



Schwäbisch**Hall**

**Stadtbetriebe Schwäbisch Hall
Eigenbetrieb Friedhöfe**

**Jahresabschluss
und
Lagebericht**

2016

Eigenbetrieb Friedhöfe Betriebsergebnis (mit Vergleich der Vorjahre) 2016

	-Kurzfassung-			
	2016	2015	2014	2013
Bilanz				
Aktiva				
<i>Anlagevermögen</i>				
Immat. Vermögensgegenstände	858,00 €	1.269,00 €	- €	- €
Sachanlagen	7.741.578,00 €	7.713.112,78 €	7.689.871,00 €	7.692.819,00 €
Anlagen im Bau	- €	39.338,78 €	16.531,48 €	48.830,52 €
Summe Anlagenvermögen	7.742.436,00 €	7.714.381,78 €	7.706.402,48 €	7.741.649,52 €
<i>Umlaufvermögen</i>				
Forderungen	115.455,76 €	83.768,67 €	178.702,21 €	234.068,08 €
Kassenbestand	838.145,90 €	404.646,10 €	11.017,36 €	26.656,04 €
Summe Umlaufvermögen	953.601,66 €	488.414,77 €	189.719,57 €	260.724,12 €
Summe Aktiva	8.696.037,66 €	8.202.796,55 €	7.896.122,05 €	8.002.373,64 €
Passiva				
Eigenkapital	209.352,18 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
Gewinvortrag / Verlustvortrag		- €	-112.143,34 €	-133.932,09 €
Jahresgewinn / Jahresfehlbetrag	-348.558,98 €	-360.647,82 €	-464.923,68 €	-363.849,79 €
Ertragszuschüsse	16.444,00 €	17.048,00 €	17.652,00 €	18.751,00 €
Rückst./ Wertberichtigungen		- €	- €	- €
Verbindlichkeiten	3.628.837,09 €	3.533.907,19 €	3.805.446,93 €	4.047.223,48 €
		3.550.955,19 €	3.823.098,93 €	4.065.974,48 €
Pass. Rechnungsabgrenzung	5.189.963,37 €	4.862.489,18 €	4.500.090,14 €	4.284.181,04 €
Summe Passiva	8.696.037,66 €	8.202.796,55 €	7.896.122,05 €	8.002.373,64 €
Gewinn- und Verlustrechnung				
Umsatzerlöse	255.833,86 €	283.401,63 €	224.217,30 €	338.179,84 €
Sonstige betriebliche Erträge	256.240,09 €	242.668,78 €	230.227,96 €	231.444,70 €
	512.073,95 €	526.070,41 €	454.445,26 €	569.624,54 €
Materialaufwand	547.126,53 €	567.215,85 €	544.750,70 €	581.698,02 €
Personalaufwand	42.685,45 €	33.057,24 €	33.482,07 €	30.709,43 €
Abschreibungen	89.160,83 €	85.869,31 €	110.356,90 €	108.004,62 €
Sonst. betriebl. Aufwendungen	87.125,73 €	89.475,03 €	108.731,35 €	85.749,76 €
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	94.534,75 €	111.100,80 €	122.047,92 €	127.312,50 €
		886.718,23 €	919.368,94 €	933.474,33 €
Ergebnis der gewöhnl. Geschäftstätigkeit	-348.558,98 €	-360.647,82 €	-464.923,68 €	-363.849,79 €
Erträge aus Verlustausgleich	417.000,00 €	420.000,00 €	398.211,25 €	420.000,00 €
Ergebnis	68.441,02 €	59.352,18 €	-66.712,43 €	56.150,21 €

Lagebericht

Eigenbetrieb Friedhöfe

Allgemeines

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

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

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

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

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

Wirtschaftsjahr ist das Kalenderjahr.

Der Eigenbetrieb Friedhöfe besitzt ein **Stammkapital** in Höhe von 50.000 €, hinzu kommt eine Allgemeine Rücklage in Höhe von 100.000 € und eine Kapitalrücklage mit 59.352,18 €.

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

Dem Eigenbetrieb sind im Rahmen der Aufgabengliederung der Stadtverwaltung Schwäbisch Hall die Aufgaben des Bestattungswesens nach Bundes-, Landes- und Ortsrecht übertragen. Weiterhin übertragen sind die Erhaltung künstlerisch und geschichtlich wertvoller Grab- und Denkmäler in den Friedhöfen und teilweise Aufgaben nach dem Gesetz über die Erhaltung der Gräber der Opfer von Krieg und Gewaltherrschaft (Gräbergesetz).

Der **Wirtschaftsplan** für die Wirtschaftsjahre 2016/2017 wurde vom Gemeinderat der Stadt Schwäbisch Hall am 16.12.2015. beschlossen. Die Bestätigung der Gesetzmäßigkeit des Beschlusses durch die Rechtsaufsichtsbehörde erfolgte mit Erlass des Regierungspräsidiums Stutt-

gart vom 20.01.2016. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte am 23.01.2016, in der Zeit vom 25.01.2016 – 05.02.2016 wurde der Wirtschaftsplan öffentlich ausgelegt.

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 Baden-Franken (KIVBF) angebotenen Verfahren **SAP R/3** nach den Grundsätzen der doppelten kaufmännischen Buchführung. Die Bilanz ist in Kontoform aufgestellt und gemäß § 8 EigBVO gegliedert. Die Gewinn- und Verlustrechnung ist entsprechend den Vorgaben des § 9 EigBVO aufgestellt.

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

Das gesamte **Sachanlagevermögen** und die immateriellen Vermögensgegenstände werden mit dem SAP-Modul FI-AA verwaltet. Den Abschreibungen werden die Anschaffungs- und Herstellungskosten zugrunde gelegt. Es findet ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode Anwendung. Als Abschreibungszeitraum wird in der Regel die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer oder die von der Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGST) empfohlene Nutzungsdauer zugrunde gelegt.

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

Vermögensplan und Vermögensrechnung

Der Vermögensplan 2016 hatte einen Umfang von 1.065.000 €. Es wurde in das Kolumbarium, in die Außenanlagen, in das Anlegen und Neugestalten von Grabfeldern auf dem Waldfriedhof, Oberen Nikolaifriedhof und auf den Friedhöfen in Steinbach und Eltershofen investiert. Für die Friedhöfe wurden weitere Sitzbänke angeschafft. Es wurden Investitionen in 2016 i.H.v. 116.912,05 € getätigt. Die Abschreibungen auf Sachanlagen betragen 88.857,83 €. Der Planansatz war 305.000 €. Dieser wurde durch die geänderten Überlegungen auf dem Oberen Nikolaifriedhof um 188.087,95 € unterschritten. Auf dem Oberen Nikolaifriedhof werden im Rahmen von Neu- und Wiederbelegungen von Gräbern nur Instandhaltungsarbeiten durchgeführt.

Die ordentliche Tilgung von 112.500 € wurde an die Stadt Schwäbisch Hall bereits zu Jahresbeginn 2015 gezahlt. Zudem konnte eine außerordentliche Tilgung von 250.000 € geleistet werden. Dadurch konnten ca. 5.000 € an Zinsen eingespart werden. Gegenüber dem Planansatz ist dies eine Ersparnis von über 25.000 €.

Von den erhaltenen Grabnutzungsgebühren (582.405,10 €) wurden 255.534,91 € ertragswirksam aufgelöst.

Die Finanzierung der Maßnahmen erfolgte durch Eigenkapital und eingenommene Grabnutzungsgebühren (langfristige Finanzierung). Die AfA 2016 betrug 89.160,83 €. Die vorab gezahlte Verlustabdeckung der Stadt Schwäbisch Hall i.H.v. 417.000 € im November 2016 verbesserte zudem die Liquidität und den Kassenbestand. Die Änderungen im Bestand sind in der Anlage 5 beschrieben.

Erfolgsplan und Ergebnisrechnung

Der Jahresverlust konnte gegenüber 2015 nochmals um 12.088,84 € auf 348.538,98 € reduziert werden.

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

Gewinn- und Verlustrechnung (GuV)

1. Erlöse und Erträge - 512.073,95 €

Vergleich zum Wirtschaftsplan: - 5.926,05 € (-1,14%)
 Vergleich zum Vorjahr: - 13.996,46 € (-2,66%)

Im Wirtschaftsplan 2016 waren Erlöse/Erträge in Höhe von 518.000 € veranschlagt. Die tatsächlich erzielten Erlöse/Erträge von 512.073,95 € liegen um 5.926,05 € (-1,14%) unter dem Planansatz.

Die größte Abweichung sowohl vom Planansatz wie auch im Vergleich zum Vorjahr ist bei den Bestattungsleistungen zu verzeichnen. Die aufgelösten Grabnutzungsgebühren nach den tatsächlich bezahlten Gebühren für das Wirtschaftsjahr 2016 erhöhte sich um 19.184,95 € auf 255.534,91 €.

Die im Geschäftsjahr 2016 vereinnahmten Grabnutzungsgebühren in Höhe von 582.405,10 € (Vorjahr 2015: 589.145,00 €) werden erst in den Folgejahren bis 2046 zeitanteilig ertragswirksam aufgelöst. Die Mehreinnahmen an Gebühren verbessern die Liquidität und wurden zur Sondertilgung des Trägerdarlehens in 2016 mit 250.000,00 € genutzt.

Entwicklung der Bestattungszahlen im Verhältnis von Erd- und Urnenbestattungen von 2003 bis 2016

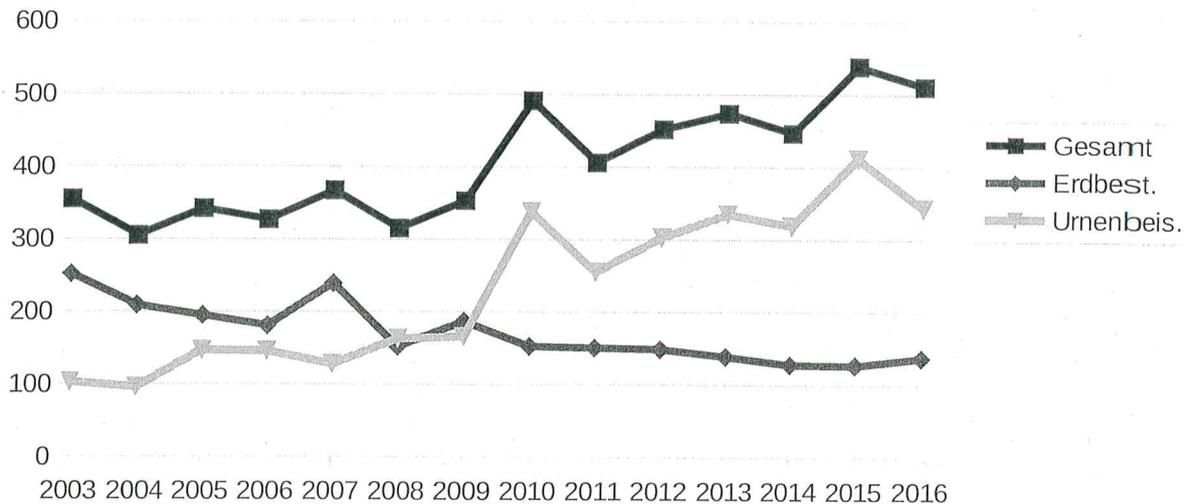
Statistik, beurkundete Sterbefälle des Standesamtes Schwäbisch Hall *)

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

*) Info vom Fachbereich Bürgerdienste und Ordnung der Stadt Schwäbisch Hall.

Erd- und Urnenbestattungen

im Vergleich der Jahre 2003 bis 2016



Jahr	Gesamt	Erbestattungen	Urnenbeisetzungen
2003	355	252	103
2004	305	209	96
2005	342	195	147
2006	327	181	146
2007	367	239	128
2008	315	152	163
2009	353	187	166
2010	491	153	338
2011	406	151	255
2012	452	149	303
2013	474	139	335
2014	447	128	319
2015	539	127	412
2016	511	137	343

In der vorangegangenen Tabelle wird ersichtlich, wie viele Sterbefälle in Schwäbisch Hall beurkundet wurden. Auf den städtischen Friedhöfen wurden 511 Beisetzungen und Bestattungen im Jahr 2016 durchgeführt.

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

2. Aufwendungen**860.632,93 €**

Vergleich Wirtschaftsplan:

- 74.367,07 € (-7,95%)

Vergleich Vorjahr:

- 26.154,76 € (-2,95%)

Aufwendungen 2016	Planansatz Wirtschaftsplan 2016	Ist 2016	Abweichung Soll (Planansatz) zu Ist	Ist 2015
Materialaufwand	80.000,00 €	67.068,53 €	16,16 €	85.751,41 €
Leistungsverr. Werkhof	480.000,00 €	480.058,00 €	-0,01 €	481.464,29 €
Personalaufwand	60.000,00 €	42.685,45 €	28,86 €	33.057,24 €
Sonst.betriebl.Aufwand	80.000,00 €	87.125,73 €	-8,91 €	89.475,03 €
Abschreibungen	115.000,00 €	89.160,83 €	22,47 €	85.869,31 €
Zinsen	120.000,00 €	94.534,39 €	21,22 €	111.100,80 €
Summe Aufwand	935.000,00 €	860.632,93 €	7,95 €	886.718,08 €

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

Entwicklung und Risiken des Eigenbetriebs Friedhöfe

Um die finanzielle Situation des Eigenbetriebs weiter zu verbessern, sind in 2015 und im abgelaufenen Wirtschaftsjahr folgende Maßnahmen ergriffen und umgesetzt worden:

- Nutzungsberechtigungen von Grabstätten auf den Oberen Nikolaifriedhof verlängern und neu erteilen.
- bessere Auslastung der Friedhofseinrichtungen durch die Erweiterung des Angebots durch häufig angefragte Grabarten, z. B. Rasengräber auch auf Teilortsfriedhöfen, Urnenwände, anonyme Grabfelder,
- für Trauerfeiern auf den Friedhöfen und in den Aussegnungshallen bessere Ausstattungen und Einrichtungen anbieten,
- für die Naturbestattung unter Bäumen verstärkt werben, Beratungsgespräche vor Ort führen.
- Vorsorgeregelungen anbieten und Wahlgrabstätten individuell von den Angehörigen auswählen lassen.

Die Risiken und Entwicklungen im Friedhofs- und Bestattungswesen hängen wesentlich davon ab, ob sich die Bevölkerung am Ort oder außerhalb von Schwäbisch Hall bestatten lässt.

Die neuen Grabarten und die höheren Gebühren verursachten auch im Jahr 2016 einen erheblichen Erklärungsbedarf und eine weitaus zeitaufwendigere Beratung gegenüber den Angehörigen, Bestattungsunternehmen und Bürgerinnen und Bürgern. Die Pflegekosten für Rasengräber und die Grabnutzungsgebühren werden zeitanteilig und nachhaltig ertragswirksam aufgelöst.

Kennzahlen zur Jahresabschlussanalyse in %:	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
Abschreibungsquote: (Abschreibungen auf Sachanlagen x 100 ./.. Buchwert Sachanlagen)	1,14	1,11	1,44	1,40	1,37	1,36	1,41
Zinslastintensität: (Zinsaufwendungen x 100 ./.. ordentliche Erträge)	18,46	21,11	26,86	22,35	32,60	43,67	23,43
Personalkostenintensität: (Personalaufwand x 100 ./.. ordentliche Er- träge)	19,71	17,87	23,68	13,51	14,64	14,93	12,48
Anlagenintensität: (Anlagevermögen x 100 ./.. Bilanzsumme)	89,03	94,05	97,60	96,74	97,67	89,75	92,82

Schwäbisch Hall, den 31.05.2017

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall
Eigenbetrieb Friedhöfe


(Rolf Wellinger)

Stadt Schwäbisch Hall

(Hermann-Josef Pelgrim)
Oberbürgermeister

Anlagen

- 1 - Bilanz 2016
- 2 - Gewinn- und Verlustrechnung 2016
- 3 - Anlagennachweis 2016, Anlage 2 zu § 10 Abs. 2 EigBVO
- 4 - Anlagennachweis 2016, Zuschüsse, Zuweisungen und Grabnutzungsgebühren
- 5 - Änderungen und Beschreibung der Bilanzpositionen

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall
Eigenbetrieb Friedhöfe
Bilanz 2016

Aktiva	2016	<i>Vergleich mit Vorjahren</i>		
		2015	2014	2013
A. Anlagevermögen				
1. Immat. Vermögensgegenstände	858,00 €	1.269,00 €	- €	- €
2. Sachanlagen				
Grundstücke mit Betriebsgebäuden	1.232.956,00 €	1.253.466,00 €	1.264.437,00 €	1.273.347,00 €
Grundstücke und Grundstücksrechte	4.869.290,00 €	4.869.290,00 €	4.869.290,00 €	4.869.290,00 €
Außenanlagen	1.531.998,00 €	1.448.264,00 €	1.455.967,00 €	1.541.287,00 €
Kolumbarium	87.230,00 €	85.234,00 €	84.521,00 €	- €
Büro- u. Geschäftsausstattung	3.963,00 €	4.380,00 €	4.362,00 €	4.699,00 €
Maschinen und Geräte	16.141,00 €	13.140,00 €	11.294,00 €	4.196,00 €
Geleistete Anzahlungen im Bau				
Anlagen im Bau	- €	39.338,78 €	16.531,48 €	48.830,52 €
Summe Anlagevermögen	7.742.436,00 €	7.714.381,78 €	7.706.402,48 €	7.741.649,52 €
B. Umlaufvermögen				
1. Forderungen				
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	115.455,76 €	83.768,67 €	124.017,25 €	123.232,91 €
Forderungen an die Stadt	- €	- €	54.684,96 €	110.835,17 €
Summe Forderungen	115.455,76 €	83.768,67 €	178.702,21 €	234.068,08 €
2. Kassenbestand				
Guthaben bei Sparkasse	838.145,90 €	404.646,10 €	11.017,36 €	26.656,04 €
Summe Umlaufvermögen	953.601,66 €	488.414,77 €	189.719,57 €	260.724,12 €
Summe Aktiva	8.696.037,66 €	8.202.796,55 €	7.896.122,05 €	8.002.373,64 €

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

Bilanz 2016

Passiva	Vergleich mit Vorjahren			
	2016	2015	2014	2013
A. Eigenkapital				
Stammkapital	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
Kapitalrücklage	59.352,18 €			
Allgemeine Rücklage	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
Gewinnvortrag / Verlustvortrag Vorjahr	- €	- €	112.143,34 €	133.932,09 €
Jahresgewinn/Jahresverlust	348.558,98 €	360.647,82 €	464.923,68 €	363.849,79 €
Summe Eigenkapital	-139.206,80 €	-210.647,82 €	-427.067,02 €	-347.781,88 €
B. Zuschüsse und Beiträge				
Zuschüsse und Zuweisungen	16.444,00 €	17.048,00 €	17.652,00 €	18.751,00 €
Grabnutzungsgebühren	5.189.963,37 €	4.862.489,18 €	4.500.090,14 €	4.284.181,04 €
Summe Zuschüsse und Gebühren	5.206.407,37 €	4.879.537,18 €	4.517.742,14 €	4.302.932,04 €
D. Verbindlichkeiten				
Verbindlichk. gegenüber Krediti./Eigentüm	2.687.500,00 €	3.050.000,00 €	3.412.500,00 €	3.525.000,00 €
Verbindlichkeiten aus Lief. und Leist.	63.915,02 €	53.485,12 €	91.313,61 €	50.953,48 €
Kassenkredit (Verb.geg. Gemeinde)	450.000,00 €	- €	107.000,00 €	51.000,00 €
Verbindlichkeit d. Vorl. Verlustabdeckung	417.000,00 €	420.000,00 €	398.211,25 €	420.000,00 €
Sonstige Verbindlichkeiten	10.422,07 €	10.422,07 €	10.422,07 €	270,00 €
Summe Verbindlichkeiten	3.628.837,09 €	3.533.907,19 €	3.805.446,93 €	4.047.223,48 €
Summe Passiva	8.696.037,66 €	8.202.796,55 €	7.896.122,05 €	8.002.373,64 €

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

Gewinn- und Verlustrechnung 2016

	2016	Vergleich mit Vorjahren		
		2015	2014	2013
1. Umsatzerlöse/Erträge				
Erlöse aus Mieten und Pachten	1.440,00 €	1.440,00 €	1.580,00 €	1.855,00 €
Sonstige Erlöse	2.312,36 €	2.265,93 €	5.880,00 €	8.529,34 €
Tätigkeiten der Friedhofsverwaltung	28.220,00 €	32.640,00 €	25.500,00 €	22.200,00 €
Erlöse f. Grabherstellung Bestattungen	82.570,00 €	80.691,00 €	69.365,00 €	94.150,00 €
Erlöse für Zuschläge	457,00 €	61,20 €	81,30 €	65.400,00 €
Erlöse für Träger bei Bestattungen	35.882,50 €	39.325,00 €	33.052,00 €	38.001,00 €
Erlöse / Benutzungsgebühren Trauerhallen	40.904,00 €	50.955,00 €	40.059,00 €	39.867,00 €
Erlöse Grabeinfassungen, Grabsteinsockel	28.520,00 €	37.250,00 €	26.744,00 €	51.482,00 €
Erlöse Grabmalsgenehmigungen	8.321,00 €	8.215,00 €	7.929,00 €	11.205,00 €
Erlöse Zulassung gewerbl. Tätigkeiten	1.955,00 €	6.205,00 €	850,00 €	1.610,00 €
Erlöse Beschriftung Gedenkstein anonym. G	1.167,00 €	2.581,50 €	1.686,00 €	3.880,50 €
Erlöse aus Sektionen	- €	- €	88,00 €	- €
Erlöse Grab abräumen	24.085,00 €	21.772,00 €	11.403,00 €	- €
2. sonst. Betriebl. Erträge				
Auflösung von Zuweisungen und Grabnut	255.534,91 €	236.349,96 €	223.600,40 €	228.074,56 €
Auflösung von Zuweisungen und Grabnut	- €	- €	1.099,00 €	1.569,00 €
Erträge aus Zahlungsdifferenzen	2,00 €	- €	0,61 €	0,50 €
Erträge aus Säumniszuschlägen, Mahnge	703,18 €	6.318,82 €	5.527,95 €	1.800,64 €
Summe Erlöse/Erträge	512.073,95 €	526.070,41 €	454.445,26 €	569.624,54 €
3. Materialaufwand	547.126,53 €	567.215,85 €	544.750,70 €	581.698,02 €
davon Aufw.f. Roh-Hilfs- u. Betriebsstoffe	4.505,07 €	4.810,48 €	6.741,64 €	6.984,03 €
davon Aufw. f. Leistungen vom Werkhof	480.058,00 €	481.464,29 €	473.365,10 €	483.659,22 €
davon Aufw.f. bezogene Leistungen	62.563,46 €	80.941,08 €	64.643,96 €	91.054,77 €
4. Personalaufwand	42.685,45 €	33.057,24 €	33.482,07 €	30.709,43 €
davon Löhne und Gehälter	30.939,28 €	23.817,61 €	23.198,99 €	22.373,63 €
davon soziale Abgaben	8.952,37 €	6.896,95 €	7.946,58 €	6.135,58 €
davon Aufwendungen für Altersversorgu	2.793,80 €	2.342,68 €	2.336,50 €	2.200,22 €
5. Abschreibungen	89.160,83 €	85.869,31 €	110.356,90 €	108.004,62 €
davon auf Sachanlagen	88.857,83 €	85.745,81 €	110.356,90 €	107.428,98 €
davon auf Umlaufvermögen	303,00 €	123,50 €	- €	575,64 €
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	87.125,73 €	89.475,03 €	108.731,35 €	85.749,76 €
7. Zinsen	94.534,39 €	111.100,80 €	122.047,92 €	127.312,50 €
Summe Aufwendungen	860.632,93 €	886.718,23 €	919.368,94 €	933.474,33 €
Ergebnis	-348.558,98 €	-360.647,82 €	-464.923,68 €	-363.849,79 €

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

Anlagennachweis 2016

Bestandskonto	Bezeichnung	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Kennzahlen			
		AHK GJ-Beg Anfangsstand	Zugang	Abgang	Um- buchung	aktuelle AHK Endstand	kumulierte AfA GJ-Beg Anfangsstand	AfA des Jahres	AfA Abgang	Afa Um- buch- ung	kumulierte AfA Endstand	lfd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	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	EURO	v.H.	v.H.
1000000	Software, Konzessionen	1.315,27	0,00	0,00	0,00	1.315,27	-46,27	-411,00	0,00	0,00	-457,27	858,00	1.269,00	-31,2	65,2
2000000	Grundstücke	4.869.316,30	0,00	0,00	0,00	4.869.316,30	-26,30	0,00	0,00	0,00	-26,30	4.869.290,00	4.869.290,00	0,0	100,0
2100000	Betriebs- gebäude	1.972.568,35	0,00	0,00	0,00	1.972.568,35	-719.102,35	-20.510,00	0,00	0,00	-739.612,35	1.232.956,00	1.253.466,00	-1,0	62,5
2300000	Außenanlagen	183.176,13	0,00	0,00	-12.372,73	170.803,40	-68.636,13	-3.569,50	0,00	21,23	-72.184,40	98.619,00	114.540,00	-2,1	57,7
2500000	Entwässerungs- anlagen	435.830,43	0,00	0,00	0,00	435.830,43	-99.645,43	-4.592,00	0,00	0,00	-104.237,43	331.593,00	336.185,00	-1,1	76,1
2600000	Landschaftsbau FH	1.248.479,02	105.664,36	0,00	51.711,51	1.405.854,89	-1.205.457,02	-1.373,64	0,00	-21,23	-1.206.851,89	199.003,00	43.022,00	-0,1	14,2
2700000	Straßen, Wege FH	2.283.809,55	0,00	0,00	0,00	2.283.809,55	-1.514.210,55	-40.980,00	0,00	0,00	-1.555.190,55	728.619,00	769.599,00	-1,8	31,9
2800000	Wasser- leitungen FH	441.327,32	0,00	0,00	0,00	441.327,32	-256.409,32	-10.754,00	0,00	0,00	-267.163,32	174.164,00	184.918,00	-2,4	39,5
7000000	Kolumbarium	89.333,06	4.399,92	0,00	0,00	93.732,98	-4.099,06	-2.403,92	0,00	0,00	-6.502,98	87.230,00	85.234,00	-2,6	93,1
7100000	Büro- u.Geschäfts- ausstattung	229.191,19	0,00	-1.728,63	0,00	227.462,56	-224.811,19	-417,00	1.728,63	0,00	-223.499,56	3.963,00	4.380,00	-0,2	1,7
7130000	Maschinen u. Geräte	14.337,76	4.100,30	0,00	0,00	18.438,06	-1.197,76	-1.099,30	0,00	0,00	-2.297,06	16.141,00	13.140,00	-6,0	87,5
7500000	GWG	8.531,09	2.747,47	-439,78	0,00	10.838,78	-8.531,09	-2.747,47	439,78	0,00	-10.838,78	0,00	0,00	-25,3	0,0
8100000	Anlagen im Bau	39.338,78	0,00	0,00	-39.338,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.338,78	0,0	0,0
Summe:		11.816.554,25	116.912,05	-2.168,41	0,00	11.931.297,89	-4.102.172,47	-88.857,83	2.168,41	0,00	-4.188.861,89	7.742.436,00	7.714.381,78		

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Friedhöfe

Anlagennachweis 2016 - Zuschüsse und Grabnutzungsgebühren

Bestandskonto	Bezeichnung	Anfangsstand				Auflösung				lfd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	Kennzahlen	
		GJ-Beg. Anfangsstand	Zugang	Abgang	aktueller Stand	kumulierte AfA GJ-Beg. Anfangsstand	Auflösung des Jahres	Abgang	kumulierte AfA			Ø Auflösung	Ø Restbuchwert
		2	3	4	5	6	7	8	9			12	13
		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO			v.H.	v.H.
25000000	Zuschüsse	-41.540,51	0,00	0,00	-41.540,51	24.492,51	604,00	0,00	25.096,51	-16.444,00	-17.048,00	-1,5	39,6
26300000	Grabnutzungsgebühren	-7.091.347,09	-582.405,10	0,00	-7.673.752,19	2.228.857,91	254.930,91	0,00	2.483.788,82	-5.189.963,37	-4.862.489,18	-3,3	67,6
Summe:		-7.132.887,60	-582.405,10	0,00	-7.715.292,70	2.253.350,42	255.534,91	0,00	2.508.885,33	-5.206.407,37	-4.879.537,18		

Vermögens- und Finanzlage

I. Bilanz - Aktiva

Summe Aktiva: **8.696.037,66 €**

A. Anlagevermögen:**I. Immaterielle Vermögensgegenstände**

Software	01.01.2016		1.269,00 €
	AfA	-	411,00 €
	31.12.2016		858,00 €

II. Sachanlagen

1. Grundstücke mit Betriebsgebäuden und anderen Bauten

Betriebsgebäude	01.01.2016		1.253.466,00 €
	AfA	-	20.510,00 €
	31.12.2016		1.232.956,00 €

Kolumbarium	01.01.2016		85.234,00 €
	Zugang		4.399,92 €
	AfA	-	2.403,92 €
	31.12.2016		87.230,00 €

Es wurden für 14 Namenstafeln für die durchgeführten Nutzungsdauern der Urnennischen beschafft und angebracht. Diese werden entsprechend der aufzulösenden Grabnutzungsgebühren abgeschrieben.

2. Grundstücke ohne Bauten

Anfangs- und Endbestand ohne Zu- und Abgänge gleich.

	01.01.2016		4.869.290,00 €
	31.12.2016		4.869.290,00 €

3. Außenanlagen

Außenanlagen	01.01.2016		114.540,00 €
	AfA	-	3.569,50 €
	Umbuchung	-	12.372,73 €
	31.12.2016		98.619,00 €

Entwässerungsanlagen	01.01.2016		336.185,00 €
	AfA	-	4.592,00 €
	31.12.2016		331.593,00 €

Landschaftsbau Friedhöfe	01.01.2016	43.022,00 €
	Zugang	157.375,87 €
	AfA	- 1.373,64 €
	31.12.2016	199.003,00 €

Auf dem Friedhof Steinbach wurden die Urnengrabfelder neu gestaltet und erweitert. Für den Oberen Nikolaifriedhof wurden Planungen in Auftrag gegeben. Für die Umgestaltung der Grabfelder G, H, J und K wurden die bestehenden Zwischenbereiche, -wege wesentlich verbessert und die Bepflanzung des Heckentheaters erneuert.

Straßen, Wege Friedhöfe	01.01.2016	769.599,00 €
	AfA	- 40.980,00 €
	31.12.2016	728.619,00 €

Wasserleitungen Friedhöfe	01.01.2016	184.918,00 €
	AfA	- 10.754,00 €
	31.12.2016	174.164,00 €

4. Betriebs- und Geschäftsausstattung

Büro- und Geschäftsausstattung	01.01.2016	4.380,00 €
	AfA	- 417,00 €
	Abgänge o. Erlös	- 1.728,63 €
	31.12.2016	858,00 €

Maschinen, Geräte und Betriebsausstattungen	01.01.2016	13.140,00 €
	AfA	- 1.099,30 €
	Zugänge	4.100,30 €
	31.12.2016	16.141,00 €

Es wurden 5 neue Sitzbänke für den Waldfriedhof gekauft.

Investitionen 2016

Bezeichnung	Ausgaben 2016	Wirtschaftsplan 2016	Fertiggestellt	Erläuterungen
Waldfriedhof		30.000,00		
Neuanlage von Grabfeldern, Ort der Allerkleins	12.372,73		Okt. 2015	
Nikolaifriedhof				
Planungen und Konzeption	106.665,72	190.000,00	Jan. 2017	
Friedhof Sulzdorf				Ausführung 2017
Friedhöfe Gelbingen und Hessental		70.000,00		Ausführung 2017, Investition aus 2015 50.000 €
Friedhof Eltershofen		5.000,00	Okt. 2016	Aufwendungen
Friedhof Steinbach, Urnengräber neu anlegen	38.337,42		Jan. 2017	Anlage im Bau aus 2015
GWG, Maschinen und Geräte und Ausstattungen	9.079,28	10.000,00	ja	
Summen	166.455,15	305.000,00		

B. Umlaufvermögen

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Zum Bilanzstichtag betrug die Summe aller offenen Forderungen 83.768,67 €. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Offene Forderungen zum Bilanzstichtag:

Forderung aus <u>nicht</u> bezahlten Friedhofs- und Bestattungsgebühren	115.157,70 €
Wertberichtigungen / Niederschlagungen von Forderungen	298,00 €
Summe	115.455,76 €

III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Der **Kassenbestand** betrug zum 31.12.2015 **404.646,10 €**.

Zum 31.12.2016 besteht mit der Einzahlung der Stadt (417.000 €) ein Saldo von **838.145,60 €**.

II. Bilanz - Passiva

Summe Passiva: **8.696.037,66 €**

A. Eigenkapital

I. Stammkapital	50.000,00 €
II. Rücklagen	
1. Kapitalrücklage	59.352,18 €
Diese wurde mit Beschluss vom JAB 2015 gebildet.	
2. Allgemeine Rücklage	100.000,00 €
III. Gewinn/Verlust	
Der Jahresfehlbetrag 2016 beläuft sich auf	348.558,98 € .

Summe Eigenkapital **139.206,80 €**

Der Eigenbetrieb Friedhöfe ist zu 42% (Vorjahr 2015: 43%) durch Fremdkapital finanziert. Die Vorauszahlungen auf die Verluste werden seit 2015 als Verbindlichkeiten ausgewiesen, so lange bis ein endgültiger Beschluss des Gemeinderats vorliegt.

B. Zuschüsse und Zuweisungen

Stand 31.12.2015	17.048,00 €
Auflösung 2016	- 604,00 €
Stand 31.12.2016	16.444,00 €

Landeszuschüsse für diverse Aufgabenerfüllungen im Bestattungswesen hatten 2015 einen Restbetrag in Höhe von 17.048,00 €. Diese werden mit einem Betrag von 604 € jährlich aufgelöst.

C. Grabnutzungsgebühren / Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Entwicklung der **Grabnutzungsgebühren**:

Bilanzwert am 01.01.2016	4.862.489,18 €
+ Grabnutzungsgebühren 2016	582.405,10 €
./ ergebniswirksam aufgelöste Gebühren	-254.930,91 €
Bilanzwert zum 31.12.2016	5.189.963,37 €

Die Auflösung der eingezahlten Grabnutzungsgebühren erstreckt sich bis 2046.

D. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten

	2016
Langfristige Verbindlichkeiten (Trägerdarlehen Stadt)	2.687.500,00 €
Kassenkredit Stadtkasse, Stand 31.12.2016	450.000,00 €
Verbindlichkeiten, vorläufige Verlustabdeckung	417.000,00 €
sonst. kurzfristige Verbindlichkeiten	74.337,09 €
Summe Verbindlichkeiten	3.628.837,09 €

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

Darlehensübersicht

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

31.05.2017