



Schwäbisch**Hall**

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Werkhof

**Jahresabschluss
und
Lagebericht**

2022

Bilanz zum 31. Dezember 2022

Aktiva	31.12.2022		Vorjahr 2021
	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Software, Konzessionen, Schutzrechte	0,00		884,00
		0,00	884,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke mit Geschäfts-, Betriebs- und anderen Gebäuden	4.199.569,00		4.324.464,00
2. Grundstücke ohne Bauten	318.729,90		318.729,90
3. Außenanlagen	423.701,00		433.464,00
4. Technische Anlagen Werkhof	367.585,00		358.138,00
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung			
a) Büro- und Geschäftsausstattung	82.582,00		94.309,00
b) Maschinen, Geräte und Betriebsausstattung	469.168,00		469.537,00
c) Fahrzeuge	2.004.604,00		2.216.691,00
5. Anlagen im Bau	3.645,48		32.842,86
III. Finanzanlagen		0,00	0,00
(Summe Anlagevermögen)		7.869.584,38	8.159.059,76
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe - Materialbestand		474.743,75	473.700,47
II. Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.534.028,82		1.011.027,42
2. Lohn- und Gehaltsvorschüsse	2.076,47		1.802,03
		1.536.105,29	1.012.829,45
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		1.109.774,86	565.674,15
(Summe Umlaufvermögen)		3.120.623,90	2.052.204,07
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		11.984,23	6.915,71
Bilanzsumme		11.002.192,51	10.218.179,54

Bilanz zum 31. Dezember 2022

Passiva	31.12.2022	Vorjahr 2021
	EUR	EUR
A. Eigenkapital		
I. Stammkapital		
1. Stammkapital	50.000,00	50.000,00
II. Rücklagen		
1. Kapitalrücklagen	0,00	0,00
2. Allgemeine Rücklagen	3.000.000,00	3.000.000,00
III. Gewinne/Verluste		
1. Gewinn/Verlust aus Vorjahren	-128.496,03	-298.876,16
2. Jahresgewinn/Jahresverlust	-323.975,08	170.380,13
(Summe Eigenkapital)	2.597.528,89	2.921.503,97
B. Sonderposten Zuschüsse		
1. Zuschüsse und Zuweisungen	3.838,00	6.054,00
C. Rückstellungen		
1. Rückstellung für Mehrarbeit	60.871,99	75.892,46
2. Rückstellungen für Urlaub	122.513,30	96.285,37
3. Rückstellungen für Gewährleistungen	11.912,17	11.912,17
(Summe Rückstellungen)	195.297,46	184.090,00
D. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.347.476,00	2.492.424,00
a) Trägerdarlehen und sonstige Darlehen	2.400.000,00	2.400.000,00
2. Verb. aus Lieferung u. Leist. u. übr. Verb.	458.753,66	364.107,57
3. Kassenkredit	3.000.000,00	1.850.000,00
(Summe Verbindlichkeiten)	8.205.528,16	7.106.531,57
Bilanzsumme	11.002.192,51	10.218.179,54

Gewinn- und Verlustrechnung - Vergleich mit dem Vorjahr

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Ist 2022 EUR	Ist 2021 EUR	Abweichung absolut EUR	Abweichung relativ %
1. Umsatzerlöse		8.044.354,50	8.328.716,50	-284.362,00	-3,4%
a) Erlöse aus Mieten und Pachten		50.880,00	50.880,00	0,00	
b) Verkaufserlöse		865,00	495,00	370,00	
c) Erlöse aus Schadenersätzen		112.395,59	65.458,57	46.937,02	
d) Sonstige Erlöse (steuerfrei u. steuerpflichtig)		17.603,20	8.498,95	9.104,25	
e) Erlöse Stadthaushalt		6.324.964,22	6.541.029,52	-216.065,30	
f) Erlöse übriger Bereich (steuerfrei)		1.365.041,25	1.538.702,14	-173.660,89	
g) Erlöse aus steuerpflichtigen Aufträgen		172.605,24	123.652,32	48.952,92	
2. Sonstige betriebliche Erträge		292.634,21	366.237,72	-73.603,51	-20,1%
- Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen		2.216,00	2.216,00	0,00	
- Zuschüsse f. lfd. Zwecke		0,00	1.190,00	-1.190,00	
- Erträge aus Personalkostenersätzen		223.199,58	283.928,73	-60.729,15	
- Erstattungen n. Infektionsschutzgesetz		7.010,35	17.474,64	-10.464,29	
- Erträge aus Abgang Anlagevermögen		20.005,42	24.625,35	-4.619,93	
- Erträge aus Auflösung v. Rückstellungen		38.002,02	34.287,24	3.714,78	
- Erträge Material auf stpfl. Aufträgen (Vorsteuer)		2.200,84	2.515,76	-314,92	
3. Aktivierte Eigenleistungen		27.938,74	21.667,15	6.271,59	28,9%
4. Materialaufwand		1.769.748,26	1.696.951,71	72.796,55	4,3%
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe		1.337.673,35	1.272.388,80	65.284,55	5,1%
- Treibstoffe, Öle, Schmierstoffe		15.064,07	6.672,57	8.391,50	
- Heizöl, techn. Gase u. a. Brennstoffe		721,15	612,62	108,53	
- Materialaufwand (Entnahme aus Lager)		550.058,33	579.045,62	-28.987,29	
- Direktmaterial		521.852,70	448.331,39	73.521,31	
- Aufwand für „Mietpark“		102.782,17	73.852,00	28.930,17	
- Reinigungsmittel		3.843,60	6.291,23	-2.447,63	
- Dienst- und Schutzkleidung		7.324,47	6.317,89	1.006,58	
- Ersatzteile		89.701,81	87.951,01	1.750,80	
- Betriebskosten		159,01	288,41	-129,40	
- Werkzeuge		7.074,66	6.098,96	975,70	
- Zubehör, Verschleißteile, Hilfs- und Betriebsausstattung		41.249,20	54.682,61	-13.433,41	
- Abschreibung auf Vorräte, Inventurdifferenzen		-2.366,96	2.561,74	-4.928,70	
- Preisdifferenzen MM		160,43	-36,86	197,29	
- Aufwand/Ertrag aus Umbewertung MM		48,71	-280,39	329,10	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		423.074,91	424.562,91	7.512,00	1,8%
- Strom		30.779,52	38.725,07	-7.945,55	
- Gas, Fernwärme		37.005,08	28.987,84	8.017,24	
- Wasser		5.112,95	6.118,58	-1.005,63	
- Abwasser		9.992,84	12.288,21	-2.295,37	
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen		316.597,09	314.835,17	1.761,92	
- Direktleistungen Baumpflege auf Aufträge		10.029,03	14.270,20	-4.241,17	
- Entsorgung Müll/Kehrgut		437,02	1.347,91	-910,89	
- Entsorgung Erde, Steine, ...		22.121,38	7.989,93	14.131,45	

5. Personalaufwand	5.764.765,26	5.725.123,48	39.641,78	0,7%
a) Löhne und Gehälter	4.381.257,42	4.363.405,93	17.851,49	0,4%
- Gehälter Beschäftigte	3.555.080,55	3.626.434,67	-71.354,12	
- Erschwerniszuschläge	88.988,47	99.004,03	-10.015,56	
- Rufbereitschaft	211.660,15	107.275,34	104.384,81	
- Zeitzuschläge	11.031,26	16.777,43	-5.746,17	
- Überstunden/Mehrarbeit	27.213,11	51.914,75	-24.701,64	
- Allgemeine und ständige Zulagen	74.641,15	75.166,67	-525,52	
- Sonderzuw./Weihnachts- und Urlaubsgeld	259.870,82	252.167,76	7.703,06	
- Urlaubsrückstellungen/Aufwendungen	39.663,14	33.327,20	6.335,94	
- Dienstbezüge Beamte	113.108,77	101.338,08	11.770,69	
b) Soziale Abgaben	884.791,93	880.526,34	4.265,59	0,5%
- Arbeitgeberanteile zur gesetzlichen Sozialversicherung	862.109,03	856.552,33	5.556,70	
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft	14.452,52	15.727,68	-1.275,16	
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage	8.230,38	8.246,33	-15,95	
c) Aufwendungen für Altersversorgung	498.715,91	481.191,21	17.524,70	3,6%
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte	393.912,94	389.693,90	4.219,04	
- Versorgung Beamte	104.802,97	91.497,31	13.305,66	
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV	708.991,32	678.858,44	30.132,88	4,4%
- Abschreibungen auf Sachanlagen	708.991,32	678.858,44	30.132,88	
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderungen	0,00	0,00	0,00	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	369.809,80	365.594,69	4.215,11	1,2%
- Verluste aus Abgang von Gegenständen des Anlageverm.	0,00	5.103,00	-5.103,00	
- Aufwendungen aus Schadensfällen	2.899,53	931,27	1.968,26	
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge	10.616,04	11.897,86	-1.281,82	
- Versicherungen	15.521,27	14.497,66	1.023,61	
- Kfz-Versicherungen	44.762,29	44.458,42	303,87	
- Bürobedarf	3.535,90	3.996,77	-460,87	
- Bücher, Zeitschriften und Fachliteratur	2.902,61	3.587,74	-685,13	
- Postaufwand, Frachten und ähnliche Aufwendungen	3.695,41	4.252,92	-557,51	
- Telekommunikation	912,20	838,37	73,83	
- Datenverarbeitung	97.716,43	90.637,55	7.078,88	
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen	26.884,15	18.981,37	7.902,78	
- Reiseaufwand, Tagelohn	281,91	658,12	-376,21	
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung	25.200,45	18.184,47	7.015,98	
- Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	2.530,64	3.274,32	-743,68	
- Personalkostensätze	120.278,55	123.626,69	-3.348,14	
- Sonstiger Aufwand (steuerfrei und steuerpflichtig)	11.750,98	20.166,38	-8.415,40	
- Sitzungsgeld	220,00	190,00	30,00	
- Skontoaufwand	101,44	311,78	-210,34	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	52.427,53	56.314,93	-3.887,40	-6,9%
- Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	375,00	1.867,46	-1.492,46	
- Zinsen aus Darlehen	52.052,53	54.447,47	-2.394,94	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1 – 8)	-300.814,72	193.778,12	-494.592,84	-255,2%
10. Sonstige Steuern	23.160,36	23.397,99	-237,63	-1,0%
- Grundsteuer, etc.	532,56	532,56	0,00	
- Kfz-Steuer	22.627,80	22.865,43	-237,63	
11. Jahresgewinn/Jahresverlust	-323.975,08	170.380,13	-494.355,21	-290,1%

Gewinn- und Verlustrechnung 2022 – Plan-Ist-Vergleich

Geschäftstätigkeit	Entwicklung	Plan 2022	Ist 2022	Abweichung absolut	Abweichung relativ
		EUR	EUR	EUR	%
1. Umsatzerlöse		8.569.500,00	8.044.354,50	-525.145,50	-6,1%
a) Erlöse aus Mieten und Pachten		50.000,00	50.880,00	880,00	
b) Verkaufserlöse		1.000,00	865,00	-135,00	
c) Erlöse aus Schadenersätzen		84.000,00	112.395,59	24.395,59	
d) Sonstige Erlöse		5.000,00	17.603,20	-22.603,20	
e) Erlöse Stadthaushalt		6.729.500,00	6.324.964,22	-404.535,78	
f) Erlöse übriger Bereich (steuerfrei)		1.450.000,00	1.365.041,25	-84.958,75	
g) Erlöse aus steuerpflichtigen Aufträgen		250.000,00	172.605,24	-77.394,76	
2. Sonstige betriebliche Erträge		377.500,00	292.634,21	-84.865,79	-22,5%
- Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen		12.500,00	2.216,00	-10.284,00	
- Zuschüsse für lfd. Zwecke		0,00	0,00	0,00	
- Erträge aus Personalkostenersätzen		315.000,00	223.199,58	-91.800,42	
- Erstattungen nach dem Infektionsschutzgesetz		5.000,00	7.010,35	7.010,35	
- Erträge aus Abgang Anlagevermögen		21.000,00	20.005,42	-994,58	
- Erträge aus Auflösung v. Rückstellungen		11.500,00	38.002,02	26.502,02	
- Sonstige Erträge		12.500,00	2.200,84	-10.299,16	
3. Aktivierte Eigenleistungen		5.000,00	27.938,74	22.938,74	458,8%
4. Materialaufwand		2.150.000,00	1.769.748,26	-380.251,74	-17,7%
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe		1.650.000,00	1.337.673,35	-312.326,65	-18,9%
- Treibstoffe, Öle, Schmierstoffe		15.000,00	15.064,07	64,07	
- Heizöl, techn. Gase u. a. Brennstoffe		46.000,00	721,15	-45.278,85	
- Materialaufwand (Entnahme aus Lager)		600.000,00	550.058,33	-49.941,67	
- Direktmaterial		600.000,00	521.852,70	-78.147,30	
- Aufwand für „Mietpark“		150.000,00	102.782,17	-47.217,83	
- Reinigungsmittel		23.000,00	3.843,60	-19.156,40	
- Dienst- und Schutzkleidung		3.000,00	7.324,47	4.324,47	
- Ersatzteile		140.000,00	89.701,81	-50.298,19	
- Betriebskosten		450,00	159,01	-290,99	
- Werkzeuge		10.000,00	7.074,66	-2.925,34	
- Zubehör, Verschleißteile, Hilfs- und Betriebsausstattung		60.000,00	41.249,20	-18.750,80	
- Abschreibung auf Vorräte, Inventurdifferenzen		2.000,00	-2.366,96	-366,96	
- Preisdifferenzen MM		450,00	160,43	-289,57	
- Aufwand/Ertrag aus Umbewertung MM		100,00	48,71	-51,29	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		500.000,00	432.074,91	-67.925,09	-13,6%
- Strom		35.000,00	30.779,52	-4.220,48	
- Gas, Fernwärme		35.000,00	37.005,08	2.005,08	
- Wasser		7.500,00	5.112,95	-2.387,05	
- Abwasser		7.500,00	9.992,84	2.492,84	
- Instandhaltung/Wartung/Fremdleistungen		350.000,00	316.597,09	-33.402,91	
- Direktleistungen Baumpflege auf Aufträge		50.000,00	10.029,03	-39.970,97	
- Entsorgung Müll/Kehrgut		7.500,00	437,02	-7.062,98	
- Entsorgung Erde, Steine, ...		7.500,00	22121,38	14.621,38	

5. Personalaufwand gesamt	5.650.000,00	5.764.765,26	114.765,26	2,0%
a) Löhne und Gehälter	4.350.000,00	4.381.257,42	31.257,42	0,7%
- Gehälter Beschäftigte	3.550.000,00	3.555.080,55	5.080,55	
- Erschwerniszuschläge	92.450,00	88.988,47	-3.461,53	
- Rufbereitschaft	200.000,00	211.660,15	11.660,15	
- Zeitzuschläge	10.000,00	11.031,26	1.031,26	
- Überstunden/Mehrarbeit	50.000,00	27.213,11	-27.786,89	
- Allgemeine und ständige Zulagen	70.000,00	74.641,15	4.641,15	
- Sonderzuw./Weihnachs- und Urlaubsgeld	250.000,00	259.870,82	9.870,82	
- Urlaubsrückstellungen/Aufwendungen	27.550,00	39.663,14	12.113,14	
- Dienstbezüge Beamte	100.000,00	113.108,77	13.108,77	
b) Soziale Abgaben	650.000,00	884.791,93	234.791,93	36,1%
- Arbeitgeberanteile zur gesetzlichen Sozialversicherung	630.000,00	862.109,03	232.109,03	
- Beiträge zur Berufsgenossenschaft	14.000,00	14.452,52	452,52	
- Beihilfe-Umlage, KAV-Umlage	6.000,00	8.230,38	2.230,38	
c) Aufwendungen für Altersversorgung	650.000,00	498.715,91	-151.284,09	-23,3%
- Arbeitgeberanteil ZVK Beschäftigte	500.000,00	393.912,94	-106.087,06	
- Versorgung Beamte	150.000,00	104.802,97	-45.197,03	
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV	680.000,00	708.991,32	28.991,32	4,3%
- Abschreibungen auf Sachanlagen	680.000,00	708.991,32	28.991,32	
- Abschreibungen auf Umlaufvermögen/Forderungen	0,00	0,00	0,00	
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	319.500,00	369.809,80	50.309,80	15,7%
- Verluste aus Abgang von Gegenständen des Anlageverm.	0,00	0,00	0,00	
- Aufwendungen aus Schadensfällen	2.000,00	2.899,53	899,53	
- Mieten, Pachten, Gebühren und Beiträge	15.000,00	10.616,04	-4.383,96	
- Versicherungen	27.500,00	15.521,27	-11.978,73	
- Kfz-Versicherungen	27.500,00	44.762,29	17.262,29	
- Bürobedarf	3.000,00	3.535,90	535,90	
- Bücher, Zeitschriften und Fachliteratur	2.000,00	2.902,61	902,61	
- Postaufwand, Frachten und ähnliche Aufwendungen	500,00	3.695,41	3.195,41	
- Telekommunikation	1.000,00	912,20	-87,80	
- Datenverarbeitung	70.000,00	97.716,43	27.716,43	
- Inserate, Werbung, Bekanntmachungen	10.000,00	26.884,15	16.884,15	
- Reiseaufwand, Taggeld	1.000,00	281,91	-718,09	
- Aus- und Fortbildung, Sicherheitsunterweisung	15.000,00	25.200,45	10.200,45	
- Sonstige Dienst- und Fremdleistungen	7.000,00	2.530,64	-4.469,36	
- Personalkostenersätze	130.000,00	120.278,55	-9.721,45	
- Sonstiger Aufwand	7.500,00	11.750,98	4.250,98	
- Sitzungsgeld	250,00	220,00	-30,00	
- Skontoaufwand	250,00	101,44	-148,56	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	55.000,00	52.427,53	-2.572,47	-4,7%
- Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.000,00	375,00	-625,00	
- Zinsen aus Darlehen	54.000,00	52.052,53	-1.947,47	
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1 – 8)	97.500,00	-300.814,72	-398.314,72	-408,5%
10. Sonstige Steuern	20.000,00	23.160,36	3.160,36	15,8%
- Steuern für Vermögen, Grundsteuer, etc.	500,00	532,56	32,56	
- Kfz-Steuer	19.500,00	22.627,80	3.127,80	
11. Ergebnis	77.500,00	-323.975,08	-401.475,08	

ANHANG für das Wirtschaftsjahr 2022

I. Grundsätzliche Angaben

Der Eigenbetrieb Werkhof wurde zum 01.01.2003 gegründet. Die Betriebssatzung wurde durch den Gemeinderat der Stadt Schwäbisch Hall am 24.07.2002 beschlossen. Mit Beschluss des Gemeinderats der Stadt Schwäbisch Hall vom 04.03.2020 wurde die Betriebssatzung neu gefasst und die vorherigen Fassungen außer Kraft gesetzt.

Der Eigenbetrieb Werkhof ist ein rechtlich unselbständiges Unternehmen der Stadt Schwäbisch Hall. Für den Eigenbetrieb gelten letztmalig für den Jahresabschluss 2022 noch die Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes (EigBG) vom 08.01.1992 und die hierzu erlassene Verordnung des Innenministeriums über die Wirtschaftsführung und das Rechnungswesen der Eigenbetriebe (Eigenbetriebsverordnung - EigBVO) vom 07.12.1992 in den jeweils gültigen Fassungen. Ab dem Jahr 2023 ist dann für den Jahresabschluss das neue Eigenbetriebsrecht anzuwenden.

Der Eigenbetrieb Werkhof ist **organisatorisch** in die Innenverwaltung eingebunden. Ein **Betriebsausschuss** wurde nicht gebildet. Nach § 3 Betriebssatzung sind der Gemeinderat, die Ausschüsse und der Oberbürgermeister entsprechend den Regelungen in der Hauptsatzung zuständig. Somit gelten für den Eigenbetrieb Werkhof 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. Zudem wurde im Jahr 2022 durch die GPA eine Bauausgabenprüfung für die Jahre 2017-2021 vorgenommen.

Wirtschaftsjahr ist das Kalenderjahr.

Der Eigenbetrieb Werkhof besitzt 50.000 € Stammkapital und eine allgemeine Rücklage in Höhe von 3.000.000 €.

Der Werkhof ist Auftragnehmer mit dem Betriebszweck nach § 1 der Betriebssatzung. Hier sind die Aufgaben des Werkhofes im Einzelnen beschrieben.

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

Steuerlich gliedert sich der Werkhof in einen nicht steuerpflichtigen Teil und einen Betrieb gewerblicher Art (BGA). Der BGA unterliegt der Umsatzsteuerpflicht und ist vorsteuerabzugsberechtigt. Die letzte Prüfung des BGA erfolgte im April 2021 durch einen Betriebsprüfer des Finanzamtes für die Wirtschaftsjahre 2013 bis 2018.

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

Die **Rechtsgrundlage** für den Jahresabschluss ist im § 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 Werkhof führt das Rechnungswesen mit dem vom Kommunalen Rechenzentrum (Komm.ONE) 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.

Das gesamte Sachanlagevermögen und die immateriellen Vermögensgegenstände werden mit dem SAP-Modul Fi-AA verwaltet.

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 und in der Gewinn- und Verlustrechnung die Werte der Schlussbilanz zum 31.12.2021 gegenübergestellt.

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 KGST (Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement) empfohlene Nutzungsdauer zugrunde gelegt.

III. Erläuterungen 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 entsprechend der festgelegten betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der Anlagegüter.

b) Umlaufvermögen

Die Vorräte sind mit dem gleitenden Durchschnittspreis bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalbetrag aktiviert. Der Einzug der Forderungen sowie Mahn- und Beitreibungsverfahren werden von der Stadtkasse durchgeführt.

c) Eigenkapital

Ein Stammkapital von 50.000 EUR besteht entsprechend der Betriebssatzung.

d) Sonderposten für Zuschüsse und empfangene Ertragszuschüsse

Die Zuschüsse des Landes Baden-Württemberg und anderer Stellen sowie Dritten für Investitionen in das Anlagevermögen werden als Sonderposten ausgewiesen und über die Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagegegenstände aufgelöst.

e) Rückstellungen

Die Bewertung der Rückstellungen erfolgte in Höhe der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung für notwendig erachteten Beträge.

Die Rückstellungen für Mehrarbeit 2022 umfassen 3.291,84 geleistete Arbeitsstunden in den acht Sachgebieten mit einem Betrag von 60.871,99 EUR. Rückstellungen für Urlaub waren für 716 Urlaubstage (2021 waren es 674 Urlaubstage) zu bilden. Diesen Urlaubsanspruch haben alle tariflich

Beschäftigten bis zum 31.03. des Folgejahres anzutreten. Die Rückstellungen erhöhen sich um 26.227,93 EUR (42 Urlaubstage) auf 122.513,30 EUR.

f) Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag passiviert.

2. Angaben zu Position der Bilanz

Die Entwicklung des Anlagevermögens und die darauf entfallenden Abschreibungen des Wirtschaftsjahres sind im Anlagenspiegel des Eigenbetriebes dargestellt. Diese sind als Anlage 2 zu diesem Anhang beigefügt.

Aktiva

A. Anlagevermögen:

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

1000000 Software	Stand 01.01.2022	884,00 €
	AfA	- 884,00 €
	Stand 31.12.2022	0,00 €

II. Sachanlagen

1. Grundstücke mit Betriebsgebäuden und anderen Bauten		
2100000	Stand 01.01.2022	4.324.464,00 €
	Zugang	15.995,36 €
	Afa	- 170.087,74 €
	Umbuchung	29.197,38 €
	Stand 31.12.2022	4.199.569,00 €

Die Beträge des Zugangs und der Umbuchung beinhalten die Anschaffung eines neuen Rolltors sowie den Schuppenanbau für die E-Fahrzeuge.

2. Grundstücke ohne Bauten		
2000000	Stand 01.01.2022	318.729,90 €
	Zugang/Abgang	0,00 €
	Stand 31.12.2022	318.729,90 €

3. Außenanlagen		
2300000	Stand 01.01.2022	433.464,00 €
	Zugang	15.176,50 €
	Afa	- 24.939,50 €
	Stand 31.12.2022	423.701,00 €

Der Zugang ergibt sich aus dem Neubau einer Abstellfläche für Fahrzeuge und Maschinen.

4. Technische Anlagen		
5000000	Stand 01.01.2022	358.138,00 €
	Zugang	31.350,50 €
	AfA	- 21.903,50 €
	Stand 31.12.2022	367.585,00 €

Der Zugang ergibt sich durch einen Neubau eines Schlammfangs und Elektroinstallationen in der KFZ-Werkstatt.

5. Betriebs- und Geschäftsausstattung

7100000	Stand 01.01.2022	94.309,00 €
	Abgang	-5.155,00 €
	AfA	-10.472,28 €
	AfA Abgang	<u>3.900,28 €</u>
	Stand 31.12.2022	82.582,00 €

Es wurden Spinde an den Eigenbetrieb Friedhöfe verkauft und verschiedene PC wurden ausgesondert.

6. Maschinen und Geräte (BGA)

7130000	Stand 01.01.2022	469.537,00 €
	Zugang	96.407,34 €
	Abgang	- 19.963,02 €
	AfA	- 96.554,34 €
	AfA Abgang	<u>19.741,02 €</u>
	Stand 31.12.2022	469.168,00 €

Die größten Beschaffungen sind eine Bandschleifmaschine, ein Mähgerät mit Fernbedienung, ein Sortiergreifer, ein Streugerät, ein Stadtmüllsauger und zwei Mulcher. Die Altgeräte wurden ausgemustert und zum Teil außerordentlich abgeschrieben.

7. Fahrzeuge

7150000	Stand 01.01.2022	2.126.691,00 €
	Zugang	247.193,68 €
	Abgang	- 59.767,49 €
	AfA	- 369.280,68 €
	AfA Abgang	<u>59.767,49 €</u>
	Stand 31.12.2022	2.004.604,00 €

Die größten Anschaffungen 2022 waren ein Hubsteiger (123.538,13 €) und ein 7,5 to LKW mit Ladekran (110.512,79 €). Außerdem wurde ein Minibagger (7.939,33 €) sowie ein Traktor (4.046,00 €) beschafft. Außerdem wurde eine Staukiste und ein Werkzeugkasten auf den bestehenden Mitsubishi montiert.

Insgesamt ergaben sich Ausgaben in Höhe von 247.193,68 €. Der Planansatz 2022 für Fahrzeuge von 830.000,00 € wurden um 71,22 % unterschritten. Dies liegt daran, dass sich die geplanten größeren Anschaffungen wie der Sinkkastenreiniger (ca. 330.000 €) und der Gießwagen (275.000 €) in die Jahre 2023/2024 verschieben. Bestellt sind diese Fahrzeuge, jedoch sind die Lieferzeiten sehr lange.

8. Anlagen im Bau

8100000	Stand 01.01.2022	32.842,86 €
	Umbuchung	-29.197,38 €
	Stand 31.12.2022	3.645,48 €

Auf dem Gelände des Werkhofes wurde ein Schuppenanbau für E-Fahrzeuge (29.197,38 €) abgeschlossen und bei den Betriebsgebäuden aktiviert (siehe oben). Weiterhin werden Ausgaben für einen geplanten Neubau einer Abstellhalle unter Anlagen im Bau geführt.

9. Finanzanlagen

Es bestehen keine Finanzanlagen.

Das Anlagevermögen des Werkhofes ist 2022 gegenüber dem Vorjahr um 289.475,38 € gesunken. Dies liegt auch daran, dass die Anlagenzugänge in Höhe von 420.992,66 € 56,82 % unter dem im Wirtschaftsplan vorgesehenen Ansatz von 975.000 € liegen.

Die Abschreibung auf das Anlagevermögen beträgt 708.991,32 €.

Zudem ergibt sich ein Abgang nicht mehr benötigter Anlagegüter (Maschinen und Geräte, Betriebs- und Geschäftsausstattung) in Höhe von 86.782,51 €.

Im Einzelnen wurden im Jahr 2022 folgende Beschaffungen getätigt:

Investitionen / Mittelverwendung	Anlagenzugänge 2022	Wirtschaftsplan 2022
Grundstücke, Gebäude und Außenanlagen	31.171,86 €	- €
Rolltor	6.764,11 €	
Schuppenanbau für E-Fahrzeuge	9.231,25 €	- €
Neubau Abstellfläche für Fahrzeuge und Maschinen	15.176,50 €	
Technische Anlagen	31.350,50 €	- €
Schlammfang	28.824,85 €	- €
Elektroinstallation KFZ-Werkstatt	2.525,65 €	- €
Fahrzeuge	247.193,68 €	830.000,00 €
Staukiste und Werkzeugkasten, Schnellkupplungssystem für Minibagger, Sonderschaufel für Traktor	13.142,76 €	5.000,00 €
Hubsteiger	123.538,13 €	70.000,00 €
LKW mit Ladekran	110.512,79 €	120.000,00 €
Gießwagen	- €	180.000,00 €
Sinkkastenreiniger	- €	250.000,00 €
Transporter	- €	70.000,00 €
PKW eigen oder Fahrzeugpool	- €	20.000,00 €
Anhänger/Walzenanhänger (Tieflader)	- €	15.000,00 €
Ackerschlepper	- €	100.000,00 €
Maschinen und Geräte	96.407,34 €	120.000,00 €
Maschinen und Geräte allgemein	30.049,26 €	100.000,00 €
Mähgerät mit Fernbedienung	23.201,43 €	20.000,00 €
Elektroinstallation KFZ-Werkstatt	6.600,00 €	
Elektrisches Müllsaugergerät	27.256,65 €	
Forstmulcher	9.300,00 €	
Büro- und Geschäftsausstattung	14.869,28 €	25.000,00 €
Büro- und Geschäftsausstattung	- €	5.000,00 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	14.869,28 €	20.000,00 €
Gesamtsumme:	420.992,66 €	975.000,00 €

B. Umlaufvermögen**I. Vorräte**

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
11000000 Lager- und Materialbestand	Stand 01.01.2022	473.700,47 €
	Zugang	<u>1.043,28€</u>
	Stand 31.12.2022	474.743,75 €

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

12000000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.534.028,82 €
15000000 Sonstige Vermögensgegenstände, Lohn- und Gehaltsvorschüsse	2.076,47 €

Die gesamten Forderungen/ Rechnungen an die Stadt waren bis zum 13.02.2022 ausgeglichen.

III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Der **Kassenbestand** betrug zum 31.12.22 **1.109.774,86 €**

Summe Umlaufvermögen **3.120.623,90 €**

C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

17402000 HR-Schwebekonto Lohn/Gehalt (Gehälter Beamte / Januar) 11.984,23 €

Summe Aktiva **11.002.192,51 €**

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

20000000 Stammkapital **50.000,00 €**

II. Rücklagen

23000000 Allgemeine Rücklage **3.000.000,00 €**

III. Gewinn/Verlust

78000000 Verlustvortrag von 2021	Stand 01.01.2022	- 128.496,03 €
Jahresverlust 2022	Zugang	- <u>323.975,08 €</u>
	Stand 31.12.2022	- 452.471,11 €

Summe Eigenkapital **2.597.528,89 €**

B. Zuschüsse und Zuweisungen

25000000 Zuweisungen und Zuschüsse	Stand 01.01.2022	6.054,00 €
	Auflösung	- <u>2.216,00 €</u>
	Stand 31.12.2022	3.838,00 €

C. Rückstellungen

27020000 Rückstellungen für Mehrarbeit	Stand 01.01.2022	75.892,46 €
	Abgang	- 15.020,47 €
	Stand 31.12.2022	60.871,99 €

Für die zum Stichtag 31.12.2022 auf den Arbeitszeitkonten der Beschäftigten bestehenden 3.291,84 Mehrarbeitsstunden. Das sind 1.437,87 Stunden weniger als 2021. Somit wurden Rückstellungen aufgelöst.

27020000 Rückstellungen für Urlaub	Stand 01.01.2022	96.285,37 €
	Zugang	26.227,93 €
	Stand 31.12.2022	122.513,30 €

Urlausrückstellungen werden seit dem Jahr 2014 gebildet, dies forderte die GPA. Für Beschäftigte des Eigenbetriebes Werkhof mussten 2022 für 710 Urlaubstage Rückstellungen gebildet werden. (2021: 675 Tage)

28300000 Rückstellungen für Gewährleistungen	Stand 01.01.2022	11.912,17 €
	Zu-, Abgang	0,00 €
	Stand 31.12.2022	11.912,17 €

Aus dem Neubau des Betriebsgebäudes bestehen noch Gewährleistungsrückstellungen. Die Auszahlungen werden nach Ablauf der Gewährleistungsfristen erfolgen.

D. Verbindlichkeiten

30901000 bis 30920000 langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und der Stadt	Stand 01.01.2022	4.892.424,00 €
	Zugang	0,00 €
	Abgang/Tilgung	- 144.948,00 €
	Stand 31.12.2022	4.747.476,00 €
31000000 Kassenkredit Stadtkasse		3.000.000,00 €
33000000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		422.554,94 €
33990000 Skonto-Verrechnungskonto		- 256,44 €
36000000 Übrige Verbindlichkeiten		35.753,66 €
Summe Verbindlichkeiten		8.205.528,16 €

Im Jahr 2022 musste die Kreditermächtigung des Festsetzungsbeschlusses (819.700 €) nicht in Anspruch genommen werden, es wurde kein weiteres Darlehen aufgenommen.

An Tilgungen leistete der Eigenbetrieb Werkhof im Jahr 2022 einen Betrag von 144.948,00 €.

3. Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

GuV

a) Zusammensetzung der Umsatzerlöse und sonstigen betrieblichen Erträge

1. Umsatzerlöse	%	
Erlöse aus Mieten und Pachten	0,61	50.880,00 €
Verkaufserlöse	0,01	865,00 €
Erlöse aus Schadensersatz	1,34	112.395,59 €
Sonstige Erlöse	0,21	17.603,20 €
Erlöse Stadthaushalt	75,61	6.324.964,22 €
Erlöse übriger Bereich (steuerfrei)	16,32	1.365.041,25 €
Erlöse aus steuerpflichtigen Aufträgen	2,06	172.605,24 €
2. Sonst. betriebl. Erträge		
Auflösung von Zuweisungen, Zuschüssen, etc.	0,03	2.216,00 €
Aktivierete Eigenleistungen	0,33	27.938,74 €
Erträge aus Personalkostenersätzen	2,67	223.199,58 €
Erstattungen nach Infektionsschutzgesetz	0,08	7.010,35 €
Erträge aus Abgängen vom Anlagevermögen	0,24	20.005,42 €
Erträge aus Auflösung von Rückstellungen	0,45	38.002,02 €
Ertrag Material auf steuerpflichtige Aufträge	0,03	2.200,84 €
Summe Erlöse/Erträge	100,00	8.364.927,45 €

Die **Erlöse/Erträge** setzen sich wie folgt zusammen:

	2022	2021
Erlöse aus dem Stadthaushalt Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt	75,61 %	75,04 %
Erlöse von den Eigenbetrieben Touristik und Marketing, Abwasser und Friedhof, der GWG und HGE (Organkreis)	16,32 %	17,65 %
Erlöse von Dritten (steuerpflichtig) z. B. Stadtwerke, Frei- landmuseum, Hospital z. Hl. Geist, Vereine	2,06 %	1,42 %
Erlöse aus Schadensersatz (Unfallschäden)	1,34 %	0,75 %
Sonstige Erlöse, Verkaufserlöse, Fahrzeug- und Gerätemieten	0,83 %	0,69 %
Sonstige betriebliche Erträge z. B. Personalkostenersätze, aktivierte Eigenleistungen, Auflösung von Zuschüssen und Rückstellungen, Erlöse aus Abgang von Anlagevermögen, Erstattungen nach In- fektionsschutzgesetz	3,84 %	4,45 %

Im **Wirtschaftsplan 2022** waren Erlöse / Erträge geplant in Höhe von

8.952.000,00 €

b) Materialaufwand – Planansatz 2.150.000 €

1. Die Aufwendungen für **Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe** waren mit einem Betrag von 1.337.673,35 € um 5,1 % (-65.284,55 €) höher als im Vorjahr. Der Aufwand für Material, das direkt für Aufträge beschafft wurde war um 16,40 % (+73.521,31 €) höher, dafür war der Aufwand für Lagermaterial um 5,01 % (-28.987,29 €) niedriger. Dies ist abhängig davon, welche Aufträge der Werkhof erhält. Die Aufwendungen für den „Mietpark“, dies betrifft Fahrzeuge, Maschinen und Geräte die der Werkhof für andere Fachbereiche beschafft und unterhält, waren um 39,17 % (28.930,17 €) höher. Der Aufwand für Zubehör, Verschleißteile, Hilfs- und Betriebsausstattung ist um 24,57 % (- 13.433,41 €) gesunken gegenüber dem Jahr 2021.
2. Die **Aufwendungen für bezogene Leistungen** umfassen Strom, Gas, Wasser, Abwasser, Fernwärme, Instandhaltungen, Wartungen, Fremdleistungen und die Entsorgung von Müll, Erde, Steinen usw. Diese Aufwendungen waren 2022 um 7.512,00 € (1,8 %) höher als 2021. Dies liegt vor allem an den Mehrausgaben bei der Entsorgung von Bauschutt. Darunter fallen seit dem Jahr 2022 die Grabräumungen auf den Friedhöfen, welche direkt vom Werkhof übernommen und abgerechnet werden (siehe oben Erlöse aus steuerpflichtigen Aufträgen).

Insgesamt lag der Materialaufwand 2022 mit 71.769.748,26 € um 4,3 % unter dem Vorjahreswert und mit 381.515,34 € (-17,7 %) unter dem Planansatz.

c) Personalaufwendungen – Planansatz 5.650.000 €

1. An **Löhnen und Gehältern** einschließlich Zulagen und Zuschlägen sowie für Rufbereitschaften und Überstunden wurden für die Beschäftigten und Beamten des Eigenbetriebes Werkhof 4.381.257,42 € (+ 0,4 %) aufgewendet.
2. Für **Soziale Aufwendungen und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung** sind 2022 1.383.207,84 € angefallen.

Die Personalaufwendungen waren 2022 insgesamt um 0,7 % höher als im Vorjahr und lagen um 2,0 % über dem Planansatz im Wirtschaftsplan.

d) Abschreibungen - Planansatz 680.000 €

Die Höhe der Abschreibungen für immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen lag mit 708.991, € um 4,3 % über dem Planansatz.

e) Sonstige betriebliche Aufwendungen – Planansatz 339.500 €

Die Aufwendungen für Versicherungen, Mieten, Verluste aus dem Abgang von Maschinen, Geräten und Fahrzeugen, Bürobedarf, Inseraten, Datenverarbeitung, Personalkostenersätze an die Stadt und andere Eigenbetriebe und sonstigem Aufwand lagen mit insgesamt 369.809,80 € um 50.309,80 € über dem Planansatz. Die größten Mehrausgaben lagen bei den KFZ-Versicherungen, der Datenverarbeitung, Inserate und den Aus- und Fortbildungskosten.

f) Zinsaufwand – Planansatz 55.000 €

Der Zinsaufwand von 52.427,53 € lag 2.572,47 € unter dem Planansatz.

Der Eigenbetrieb Werkhof hat zum Bilanzstichtag noch ein Darlehen mit einem Zinssatz von 4,43% das bis zum Jahr 2023 läuft. 3 Darlehen, die für den Neubau des Betriebsgebäudes benötigt wurden von der Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) mit Zinssätzen von 0,05 bis 0,24 % und 2 Geldanlagen der Stadt mit 900.000 € und 1.500.000 € mit einer Verzinsung von 2,5 % über dem 6-Monats-Euribor.

IV. Ergänzende Angaben

1. Betriebsleitung

Herr Schweizer ist seit dem 01.09.2019 Fachbereichsleiter der Stadtbetriebe Schwäbisch Hall.

2. Beschäftigte

Der Eigenbetrieb verfügte zum 31.12.2022 über 98,70 Stellen (inklusive Teilzeitkräfte). Tatsächlich waren zu diesem Zeitpunkt 98 Beschäftigte/Beamte (92,51 Stellen) für den Werkhof tätig.

LAGEBERICHT FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2022

I. Gesetzliche Vorschriften

Der Werkhof wird als Eigenbetrieb entsprechend den Vorschriften des Eigenbetriebsgesetzes und der Eigenbetriebsverordnung geführt. Er ist ein kommunaler Eigenbetrieb ohne eigene Rechtspersönlichkeit.

Die ursprüngliche Betriebssatzung wurde am 24.07.2002 beschlossen und trat zum 01.01.2003 in Kraft. In der Gemeinderatssitzung am 04.03.2020 wurde eine Neufassung beschlossen, die zum 01.04.2020 in Kraft getreten ist.

Für den Jahresabschluss des Eigenbetriebes finden die allgemeinen Vorschriften, die Vorschriften über die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung, die Bewertungsvorschriften und die Vorschriften über den Anhang für den Jahresabschluss der großen Kapitalgesellschaften im Dritten Buch des Handelsgesetzbuchs sinngemäß Anwendung, soweit sich aus der Eigenbetriebsvorschriften nichts anderes ergibt (vgl. § 16 EigBG BW).

Das Jahr 2022 war für den Eigenbetrieb Werkhof das 20. selbständige Wirtschaftsjahr.

Beim Eigenbetrieb Werkhof entscheidet in allen Belangen (§§ 8 Abs. 2 und 9 EigBG BW) der Gemeinderat, ein Betriebsausschuss ist nicht bestellt.

Der Werkhof ist überwiegend Auftragnehmer der Stadt. Der Betriebszweck und die Aufgaben des Eigenbetriebes Werkhof ist in § 1 der Betriebssatzung im Einzelnen beschrieben.

II. Geschäftsentwicklung

Das Wirtschaftsjahr 2022 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 323.975,08 € ab. Das Ergebnis liegt 401.475,08 € unter dem Planansatz von 77.500,00 €.

Im Vergleich zum Jahr 2021 verschlechterte sich das Ergebnis um 494.355,21 €. Die Erlöse und Erträge in 2022 (8.364.927,45 €) waren um 351.693,92 € niedriger als 2021 (8.716.621,37 €).

Der Hauptgrund der geringeren Erlöse und Erträge liegt hauptsächlich an der Abnahme der produktiven Arbeitsstunden im Jahr 2022. Gegenüber dem Vorjahr, hier lagen die produktiven Arbeitsstunden bei 118.507 Stunden, gingen diese um 8.849 Stunden auf 109.658 Stunden zurück. Der Grund hierfür ist hauptsächlich ein höher Anstieg von rd. 5.900 mehr Krankheitsstunden wie in 2021. Nach der Corona-Pandemie und Wegfall der Hygienemaßnahmen sorgten bereits leichte Erkältungskrankheiten bzw. weitere Coronainfektionen für viele Fehltage mit Krankschreibungen in 2022. Auch konnten freie Stellen nicht immer gleich besetzt werden und dabei ist ein zeitlicher Verzug eingetreten (Fachkräftemangel). Außerdem gibt es mehrere Langzeitkranke beim Werkhof. Bei einem Mitarbeiter, der das ganze Jahr krank geschrieben ist, fallen bis zu 1.500 unproduktive Stunden an. Darüber hinaus wurden durch die Pandemie ärztliche Eingriffe und Operationen der Mitarbeiter zeitlich in das Jahr 2022 verschoben und nachgeholt.

Die Personalaufwendungen liegen 0,7 % über dem Vorjahreswert. Für die Beschäftigten beim Eigenbetrieb Werkhof wurden für Löhne und Gehälter, soziale Abgaben und für die Altersversorgung sowie die Arbeitgeberanteile an die Versorgungskassen insgesamt 5.764.765,26 € ausgegeben.

	Werkleitung/ Verwaltung	SG I Gebäude- technik, Veran- staltungen	SG II Straßen- unterhal- tung	SG III Stadtreinig./ Verkehrs- technik, Stra- ßenbeleuch- tung	SG IV + V Grün	SG VI Werkstatt, Fuhrpark, Lager und Schlosserei	SG VII Kanal- unter- haltung	SG VIII Fried- höfe	Summe Beschäftig- te
2021	8	7	12	16	28	8	8	8	95
2022	7	7	12	19	30	8	7	8	98

Die Anzahl der Mitarbeiter/innen zum Stand vom 31.12.2022 hat sich im Vergleich zum Vorjahr um drei Personen erhöht. Dies entspricht jetzt wieder der Anzahl aus dem Jahr 2019.

Die Abschreibungen sind gegenüber dem Vorjahr um 4,4 % auf 708.991,32 € gestiegen.

Bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen für Mieten, Pachten, Versicherungen, laufende Verwaltungskosten, Datenverarbeitung, Personalkostenersatz an die städtischen Fachbereiche und die weiterhin tätigen Beschäftigten anderer Bereiche fielen im Jahr 2022 Mehrausgaben in Höhe von 4.215,11 € gegenüber dem Vorjahr an. Diese wurden unter anderem durch höhere Ausgaben bei der Datenverarbeitung, den Stellenausschreibungen und den Aus- und Fortbildungskosten verursacht.

Für bestehende Darlehen ist ein Zinsaufwand von 52.052,53 € entstanden.

III. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Eigenbetriebes

Investitionen

Im Wirtschaftsjahr 2022 wurden 420.992,66 € investiert. Im Wirtschaftsplan waren Investitionen von 975.000 € geplant. Geplante größere Anschaffungen wie der Sinkkastenreiniger (ca. 330.000 €) und der Gießwagen (275.000 €) sind in die Jahre 2023/2024 verschoben. Die Fahrzeuge wurden zwar bestellt, jedoch verzögern sich die Lieferzeiten.

Neue Kredite zur Finanzierung der Investitionen wurden nicht aufgenommen.

Der Restbuchwert des gesamten Anlagevermögens belief sich zum 31.12.2022 auf 7.869.584,38 € (Vorjahr 8.159.059,76 €)

Ertragslage

Die verkürzte Gewinn- und Verlustrechnung stellt sich wie folgt dar:

Gewinn und Verlustrechnung				
	Ist 2022	Ist 2021	Abweichung absolut	Abweichung relativ
	EUR	EUR	EUR	%
1. Umsatzerlöse	8.044.354,50	8.328.716,50	-284.362,00	-3,41
2. Sonstige betriebliche Erträge	292.634,21	366.237,72	-73.603,51	-20,10
3. Aktivierte Eigenleistungen	27.938,74	21.667,15	6.271,59	28,95
4. Materialaufwand	-1.769.748,26	-1.696.951,71	-72.796,55	4,29
5. Personalaufwand	-5.764.765,26	-5.725.123,48	-39.641,78	0,69
6. Abschreibungen auf immat. VG des AV	-708.991,32	-678.858,44	-30.132,88	4,44
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-369.809,80	-365.594,69	-4.215,11	1,15
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-52.427,53	-56.314,93	3.887,40	-6,90
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (1-10)	-300.814,72	193.778,12	-494.592,84	-255,24
10. Sonstige Steuern, Grundsteuer, Kfz-Steuer, etc.	-23.160,36	-23.397,99	237,63	-1,03
11. Jahresverlust	-323.975,08	170.380,13	-494.355,21	-290,15
Summe Erlöse/Erträge	8.364.927,45	8.716.621,37	-351.693,92	-4,20
Summe Aufwendungen	-8.688.902,53	-8.546.241,24	-142.661,29	1,64

Die Umsatzerlöse und sonstigen betrieblichen Erträge waren 2022 um rd. 350 T€ niedriger als 2021. Die Aufwendungen lagen rd. 140 T€ über dem Vorjahreswert.

Der Jahresfehlbetrag in Höhe von 323.975,08 € soll auf das neue Jahr vorgetragen werden.

IV. Ausblick sowie Chancen und Risiken

Der Eigenbetrieb Werkhof arbeitet jedes Jahr ein umfangreiches und vielfältiges Aufgabenspektrum ab. Es werden Aufgaben entsprechend der Betriebsatzung für öffentliche und nicht öffentliche Einrichtungen übernommen. Instandhaltungen, Unterhaltungen, Pflegearbeiten und Verkehrssicherungspflichten, Reinigungen und Reparaturen in und an Gebäuden, Plätzen, Wegen und Straßen erfordern ein hohes Maß an wirtschaftlicher Eigenständigkeit. Dazu wird der Werkhof als Eigenbetrieb geführt.

Dem Eigenbetrieb stehen zur Bewältigung dieser Aufgaben lt. Stellenplan für 2022 98,70 Stellen (inklusive Teilzeitkräfte) zur Verfügung. Zum 31.12.2022 waren 98 Beschäftigte (92,51 Stellen) für die Bereiche Gebäude- und Veranstaltungstechnik, Straßenunterhaltung, Winterdienst, Stadtreinigung / Verkehrstechnik, Grünanlagen Innenstadt und Teilorte, Spiel- und Sportplätze, Kanalunterhaltung, Friedhöfe, Fuhrpark, Werkstatt / Lager, Betriebsverwaltung / Finanzen und Rechnungswesen tätig.

Ausgeschiedene Mitarbeiter/innen durch geeignetes Fachpersonal zu ersetzen gestaltet sich zunehmend schwieriger. Die Fachbereichsleitung ist ständig bemüht, qualifiziertes Fachpersonal zu suchen und zu finden.

Im Wirtschaftsplan 2022 liegt der Schwerpunkt der Investitionen wieder auf der Erneuerung und Ergänzung des Maschinen- und Fuhrparks zur optimalen Aufgabenerfüllung. Allerdings wurden einige Fahrzeuge bestellt, die erst 2023 geliefert werden und dann auch erst als Anschaffung im Investivhaushalt gebucht werden. Deshalb sind die Investitionen 2022 erheblich unter dem Ansatz geblieben.

Die bereits seit 2018 geplante nicht beheizte Abstellhalle auf dem Betriebsgelände wurde 2022 aufgrund von Konjunkturschwankungen mit Preissteigerungen nochmals verschoben.

Das erste Halbjahr 2022 war immer noch von der Corona-Pandemie überschattet, so dass dies auch Auswirkungen auf die Auftragslage im Werkhof hatte. Viele Feste und Veranstaltungen wurden abgesagt oder verschoben. Im zweiten Halbjahr entspannte sich die Situation.

Für das Geschäftsjahr 2023 wird eine gute Kapazitätsauslastung aller Sachgebiete erwartet. Bestandsgefährdende oder wesentliche Risiken sind aus derzeitiger Sicht nicht vorhanden. Die Corona-Pande-

mie spielt keine Rolle mehr, so dass wieder mit einer besseren Auftragslage zu rechnen ist. Allerdings ergeben sich zum Teil erhebliche Engpässe und Preissteigerungen bei den Material- und Fahrzeuglieferungen. Somit muss zum Teil sehr lange auf entsprechendes Arbeitsmaterial oder benötigte Maschinen gewartet oder überplanmäßige Ausgaben in Kauf genommen werden.

Risikoerwartungen:

- Fehlende Fachkräfte – zur Erhaltung und Pflege der Infrastrukturen -
- Expansion bei den Straßen, Wegen und Plätzen von Gewerbe- und Wohngebieten
- Erweiterte Verkehrssicherungspflichten mit erhöhten Nachweis- und Kontrollfunktionen
- Klimawandel (Trockenheit / Starkregen)
- Unvorhergesehene Preissteigerungen (Ukrainekrieg und Rohstoffmangel)

Chancen:

- Gute Arbeitsbedingungen im öffentlichen Dienst mit sicheren Arbeitsplätzen
- Funktionale und effektive Arbeitsgeräte, Maschinenausstattung und Nutzfahrzeuge

Kennzahlen zur Jahresabschlussanalyse:

	2022	2021	2020	2019
Abschreibungsquote: (Abschreibungen auf Sachanlagen x 100 / Buchwert Sachanlagen)	9,01 %	8,32 %	8,75 %	8,46 %
Zinslastintensität (Zinsaufwendungen x 100 / ordentliche Erträge)	0,63 %	0,65 %	0,76 %	0,45 %
Personalkostenintensität (Personalaufwand x 100 / ordentliche Erträge)	68,92 %	65,68 %	64,80 %	62,08 %
Anlagenintensität (Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme)	71,53 %	79,85 %	77,16 %	75,46 %

Schwäbisch Hall, 27.06.2022

Michael Schweizer
Fachbereichsleitung Stadtbetriebe

Daniel Bullinger
Oberbürgermeister

Anlagen

- 1 - Strukturbilanz
- 2 - Anlagennachweis 2022, Anlage 2 zu § 10 Abs. 2 EigBVO
- 3 - Anlagennachweis 2022 Zuschüsse, Zuweisungen

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Werkhof – Strukturbilanz 2022

Anlage 1

	EUR	v. H.	EUR	v. H.
Aktivseite	2022		2021	
langfristig				
Immat. Vermögensgegenstände, Sach- u. Fianzanlagen	7.869.584,38		8.159.059,76	
sonstiges langfristiges Vermögen	-		-	
abzüglich Ertragszuschüsse	-3.838,00		-6.054,00	
langfristig gebundenes Vermögen	7.865.746,38	71,52	8.153.005,76	79,84
kurzfristig				
Kassenbestand	1.109.774,86		565.674,15	
Materialbestand	474.743,75		473.700,47	
kurzfristige Forderungen u. Sonstiges	1.548.089,52		1.019.745,16	
Summe Aktivseite	10.998.354,51	100	10.212.125,54	100
Passivseite				
langfristig				
Eigenkapital	2.597.528,89		2.921.503,97	
davon: Ergebnisvortrag	-128.496,03		-298.876,16	
Jahresergebnis	-323.975,08		170.380,13	
langfr. Rückstellungen/Sonderposten	0,00		0,00	
Trägerkredite/Geldanlagen Stadt	2.400.000,00		2.400.000,00	
Fremdkredite	2.347.476,00		2.492.424,00	
sonst. langfr. Verbindlichkeiten	0,00		0,00	
langfristige Fianzungsmittel	7.345.004,89	66,78	7.813.927,97	76,52
kurzfristig				
Kassenmehrausgaben	3.000.000,00		1.850.000,00	
kurzfr. Verbindlichkeiten u. Sonstiges	653.349,62		548.197,57	
Summe Passivseite	10.998.354,51	100	10.212.125,54	100
Über- (+) bzw. Unterfinanzierung (-) des langfristiges Vermögen	-520.741,49		-339.077,79	

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Werkhof – Anlagennachweis 2022

Anlage 2

**Eigenbetrieb Werkhof
Anlagennachweis 2022**

Bestandskonto	Bezeichnung	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Kennzahlen		
		AHK GJ-Beg Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchung	aktuelle AHK Endstand	Kummulierte AfA GJ-Beg. Anfangsstand	AfA des Jahres	AfA Abgang	kumulierte AfA Endstand	lfd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	Ø Abschreibungs-satz	Ø Rest-buchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	11	13	14
		EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	EURO	v. H.	v. H.
1000000	Software, Konzessionen	20.778,35	0,00	0,00	0,00	20.778,35	-19.894,35	-884,00	0,00	-20.778,35	0,00	884,00	-4,3	0,0
2000000	Grundstücke	319.119,94	0,00	0,00	0,00	319.119,94	-390,04	0,00	0,00	-390,04	318.729,90	318.729,90	0,0	99,9
2100000	Betriebsgebäude	7.142.349,09	15.995,36	0,00	29.197,38	7.187.541,83	-2.817.885,09	-170.087,74	0,00	-2.987.972,83	4.199.569,00	4.324.464,00	-2,4	58,4
2300000	Außenanlagen	521.434,96	15.176,50	0,00	0,00	536.611,46	-87.970,96	-24.939,50	0,00	-112.910,46	423.701,00	433.464,00	-4,6	79,0
5000000	Techn. Anlagen	431.516,54	31.350,50	0,00	0,00	462.867,04	-73.378,54	-21.903,50	0,00	-95.282,04	367.585,00	358.138,00	-4,7	79,4
7100000	Büro- und Geschäftsausstattung	171.765,50	0,00	-5.155,00	0,00	166.610,50	-77.456,50	-10.472,28	3.900,28	-84.028,50	82.582,00	94.309,00	-6,3	49,6
7130000	Maschinen- und Geräte	2.020.236,42	96.407,34	-19.963,02	0,00	2.096.680,74	-1.550.699,42	-96.554,34	19.741,02	-1.627.512,74	469.168,00	469.537,00	-4,6	22,4
7150000	Fahrzeuge	5.500.317,73	247.193,68	-59.767,49	0,00	5.687.743,92	-3.373.626,73	-369.280,68	59.767,49	-3.683.139,92	2.004.604,00	2.126.691,00	-6,5	35,2
7500000	GWG	149.514,25	14.869,28	-1.897,00	0,00	162.486,53	-149.514,25	-14.869,28	1.897,00	-162.486,53	0,00	0,00	-100,0	0,0
8100000	Anlagen im Bau	32.842,86	0,00	0,00	-29.197,38	3.645,48	0,00	0,00	0,00	0,00	3.645,48	32.842,86	0,0	100,0
Summe:		16.309.875,64	420.992,66	-86.782,51	0,00	16.644.085,79	-8.150.815,88	-708.991,32	85.305,79	-8.774.501,41	7.869.584,38	8.159.059,76		

Stadt Schwäbisch Hall – Eigenbetrieb Werkhof – Anlagennachweis 2022 – Zuschüsse

Anlage 3

Stadtbetriebe Schwäbisch Hall

Eigenbetrieb Werkhof

Anlagennachweis 2022 – Zuschüsse

Bestandskonto	Bezeichnung	Anfangsstand				Auflösung					Ifd. Buchwert	Buchwert Ende Vorjahr	Kennzahlen	
		AHK GJ-Beg. Anfangsstand	Zugang	Abgang	Aktueller Stand	Anfangsstand GJ-Beg	Auflösung des Jahres	Abgang	Um-buch-ung	kumulierte Auflösung			Ø Auf-lös-ung	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	v. H.	v. H.
25000000	Zuschüsse	-129.740,69	0,00	0,00	-129.740,69	123.686,69	2.216,00	0,00	0,00	125.902,69	-6.054,00	-3.838,00	-1,7	4,7
Summe:		-129.740,69	0,00	0,00	-129.740,69	123.686,69	2.216,00	0,00	0,00	125.902,69	-6.054,00	-3.838,00		