehr vorsieht.

E. Grabnutzungsgebühren / Passive Rechnungsabgrenzungsposten

26300000	Entwicklung der Grabnutzungsgebühren:	Stand 01.01.2021	6.347.500,82 €
		Zugang	+ 749.675,16 €
./.	ergebniswirksam aufgelöste Gebühren	Abgang	- 352.873,22 €
		Stand 31.12.2021	6.744.302,76 €

Die Auflösung der eingezahlten Grabnutzungsgebühren erstreckt sich bis 2051.

36400000	Verbindlichkeiten Vorsorge, Grabpflege:	Stand 01.01.2021	11.391,71 €
		Abgang	- 200,00 €
		Stand 31.12.2021	11.191,71 €

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 31.12.2021 wurden außerdem 17 Vorsorgeverträge mit einer Gesamtsumme von 80.239,88 € 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	8.870,50 €
Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung	36.975,00 €
Erlöse f. Grabherstellung und Zuschläge	94.998,00 €
Erlöse für Träger bei Bestattungen	46.590,00 €
Erlöse / Benutzungsgebühren Trauerhallen	41.836,00 €
Erlöse Grabeinfassungen, Grabsteinsockel	41.683,00 €
Erlöse Grabmalsgenehmigungen u. Zulassung gewerbl. Tätigkeiten	10.814,00 €
Erlöse aus Sektionen	176,00 €
Erlöse Grab abräumen	27.124,00 €
2. sonst. Betriebl. Erträge	
Auflösung von Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren	353.555,22 €
Sonstige Erträge, Erträge aus Säumniszuschlägen, Mahnggeb.	599,08 €
Summe Erlöse/Erträge	663.220,80 €
Aufwendungen	
4. Materialaufwand	
a) Aufwendungen für Roh- Hilfs- und Betriebsstoffe	
Heizöl, techn. Gase u.a. Brennstoffe	7.119,82
Dienst- und Schutzkleidung, Reinigungsmittel, Ersatzteile	1.752,69
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	
Strom, Gas, Wasser, Abwasser	28.987,87
Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen (Wege, Mauern, Außenanlagen, Friedhofs)	53.084,86
Baumkartierung, -kontrolle und -pflege	30.697,39
Aufwendungen für Orgelspiel und Grabschmuck	5.245,00
Leistungsverrechnung und Fahrzeugverrechnung mit dem Werkhof	697.843,57
Entsorgung Müll, Kehrgut, Erde, Steine	14.184,81
5. Personalaufwand	
Löhne und Gehälter	53.930,01
Soziale Abgaben u. Aufwand für Altersversorgung	21.510,82
6. Abschreibungen	
Abschreibungen auf Sachanlagen	106.551,74
Abschreibungen auf Forderungen	0,00
7. sonstige betriebliche Aufwendungen	
Aufwendungen für Ehrengräber/Vorsorge	0,00
Mieten, Pachten, Gebühren, Beiträge und Versicherungen, Schadensfälle	14.564,82
Bürobedarf, Postaufwand, Telekommunikation	3.662,31
Datenverarbeitung	13.690,14
Inserate, Bekanntmachungen, Aus- u. Fortbildung	7.158,18
Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	6.282,19
Personalkostenersätze	72.019,99
sonstiger Aufwand	8.641,73
9. Zinsen und ähnl. Aufwendungen	37.326,09
Summe Aufwendungen	1.184.254,03
Betriebs-Ergebnis GuV	-521.033,23

1) Zusammensetzung der Umsatzerlöse

Die Gebühren für Grabnutzungen und Bestattungsleistungen wurden nach der Friedhofssatzung vom 26. Oktober 2005 erhoben. Diese Satzung wurde zum 01.01.2022 durch Neukalkulation der Gebühren und eine komplette Neufassung ersetzt. Die Erlöse aus Mieten und Pachten sowie Gebühren lagen mit 16.566,50 EUR über dem Planansatz. Dies ist unter anderem aus Mehreinnahmen bei den Erlösen für die Grabherstellung, Träger für Bestattungen und Grabeinfassungen zurück zu führen. Außerdem ergeben sich erhebliche Mindereinnahmen bei den Erlösen aus der Benutzung der Trauerhalle, da aufgrund der Pandemie die Trauerhalle nur eingeschränkt benutzt werden konnte.

2) Sonstige betriebliche Erträge

Die aufgelösten Grabnutzungsgebühren für das Wirtschaftsjahr 2021 liegen mit 52.555,11 EUR über dem Planansatz von 301.000 EUR. Dieser Auflösungsbetrag in Höhe von 353.55,22 EUR wird auch in den zukünftigen Jahren mindestens zu erwarten sein und ist im Folgejahr 2022 bereits im Wirtschaftsplan berücksichtigt. Die im Geschäftsjahr 2021 vereinnahmten Grabnutzungsgebühren in Höhe von 749.675,16 € (Vorjahr 2020: 675.187,50 €) werden erst in den Folgejahren bis 2051 zeitanteilig ertragswirksam aufgelöst. Hier erfolgte zum Jahresende eine erhöhte Nachfrage von Grabnutzungsrechten (Neuerwerb oder Verlängerung) nach dem Bekanntwerden der Gebührenerhöhung ab 2022.

4) Materialaufwendungen

Der Materialaufwand liegt mit 82.416,01 EUR über dem Planansatz. Während sich bei der Dachsanierung Wenigerausgaben in Höhe von 70.000 EUR (Ausgaben im Investivhaushalt gebucht) und bei der Baumpflege Wenigerausgaben von rd. 39.000 EUR ergaben, wurden bei den Fremdleistungen rund 22.000 EUR mehr und bei den Verrechnungsleistungen Werkhof rd. 161.000 EUR mehr ausgegeben. Die Leistungen des Eigenbetriebs Werkhof für den Friedhofsbetrieb auf allen 13 Friedhöfen, werden nicht mehr pauschal abgerechnet, sondern aufwandsbezogen abgerechnet. Die Dachsanierung des Betriebsgebäudes wurde mit einem 1. Bauabschnitt abgeschlossen. Da es sich hier jedoch um eine wesentlich größere Maßnahme wie geplant handelt, wurden die Kosten in den Investivhaushalt übernommen und somit der Erfolgshaushalt nicht belastet.

5) Personalaufwendungen

Der Personalaufwand entspricht nahezu dem Planansatz. Die Friedhofsverwaltung war zum 30.06.2021 mit 1,07 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 15.551,74 EUR (17,09 %) über dem Planansatz.

7) Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die Aufwendungen 2021 liegen mit 59,92 % über den Planansätzen. Diese Erhöhung ergibt sich im wesentlichen durch Mehrausgaben bei Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge (+5.321,67 EUR), sonstige Dienst- und Fremdleistungen (+4.282,19 EUR), sonstiger Aufwand (+6.639,73 EUR) und den Personalkostensätzen (+22.019,99 EUR). Die Fachbereichsleitung, die Teamleitung Friedhof, 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 3.555,00 EUR gegenüber dem Planansatz. Da der Darlehensvertrag zum 01.04.2019 geändert wurde und sich der Zinssatz auf 1,97 % 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 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 Abschlusstichtag 31.12.2021

Die Bestattungszahlen sind im Vergleich zum Vorjahr in den ersten 4 Monaten 2020 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 30.04.2021 wurden 160 Bestattungen durchgeführt und im gleichen Zeitraum 2022 waren es 120 Bestattungen.

Die Erlöse für die Trauerhalle liegen weiterhin auf niedrigem Niveau, da durch die Corona-Pandemie die Trauerhallen weniger genutzt 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 2021

Das Jahr 2021 war für den Eigenbetrieb Friedhöfe das 16. Wirtschaftsjahr als eigenständiger Eigenbetrieb. 13.836 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 304 werden als Kriegs- und Ehrengräber geführt und 265 werden als erhaltenswert betrachtet. Die jährliche Unterhaltung und Instandsetzungsarbeiten werden vom Budget der Stadt im Amt „Planen und Bauen“ veranschlagt. Größere Aufwendungen oder Sanierungen sind in 2021 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
21,7 ha	Friedhofsflächen
13.836	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 31.12.2021 folgender Bestand:

304	Kriegs- und Ehrengräber
5	Gräber von Ehrenbürgern
265	erhaltenswerte Gräber
17	Gräber in Stadtpflege
7.751	belegte Gräber,
2.392	zur Zeit nicht belegbare Grabstellen
3.102	freie Gräber (in der EDV erfasst)

Im Jahr 2021 wurden die Verstorbenen wie folgt beigesetzt:

166	Erdbestattungen,
296	Urnenbeisetzungen

von diesen insgesamt 462 Bestattungen waren:

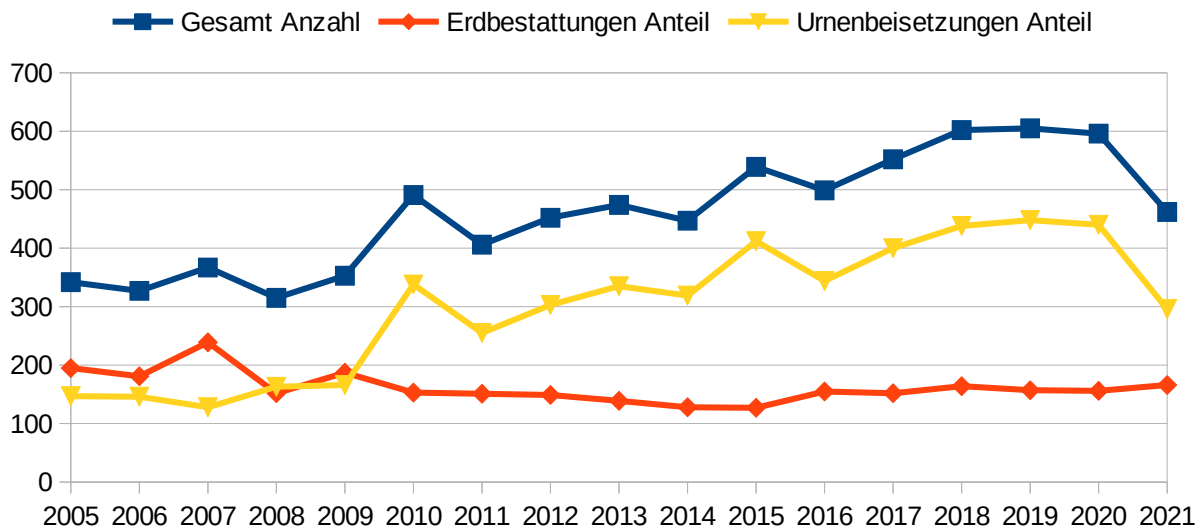
29	anonyme Beisetzungen,
86	Bestattungen in Rasengräbern,
18	Bestattungen unter Bäumen,
18	Urnenbeisetzungen in der Urnenwand/Kolumbarium
6	Muslimische Beisetzungen
37	Tot- und Fehlgeburten
4	Kindergrab
264	Wahl- und Reihengräber bei Erd- und Urnenbestattungen

Beurkundete Sterbefälle (Information vom Fachbereich Bürgerdienste und Ordnung)

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gesamt	725	701	713	791	833	821	882	924	864	895
Wohnort SHA	324	316	292	325	339	336	360	402	356	395
Wohnort außerhalb	401	385	421	466	494	485	522	522	508	500
Bestattungen von Amts wegen	10	6	7	6	16	14	13	10	14	19

**Entwicklung der Bestattungszahlen
im Verhältnis mit Erd- und Urnenbestattungen von 2005 bis 2021**

Erd- und Urnenbestattungen
im Vergleich der Jahre 2005 bis 2021



Jahr	Gesamt	Erdbestattungen	Anteil	Urnenbeisetzungen	Anteil
	Anzahl	Anteil	%	Anteil	%
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
2021	462	166	35,93	296	64,07

Ertragslage

Beim Jahresergebnis 2021 des Eigenbetriebs Friedhöfe der Stadt Schwäbisch Hall ergibt sich ein handelsrechtlicher Verlust von 521.033,23 EUR. Im Wirtschaftsplan waren lediglich 448.700 EUR veranschlagt. Die Gründe hierfür werden im Bericht eingehend erläutert.

Die Summe der betrieblichen Erträge lag 2021 bei 663 TEUR (Vorjahr 626 TEUR). Die Auflösung der Grabnutzungsgebühren lag 2021 um 16 TEUR unter dem Vorjahresbetrag.

Der Materialaufwand lag bei 839 TEUR und somit 45 TEUR über dem Vorjahr. Dies resultiert weitgehend aus Mehrausgaben bei den Leistungsverrechnungen mit dem Werkhof (+103 TEUR). Hier wurden dieses Jahr alle Unterhaltungsmaßnahmen, die vom Werkhof erbracht worden sind gebucht. Dies hat Wenigerausgaben bei der Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen in Höhe von rd. 16 TEUR und Instandhaltung von Wegen, Mauern und Außenanlagen von rd. 22 TEUR bewirkt, da die Instandhaltungsmaßnahmen durch den Werkhof erbracht wurden. Zudem gab es Wenigerausgaben von rd. 37 TEUR bei den Baumpflegearbeiten.

Die Personalaufwendungen sind im Vergleich zu 2021 um 13 TEUR gegenüber dem Vorjahr gestiegen.

Die Abschreibungen 2021 in Höhe von 107 TEUR sind um 6,33 % gegenüber dem Vorjahreswert (100 TEUR) gestiegen.

Die Zinsaufwendungen für das Trägerdarlehen der Stadt verringerten sich im Vergleich zum Vorjahr um 7.058,68 EUR auf 36.445,00 EUR.

Der Kostendeckungsgrad lag 2021 bei 56,00 % (Vorjahr : 55,58 %). Die gesamten Aufwendungen von 1.184.254,03 EUR konnten mit Erlösen und Erträgen in Höhe von 663.220,80 € gedeckt werden. Der Kostendeckungsgrad zeigt, dass dringend eine Neukalkulation der Gebühren nötig war. Diese ist bereits beschlossen und zum 01.01.2022 sind die neuen Gebühren in Kraft getreten.

Investitionen

Die für 2021 geplanten Investitionen auf den Friedhöfen wurden zum Großteil umgesetzt. Zudem wurde außerplanmäßig der 1. BA der Dacherneuerung des Betriebsgebäudes auf dem Waldfriedhof über den Investitionsplan abgewickelt. Veranschlagt war die Maßnahme mit 70 TEUR im Erfolgsplan. Da es sich hier jedoch um eine größere Maßnahme in Höhe von rd. 156 TEUR handelt, wird sie als Investition behandelt. Außerplanmäßig erfolgte zudem die Neuanschaffung eines Fahrzeuges für unseren Mitarbeiter im Friedhof in Höhe von rd. 28 TEUR. Hier war eine Ersatzbeschaffung unumgänglich, da das alte Fahrzeug kurzfristig ausgefallen ist. Überplanmäßige Ausgaben fielen bei der Fertigstellung der ewigen Ruhe im Wald in Höhe von rd. 65 TEUR an. Diese Maßnahme wurde zum 31.12.2021 fertig gestellt. Für Namenstafeln im Kolumbarium wurden rd. 4 TEUR, für eine Neuanlage eines Stichweges auf dem Friedhof in Steinbach rd. 2 TEUR und für die Teilerneuerung des Glockenturmes in Sulzdorf rd. 17 TEUR investiert. Für Büro und Geschäftsausstattung wurden rd. 3 TEUR und für Maschinen, Geräte und Ausstattungen rd. 19 TEUR benötigt.

Somit sind die Investitionen vor allem wegen der außerplanmäßigen Dachsanierung um rd. 161 EUR höher ausgefallen als geplant.

Der Restbuchwert des gesamten Anlagevermögens belief sich 31.12.2021 auf rund 8,12 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 blieb im Jahr 2021 unverändert bei einem Betrag von 1.850.000 EUR. Eine Darlehensstilgung sieht der neue Kreditvertrag nicht mehr vor.

Der eingeräumte Kassenkreditrahmen von max. 500.000 EUR musste im Jahr 2021 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 1,07 Stellen (drei Teilzeitkräfte) zum 30.06.2021. Im Stellenplan sind hierfür 1,0 Stellen ausgewiesen. Die Leitung der Friedhofsverwaltung wird im Werkhof geführt und über die Personalkostenersätze mit dem Eigenbetrieb Friedhof abgerechnet. Für den Friedhofsbetrieb waren 2021 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. Hier wird mit einer hohen Nachfrage von den neu angebotenen Waldurnengräbern gerechnet. Frei werdende Grabfelder werden zu pflegefreien Urnengrabfeldern umgestaltet. Um den Kostendeckungsgrad zu erhöhen und damit die Defizitabdeckung aus dem Stadthaushalt zu reduzieren wurde die Friedhofssatzung und Gebührenordnung im Jahr 2021 überarbeitet und ist zum 01.01.2022 in Kraft getreten.

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. Mittel dafür waren im Erfolgsplan eingestellt, abgewickelt wurde die Maßnahme jedoch als Investition. Ein zweiter Bauabschnitt folgt noch im Herbst 2022.

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. 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.

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

Kennzahlen zur Jahresabschlussanalyse in %:	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Abschreibungsquote: (Abschreibungen auf Sachanlagen x 100 ./ Buchwert Sachanlagen)	1,31	1,25	1,19	1,17	1,19	1,14	1,11	1,44
Zinslastintensität: (Zinsaufwendungen x 100 ./ ordentliche Erträge)	5,63	6,69	6,55	14,69	16,38	18,46	21,11	26,86

Personalkostenintensität: (Personalaufwand x 100 ./ . ordentliche Erträge)	11,37	9,85	6,65	8,22	8,05	19,71	17,87	23,68
Anlagenintensität: (Anlagevermögen x 100 ./ . Bilanzsumme)	90,48	91,96	94,70	93,29	92,28	89,03	94,05	97,60
Kostendeckungsgrad (Erträge x 100./ . Aufwendungen)	56,00	55,58	62,89	61,43	60,45			

Schwäbisch Hall, 24.06.2022

Michael Schweizer
Fachbereichsleitung Stadtbetriebe

Daniel Bullinger
Oberbürgermeister

Anlagen

1. - Strukturbilanz
2. - Anlagennachweis 2021
3. - Zuschüsse, Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Strukturbilanz 2021

Anlage 1

	EUR	v. H.	EUR	v. H.
Aktivseite	2021		2020	
langfristig				
Immat. Vermögensgegenstände, Sach- u. Finanzanlagen	8.117.106,54		7.916.565,09	
sonstiges langfristiges Vermögen			-	
abzüglich Ertragszuschüsse	13.884,00		14.566,00	
langfristig gebundenes Vermögen	8.103.222,54		7.901.999,09	91,95
kurzfristig				
Kassenbestand	147.423,42		595.129,41	
kurzfristige Forderungen u. Sonstiges	706.860,20		97.089,20	
Lohn- und Gehaltsvorschüsse	0,00		0,00	
Lager- und Materialbestand	0,00		0,00	
Summe Aktivseite	8.957.506,16	100,00	8.594.217,70	100,00
Passivseite				
langfristig				
<u>Eigenkapital</u>	-1.150.550,41		-629.517,18	
davon: Gewinnvortrag/ - Verlustvortrag	-930.263,02		-429.867,49	
Stammkapital und Rücklagen	300.745,84		300.745,84	
Jahresergebnis	-521.033,23		-500.395,53	
langfr. Rückstellungen/Sonderposten	6.744.302,76		6.347.500,82	
<u>Fremdkapital</u>				
Trägerkredite	1.850.000,00		1.850.000,00	
Fremdkredite	0,00		0,00	
sonst. langfr. Verbindlichkeiten	77.669,10		100,00	
langfristige Finanzierungsmittel	7.521.421,45	83,97	7.568.083,64	88,06
kurzfristig				
Rückstellungen f. Mehrarbeit und Urlaub	0,00		0,00	
Kassenmehrausgaben	0,00		0,00	
Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	164.893,00		254.742,35	
kurzfr. Verbindlichkeiten u. Sonstiges	1.271.191,71		771.391,71	
Summe Passivseite	8.957.506,16		8.594.217,70	100,00
Über- (+) bzw. Unterfinanzierung (-) des langfristiges Vermögen	-581.801,09		-333.915,45	

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Anlagennachweis 2021

Anlage 2

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall Eigenbetrieb Friedhöfe Anlagennachweis 2021

Bestands- konto	Bezeichnung	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Kennzahlen			
		AHK GJ-Beg Anfangsstand	Zugang	Abgang	Um- buchung	aktuelle AHK Endstand	kummulierte 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
		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	v. H.	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	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	173.487,07	0,00	0,00	2.146.055,42	-821.652,35	-21.017,07	0,00	0,00	-842.669,42	1.303.386,00	1.150.916,00	-1,0	60,7
2300000	Außenanlagen	211.552,17	64.970,38	0,00	77.181,22	353.703,77	-86.634,17	-4.738,60	0,00	0,00	-91.372,77	262.331,00	124.918,00	-1,3	74,2
2500000	Entwässerungs- anlagen	435.830,43	0,00	0,00	0,00	435.830,43	-122.605,43	-4.592,00	0,00	0,00	-127.197,43	308.633,00	313.225,00	-1,1	70,8
2600000	Landschaftsba u FH	1.432.366,31	0,00	0,00	0,00	1.432.366,31	-1.224.268,31	-5.069,00	0,00	0,00	-1.229.337,31	203.029,00	208.098,00	-0,4	14,2
2700000	Straßen, Wege FH	2.337.364,85	8.790,74	0,00	0,00	2.346.155,59	-1.718.311,85	-41.619,74	0,00	0,00	-1.759.931,59	586.224,00	619.053,00	-1,8	25,0
2800000	Wasser- leitungen FH	441.327,32	0,00	0,00	0,00	441.327,32	-310.179,32	-10.750,00	0,00	0,00	-320.929,32	120.398,00	131.148,00	-2,4	27,3
7000000	Kolumbarium	112.671,55	4.258,43	0,00	0,00	116.929,98	-17.652,55	-3.204,43	0,00	0,00	-20.856,98	96.073,00	95.019,00	-2,7	82,2
7100000	Büro- u. Geschäfts- ausstattung	231.516,73	3.242,63	-529,19	0,00	234.230,17	-223.880,73	-866,63	529,19	0,00	-224.218,17	10.012,00	7.636,00	-0,4	4,3
7130000	Maschinen u. Geräte	40.811,94	9.817,50	0,00	0,00	50.629,44	-10.669,94	-4.094,50	0,00	0,00	-14.764,44	35.865,00	30.142,00	-8,1	70,8
7150000	Fahrzeuge	0,00	27.987,13	0,00	0,00	27.987,13	0,00	-1.426,13	0,00	0,00	-1.426,13	26.561,00	0,00	-5,1	94,9
7500000	GWG	25.332,69	9.173,64	0,00	0,00	34.506,33	-25.332,69	-9.173,64	0,00	0,00	-34.506,33	0,00	0,00	-26,6	0,0
8100000	Anlagen im Bau	83.959,88	5.365,67	0,00	-77.181,22	12.144,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.144,33	83.959,88	0,0	100,0

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Friedhöfe – Anlagennachweis 2021 – Zuschüsse und Grabnutzungsgebühren

Anlage 3

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

Anlagennachweis 2021 - Zuschüsse und Grabnutzungsgebühren

Bestands- konto	Bezeichnung	Anfangsstand				Auflösung				Ifd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	Kennzahlen	
		GJ-Beg. Anfangsstand	Zugang	Abgang	aktueller Stand	kummulierte AfA GJ-Beg. Anfangsstand	Auflösung des Jahres	Abgang	kummulierte AfA			Ø Auf- lös- v. H.	Ø Rest- buch- v. H.
	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	27.674,51	682,00	0,00	28.356,51	-13.884,00	-14.566,00	-1,6	32,9
26300000	Grab- nutzungs- gebühren	-10.233.133,47	-749.675,16	0,00	-10.982.808,63	3.885.632,65	352.873,22	0,00	4.238.505,87	-6.744.302,76	-6.347.500,82	-3,2	61,4
Summe:		-10.275.373,98	-749.675,16	0,00	-11.025.049,14	3.913.307,16	353.555,22	0,00	4.266.862,38	-6.758.186,76	-6.362.066,82		