

Bekanntgabe

an den Rat der Stadt Helmstedt
über den Verwaltungsausschuss
und den Finanzausschuss

Kostenrechnungen 2021

Das anliegende Kostenrechnungsheft wird jährlich vom Fachbereich Finanzverwaltung erstellt und zeigt die Entwicklung der kostenrechnenden Einrichtungen der Stadt Helmstedt auf. Die Kostendeckungsgrade im Jahr 2021 stellen sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt dar:

Theater	24,5 %	(2020: 24,3 %)
Kindertagesstätten	32,7 %	(2020: 33,7 %)
Straßenreinigung und Winterdienst	84,0 %	(2020: 96,4 %)
Parkhaus „Edelhöfe“	91,1 %	(2020: 92,1 %)
Friedhofswesen	83,9 %	(2020: 57,8 %)
Märkte und Veranstaltungen	31,9 %	(2020: 27,1 %)
davon Wochenmarkt	32,1 %	(2020: 32,0 %)

Die größten Veränderungen der Kostendeckungsgrade sind in den Produkten Friedhofswesen sowie Straßenreinigung und Winterdienst zu verzeichnen.

Im Produkt Friedhofswesen haben sich die Erlöse im Vergleich zum Vorjahr stark erhöht, gleichzeitig sind die Kosten ebenfalls stark gesunken. Die Erlössteigerung resultiert in erster Linie aus der Gebührenanpassung zum 01.01.2021. Zudem wurde der sog. grünpolitische Wert (Grünflächenanteil) aus der Gebührenkalkulation im Berichtsjahr erstmals betragsmäßig in der Kostenrechnung berücksichtigt. Bisher wurde dieser Wert nicht abgerechnet. Ursächlich für die Kostensenkung ist im Wesentlichen die Neuordnung der Friedhofsmitarbeiter innerhalb des Fachbereichs und die damit verbundene Senkung der Personalkosten im Produkt 5531.

Im Produkt Straßenreinigung und Winterdienst haben sich die Erlöse im Vergleich zum Vorjahr ebenfalls stark erhöht, jedoch sind im Gegenzug auch die Kosten stark gestiegen. Ursächlich für die Erlössteigerung ist in erster Linie die Änderung des Berechnungsverfahrens für den Stadtanteil. Ab 2021 erfolgt nach Abschluss aller Buchungen erstmals eine tatsächliche Abrechnung der umlagefähigen Kosten. Die Kostensteigerung resultiert im Wesentlichen aus erhöhten Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskosten sowie erhöhten internen Leistungsverrechnungen durch die Abrechnung des Winterdienstes.

Das anliegende Kostenrechnungsheft für das Jahr 2021 wird hiermit bekanntgegeben. Wie auch die Kostenrechnungen der Vorjahre steht die Anlage im Ratsinformationssystem unter dem Menüpunkt Informationen > Kostenrechnungen Stadt Helmstedt zur Verfügung.

gez. Wittich Schobert

(Wittich Schobert)

Anlage



HELMSTEDT
Stadt der Einheit

Stadt Helmstedt
Der Bürgermeister
Markt 1
38350 Helmstedt

Kostenrechnungen 2021



© M.Schuppich / Fotolia

Stadt Helmstedt
Fachbereich Finanzverwaltung
Markt 1, 38350 Helmstedt
Email: finanzwesen@stadt-helmstedt.de
www.stadt-helmstedt.de



Inhaltsverzeichnis

	Seite
Einleitung	2
Kostendeckungsgrade	3
Theater	4 - 13
Kindertagesstätten	14 - 23
Straßenreinigung und Winterdienst	24 - 31
Parkhaus „Edelhöfe“	32 - 35
Friedhofswesen	36 - 43
Märkte und Veranstaltungen	44 - 48

Einleitung

Kostenrechnende Einrichtungen sind die Einrichtungen, deren Kosten ganz oder teilweise aus speziellen Entgelten finanziert werden. Die Kosten sind gemäß § 5 Abs. 2 Satz 1 Niedersächsisches Kommunalabgabengesetz (NKAG) nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln.

Bei der Stadt Helmstedt werden für folgende Einrichtungen Kostenrechnungen erstellt:

Produkt 2611	-	Theater
Produkt 3651	-	Kindertagesstätten
Produkt 5451	-	Straßenreinigung und Winterdienst
Produkt 5461	-	Teilbereich Parkhaus „Edelhöfe“
Produkt 5531	-	Friedhofswesen
Produkt 5732	-	Märkte und Veranstaltungen

Verfahrensgrundlage ist die Software „newsystem kommunal“ der Firma INFOMA Software Consulting GmbH. Die Überleitung zu den Kosten und Erlösen und damit zum betriebswirtschaftlichen Ergebnis (Wirtschaftsrechnung) nach Kostenarten erfolgt durch die Ausgliederung betriebsfremder, periodenfremder, außerordentlicher Aufwendungen und Erträge als auch durch erforderliche Eingliederungen über die Abgrenzungsrechnung. Die Ergebnisse werden in Form der Betriebsabrechnungsbögen dargestellt.

Für die kostenrechnenden Einrichtungen sind gemäß § 49 Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) i. V. m. § 5 Abs. 2 Satz 4 NKAG auch Abschreibungen und eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu veranschlagen.

Die Abschreibungen werden der Anlagenrechnung entnommen. Die Höhe der Abschreibungen richtet sich gemäß § 49 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer. Die Berechnung der kalkulatorischen Verzinsung erfolgt nach der Restwertmethode und dem kalkulatorischen Zinssatz. Bei der Verzinsung bleibt der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrauchte Kapitalanteil außer Betracht (gemäß § 5 Abs. 2 Satz 4 NKAG und den Ausführungsbestimmungen zu § 5 NKAG Ziff. 5g). Aufgrund der Entwicklungen auf dem Kapitalmarkt wurde der kalkulatorische Zinssatz für das Berichtsjahr 2021 auf 1,6 % festgesetzt. Die Ermittlung des Zinssatzes basiert auf dem Durchschnittswert der vergangenen fünf Jahre aus der Kapitalmarktstatistik der Deutschen Bundesbank sowie der Zinssätze für eigene Kredite.

Auch das Berichtsjahr 2021 war von der Corona-Pandemie gekennzeichnet. Während sich die angeordneten Maßnahmen zur Eindämmung der Virusausbreitung auf die Mehrheit der kostenrechnenden Einrichtungen kaum bis gar nicht auswirkten, war insbesondere das Brunnentheater erneut betroffen. Die Verschlechterung des Kostendeckungsgrades im Produkt Straßenreinigung und Winterdienst basiert hingegen auf massiv gestiegenen Kosten in den Bereichen Winterdienst, Unterhaltung und Bewirtschaftung. Die Verbesserung des Kostendeckungsgrades im Produkt Friedhofswesen lässt sich auf die Gebührenanpassung zum 01.01.2021 zurückführen.

Helmstedt, im November 2022

gez. Wittich Schobert

(Wittich Schobert)

Kostendeckungsgrade 2021

Theater	24,5 %	(2020: 24,3 %)
Kindertagesstätten	32,7 %	(2020: 33,7 %)
Straßenreinigung und Winterdienst	84,0 %	(2020: 96,4 %)
Parkhaus „Edelhöfe“	91,1 %	(2020: 92,1 %)
Friedhofswesen	83,9 %	(2020: 57,8 %)
Märkte und Veranstaltungen	31,9 %	(2020: 27,1 %)
davon Wochenmarkt	32,1 %	(2020: 32,0 %)

Theater

Produkt 2611

Allgemeines

Das Brunnentheater in seiner heutigen Form wurde 1927 eröffnet und 1957 von der Stadt Helmstedt gekauft. Die organisatorische Abwicklung des gesamten Theaterwesens wird seit 1977 von der Stadt Helmstedt wahrgenommen. Nach umfangreichen und kostenaufwendigen Umbauten ist seit 1979 ein uneingeschränkter Theaterbetrieb gegeben. Das Brunnentheater bietet Platz für 615 Besucher. Der vielseitig nutzbare Mehrzweckraum hat Platz für bis zu 150 Personen.

Jahresergebnis

Haushaltsansatz		Kostenrechnung	
Erträge:	171.800,00 €	Erlöse:	108.022,56 €
Aufwendungen:	582.350,00 €	Kosten:	440.119,88 €
Ergebnis:	-410.550,00 €	Ergebnis:	-332.097,32 €

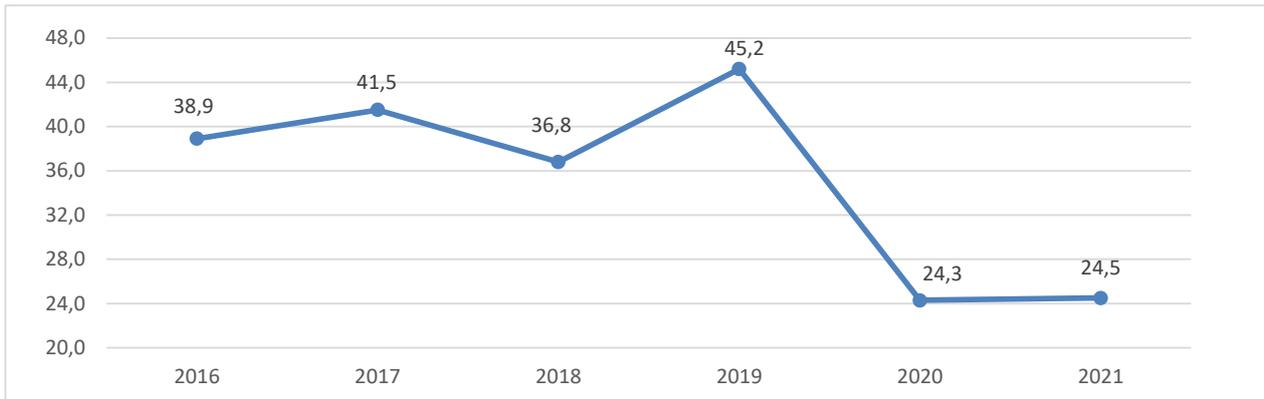
Kostendeckungsgrad: 24,5%

Erläuterungen zum Jahresergebnis

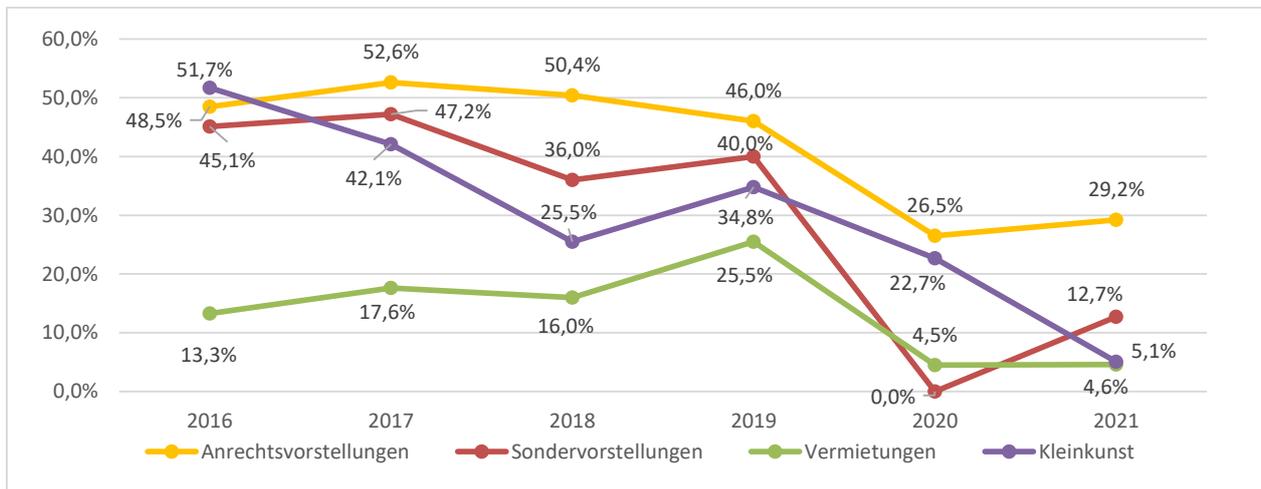
Der Kostendeckungsgrad ist im Berichtsjahr von 24,3 % auf 24,5 % gestiegen. Es fanden coronabedingt 8 Anrechtsvorstellungen (2020: 4), 3 Sondervorstellungen (2020: 0) sowie 4 Kleinkunstveranstaltungen (2020: 2) statt. Die Anzahl der Vermietungen liegt bei 1 (2020: 5).

Statistiken

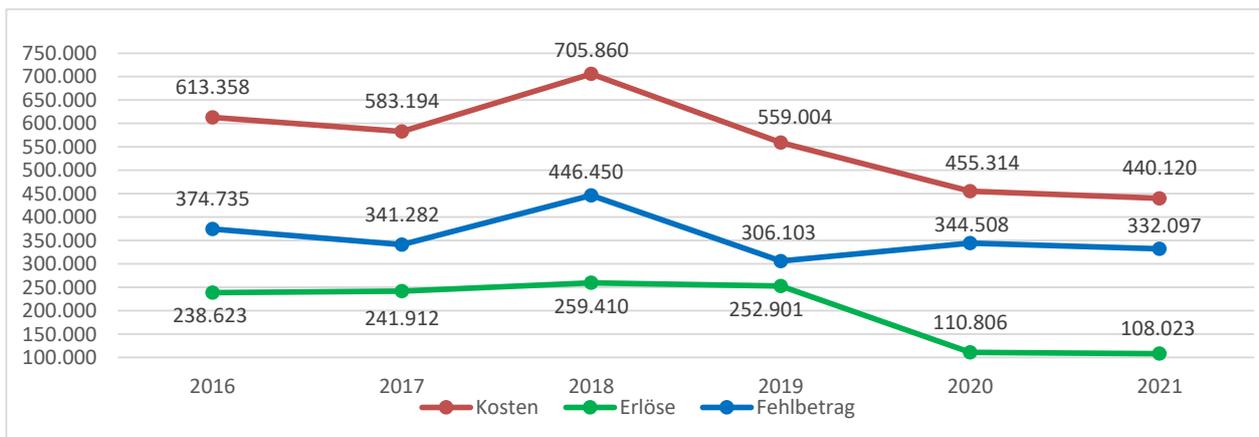
Entwicklung des Kostendeckungsgrades (in Prozent)



Kostendeckungsgrad im Einzelnen



Entwicklung der Kostenrechnungen



Anrechtsvorstellungen

Datum	Titel	Kosten		Erlöse		Auslastung %	Besucher
		Honorar in EUR	Sonst. in EUR	Abo in EUR	Sonst. in EUR		
Im 1. Halbjahr 2021 keine Veranstaltungen aufgrund von Corona !							
30.09.2021	ABBA macht glücklich	4.650,00	1.716,05	3.536,00	2.852,66	50,89%	313
08.10.2021	Alte Mädchen	3.745,00	1.266,75	3.053,79	6,00	29,11%	179
21.10.2021	Boeing, Boeing	6.650,00	1.999,48	2.940,85	4,00	26,99%	166
29.10.2021	Ekel Alfred	5.600,00	2.740,18	3.368,80	6.960,60	81,63%	502
03.11.2021	Die Sinatra Story	5.350,00	997,99	3.108,77	20,00	31,54%	194
10.11.2021	Voll Vereinicht	4.911,30	1.935,91	2.959,44	158,73	33,01%	203
12.12.2021	Die Schmidt Show	7.500,00	2.006,43	3.266,38	838,61	33,82%	208
16.12.2021	Champagner zum Frühstück	8.600,00	4.771,72	2.959,44	376,35	31,06%	191

Durchschnitt:	39,76%	245
----------------------	---------------	------------

Zu den sonstigen Kosten gehören u. a. die Gebühren der GEMA sowie Catering, während die Verkaufserlöse von Eintrittskarten (im Gegensatz zu den Abo-Erlösen) unter die sonstigen Erlöse fallen.

Kennzahlen

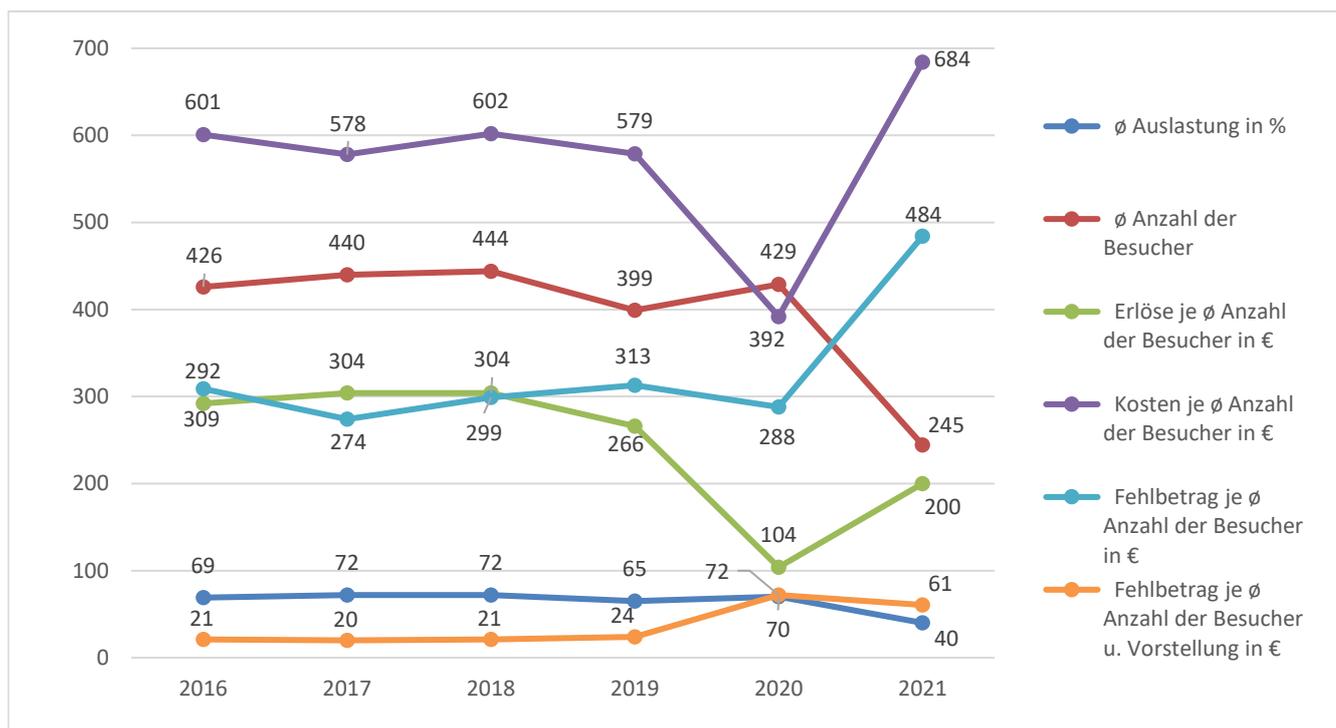
Gesamtkostendeckung je Theaterplatz (615 Plätze)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gesamterlös je Platz in €	388	393	422	411	180	176
Gesamtkosten je Platz in €	997	948	1.148	909	740	716
Fehlbetrag je Platz in €	609	555	726	498	560	540
Kostendeckung je Platz in %	39	41	37	45	24	25

Kostendeckung Anrechtsvorstellungen je Theaterplatz

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gesamterlös je Platz in €	202	217	219	173	72	80
Gesamtkosten je Platz in €	417	413	435	376	273	272
Fehlbetrag je Platz in €	215	196	216	203	201	192
Kostendeckung je Platz in %	49	53	50	46	27	29

Kostendeckung Anrechtsvorstellungen nach Auslastung



Die teilweise deutlichen Veränderungen zum Vorjahr sind auf die Pandemie zurückzuführen. In 2020 fanden zwar lediglich vier Anrechtsvorstellungen statt, diese hatten jedoch eine durchschnittliche Auslastung von 70 %. Im Berichtsjahr hingegen waren es acht Vorstellungen mit einer durchschnittlichen Auslastung von 40 %.

Kosten und Erlöse nach Vorstellungen

	Kosten		Erlöse		Ergebnis		Veränderung Ergebnis
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	
Anrechtsvorstellungen	167.843	167.258	44.514	48.895	-123.329	-118.363	4.966
Sondervorstellungen	65.628	83.864		10.646	-65.628	-73.218	-7.590
Vermietungen	99.027	71.032	4.494	3.247	-94.533	-67.785	26.748
Kleinkunstveranstaltungen	47.126	50.442	10.710	2.552	-36.416	-47.890	-11.474
GESAMT	379.625	372.596	59.717	65.339	-319.907	-307.256	

	Anzahl		Durchschnitt pro Vorstellung					
	2020	2021	2020		2021		Ergebnis	
			Kosten	Erlöse	Kosten	Erlöse	2020	2021
Anrechtsvorstellungen	4	8	41.961	11.128	20.907	6.112	-30.832	-14.795
Sondervorstellungen	0	3			27.955	3.549		-24.406
Vermietungen	5	1	19.805	899	71.032	3.247	-18.907	-67.785
Kleinkunstveranstaltungen	2	4	23.563	5.355	12.610	638	-18.208	-11.972
GESAMT	11	13						

Erläuterungen zu den wesentlichen Erlösen

Die Erlöse befinden sich im Berichtsjahr mit 108.023 € in etwa auf dem Vorjahresniveau (2020: 110.806 €). Das Theater musste im 1. Halbjahr 2021 zwar coronabedingt schließen, die neue Spielzeit ab September 2021 konnte jedoch planmäßig beginnen. Sämtliche Termine des 1. Halbjahres wurden in die neue Spielzeit verschoben.

Die sonstigen privatrechtlichen Entgelte haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 5.257 € auf 61.623 € erhöht (2020: 56.366 €).

Durch die coronabedingte Theaterschließung im 1. Halbjahr 2021 konnten kaum Mieteinnahmen einschließlich der Nebenkosten erzielt werden. Die Erlöse sanken hier gegenüber dem Vorjahr nochmals von 2.011 € auf 1.600 €, da nur eine Vermietung im Dezember 2021 erfolgte.

Im Folgenden werden die Preise dargestellt. Diese wurden zur Spielzeit 2020/2021 leicht erhöht. Die letzte Erhöhung erfolgte zuvor im Jahr 2015.

Preise und Preisgruppen: (ab September 2020)

Abo-Vorstellungen

1. Preisgruppe - 1. Parkett, Reihe 1 - 11 + Balkon Reihe 1 - 3

Abo-Preis für 7 Vorstellungen 160,00 € (vorher: 133,00 €)

2. Preisgruppe - 2. Parkett, Reihe 12 - 20, Balkon Reihe 4, Seitenbalkon Reihe 1

Abo-Preis für 7 Vorstellungen 130,00 € (vorher: 108,00 €)

3. Preisgruppe - Balkon Reihe 5 + Seitenbalkon Reihe 2

Abo-Preis für 7 Vorstellungen 100,00 € (vorher: 81,00 €)

Jugendliche/Schüler (nur Preisgruppe 2 und 3)

Jugend-Abo (7 Vorstellungen) 45,00 €

Die Preise für Einzelkarten betragen 10,00 bis 40,00 € (Jugendliche 5,00 €).

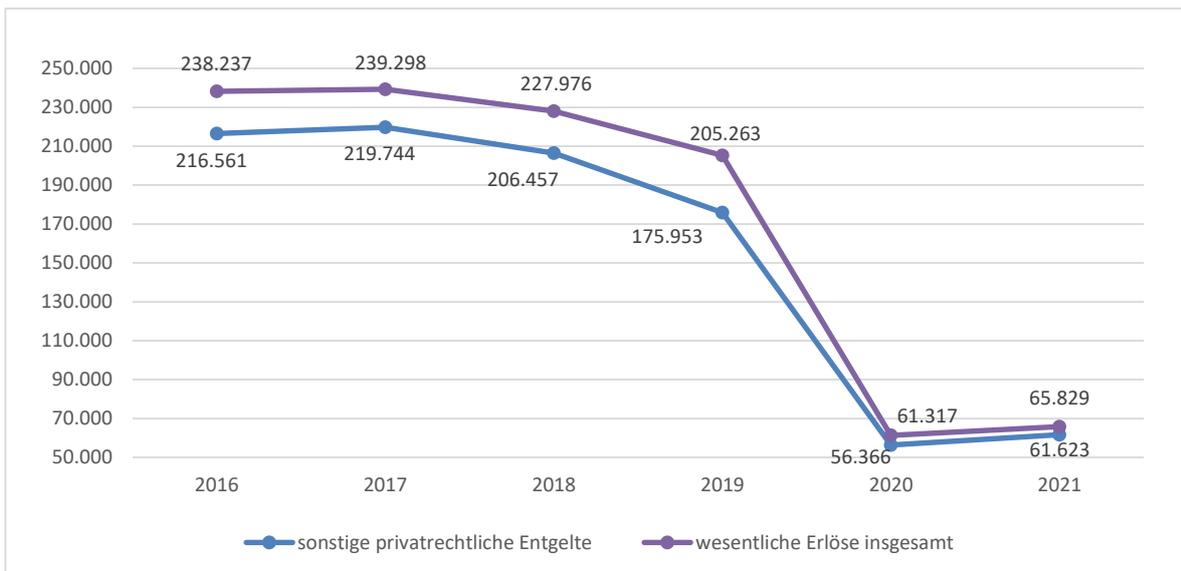
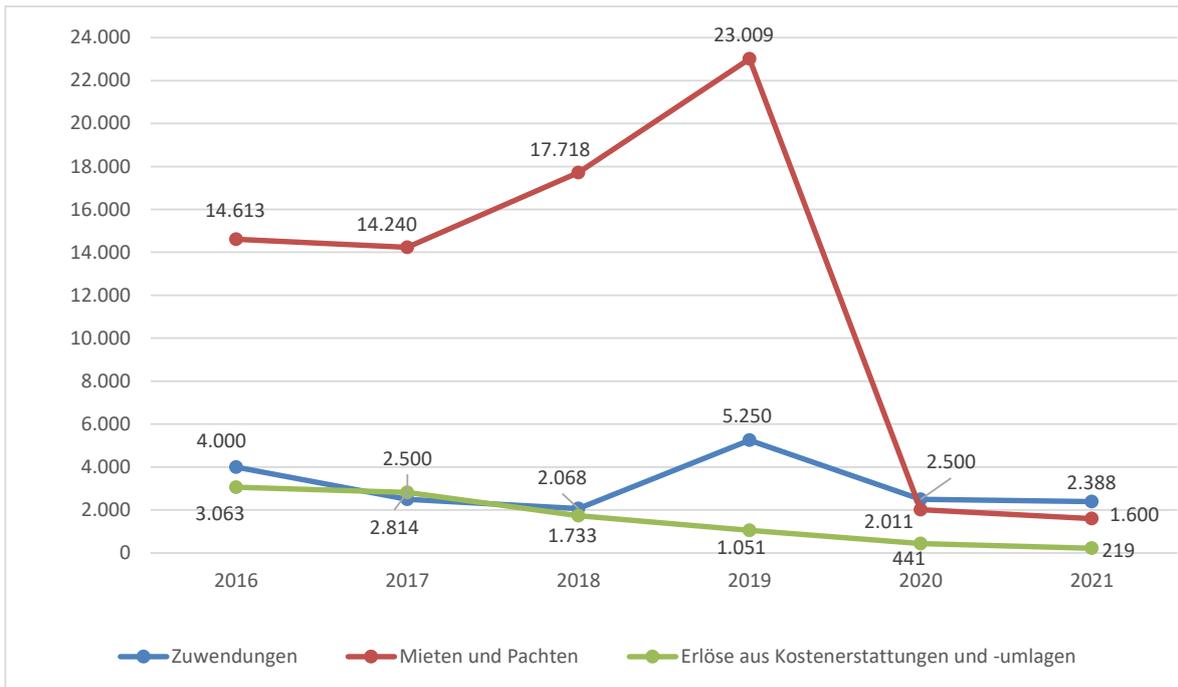
Kleinkunst-Abo 65,00 €

Kleinkunst-Jugend-Abo 30,00 €

In 2021 wurden Zuwendungen für laufende Zwecke i. H. v. 2.388 € vereinnahmt. Hierbei entfallen 2.231 € auf eine förderfähige Veranstaltung und 156 € auf private Zuwendungen.

Durch die Buchung von aktivierungsfähigen Eigenleistungen in Höhe von 20.163 € (2020: 28.445 €) konnten ungeplante Mehrerlöse verzeichnet werden. Hier wurden verwaltungsseitig Arbeitsleistungen für investive Baumaßnahmen erbracht (z. B. für die Erneuerung der Heizungsanlage und die Fenstererneuerung im Brunnentheater), die den Investitionen zugerechnet werden und über deren spätere Nutzungsdauer zusammen mit den Anschaffungs- und/oder Herstellungskosten abgeschrieben werden.

Entwicklung der wesentlichen Erlöse



Erläuterungen zu den wesentlichen Kosten

Die Gesamtkosten haben sich um 15.194 € auf 440.120 € verringert (2020: 455.314 €).

Die Personalkosten i. H. v. 239.351 € sind im Vergleich zum Vorjahr gesunken (2020: 252.977 €). Sie lagen unter dem geplanten Ansatz von 295.900 €, da die Stelle des Hausmeisters im Brunnentheater in 2021 nicht besetzt war.

Die Kosten für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen haben sich um 13.241 € auf 16.968 € vermindert, blieben aber auch hier unter dem geplanten Ansatz von 31.000 €. Unter diese Kostenposition fielen im Berichtsjahr neben den planmäßigen Service- und Wartungsarbeiten sowie kleineren Reparaturarbeiten u. a. auch die Erweiterung der Schließanlage, die Montage eines Rammschutzes sowie die Erneuerung des Traufstreifens entlang des Gebäudes. Hinzu kommen rd. 860 € für die Unterhaltung des beweglichen Vermögens.

Die Kosten für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände beliefen sich im Berichtsjahr auf 1.914 €.

Die Bewirtschaftungskosten (Strom- und Reinigungskosten) haben sich im Vergleich zum Vorjahr ebenfalls reduziert (-1.223 €).

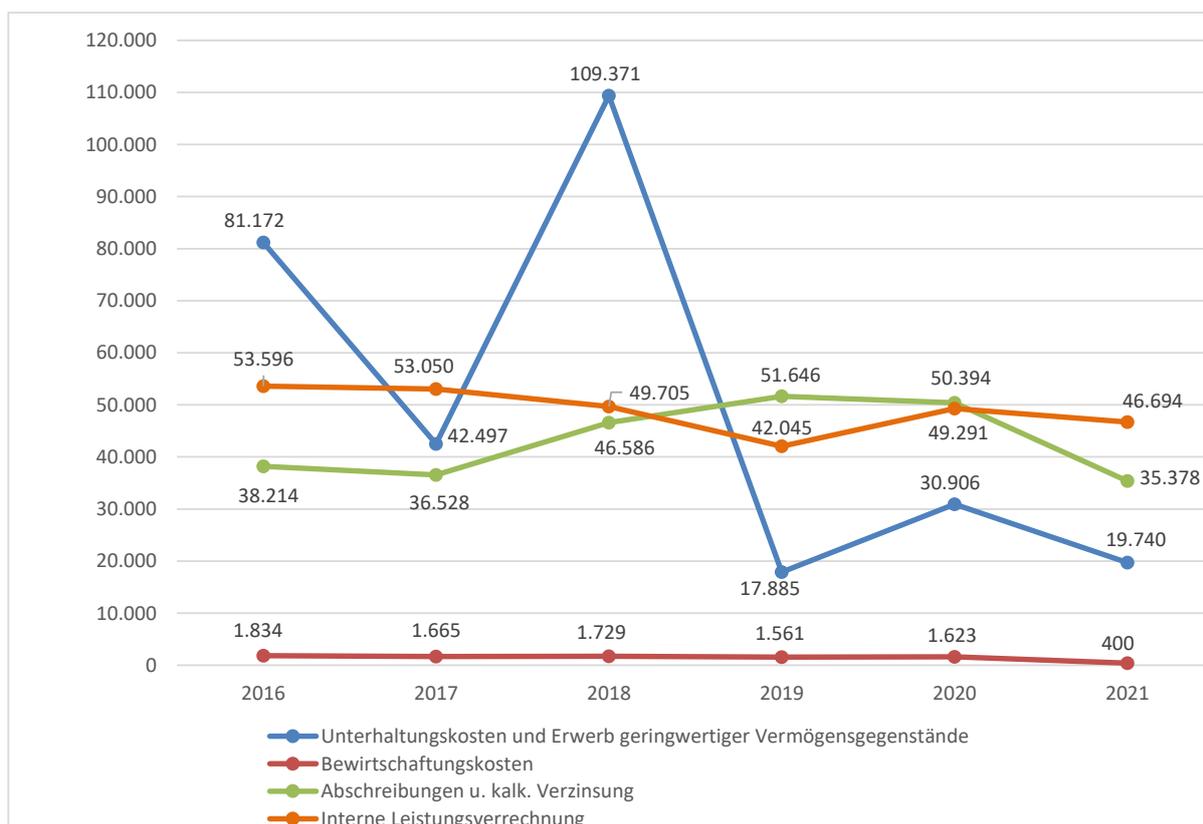
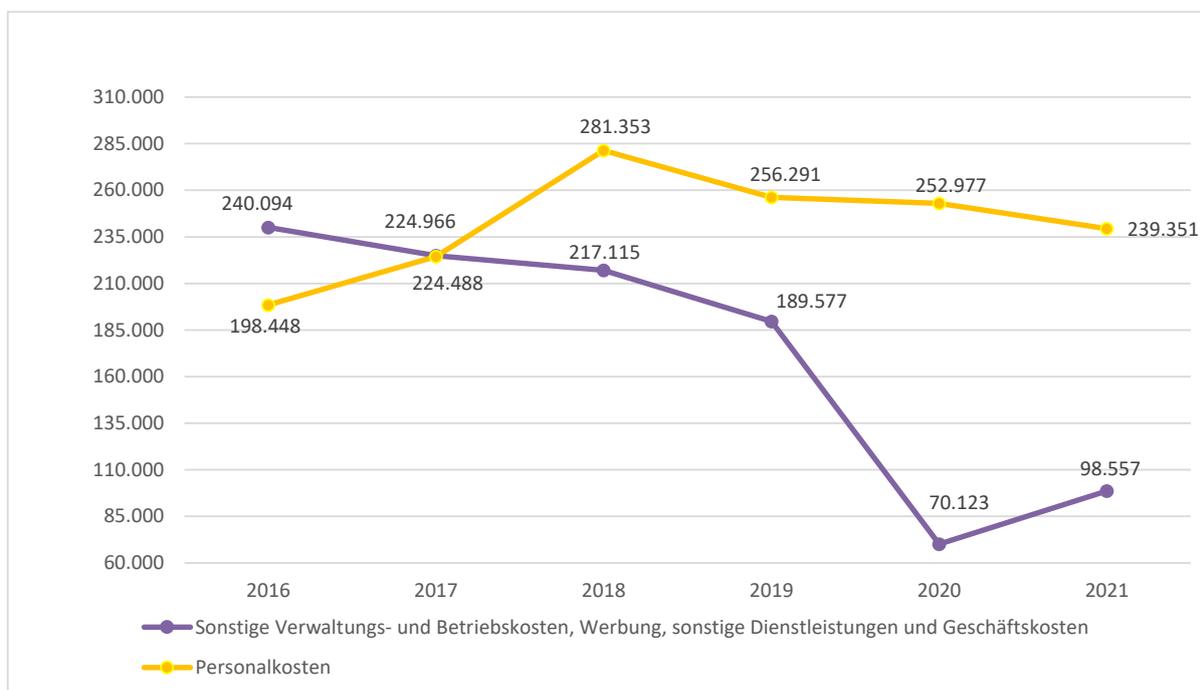
Die größte Kostenposition neben den Personalkosten umfasst die sonstigen Kosten. Hierunter fallen die sonstigen Verwaltungs- und Betriebskosten (im Wesentlichen Honorare und Nebenkosten für Theatergastspiele), die Öffentlichkeitsarbeit (Werbung), die sonstigen Dienstleistungen (Systemgebühren) und die Geschäftskosten (Telefonrechnungen). Diese Kostenpositionen sind abhängig von der jeweiligen Gastspielbühne und unterliegen jährlich erheblichen Schwankungen. Im Vergleich zum Vorjahr sind die Kosten insgesamt um 28.434 € auf 98.557 € gestiegen.

Die Kosten für die interne Leistungsverrechnung, worunter die Mietverrechnung, die Bewirtschaftungskosten sowie die Verrechnungen mit anderen Fachbereichen gehören, sind um 2.597 € auf 46.694 € gesunken. Hier haben sich in erster Linie die Mietverrechnung sowie die Verrechnungen mit anderen Fachbereichen vermindert, die Bewirtschaftungskosten haben sich hingegen leicht erhöht.

Die Abschreibungen sind mit 29.239 € deutlich gesunken (2020: 40.992 €), da Anlagen im Vorjahr vollständig abgeschrieben wurden.

Die kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals wird haushaltsrechtlich nicht veranschlagt, sondern ausschließlich in der Kostenrechnung ermittelt. Mit der Verzinsung werden die tatsächlich entstandenen Kosten dargestellt, um eine Transparenz zu schaffen. Die Berechnung erfolgt nach der Restwertmethode und dem kalkulatorischen Zinssatz i. H. v. 1,6 % (2020: 1,7 %). Die Kosten belaufen sich in 2021 auf 6.139 €.

Entwicklung der wesentlichen Kosten



BAB 2021	Ansatz 2021	Ab- weichung	Ergebnis 2021	v. H.
-----------------	------------------------	-------------------------	--------------------------	--------------

Erlöse

3140100	Zuweisungen f. lfd. Zw. v. Bund (Perso)	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00%
3147000	Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. priv. U.	2.500,00	-2.500,00	0,00	0,00%
3148000	Zuschüsse f. lfd. Zwecke v. übrigen Bereichen	0,00	2.387,50	2.387,50	2,21%
3161100	Ertr. a. Aufl. v. SoPo a. Inv.zuw. u.-zusch.	26.800,00	-14.341,00	12.459,00	11,53%
3411000	Mieten und Pachten	5.000,00	-3.400,00	1.600,00	1,48%
3461000	Sonst. privatr. Leistungsentgelte	90.000,00	-28.377,40	61.622,60	57,05%
3461100	Erlöse aus Gutscheinverkäufen	100,00	-43,92	56,08	0,05%
3488000	Erlöse Kostenerstatt./-umlagen übriger Bereiche	2.400,00	-2.181,30	218,70	0,20%
3582010	Auflös. Rückstell. Aktive f. Versorg	0,00	7.293,05	7.293,05	6,75%
3582020	Auflös. Rückstell. Passive f. Versorg	37.000,00	-37.000,00	0,00	0,00%
3582030	Auflös. Rückstell. Aktive f. Beihilfe	0,00	540,73	540,73	0,50%
3582040	Auflös. Rückstell. Passive f. Beihilfe	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00%
3582060	Auflös. Rückstell. Urlaub	0,00	1.681,98	1.681,98	1,56%
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	20.162,92	20.162,92	18,67%
A	Summe Erlöse	171.800,00	-63.777,44	108.022,56	100,0%

Kosten

40/41	Personalkosten	295.900,00	-56.548,95	239.351,05	61,80%
4211000	Unterhaltung der Grundstücke u. baulichen Anlagen	31.000,00	-14.031,98	16.968,02	4,38%
4221000	Unterhaltung des bew. Vermögens	500,00	358,26	858,26	0,22%
4222000	Erwerb geringw. Vermögensgegenstände	2.800,00	-886,41	1.913,59	0,49%
4241200	Strom	1.200,00	-1.120,41	79,59	0,02%
4241400	Reinigung	700,00	-379,56	320,44	0,08%
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	200,00	-200,00	0,00	0,00%
4261200	Aus- und Fortbildung	500,00	-381,00	119,00	0,03%
4271300	Werbung/Öffentlichkeitsarbeit	12.000,00	-7.842,76	4.157,24	1,07%
4271400	Sonst. Verw.- u. Betriebskosten	98.500,00	-14.514,69	83.985,31	21,69%
4291200	Sonst. Dienstleistungen	16.000,00	-11.658,96	4.341,04	1,12%
4318000	Zuweis./Zusch. lfd. Zweck an übrigen Bereich	500,00	-80,00	420,00	0,11%
4421000	Kosten f. ehrenamtl. u. sonst. Tätigk.	13.100,00	-9.195,97	3.904,03	1,01%
4431100	Geschäftsaufwendungen	1.400,00	136,30	1.536,30	0,40%
4431200	Dienstreisen	400,00	-306,10	93,90	0,02%
4711000	Abschreibungen auf imm. Vermögen und Sachvermögen	58.100,00	-28.860,84	29.239,16	7,55%
B	Summe Kosten	532.800,00	-145.513,07	387.286,93	100,0%

C	Ergebnis I	-361.000,00	81.735,63	-279.264,37	
----------	-------------------	--------------------	------------------	--------------------	--

38	Erlöse aus internen Leistungen	0,00	0,00	0,00	
48	Kosten für interne Leistungen	49.550,00	-2.856,15	46.693,85	
	Verzinsung des Anlagekapitals	0,00	6.139,10	6.139,10	
D	Summe	-49.550,00	-3.282,95	-52.832,95	

	Gesamterlöse	171.800,00	-63.777,44	108.022,56	
	Gesamtkosten	582.350,00	-142.230,12	440.119,88	
E	Ergebnis II	-410.550,00	78.452,68	-332.097,32	

Umlage Verwaltung:
Umlage Gebäude und Bühnenbereich:

Jahresergebnis	-410.550,00	78.452,68	-332.097,32	
-----------------------	--------------------	------------------	--------------------	--

Kostendeckungsgrad: 24,5%

Verwaltung	Gebäude und Bühnenbereich	Vermietung	Anrechtsvorstellungen	Kleinkunst	Sondervorstellungen	Theatercafé
K261101	K261102	K261103	K261104	K261105	K261106	K261107

				156,00	2.231,50	
	12.459,00					
		1.600,00				
445,50		1.528,30	48.895,04	2.339,76	8.414,00	
				56,08		
	100,00	118,70				
7.293,05						
540,73						
1.681,98						
	20.162,92					
9.961,26	32.721,92	3.247,00	48.895,04	2.551,84	10.645,50	0,00

239.351,05						
	15.519,45					1.448,57
	337,92					520,34
						1.913,59
79,59						
4,62						315,82
119,00						
3.509,31			514,12	133,81		
7.457,90	14,95	200,00	55.397,87	11.492,42	9.422,17	
1.452,25			1.914,97	82,32	891,50	
			420,00			
3.349,41		554,62				
1.536,30						
93,90						
2.261,16	26.978,00					
259.214,49	42.850,32	754,62	58.246,96	11.708,55	10.313,67	4.198,32
-249.253,23	-10.128,40	2.492,38	-9.351,92	-9.156,71	331,83	-4.198,32
15.825,81	30.868,04					
	6.111,98					27,12
-15.825,81	-36.980,02	0,00	0,00	0,00	0,00	-27,12

-265.079,04	-47.108,42	2.492,38	-9.351,92	-9.156,71	331,83	-4.225,44
265.079,04	-26.507,90	-56.329,30	-81.114,19	-24.784,89	-63.088,81	-13.253,95
	73.616,32	-13.948,36	-27.896,71	-13.948,36	-10.461,27	-7.361,63
0,00	0,00	-67.785,27	-118.362,82	-47.889,96	-73.218,25	-24.841,02
		4,6%	29,2%	5,1%	12,7%	0,0%

Kindertagesstätten

Produkt 3651

Allgemeines

Die Einrichtungen in den jeweiligen Ortsteilen werden seit dem 01.08.1982 (Emmerstedt) bzw. 01.08.1989 (Barmke) als Kindergärten betrieben, nachdem sie zuvor als Kinderspielkreise bestanden, sowie seit Mai 1949 (Offleben) und seit 1957 (Büddenstedt).

Für den Kindergarten Barmke werden im dortigen Mehrzweckhaus (frühere Schule) Räume im Erdgeschoss zur Verfügung gestellt. Eine Grundfläche von ca. 150 qm steht für Kindergartenplätze zur Verfügung. Seit Beginn des Kindergartenjahres 2013/2014 wird der Kindergarten als Ganztagskindergarten betrieben.

Der Kindergarten Emmerstedt ist in einem eigenen Gebäude untergebracht. Nach der Erweiterung standen seit Mitte 1997 bis 31.07.2021 drei Halbtagsgruppen mit 75 Plätzen auf einer Fläche von ca. 300 qm zur Verfügung. Mit Beginn des Kindergartenjahres 2021/2022 wurden eine Vormittags- und die Nachmittagsgruppe bedarfsgerecht zu einer Ganztagsgruppe zusammengefasst.

Der Kindergarten Offleben wird seit Mai 1949 ohne Unterbrechung als örtlicher Kindergarten betrieben und bietet Platz für 25 Ganztagsplätze.

Die Kindertagesstätte Büddenstedt bietet eine Betreuung von 65 altersübergreifenden Ganztagsplätzen an. Bedarfsgerecht wurden im Jahr 2021 eine Gruppe mit Krippenkindern und zwei Gruppen mit Kindergartenkindern belegt.

Rechtsgrundlagen

- Entgeltordnung über die Erhebung von Entgelten für die Benutzung der städtischen Kindertagesstätten vom 28.11.2019

Jahresergebnis

Haushaltsansatz		Kostenrechnung	
Erträge:	704.200,00 €	Erlöse:	737.629,06 €
Aufwendungen:	2.579.209,92 €	Kosten:	2.259.129,42 €
Ergebnis:	-1.875.009,92 €	Ergebnis:	-1.521.500,36 €

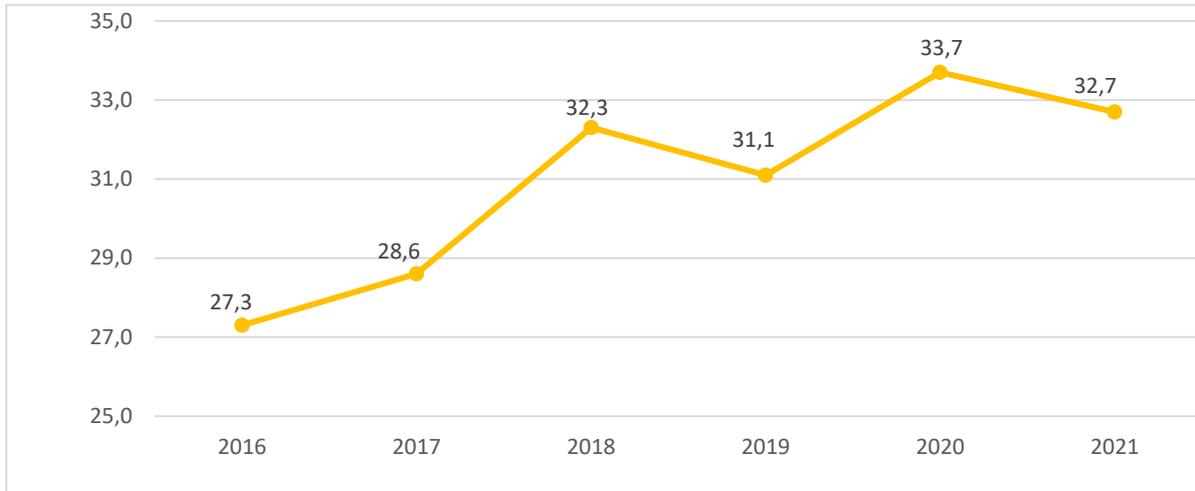
Kostendeckungsgrad: 32,7%

Erläuterungen zum Jahresergebnis

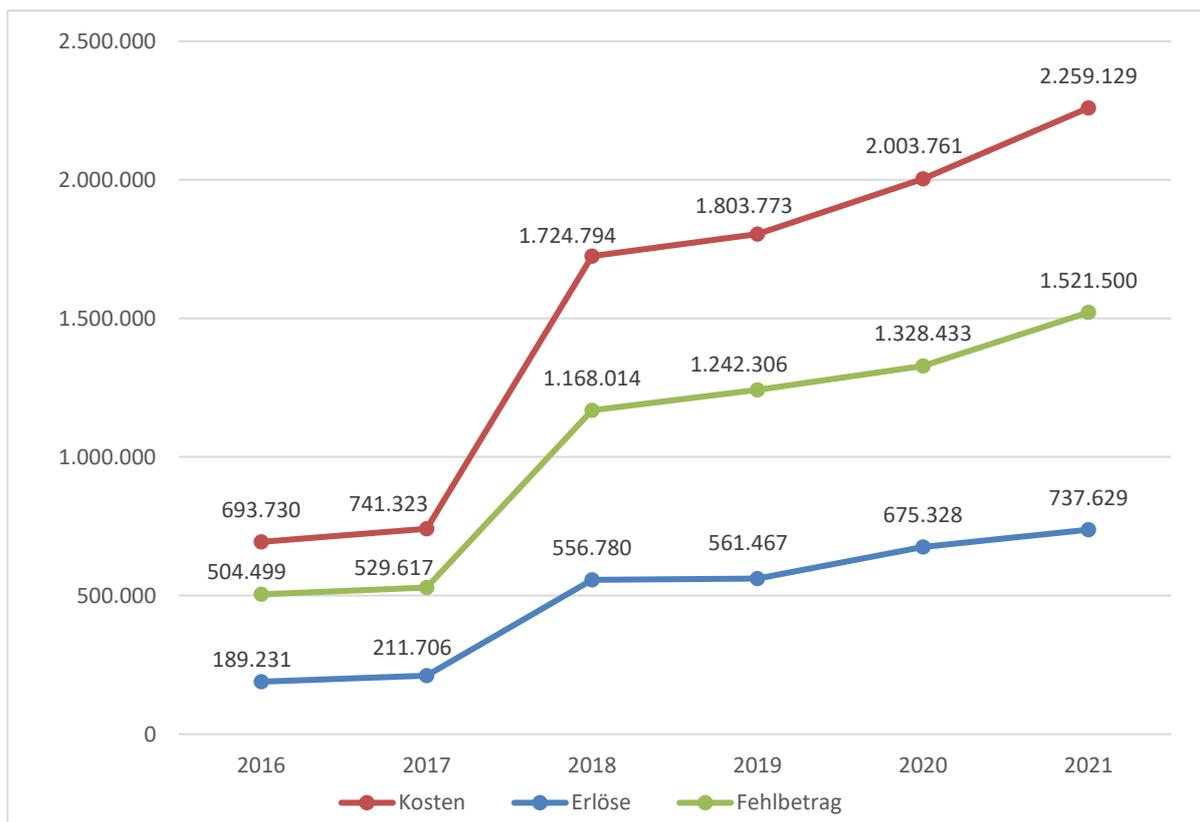
Im Berichtsjahr ist ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.521.500,36 € zu verzeichnen. Der Kostendeckungsgrad der Einrichtungen beträgt 32,7 %. Gegenüber dem Vorjahr hat er sich geringfügig verschlechtert (2020: 33,7 %). Die Kostendeckungsgrade der Kindergärten Emmerstedt (2021: 26,1 %, 2020: 31,7 %), Barmke (2021: 27,5 %, 2020: 38,3 %) und Büddenstedt (2021: 34,0 %, 2020: 40,7 %) haben sich jeweils verringert. Der Kostendeckungsgrad des Kindergartens Offleben (2021: 39,7 %, 2020: 15,9 %) hat sich hingegen verbessert.

Statistiken

Entwicklung des Kostendeckungsgrades (in Prozent)



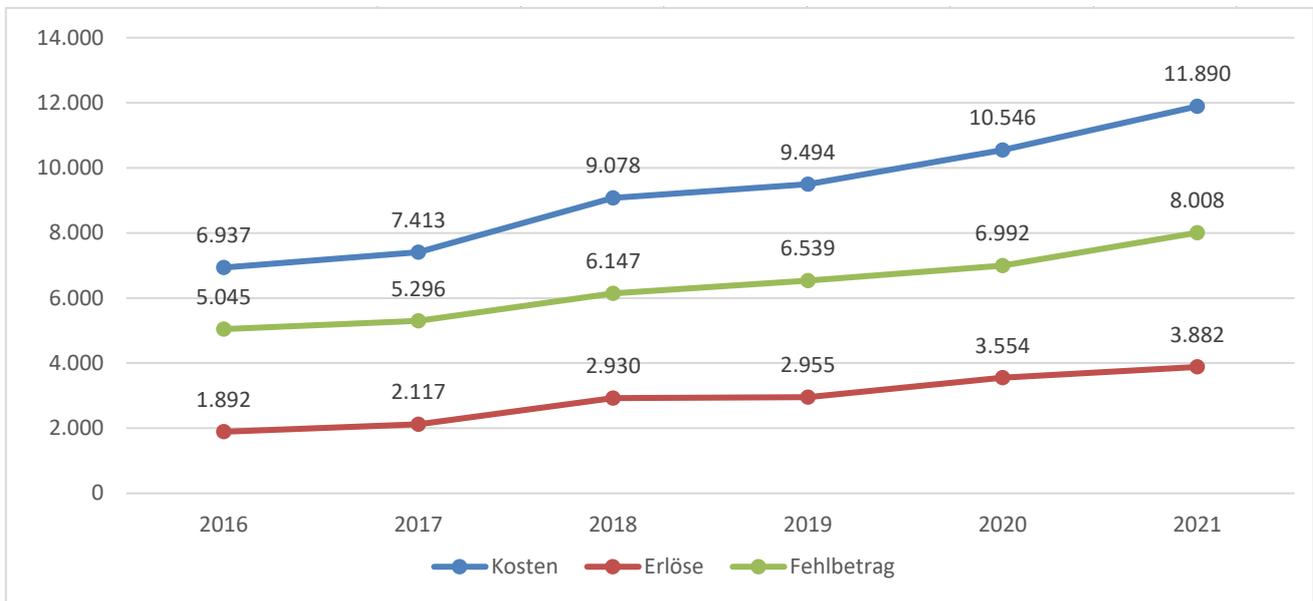
Entwicklung der Kostenrechnungen



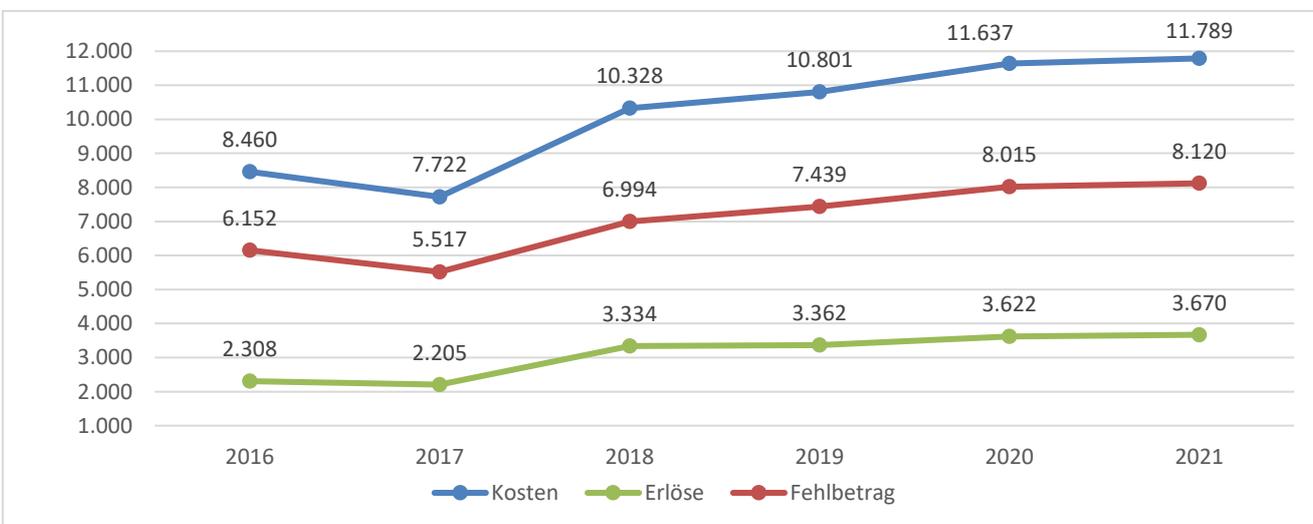
Kennzahlen

Kostendeckung je Kindergartenplatz

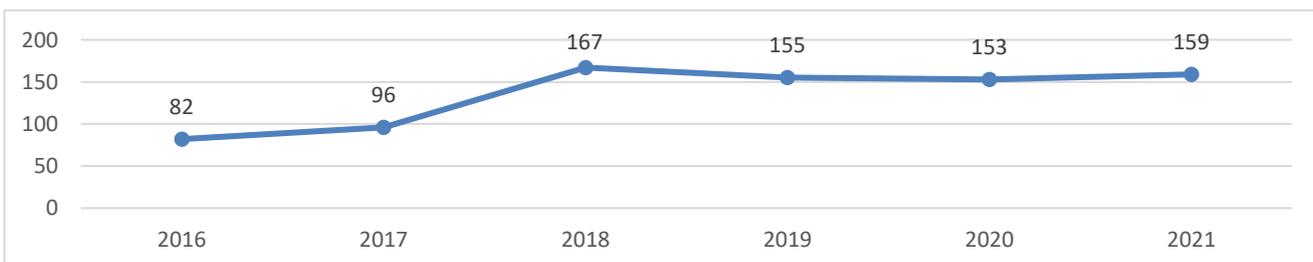
maximale Auslastung = 190 Plätze



Kostendeckung je tatsächlich belegtem Kindergartenplatz



Belegte Plätze (Stichtag 31.12. des Jahres)



Erläuterungen zu den wesentlichen Erlösen

Insgesamt betrachtet sind die Gesamterlöse im Berichtsjahr von 675.328 € auf 737.629 € gestiegen. Insbesondere die Zuweisungen (hier: Landesfinanzhilfen für Personalausgaben in Kindertageseinrichtungen) sind im Berichtsjahr erneut gestiegen (+38.482 €). Auf den Kindergarten Emmerstedt entfielen 20,92 % der Gesamterlöse (2020: 23,0 %), auf den Kindergarten Barmke 17,95 % (2020: 24,1 %), auf den Kindergarten Büddenstedt 39,78 % (2020: 44,8 %), auf den Kindergarten Offleben 17,41 % (2020: 8,1 %) sowie auf den Kindergarten Kaisergarten 3,94 %. Die Erlöse des sich noch im Bau befindlichen Kindergartens Kaisergarten resultieren ausschließlich aus Auflösungserträgen und aktivierten Eigenleistungen.

Die Benutzungsentgelte unterliegen immer gewissen Schwankungen, da sie sowohl einkommensabhängig sind als auch vom Auslastungsgrad der jeweiligen Einrichtung abhängen. Im Berichtsjahr sind sie um 5.989 € auf 45.418 € gestiegen.

	Berichts- jahr	vorhandene Plätze			davon belegt		
		vor- mittags	nach- mittags	ganz- tags	vor- mittags	nach- mittags	ganz- tags
Barmke	2016			25	15		9
	2017	25		25	14		20
	2018	25		25	16		22
	2019	25		25	13		21
	2020	25		25	16		20
	2021	25		25	18		20
Emmerstedt	2016	50	25		38	20	
	2017	50	25		41	21	
	2018	50	25		49	25	
	2019	50	25		45	23	
	2020	50	25		47	24	
	2021	25		25	20		25
Büddenstedt	2018			65			65
	2019			65			53
	2020			65			46
	2021			65			52
Offleben	2018			25			15
	2019			25			23
	2020			25			24
	2021			25			24

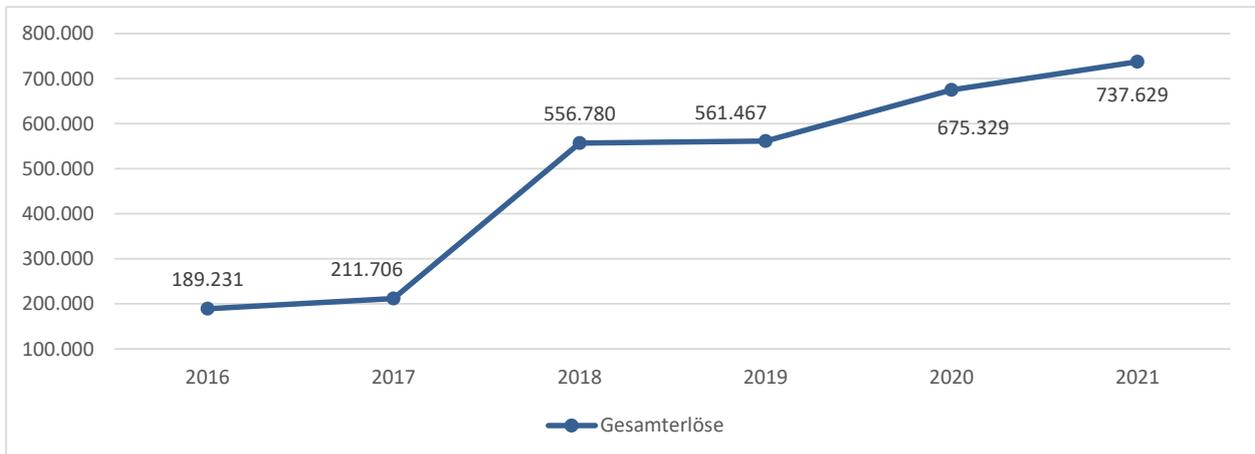
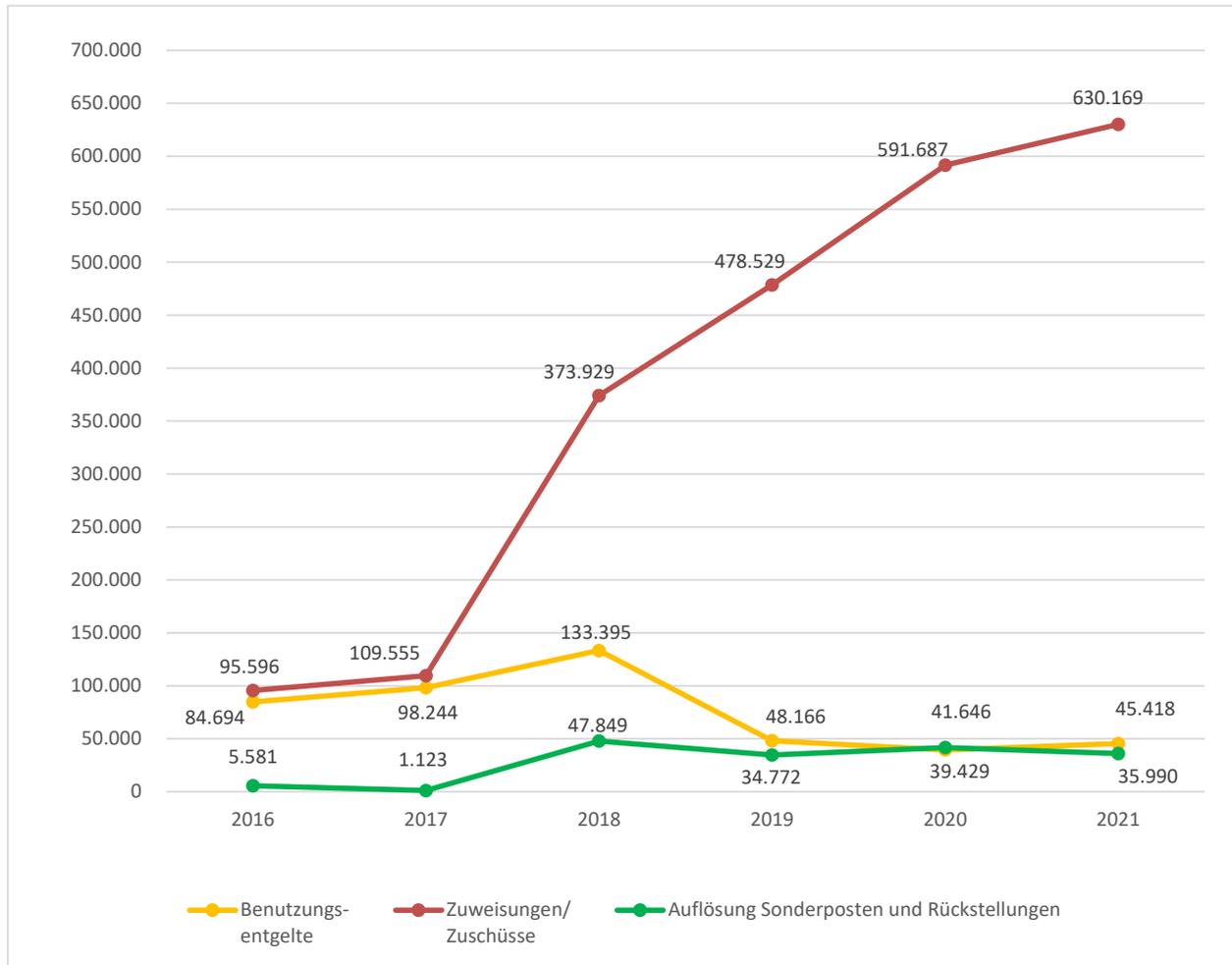
Zum 01.08.2021 (Kindergartenjahr 2021/2022) wurden eine Vormittags- und die Nachmittagsgruppe im Kindergarten Emmerstedt zu einer Ganztagsgruppe zusammengefasst, um der Bedarfslage gem. § 24 (3) SGB VIII Rechnung zu tragen.

Gemäß der Entgeltordnung wurden für ein Kind bis zum 3. Lebensjahr folgende Betreuungsentgelte erhoben:

Betreuungs- dauer	Vor- oder Nachmittagsplatz (4 Stunden)	Vor- oder Nachmittagsplatz (5 Stunden)	3/4 Platz (6 Stunden)	Ganztagsplatz (8 Stunden)
monatliche Entgelthöhe	4,75 % des Nettoeinkommens; jedoch min. 61 € und max. 143 €	5,75 % des Nettoeinkommens; jedoch min. 71 € und max. 164 €	6,75 % des Netto- einkommens; jedoch min. 79,12 € und max. 181,52 €	8,75 % des Nettoeinkommens; jedoch min. 97 € und max. 220 €

Seit dem 01. August 2018 ist die Betreuung für 3 bis 6-jährige in einer niedersächsischen Einrichtung bis zu 8h/Tag entgeltfrei zu gewähren. Darüber hinausgehende Betreuungszeiten einschließlich der Randzeitbetreuung (Früh- und/oder Spätdienst) sind entgeltpflichtig. Die Kernbetreuungszeit in den städtischen Kindertagesstätten beträgt maximal 8h/täglich, folglich werden im Ü3-Segment nur Entgelte für Randzeiten erhoben. Für Geschwister, die gleichzeitig eine Krippe und/oder einen Hort besuchen, ermäßigt sich das Entgelt für das zweite Kind bzw. weitere Kinder um 50 %. Grundlage für die Berechnung der Entgelte ist das Bruttoeinkommen aus dem Kalenderjahr, das dem maßgeblichen Kindergartenjahr vorausgeht. Zum Bruttojahreseinkommen zählt der Gesamtbetrag der Jahreseinkommen der zum Haushalt rechnenden erziehungsberechtigten Familienmitglieder. Laut Entgeltordnung kann das Bruttoeinkommen unter bestimmten Voraussetzungen gekürzt werden.

Entwicklung der wesentlichen Erlöse



Erläuterungen zu den wesentlichen Kosten

Insgesamt sind die Gesamtkosten im Berichtsjahr um 255.368 € auf 2.259.129 € gestiegen. Der Anteil des Emmerstedter Kindergartens an den Gesamtkosten betrug 26,17 % (2020: 24,5 %), der des Kindergartens Barmke 21,32 % (2020: 21,2 %), der des Kindergartens Büddenstedt 38,19 % (2020: 37,1 %) und der des Kindergartens Offleben 14,32 % (2020: 17,2 %).

Die Personalkosten stellen den größten Kostenanteil dar. Zu ihnen zählen auch die Versorgungskosten. Der Anteil an den Gesamtkosten (einschl. innere Verrechnung und kalkulatorische Verzinsung) beträgt 89,8 %. Die Kostenposition ist im Vergleich zum Vorjahr um 219.302 € auf 2.027.595 € gestiegen. Trotz des Anstiegs gegenüber dem Vorjahr lagen die Personalkosten deutlich unter dem Planansatz von 2.287.600 €. Ursächlich hierfür waren in erster Linie Einsparungen durch den Entfall der Lohnfortzahlungspflicht.

Die Unterhaltungskosten sind im Vergleich zum Vorjahr um 12.790 € auf 57.614 € gesunken.

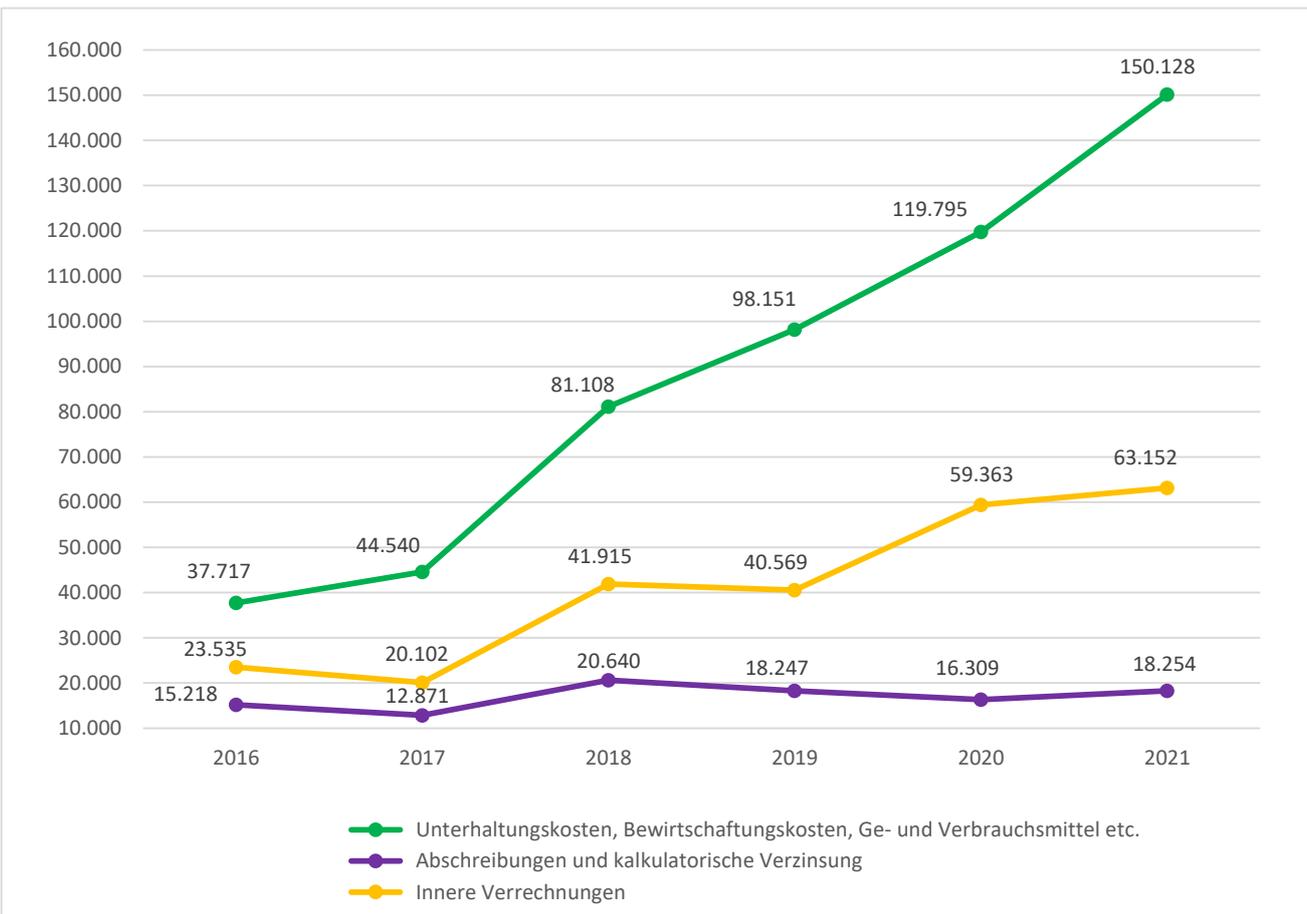
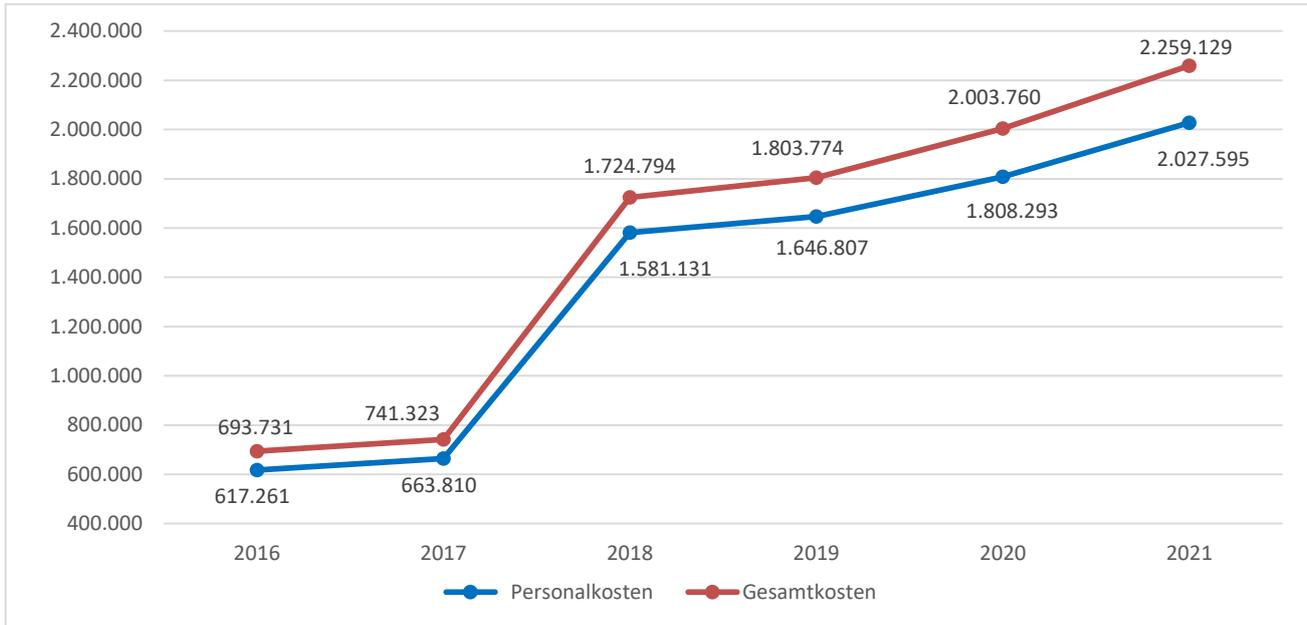
Die Bewirtschaftungskosten sowie die Kosten für Reinigung und Abgaben/Abfallentsorgung sind um 14.102 € auf 23.614 € gestiegen. Die Kosten für Strom, Wasser, Heizung sowie Versicherungsbeiträge werden im Rahmen der internen Leistungsverrechnung abgewickelt.

Die sonstigen Verwaltungs- und Betriebskosten, die Kosten für EDV- und sonstige Dienstleistungen, die Geschäftskosten und die Kosten für Ge- und Verbrauchsmittel sind um 12.822 € auf insgesamt 38.688 € gestiegen.

Weitere 15.151 € wurden an Dritte für die Kosten des Besuchs auswärtiger Kindertagesstätten geleistet.

Die Kostenrechnung soll eine Transparenz der tatsächlichen Kosten schaffen. Aus diesem Grund wird hier neben der Abschreibung auch die kalkulatorische Verzinsung mit dargestellt. Die Darstellung der Verzinsung erfolgt im Rahmen der Kostenrechnung und wird haushaltsrechtlich nicht veranschlagt. Die Berechnung erfolgt nach der Restwertmethode und dem kalkulatorischen Zinssatz i. H. v. 1,6 % (2020: 1,7 %). Die Kosten beliefen sich auf insgesamt 18.254 € und sind damit leicht gestiegen. Im Einzelnen sind die Abschreibungen um 1.757 € und die kalkulatorische Verzinsung um 188 € gestiegen.

Entwicklung der wesentlichen Kosten



BAB 2021		Ansatz 2021 + HH-Rest	Ab- weichung	Ergebnis 2021	v. H.
----------	--	-----------------------------	-----------------	------------------	-------

Erlöse

3141000 bis 3148000	Zuweis./Zusch. lfd. Zwecke (ohne 3142000)	541.400,00	88.769,09	630.169,09	85,43%
3140100	Zuweisungen f. lfd. Zwecke v. Bund (Perso)	0,00	0,00	0,00	0,00%
3161100	Erlöse aus Aufl. von SoPo	17.300,00	-7.773,53	9.526,47	1,29%
3321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00%
3321100	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte ohne Säumniszuschläge	45.000,00	417,70	45.417,70	6,16%
3461000	Sonst. privat. Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00%
3582010	Auflösung der Rückstell. Aktive f. Versorgung	0,00	15.611,31	15.611,31	2,12%
3582020	Auflösung der Rückstell. Passive f. Versorgung	79.200,00	-79.200,00	0,00	0,00%
3582030	Auflösung der Rückstell. Aktive f. Versorgung	0,00	1.157,47	1.157,47	0,16%
3582040	Auflösung der Rückstell. Passive f. Beihilfe	10.700,00	-10.700,00	0,00	0,00%
3582050	Inanspruchnahme Rückst. Altersteilzeit	8.600,00	1.094,90	9.694,90	1,31%
3711000	aktivierte Eigenleistung	2.000,00	24.052,12	26.052,12	3,53%
A	Summe Erlöse	704.200,00	33.429,06	737.629,06	100,0%

Kosten

40/41	Personal- und Versorgungskosten	2.287.600,00	-260.005,13	2.027.594,87	92,50%
4211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	64.043,92	-7.598,57	56.445,35	2,58%
4212000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	3.800,00	-2.672,11	1.127,89	0,05%
4221000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	1.800,00	-1.759,02	40,98	0,00%
4222000	Erwerb geringw. Vermögensgegenstände	9.100,00	3.143,62	12.243,62	0,56%
4241010	Bewirtschaft. d. Grundstücke u. baulichen Anlagen	18.300,00	-18.300,00	0,00	0,00%
4241400	Reinigung	11.000,00	12.613,89	23.613,89	1,08%
4241500	Abgaben und Abfallentsorgung	0,00	0,00	0,00	0,00%
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	400,00	-345,02	54,98	0,00%
4261200	Aus- und Fortbildung	7.800,00	-5.140,00	2.660,00	0,12%
4271200	Ge- u. Verbrauchsmittel in Schulen/Kindergärten	13.000,00	12.204,49	25.204,49	1,15%
4271400	Sonst. Verw.- und Betriebskosten	8.900,00	-4.288,98	4.611,02	0,21%
4291100	EDV Dienstleistungen	9.100,00	-3.256,26	5.843,74	0,27%
4291200	Sonstige Dienstleistungen	3.300,00	-665,27	2.634,73	0,12%
4431100	Geschäftsaufwendungen	400,00	-5,76	394,24	0,02%
4431200	Dienstreisen	1.000,00	-897,40	102,60	0,00%
4452000	Erstatt. Aufw. Dritter aus lfd. Verw.tätigk. Gem.	0,00	15.150,75	15.150,75	0,69%
4711000	Abschreibungen auf immat. Vermögen und Sachvermögen	70.400,00	-56.221,59	14.178,41	0,65%
B	Summe Kosten	2.509.943,92	-318.042,36	2.191.901,56	100,0%

C	Ergebnis I	-1.805.743,92	351.471,42	-1.454.272,50
----------	-------------------	----------------------	-------------------	----------------------

38	Erlöse aus internen Leistungen	0,00	0,00	0,00
48	Kosten für interne Leistungen	69.266,00	-6.113,89	63.152,11
	Verzinsung des Anlagekapitals	0,00	4.075,75	4.075,75
D	Summe	-69.266,00	2.038,14	-67.227,86

	Gesamterlöse	704.200,00	33.429,06	737.629,06
	Gesamtkosten	2.579.209,92	-320.080,50	2.259.129,42
E	Ergebnis II	-1.875.009,92	353.509,56	-1.521.500,36

	Jahresergebnis	-1.875.009,92	353.509,56	-1.521.500,36
--	-----------------------	----------------------	-------------------	----------------------

Kostendeckungsgrad: **32,7%**

Kiga	Kiga	Kiga	Kiga	Kiga	Emmerstedt			
Emmerstedt	Barmke	Büddenstedt	Offleben	Kaisergarten	Umlage Verwaltung	Grundstück und Gebäude	Mittag- essen	Betreuung
					K365101	K365111	K365112	K365113

140.225,35	125.008,32	242.898,73	122.036,69	0,00				140.225,35
0,00	0,00		0,00	0,00				
1.350,00	280,00	915,00	1.148,47	5.833,00		1.350,00		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2.800,00	2.212,00	38.851,70	1.554,00	0,00				2.800,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
6.841,61	2.622,65	4.380,96	1.766,09	0,00	2.950,43	3.891,18		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
507,25	194,45	324,82	130,95	0,00	218,75	288,50		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2.579,03	2.109,21	3.646,19	1.360,47	0,00	2.579,03			
0,00	0,00	2.382,13	422,25	23.247,74				
154.303,24	132.426,63	293.399,53	128.418,92	29.080,74	5.748,21	5.529,68	0,00	143.025,35

542.267,36	440.290,17	760.963,38	284.073,96	0,00	57.212,98	47.220,35	47.136,17	390.697,86
11.023,90	10.676,61	25.948,69	8.796,15	0,00		11.023,90		
6,10	1.121,79	0,00	0,00	0,00		6,10		
24,99	15,99	0,00	0,00	0,00				24,99
2.625,65	1.127,90	5.935,97	2.554,10	0,00				2.625,65
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
3.194,45	2.642,25	14.137,24	3.639,95	0,00		1.235,83		1.958,62
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
54,98	0,00	0,00	0,00	0,00				54,98
308,58	1.752,37	436,27	162,78	0,00	308,58			
5.085,77	5.460,13	11.050,59	3.608,00	0,00		159,18		4.926,59
149,83	14,52	3.785,24	661,43	0,00				149,83
1.554,55	1.271,36	2.197,78	820,05	0,00	1.554,55			
193,29	1.067,52	648,60	725,32	0,00	3,46			189,83
30,46	16,75	187,57	159,46	0,00	20,48			9,98
0,00	58,50	0,00	44,10	0,00				
4.030,39	3.296,18	5.698,09	2.126,09	0,00	4.030,39			
5.045,02	2.386,56	4.143,67	2.603,16	0,00	266,02	4.779,00		
575.595,32	471.198,60	835.133,09	309.974,55	0,00	63.396,46	64.424,36	47.136,17	400.638,33

-421.292,08 -338.771,97 -541.733,56 -181.555,63

0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
13.479,64	10.085,61	26.314,96	13.271,90	0,00	4.693,75	7.710,57		1.075,32
2.080,05	293,35	1.391,97	310,38	0,00		2.080,05		
-15.559,69	-10.378,96	-27.706,93	-13.582,28	0,00	-4.693,75	-9.790,62	0,00	-1.075,32

154.303,24	132.426,63	293.399,53	128.418,92	29.080,74				
591.155,01	481.577,56	862.840,02	323.556,83	0,00				
-436.851,77	-349.150,93	-569.440,49	-195.137,91	0,00				

-436.851,77 -349.150,93 -569.440,49 -195.137,91 29.080,74 -62.342,00 -68.685,30 -47.136,17 -258.688,30

26,1% 27,5% 34,0% 39,7%

Barmke			Büddenstedt		Offleben			Kaisergarten	
Umlage Verwaltung	Grundstück und Gebäude	Kinder- garten (Betreuung und Mittagessen)	Umlage Verwaltung	Kinder- garten	Umlage Verwaltung	Grundstück und Gebäude	Kinder- garten	Umlage Verwaltung	Kinder- garten
K365101	K365121	K365122	K365101	K365141	K365101	K365151	K365152	K365101	K365161

		125.008,32		242.898,73			122.036,69		
		280,00		915,00		95,47	1.053,00		5.833,00
	-322,00	2.534,00		38.851,70			1.554,00		
2.412,95	209,70		4.171,26	209,70	1.556,39	209,70			
178,90	15,55		309,27	15,55	115,40	15,55			
2.109,21			3.646,19		1.360,47				
				2.382,13		422,25			23.247,74
4.701,06	-96,75	127.822,32	8.126,72	285.272,81	3.032,26	742,97	124.643,69	0,00	29.080,74

46.790,56	31.243,28	362.256,33	80.886,63	680.076,75	30.180,64	29.187,28	224.706,04		
	10.676,61			25.948,69		7.646,15	1.150,00	0,00	
		1.121,79							
		15,99							
		1.127,90		5.935,97			2.554,10		
	52,69	2.589,56		14.137,24			3.639,95		
252,37		1.500,00	436,27		162,78				
	18,40	5.441,73		11.050,59			3.608,00		
		14,52		3.785,24			661,43		
1.271,36			2.197,78		820,05				
2,83		1.064,69	4,89	643,71	1,82		723,50		
16,75			28,96	158,61	10,81		148,65		
		58,50					44,10		
3.296,18			5.698,09		2.126,09				
217,56	1.463,00	706,00	376,09	3.767,58	140,33	577,83	1.885,00		
51.847,61	43.453,98	375.897,01	89.628,71	745.504,38	33.442,52	37.411,26	239.120,77	0,00	0,00

3.838,70		6.246,91	6.635,91	19.679,05	2.476,02	7.405,32	3.390,56		
	255,49	37,86		1.391,97		153,26	157,12		
-3.838,70	-255,49	-6.284,77	-6.635,91	-21.071,02	-2.476,02	-7.558,58	-3.547,68	0,00	0,00

-50.985,25	-43.806,22	-254.359,46	-88.137,90	-481.302,59	-32.886,28	-44.226,87	-118.024,76	0,00	29.080,74
-------------------	-------------------	--------------------	-------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------	------------------

Straßenreinigung und Winterdienst

Produkt 5451

Allgemeines

Die maschinelle Straßenreinigung erfolgt durch eine Groß-, eine mittlere und eine Kleinkehrmaschine. Letztere kann aufgrund ihrer besseren Beweglichkeit insbesondere den Innenstadtbereich intensiver reinigen.

Insgesamt wird auf einer Länge von ca. 148 km (zuzüglich Sonderbereiche wie z. B. Mittelstreifen von Straßen) maschinell sowie auf einer Länge von ca. 12 km sowie rund 93.000 qm Nebenflächen (Parkstreifen, Parkplätze, platzartige Erweiterungen von Straßen usw.) von Hand gekehrt. Seit 2020 werden zudem Straßen aus dem Gebiet der ehemaligen Gemeinde Büddenstedt gereinigt. Die Gebührensatzung wurde dafür entsprechend um die Reinigungsstufe V mit einem Tarif von 1,14 €/m ergänzt. Für die Aufnahme dieser rd. 9 km wurden aus Kapazitätsgründen andere Straßen aus der Reinigung herausgenommen.

Unter Einbeziehung des Personals aus den Bereichen Betriebshof, Gemeindestraßen und Park- und Gartenanlagen wird entsprechend der Dienstanweisung der maschinelle und manuelle Winterdienst durchgeführt.

Rechtsgrundlagen

- Satzung über die Straßenreinigung vom 18.12.2018 in der gültigen Fassung (unter Einbeziehung der Änderungssatzungen)
- Verordnung über Art, Maß und räumliche Ausdehnung der Straßenreinigung vom 18.12.2018 in der gültigen Fassung (unter Einbeziehung der Änderungsverordnung)
- Straßenverzeichnis nach § 2 Abs. 3 der Verordnung
- Straßenreinigungsgebührensatzung vom 18.12.2018 in der gültigen Fassung (unter Einbeziehung der Änderungssatzung)

Jahresergebnis

Haushaltsansatz		Kostenrechnung	
Erträge:	1.046.400,00 €	Erlöse:	1.012.099,01 €
Aufwendungen:	1.153.628,00 €	Kosten:	1.204.287,18 €
Ergebnis:	-107.228,00 €	Ergebnis:	-192.188,17 €

Kostendeckungsgrad: 84,0%

Erläuterungen zum Jahresergebnis

Der Kostendeckungsgrad hat sich im Vergleich zum Vorjahr von 96,4 % auf 84,0 % verschlechtert. Die Erlöse sind im Vergleich zum Vorjahr zwar um 37.612 € gestiegen, jedoch haben sich auch die Kosten um 193.380 € erhöht.

Statistiken

Entwicklung des Kostendeckungsgrades (in Prozent)



Entwicklung der Kostenrechnungen

	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €
Kosten	901.938	886.671	950.647	991.659	1.010.907	1.204.287
Erlöse	970.054	969.259	929.249	947.358	974.487	1.012.099
Fehlbetrag			21.398	44.301	36.419	192.188
Überschuss	68.116	82.588				

Kennzahlen

Veranlagte Straßenfrontmeter:

	2016 m	2017 m	2018 m	2019 m	2020 m	2021 m
Reinigungsklasse I	139.297	139.312	139.312	139.312	132.231	132.064
Reinigungsklasse II	1.483	1.483	1.483	1.483	1.483	1.483
Reinigungsklasse III	726	726	726	726	723	728
Reinigungsklasse IV	4.956	4.956	4.956	4.956	4.966	4.966
Reinigungsklasse V					8.982	8.981

Kostendeckung je veranlagtem Straßenfrontmeter:

	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €
Kosten je m	6,16	6,05	6,49	6,77	6,81	8,12
Erlöse je m	6,62	6,62	6,34	6,47	6,57	6,83
Fehlbetrag je m			0,15	0,30	0,24	1,30
Überschuss je m	0,47	0,56				
Leistungszahl Kehrmaschinen:						
HE-H 2014, HE-H 2017, HE-KX 2019	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Einsatzstunden	4.346	4.350	4.905	3.849	4.582	2.461

Erläuterungen zu den wesentlichen Erlösen

Die Höhe der Gesamterlöse (ohne Stadtanteil) hat sich gegenüber dem Vorjahr erhöht (+ 7.854 €). Bei Berücksichtigung des Stadtanteils ergibt sich eine Verbesserung von + 37.612 €.

Die Benutzungsgebühren stellen die Haupteerlösort dar. Sie sind mit 643.775 € gegenüber dem Vorjahr um 4.537 € gesunken (2020: 648.312 €).

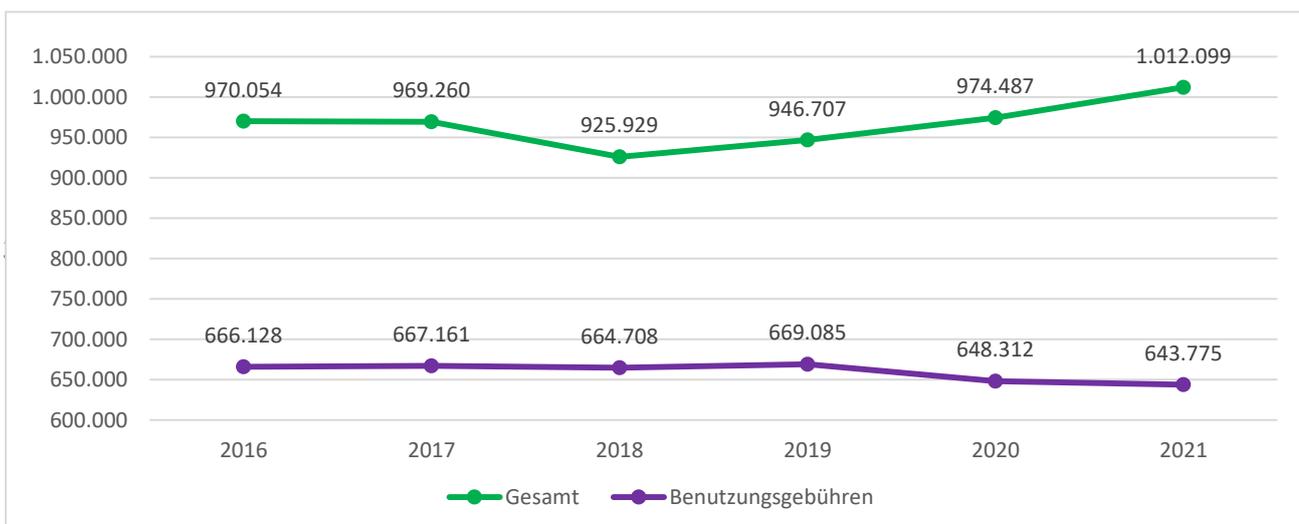
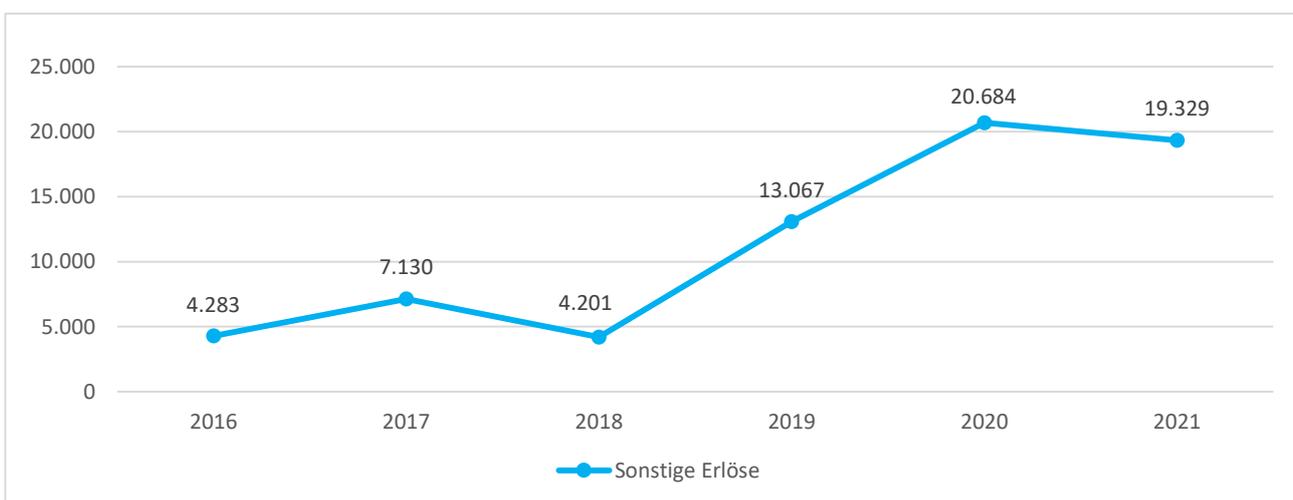
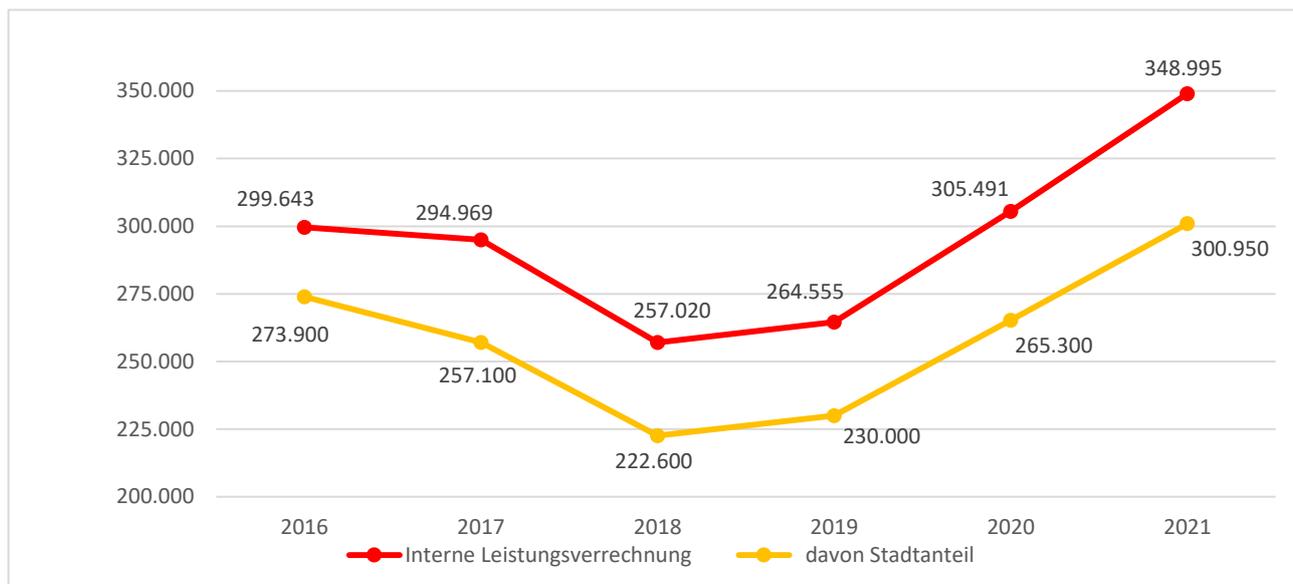
Es wurden nachfolgende Gebührensätze in den einzelnen Reinigungsklassen erhoben:

Reinigungsklasse	2019	2020	2021
I	4,56 €/m	4,56 €/m	4,56 €/m
II	9,12 €/m	9,12 €/m	9,12 €/m
III	11,40 €/m	11,40 €/m	11,40 €/m
IV	2,28 €/m	2,28 €/m	2,28 €/m
V	-	1,14 €/m	1,14 €/m

Die sonstigen Erlöse haben sich im Vergleich zu 2020 nur unwesentlich verringert.

Die Erlöse aus den internen Leistungsverrechnungen haben sich im Gegensatz zum Vorjahr um 43.504 € erhöht. Dies ist in erster Linie auf die Änderung des Berechnungsverfahrens für den Stadtanteil zurückzuführen. Ab 2021 erfolgt nach Abschluss aller Buchungen erstmals eine tatsächliche Abrechnung der umlagefähigen Kosten. In 2021 führte dies neben der planmäßigen Erstattung zu einer weiteren Erstattung i. H. v. rd. 35.650 €. Gemäß § 3 Abs. 1 der Straßenreinigungsgebührensatzung der Stadt Helmstedt beträgt der Anteil an den nicht umlagefähigen Kosten 25,0 % (sog. Stadtanteil). Es handelt sich dabei um den Anteil der Allgemeinheit, der nicht durch Benutzungsgebühren gedeckt werden darf, sondern durch den Träger der öffentlichen Einrichtung getragen wird. Die Inanspruchnahme anderer Dienststellen hat sich erhöht (+7.854 €).

Entwicklung der wesentlichen Erlöse



Erläuterungen zu den wesentlichen Kosten

Die Anzahl der Arbeitsstunden (einschließlich Überstunden) ist gegenüber dem Vorjahr leicht gesunken.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Gesamtarbeitsstunden einschl. Überstunden	14.212	12.757	12.311	12.343	14.342	13.881
davon für	%	%	%	%	%	%
Straßenreinigung	86,8	90,3	89,4	92,8	94,7	89,5
Winterdienst	7,5	6,2	6,2	2,7	0,8	7,4
Sonderreinigung	5,7	3,4	4,5	4,6	4,5	3,1
Summe	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Aus technischen Gründen und Gründen der Verkehrssicherheit wird bei der Handreinigung seit 2013 anstelle von Sand und Kies als Streumittel Blähton verwendet. Der Bestand an Streusalz wurde deutlich erhöht. Gleichfalls musste der Bestand an Blähton erneut aufgefüllt werden.

Auffüllung Verbrauchsmittel Winterdienst:

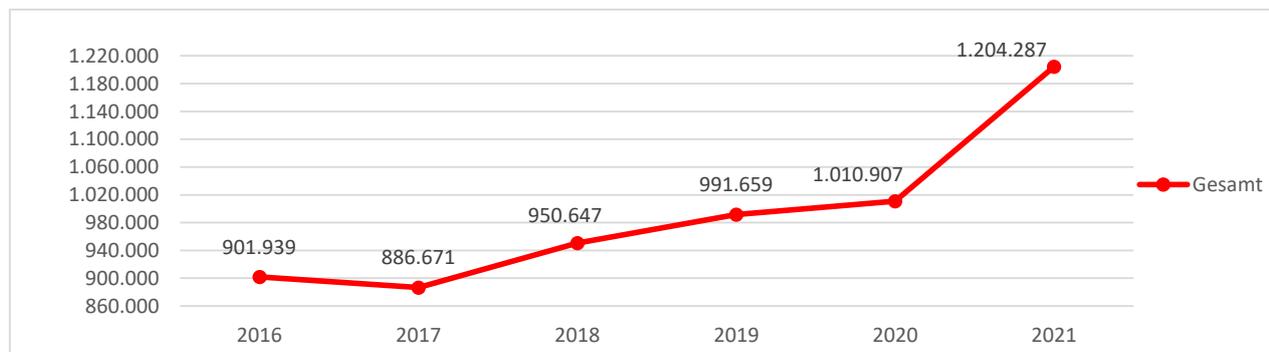
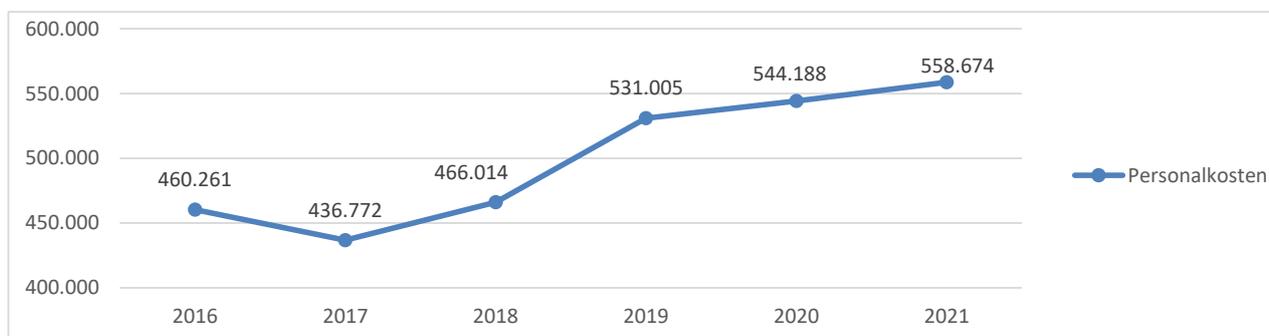
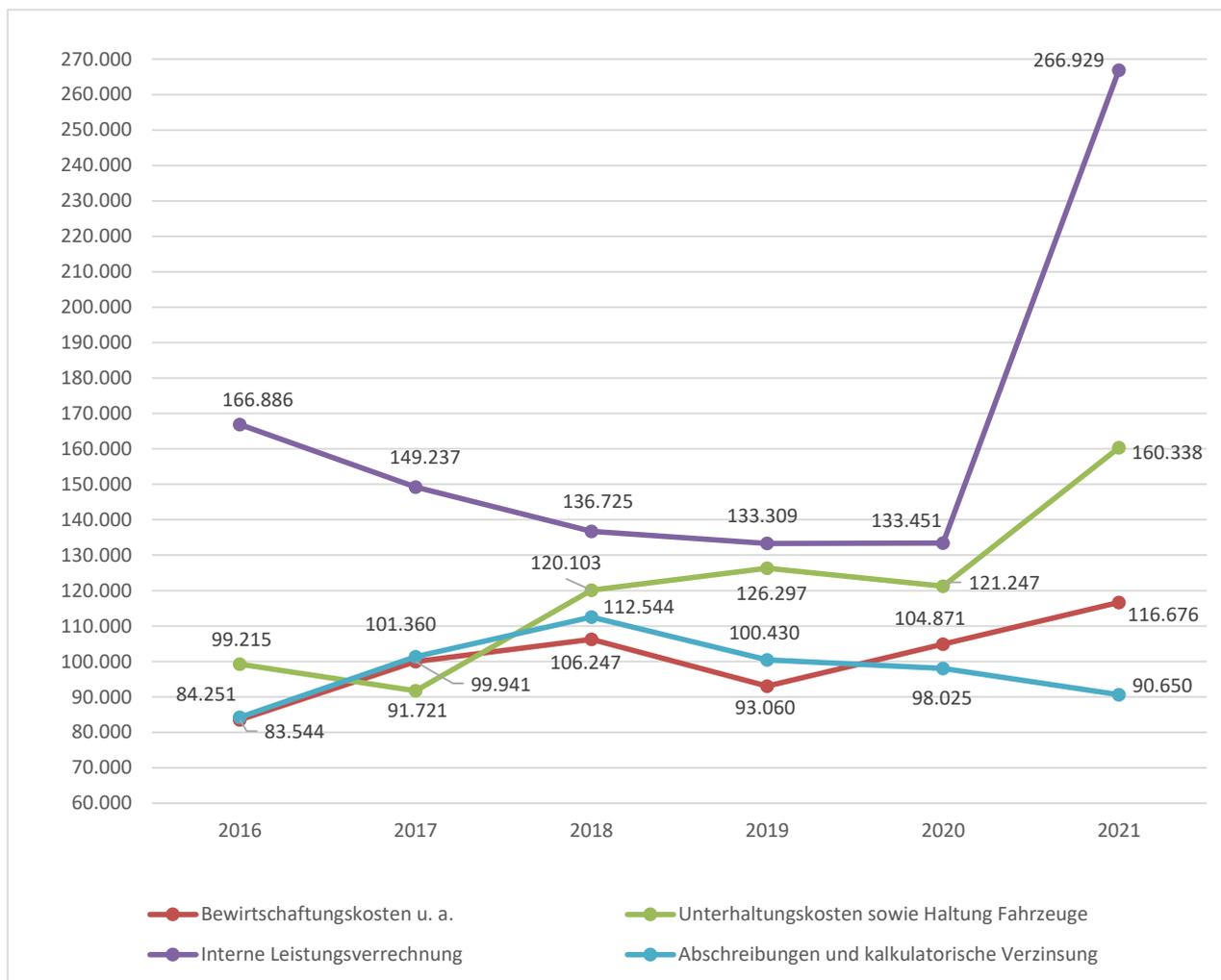
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Salz	239 t	275 t	134 t	27 t	81 t	298 t
Sand	0 t	16,55 t	0 t	0 t	0 t	0 t
Blähton	25 cbm	20 cbm	0 cbm	0 cbm	30 cbm	20 cbm

Der Kostenposten der Unterhaltungskosten sowie die Haltung von Fahrzeugen ist gegenüber dem Vorjahr um 39.091 € auf 160.338 € gestiegen. Ursächlich hierfür sind überwiegend hohe Reparaturkosten bei den Kehrmaschinen.

Bei der internen Leistungsverrechnung haben sich die Kosten gegenüber dem Vorjahr mit 266.929 € verdoppelt und sind damit um 100 % gestiegen (+ 133.478 €). Hierunter fallen insbesondere die Gemeinkostenumlage aber auch die Abrechnung der Bewirtschaftungskosten. Die Gemeinkostenumlage hat sich von 2020 auf 2021 um 37.900 € erhöht. In erster Linie resultiert die Kostensteigerung jedoch aus der Abrechnung des Winterdienstes i. H. v. 96.978 € für die Monate Januar bis März 2021. Diese fiel der Witterung entsprechend hoch aus.

Die Kostenrechnung soll eine Transparenz der tatsächlichen Kosten schaffen. Aus diesem Grund wird hier neben der Abschreibung auch die kalkulatorische Verzinsung mit dargestellt. Die Darstellung der Verzinsung erfolgt im Rahmen der Kostenrechnung und wird haushaltsrechtlich nicht veranschlagt. Die Berechnung erfolgt nach der Restwertmethode und dem kalkulatorischen Zinssatz i. H. v. 1,6 % (2020: 1,7 %). Die Abschreibungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 5.342 € verringert. Die kalkulatorischen Zinsen haben sich von 2020 auf 2021 ebenfalls verringert (- 1.763 €).

Entwicklung der wesentlichen Kosten



BAB 2021	Ansatz 2021	Abweichung	Ergebnis 2021	v. H.	Verwaltung	Betriebshof	LKW HE-X 600	LKW HE-X 500
					K545101	K545102	K545111	K545112
Erlöse								
3161100	Erträge aus SoPo	700,00	-49,00	651,00	0,10%			
3311000	Verwaltungsgebühren	0,00	0,00	0,00	0,00%			
3321000	Benutzungsgebühren u. ähnl. Entgelte	665.400,00	-21.624,95	643.775,05	97,09%			
3421000	Erlöse aus Verkauf	0,00	737,30	737,30	0,11%			
3461000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	3.500,00	941,85	4.441,85	0,67%			
3484440	Erstattungen von gesetzlichen Sozialversicherungen	2.900,00	-2.900,00	0,00	0,00%			
3582010	Auflösung der Rückstell. Aktive Versorgung	0,00	4.916,40	4.916,40	0,74%	4.916,40		
3582020	Auflösung der Rückstell. Passive f. Versorgung	24.900,00	-24.900,00	0,00	0,00%			
3582030	Auflos. der Rückstellung Aktive Beihilfe	0,00	364,52	364,52	0,05%	364,52		
3582040	Auflösung der Rückstell. Passive f. Beihilfe	3.400,00	-3.400,00	0,00	0,00%			
3582060	Auflösung der Rückstellung Urlaub	0,00	7.941,92	7.941,92	1,20%	7.941,92		
3583100	Erl. a. d. Aufl. o. Herabsetz. v. EWB u. PWB auf Ford.	0,00	276,00	276,00	0,04%			
A	Summe Erlöse	700.800,00	-37.695,96	663.104,04	100,0%	13.222,84	0,00	0,00

Kosten								
40+41	Personal- und Versorgungsk.	638.200,00	-79.526,10	558.673,90	60,01%	558.673,90		
4211000	Unterh. der Grundst. u. baulichen Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00%			
4212000	Unterh. d. sonst. unbew. Vermögens	2.000,00	2.061,25	4.061,25	0,44%			
4221000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	70.000,00	52.135,28	122.135,28	13,12%	13,98		
4222000	Erwerb geringw. Vermögensgegenst.	4.000,00	1.038,65	5.038,65	0,54%	343,99		
4231000	Mieten und Pachten	5.000,00	-3.865,63	1.134,37	0,12%			
4241010	Bewirtschaft. d. Grundst. u. baulichen Anlagen	1.000,00	-429,22	570,78	0,06%			
4241200	Strom	800,00	-1.572,33	-772,33	-0,08%			
4241400	Reinigung	8.000,00	563,02	8.563,02	0,92%	8.448,99	114,03	
4241500	Abgaben und Abfallentsorgung	42.000,00	-13.597,05	28.402,95	3,05%		1.311,03	
4251000	Haltung von Fahrzeugen	28.500,00	5.641,09	34.141,09	3,67%	16,85	8.187,17	8.531,01
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	4.000,00	-621,94	3.378,06	0,36%	3.378,06		
4261200	Aus- und Fortbildung	500,00	83,10	583,10	0,06%			
4271400	Sonst. Verw.- und Betriebsk.	2.000,00	1.791,13	3.791,13	0,41%	568,34		
4281000	Verbrauch von Vorräten	30.000,00	1.526,96	31.526,96	3,39%			
4291200	Sonst. Dienstleistungen	13.500,00	25.333,60	38.833,60	4,17%			
4431100	Geschäftsaufwendungen	3.500,00	3.145,60	6.645,60	0,71%	208,86		
4431200	Dienstreisen	100,00	-100,00	0,00	0,00%			
4711000	Abschreibungen auf immat. Vermögen und Sachverm.	83.600,00	554,50	84.154,50	9,04%	5.149,50	3.108,00	
4721111	Abschr. auf Ford. wg. Uneinbr.	0,00	92,34	92,34	0,01%			
B	Summe Kosten	936.700,00	-5.745,75	930.954,25	100,0%	576.802,47	1.425,06	11.295,17

C	Ergebnis I	-235.900,00		-267.850,21		-563.579,63	-1.425,06	-11.295,17
----------	-------------------	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	------------------	-------------------

38	Erlöse aus internen Leistungen	345.600,00	3.394,97	348.994,97				
48	Kosten für interne Leistungen	216.928,00	50.001,46	266.929,46		164.500,18	4.986,45	
	Verzinsung des Anlagekapitals	0,00	6.403,47	6.403,47				
5	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00				
D	Summe	128.672,00	-53.009,96	75.662,04		-164.500,18	-4.986,45	0,00

	Gesamterlöse	1.046.400,00	-34.300,99	1.012.099,01				
	Gesamtkosten	1.153.628,00	50.659,18	1.204.287,18				
E	Ergebnis II	-107.228,00	-84.960,17	-192.188,17		-728.079,81	-6.411,51	-11.295,17

Umlage Verwaltung:	728.079,81		
Umlage Betriebshof:		6.411,51	
Umlage LKW HE-X 600:			11.295,17
Umlage HE-X 500:			8.531,01
Umlage HE-GB 2013:			
Umlage HE-SV 2013:			
Umlage HE-SH 2014:			
Umlage Geräte Straßenreinigung:			
Umlage Geräte Winterdienst:			
Umlage HE-H 2017:			
Umlage HE-KX 2019:			
Umlage HE-H 2014:			

Jahresergebnis	-107.228,00	-84.960,17	-192.188,17	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------------	--------------------	-------------------	--------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

Kostendeckungsgrad: 84,0%

Multicar HE-GB 2013 K545113	Pritschen- wagen HE-SV 2013 K545114	Pritschen- wagen HE-SH 2014 K545115	Geräte Straßen- reinigung K545121	Geräte Winter- dienst K545122	Kehr- maschine HE-H 2017 K545123	Kehr- maschine HE-KX 2019 K545124	Kehr- maschine HE-H 2014 K545125	Straßen- reinigung K545131	Winter- dienst K545141	Sonder- reinigung K545151
	651,00									
								643.775,05		
									702,33	34,97
		78,33								4.363,52
								65,40		210,60
0,00	651,00	78,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	643.840,45	702,33	4.609,09
			13,33				49,27	2.492,09	1.506,56	
			6.266,99	8.800,56	29.849,51	26.758,10	47.282,94	3.163,20		
			2.496,30	1.745,14				453,22		
				120,49				447,44	566,44	
								570,78		
								-772,33		
								27.091,92		
11.006,78	2.400,94	3.643,73	89,00				265,61			
									583,10	
			14,39		59,23			3.149,17		
									31.526,96	
				903,21				12.694,12	25.236,27	
			61,78	2,70				802,13	5.570,13	
8.719,00	651,00	1.930,00	1.554,00	8.870,00	23.059,00	11.687,00	19.427,00			
								92,34		
19.725,78	3.051,94	5.573,73	10.495,79	20.442,10	52.967,74	38.445,10	67.024,82	50.184,08	64.989,46	0,00
-19.725,78	-2.400,94	-5.495,40	-10.495,79	-20.442,10	-52.967,74	-38.445,10	-67.024,82	593.656,37	-64.287,13	4.609,09
								300.949,86		48.045,11
								765,08	96.677,75	
267,36		82,34	137,94	496,70	1.568,03	1.308,96	466,24		2.075,90	
-267,36	0,00	-82,34	-137,94	-496,70	-1.568,03	-1.308,96	-466,24	300.184,78	-98.753,65	48.045,11
-19.993,14	-2.400,94	-5.577,74	-10.633,73	-20.938,80	-54.535,77	-39.754,06	-67.491,06	893.841,15	-163.040,78	52.654,20
								-651.448,11	-53.972,63	-22.659,06
								-5.736,69	-475,29	-199,54
								0,00	-6.527,53	-4.767,64
								0,00	-7.831,75	-699,26
19.993,14								-816,21	-5.619,63	-13.557,30
	2.400,94							-70,22	0,00	-2.330,72
		5.577,74						-5.493,05	-14,11	-70,57
			10.633,73					-10.276,29		-357,44
				20.938,80					-20.938,80	
					54.535,77			-53.992,23		-543,55
						39.754,06		-37.892,04		-1.862,02
							67.491,06	-66.819,98		-671,08
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.296,32	-258.420,53	4.936,04

Teilbereich Parkhaus "Edelhöfe"

Produkt 5461

Allgemeines

Das Parkhaus "Edelhöfe" wird seit Ende 2009 betrieben. Im Parkhaus stehen insgesamt 147 Parkplätze zur Verfügung, wovon 128 Parkplätze als Dauerparkplätze fest vermietet werden. 19 Parkplätze stehen für Kurzzeitparker zur Verfügung.

Jahresergebnis

Haushaltsansatz		Kostenrechnung Parkhaus "Edelhöfe"	
Erträge:	98.500,00	Erlöse:	86.345,86
Aufwendungen:	107.797,71	Kosten:	94.804,27
Ergebnis:	-9.297,71	Ergebnis:	-8.458,41

Kostendeckungsgrad: 91,1%

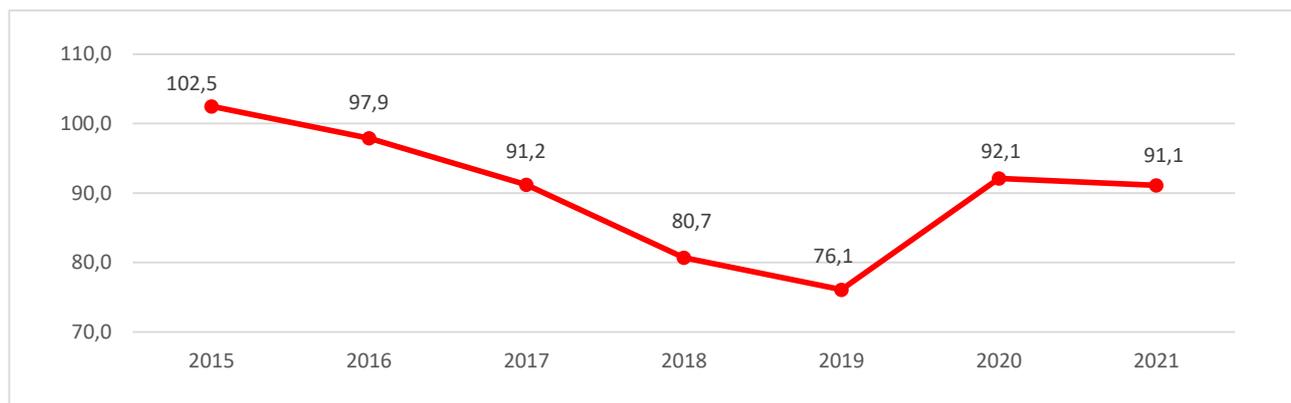
Rechtsgrundlagen

- Entgelt- und Benutzungsordnung für das "Parkhaus Edelhöfe" in Helmstedt vom 19.12.2018

Erläuterungen zum Jahresergebnis

Das Parkhaus erreichte im Jahr 2020 einen Kostendeckungsgrad von 92,1 %. Im Berichtsjahr liegt der Kostendeckungsgrad bei 91,1 %. Nach einem Einbruch des Kostendeckungsgrades in den Vorjahren infolge erhöhter Schadensbeseitigungen durch Vandalismus ist der Kostendeckungsgrad seit 2020 wieder auf dem Niveau von 2017. Die Corona-Pandemie hat sich hier anders als in anderen Bereichen kaum ausgewirkt.

Entwicklung des Kostendeckungsgrades (in Prozent)



Erläuterung der wesentlichen Erlöse

Grundlage für die Parkgebühren und somit auch maßgeblich für die Erlöshöhe ist die Entgelt- und Benutzungsordnung für das Parkhaus "Edelhöfe" in der derzeit gültigen Fassung vom 19.12.2018. Die gesamten Erlöse liegen mit 86.346 € unter dem Niveau des Vorjahres (2020: 90.223 €).

Die Erlöse aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen beinhalten die Zuschüsse für das Parkhaus "Edelhöfe", welche jährlich aufzulösen sind. Im Vergleich zu 2020 sind sie konstant geblieben (23.173 €).

Die öffentlich-rechtlichen Entgelte (Benutzungsgebühren) erstrecken sich ausschließlich auf die Parkgebühren. Es ist eine Verschlechterung von 67.050 € auf 63.173 € zu verzeichnen. Diese ist im Wesentlichen auf verminderte Erlöse bei der Vermietung der Kurzzeitparkplätze zurückzuführen. Ursächlich hierfür ist die verstärkte Nutzung vom Homeoffice im Rahmen der Corona-Pandemie sowie eine teilweise defekte Schrankenanlage. Die Nachfrage nach Kurzzeitparkplätzen im Parkhaus "Edelhöfe" bleibt weiterhin gering.

	2018		2019		2020		2021	
	Anzahl Plätze	Erlöse						
Parkplätze gesamt	147	66.371,70	147	63.702,56	147	67.050,21	147	63.172,86
Dauerparkplätze	128	60.939,75	128	60.272,22	128	60.335,17	128	59.950,44
Kurzzeitparkplätze	19	5.431,65	19	3.430,34	19	6.677,04	19	3.222,42

	2018	2019	2020	2021
Ø Erlös pro Parkplatz	451,51 €	433,35 €	456,12 €	429,75 €
Ø Erlös pro Dauerparkplatz	476,09 €	470,88 €	471,37 €	468,36 €
Ø Erl. pro Kurzzeitparkplatz	285,88 €	180,54 €	351,42 €	169,60 €

Erläuterung der wesentlichen Kosten

Die Gesamtkosten beliefen sich im Berichtsjahr auf insgesamt 94.804 €. Im Vergleich zum Jahr 2020 sind sie um 3.125 € gesunken.

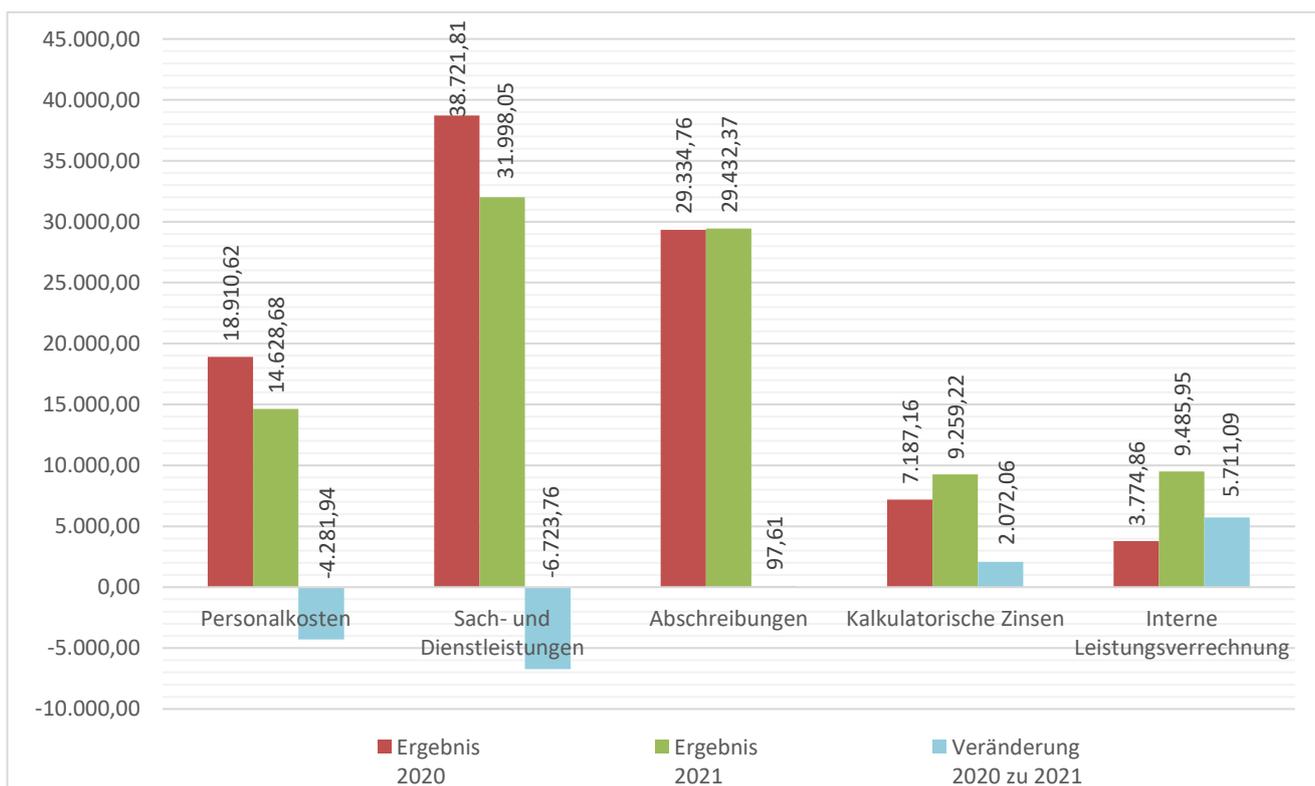
Die Personalkosten des Produktes 5461 werden anteilig des angefallenen Arbeitsaufwandes auf das Parkhaus "Edelhöfe" sowie den anderen öffentlichen Parkeinrichtungen aufgeteilt. Die Kostenposition wird im Betriebsabrechnungsbogen unter der Position "Umlagerechnung Verwaltung" ausgewiesen und ist im Vergleich zum Vorjahr gesunken (- 4.282 €).

Die Kostenposition "Sach- und Dienstleistungen" umfasst unter anderem die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen, Reparaturkosten, die Kosten für Strom, Wasser und Reinigung sowie wöchentliche Entleerung des Kassenautomaten im Parkhaus. Im Vergleich zum Vorjahr sind diese Kosten um 6.724 € gesunken. Der Rückgang konnte in erster Linie bei den Kosten für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen verzeichnet werden. Es fielen insgesamt weniger Reparaturen oder Schadensbeseitigungen als noch im Jahr zuvor an. Zur Vandalismusprävention wurde im Jahr 2019 eine Videoüberwachungsanlage im Parkhaus installiert.

Die Kostenrechnung soll eine Transparenz der tatsächlichen Kosten schaffen. Aus diesem Grund wird hier neben der Abschreibung auch die kalkulatorische Verzinsung mit dargestellt. Die Darstellung dieser Verzinsung erfolgt im Rahmen der Kostenrechnung und wird haushaltsrechtlich nicht veranschlagt. Die Berechnung der kalkulatorischen Verzinsung erfolgte nach der Restwertmethode und dem kalkulatorischen Zinssatz i. H. v. 1,6 % (2020: 1,7 %). In 2021 betragen die kalkulatorischen Zinsen 9.259 €.

Die interne Leistungsverrechnung bezieht sich unter anderem auf die Nutzung von Büroräumen für das Produkt 5461 sowie auf die Reinigung und Winterdienstpauschale für das Parkhaus Edelhöfe. In 2021 wurde zudem erstmals der Verwaltungskostenanteil für Personal-, Sach- und Gemeinkosten sowie IT berechnet (6.900 €). In Summe sind die Kosten daher um 5.711 € gestiegen.

Entwicklung der wesentlichen Kosten



BAB 2021 Teilbereich Parkhaus Edelhöfe		Ansatz 2021	Ab- weichung	Ergebnis 2021	v. H.
				K546103	
Erlöse					
3161100	Erlöse aus Aufl. von SoPo aus Inv.zuw. u. -zusch.	23.200,00	-27,00	23.173,00	26,8%
3321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	74.800,00	-11.627,14	63.172,86	73,2%
3461000	Sonst. privatrechtl. Leistungsentgelte	500,00	-500,00		
A	Summe Erlöse	98.500,00	-12.154,14	86.345,86	100,0%

Kosten					
40 + 41	Personal- und Versorgungskosten *	17.400,00	-17.400,00		
4211000	Unterh. der Grst u. baul. Anl.	17.500,00	-9.316,41	8.183,59	13,3%
4212000	Unterh. des sonst. unbew. Vermö.				
4241100	Wasser	200,00	-89,11	110,89	0,2%
4241200	Strom	6.100,00	-2.638,01	3.461,99	5,6%
4241400	Reinigung	1.500,00	-1.290,12	209,88	0,3%
4241500	Abgaben u. Abfallentsorgung	5.900,00	-129,51	5.770,49	9,4%
4241600	Gebäudeversicherung	1.900,00	-340,53	1.559,47	2,5%
4291200	Sonst. Dienstleistungen	16.000,00	-3.667,68	12.332,32	20,1%
4431100	Geschäftsaufwendungen	600,00	-230,58	369,42	0,6%
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	600,00	-600,00		
4711000	Abschreibungen auf immat. Vermögen und Sachverm.	29.400,00	32,37	29.432,37	47,9%
B	Summe Kosten	97.100,00	-35.669,58	61.430,42	100,0%

C	Ergebnis I	1.400,00	23.515,44	24.915,44	
----------	-------------------	-----------------	------------------	------------------	--

38	Erlöse aus internen Leistungen				
48	Kosten für interne Leistungen (tlw. *)	10.697,71	-1.211,76	9.485,95	
	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals		9.259,22	9.259,22	
D	Summe	-10.697,71	-8.047,46	-18.745,17	

* Umlagerechnung Verwaltung: 14.628,68

	Gesamterlöse	98.500,00	-12.154,14	86.345,86	
	Gesamtkosten	107.797,71	12.993,44	94.804,27	
E	Ergebnis II	-9.297,71	839,30	-8.458,41	

Jahresergebnis	-9.297,71	839,30	-8.458,41
-----------------------	------------------	---------------	------------------

Kostendeckungsgrad: 91,1%

Friedhofswesen

Produkt 5531

Allgemeines

Die Stadt Helmstedt unterhält die Friedhöfe in ihren Ortsteilen auf einer Fläche von 10.428 m in Emmerstedt, 8.827 m in Barmke, 17.155 m in Büddenstedt, 760 m in Offleben (Lindenstraße), 12.425 m in Offleben (Alversdorfer Straße) und 1.275 m in Reinsdorf. Seit dem 01.01.2018 unterhält die Stadt Helmstedt zusätzlich auch die kirchlichen Friedhöfe im Stadtgebiet. Der Friedhof St. Stephani umfasst hierbei 12 ha und der Friedhof St. Marienberg 4 ha. Alle Friedhöfe besitzen jeweils eine Kapelle.

Rechtsgrundlagen

- Friedhofssatzung vom 18.12.2020 (unter Einbeziehung der Änderungssatzung)
- Friedhofsgebührensatzung vom 08.12.2019 in der gültigen Fassung (unter Einbeziehung der Änderungssatzung)

Jahresergebnis

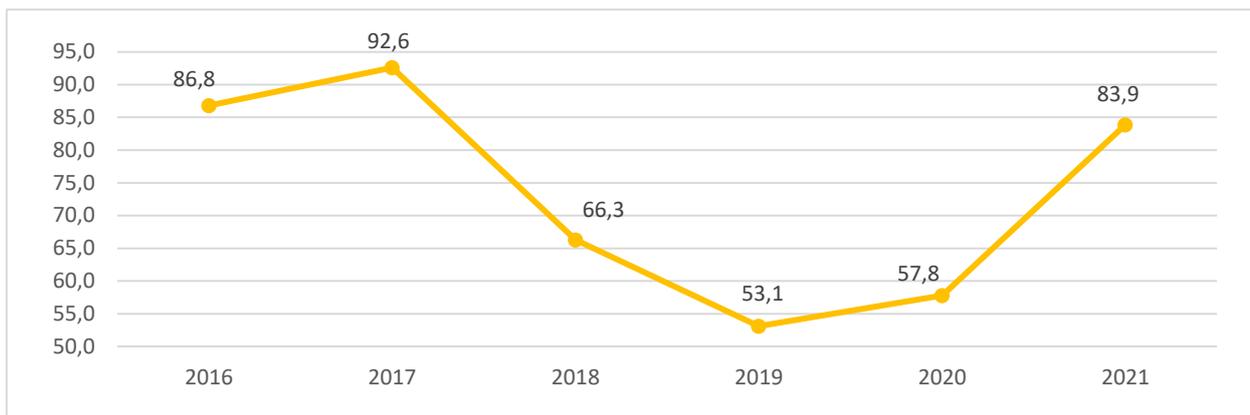
<u>Haushaltsansatz</u>		<u>Kostenrechnung</u>	
Erträge:	594.500,00	Erlöse:	573.032,18
Aufwendungen:	781.306,00	Kosten:	683.231,84
Ergebnis:	-186.806,00	Ergebnis:	-110.199,66

Kostendeckungsgrad: 83,9%

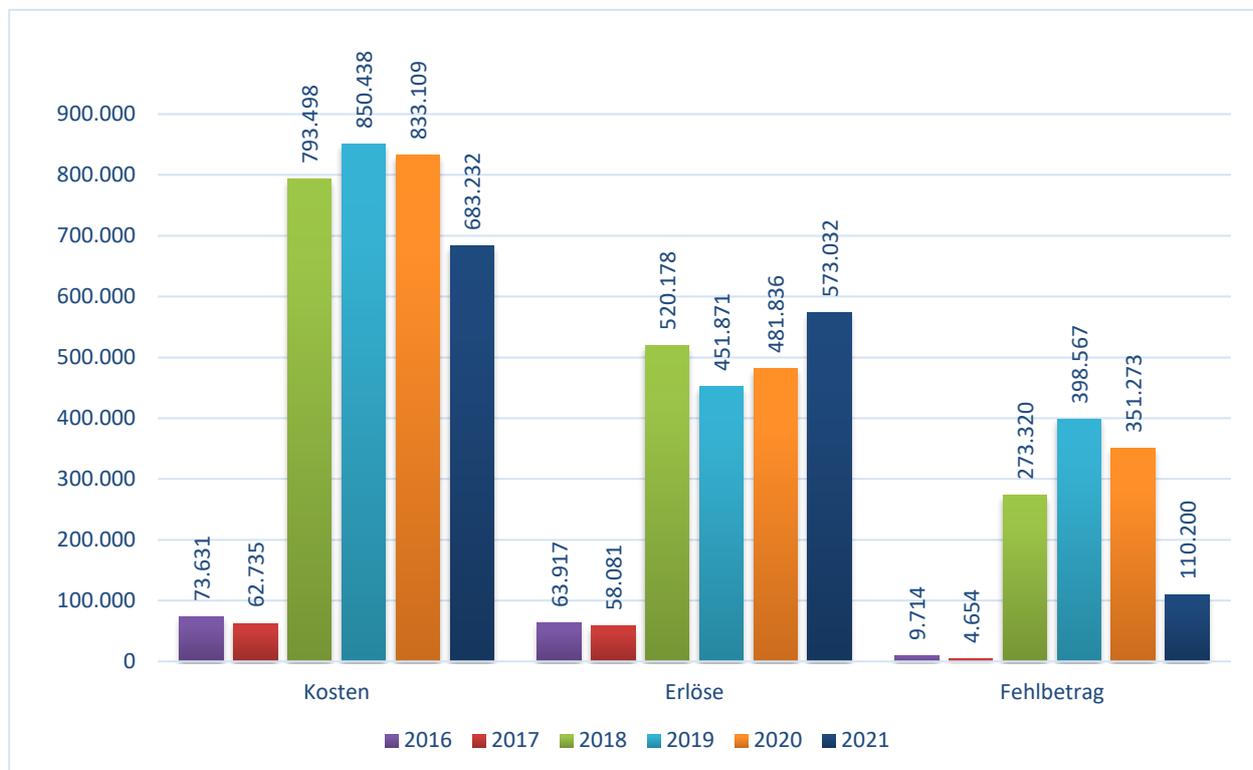
Erläuterungen zum Jahresergebnis

Der Kostendeckungsgrad ist im Vergleich zum Vorjahr von 57,8 % auf 83,9 % gestiegen. Der Jahresfehlbetrag liegt bei 110.199,66 €.

Entwicklung des Kostendeckungsgrades (in Prozent)



Entwicklung der Kostenrechnungen



Erläuterung der wesentlichen Erlöse

Die Anzahl der Bestattungen ist von 287 im Jahr 2020 auf 269 gesunken. Die Gesamterlöse betragen im Jahr 2021 573.032 € (2020: 481.836 €). 85,11 % davon erfassen die Benutzungsgebühren. Die Erlössteigerung resultiert in erster Linie aus der Gebührenanpassung zum 01.01.2021. Zudem wurde der sog. grünpolitische Wert (Grünflächenanteil) aus der Gebührenkalkulation im Berichtsjahr erstmals betragsmäßig in der Kostenrechnung berücksichtigt. Bei der Berechnung dieses Wertes geht man davon aus, dass die Friedhöfe zu einem bestimmten Teil nicht nur von Angehörigen als Begräbnisplätze, sondern auch von der Allgemeinheit als Parkanlage bzw. Erholungsort genutzt werden. Dementsprechend wird ein Teil der Kosten nicht durch die Nutzer der Friedhöfe, sondern durch die Allgemeinheit getragen. Analog zum Stadtanteil bei Straßenreinigung und Winterdienst findet nunmehr auch zugunsten des Produkts Friedhofswesen eine interne Leistungsverrechnung statt. Im Berichtsjahr betrug die Erstattung rd. 39.572 €.

Erläuterungen zu einzelnen Erlösarten

Die Benutzungsgebühren sind von 466.204 € auf 487.706 € gestiegen (+21.502 €). Die Gesamtanzahl der Bestattungen sowie Inanspruchnahme der Träger und Kapelle gliedern sich wie folgt auf:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Erdbestattungen:						
a) für Verstorbene über 5 Jahre	20	12	83	91	97	97
b) für Verstorbene bis zu 5 Jahren	0	2	0	1	0	1
2. Urnenbeisetzungen	22	32	156	143	190	171
3. abgerechnete Trägeranzahl	27	1	624	571	596	188
4. Kapellenbenutzung	32	20	158	187	144	152

Daneben fielen unter die Benutzungsgebühren die Gebühren aus dem Verkauf der Grabstellen sowie Verlängerung von Nutzungsrechten:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. Reihengrabstellen für Verstorbene						
a) über 5 Jahre	1	0	140	63	0	0
b) bis zu 5 Jahren	0	0	0	0	0	0
c) Sternenkinder	0	2	0	3	0	1
d) Erdgrab u. d. gr. Rasen	14	10	52	68	43	59
2. Grabstellen mit Wiedererwerbsm.	7	0	6	0	12	11
3. Rasenwahlgrabstätte	-	-	-	-	29	28
4. Urnengrabstellen						
a) Urnenreihengrabstätte	1	3	6	2	2	1
b) Urnengrabstätte u. d. gr. Rasen	13	25	143	119	139	108
c) Urnenwahlgrabstätte	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	7	10
d) Rasenurnenwahlgrabstätte	-	-	k.A.	k.A.	12	11
e) Baumurnenstelle	-	-	k.A.	k.A.	8	3
f) Kammer in Urnenwand oder -stele	-	-	-	-	-	7
5. Verlängerung von Nutzungsrechten						
a) Grabstelle mit Wiedererwerbsm.	8	5	13	9	54	33
b) Urnenwahlgrabstelle mit Wiedererw.	4	2	0	0	11	24
c) Familiengrabstellen	-	-	k.A.	k.A.	4	2

Die Differenz zwischen Bestattungszahlen und Grabstellenverkäufen resultiert aus der Tatsache, dass zum Teil Bestattungen auf bereits früher erworbenen Grabstätten mit Möglichkeit zur Mehrfachbelegung erfolgten.

Im Folgenden wird das Sachkonto Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte nach den verschiedenen Gebührenarten aufgedgliedert:

Entwicklung der Gebührenerlöse:

	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €
Grabstellengebühren	40.261	39.964	355.484	281.531	310.370	317.895
Begräbnisgebühren	19.416	13.438	111.309	125.835	127.609	142.376
davon Kapellenbenutzung	7.798	4.800	42.302	43.595	39.815	44.850
Verwaltungsgebühren	3.325	4.150	41.694	26.905	28.226	27.434
Gesamt	63.002	57.552	508.487	434.271	434.271	487.706

Erläuterung der wesentlichen Kosten

Die Gesamtkosten sind gegenüber dem Vorjahr um 149.877 € auf 683.232 € gesunken.

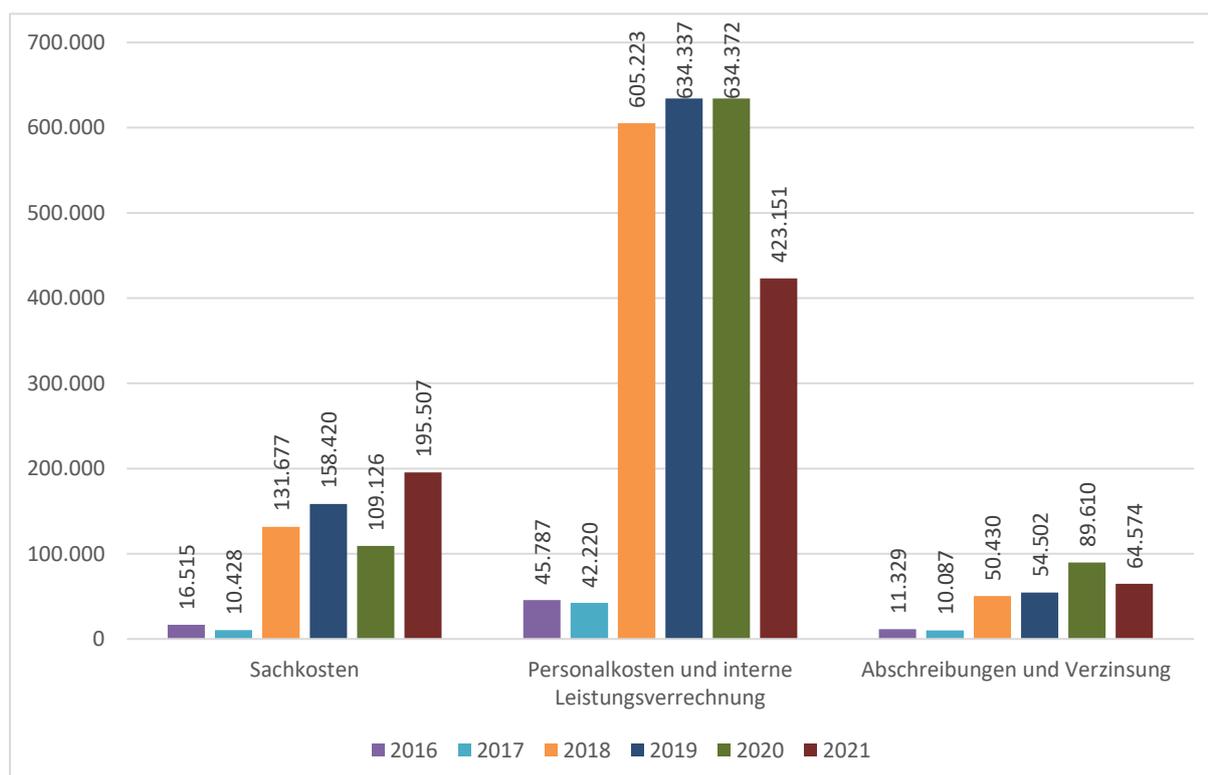
Die Sachkosten sind gegenüber dem Vorjahr um 86.381 gestiegen. Dies resultiert in erster Linie aus der Buchung von Instandhaltungsrückstellungen i. H. v. 30.000 € (Sanierung Dachschaden Friedhof Offleben, Dachuntersuchung Friedhof St. Marienberg, Sicherung Natursteinmauer Friedhof Büddenstedt). Zudem mussten massive Sturmschäden am Baumbestand der Friedhöfe St. Stephani und Marienberg beseitigt werden.

Die Personalkosten sind im Vergleich zum Vorjahr auf insgesamt 282.094 € (- 205.757 €) gesunken. Ursächlich ist die Neuordnung der Friedhofsmitarbeiter innerhalb des Fachbereichs. Die Gärtner wurden vom Produkt 5531 in die Produkte 5411 und 5511 übergeleitet und werden nur noch im Bedarfsfall auf den Friedhöfen eingesetzt. Die Einsätze werden anschließend über die interne Leistungsverrechnung abgerechnet. Diese sind dennoch um 5.463 € gegenüber 2020 gesunken, da sich die zu leistende Gemeinkostenumlage (20 % der Personal- und Versorgungskosten) analog zu den Personalkosten ebenfalls verringert hat.

Die Kostenrechnung soll eine Transparenz der tatsächlichen Kosten schaffen. Aus diesem Grund wird hier neben der Abschreibung auch die kalkulatorische Verzinsung mit dargestellt. Die Darstellung der Verzinsung erfolgt im Rahmen der Kostenrechnung und wird haushaltsrechtlich nicht veranschlagt. Die Berechnung erfolgt nach der Restwertmethode und dem kalkulatorischen Zinssatz i. H. v. 1,6 % (2020: 1,7 %). Die Kosten für die kalkulatorische Verzinsung belaufen sich in 2021 auf 16.876 €.

Für die Erstellung der Eröffnungsbilanz der zum 01.01.2018 übernommenen kirchlichen Friedhöfe wurden die Grabanlagen der Fa. Orendi nachträglich bilanziert und abgeschrieben. Aus diesem Grund waren die Abschreibungen in 2020 erhöht. In 2021 sind diese vollständig abgeschrieben und die Abschreibungen haben sich auf 46.354 € reduziert.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Sachkosten	16.515	10.428	131.677	158.420	109.126	195.507
Personalkosten und interne Leistungsverrechnung	45.787	42.220	605.223	634.337	634.372	423.151
Abschreibungen und Verzinsung	11.329	10.087	50.430	54.502	89.610	64.574
Gesamt	73.631	62.735	787.330	847.259	833.109	683.232



BAB 2021	Ansatz 2021	Abweichung	Ergebnis 2021	v. H.	Verwaltung	VKTR	VKTR	VKTR	Grabstätten	
					Friedhofs- wesen	Barmke und Emmer- stedt	Büdden- stedt, Offleben, Reinsdorf	St. Stephani, St.Marien- berg	und Grünflächen	
					K553101	K553102	K553103	K553104	K553111	
Erlöse										
3148000	Zuweis./Zusch. lfd. Zwecke v. sonst. inländ. Ber.	20.000,00	-19.611,00	389,00	0,1%					
3161100	Erlöse aus Auflös. von SoPo aus Inv.-zuwendungen	9.300,00	-316,00	8.984,00	1,8%				892,00	
3321000	Benutzungsgebühren und ähnl. Entgelte	560.000,00	-72.294,50	487.705,50	95,4%		3.316,14	2.611,76	21.506,53	9.900,00
3421000	Erträge aus Verkauf	0	1.124,28	1.124,28	0,2%	50,00		10,00		
3461000	Sonst. Privatr. Leistungsentgelte	0	290,00	290,00	0,1%					290,00
3582010	Auflösung der Rückstell. Aktive f. Versorgung	0	699,01	699,01	0,1%	699,01				
3582020	Auflösung der Rückstell. Passive f. Versorgung	3.500,00	-3.500,00							
3582030	Auflös. Rückstell. Aktive f. Beihilfe	0	51,83	51,83	0,0%	51,83				
3582040	Auflös. Rückstell. Passive f. Beihilfe	500,00	-500,00							
3582060	Auflösung Rückstellung Urlaub	0	11.246,55	11.246,55	2,2%	11.246,55				
3582070	Auflösung Rückstellung Überstunden	0	19,96	19,96	0,0%	19,96				
3583100	Ertr. a. d. Aufl. o. Herabsetz. v. EWB u. PWB auf Ford.	0	846,03	846,03	0,2%				79,68	
A	Summe Erlöse	593.300,00	-81.943,84	511.356,16	100,0%	12.067,35	3.316,14	2.621,76	22.478,21	10.190,00

Kosten										
40 + 41	Personal und Versorgung	309.100,00	-27.006,49	282.093,51	53,7%	282.093,51				
4211000	Unterh. der Grundstücke u. baulichen Anlagen	61.000,00	-2.852,08	58.147,92	11,1%			25.500,00		
4212000	Unterh. des sonst. unbewegl. Vermögens	38.900,00	18.232,84	57.132,84	10,9%	3.873,77			11.987,09	478,58
4221000	Unterh. des bewegl. Vermögens	17.000,00	3.859,64	20.859,64	4,0%	20.503,00			356,64	
4222000	Erwerb geringw. Vermögensgegenstände	8.000,00	-25,01	7.974,99	1,5%	5.948,25		1.012,26		
4231000	Mieten und Pachten	0	10.085,25	10.085,25	1,9%				1.993,25	255,85
4241010	Bewirtschaft. d. Grundstücke und baulichen Anlagen	7.000,00	-456,73	6.543,27	1,2%				2.321,00	
4241100	Wasser	3.500,00	-1.716,73	1.783,27	0,3%					-1,46
4241200	Strom	4.000,00	-894,40	3.105,60	0,6%				495,00	
4241400	Reinigung	6.000,00	-5.520,00	480,00	0,1%				9,95	
4241500	Abgaben u. Abfallentsorgung	10.000,00	-46,56	9.953,44	1,9%		155,04	523,05	4.609,80	555,01
4241600	Gebäudeversicherung u. a.	2.200,00	220,00	2.420,00	0,5%	17,32			670,98	
4251000	Haltung von Fahrzeugen	10.000,00	-2.941,76	7.058,24	1,3%	7.058,24				
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	1.500,00	361,45	1.861,45	0,4%	1.717,08	144,37			
4261200	Aus- und Fortbildung	1.000,00	-1.000,00	0						
4271400	Sonst. Verw.- u. Betriebsausgaben	300,00	-121,19	178,81	0,0%	178,81				
4281000	Verbrauch von Vorräten	300,00	-88,64	211,36	0,0%	41,87			169,49	
4291100	EDV Dienstleistungen	4.500,00	278,53	4.778,53	0,9%	4.778,53				
4291200	Sonst. Dienstleistungen	20.000,00	-18.511,00	1.489,00	0,3%				58,02	
4431100	Geschäftsaufwendungen	3.800,00	-2.389,62	1.410,38	0,3%	939,98		41,00		
4431200	Dienstreisen	200,00	-167,00	33,00	0,0%	33,00				
4458000	Erstatt. Aufw. Dritter aus lfd. Verw. tätigk. übr. B.	1.000,00	-1.000,00							
4711000	Abschreibungen auf immat. Vermögen und Sachvermögen	49.400,00	-3.046,24	46.353,76	8,8%	10.427,55		475,00	16.513,85	454,00
4721111	Abschr. auf Ford. wg. Uneinbringlichk. (EWB)	0	1.344,23	1.344,23	0,3%				1.344,23	
B	Summe Kosten	558.700,00	-33.401,51	525.298,49	100,0%	337.610,91	299,41	27.551,31	40.529,30	1.741,98

C	Ergebnis I	34.600,00	-48.542,33	-13.942,33						
----------	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	--	--	--	--	--	--

38	Erlöse aus internen Leistungen	500,00	41.876,02	42.376,02						
48	Kosten für interne Leistungen	222.606,00	-81.548,21	141.057,79		69.751,12				7.622,03
	Verzinsung des Anlagekapitals		16.875,56	16.875,56		1.383,57	6,98	1.249,65		177,29
5	außerordentliche Erträge	700,00	18.600,00	19.300,00		19.300,00				
D	Summe	-221.406,00	125.148,67	-96.257,33		-51.834,69		-6,98	-1.249,65	-7.799,32

	Gesamterlöse	594.500,00	-21.467,82	573.032,18						
	Gesamtkosten	781.306,00	-98.074,16	683.231,84						
E	Ergebnis II	-186.806,00	76.606,34	-110.199,66						

Umlagerechnung Verwaltung					-377.378,25				4.574,28
Umlage VKTR Barmke und Emmerstedt						3.016,73			280,63
Umlage VKTR Büddenstedt, Offleben, Reinsdorf							-24.936,53		
Umlage VKTR St. Stephani, St. Marienberg								-19.300,74	

Jahresergebnis	-186.806,00	76.606,34	-110.199,66						-3.644,96
-----------------------	--------------------	------------------	--------------------	--	--	--	--	--	------------------

Kostendeckungsgrad: 83,9%

Barmke			Emmerstedt					Büddenstedt			
Erdbe- stattungen Barmke	Urnenbe- stattungen Barmke	Kapelle Barmke	Grabstätten und Grünflächen	Erdbe- stattungen Emm.	Urnenbe- stattungen Emm.	Kapelle Emm.	Urnen- stelen Emm.	Grabstätten und Grünflächen	Erdbe- stattung	Urnenbe- stattungen	Kapelle
K553121	K553122	K553123	K553112	K553131	K553132	K553133	K553134	K553113	K553151	K553152	K553153
				239,00							
				422,00							
2.790,00	861,26	2.080,00	25.917,06	2.910,00	3.476,64	3.380,00		18.935,70	4.920,00	1.174,96	1.650,00
2.790,00	861,26	2.080,00	25.917,06	3.571,00	3.476,64	3.380,00		18.935,70	4.920,00	1.174,96	1.650,00

		150,57				2.660,49					1.389,13
			836,07					1.162,66			
								507,24			
			659,26					255,85	232,05		
		154,00	235,37					174,56			
		132,28				123,01					1.323,22
		113,05				261,80					47,60
			1.113,30					1.404,20			
		44,54				117,17					187,22
			719,95		362,95						
		593,00	250,00	355,36		2.074,00		86,00		103,00	120,00
		1.187,44	3.813,95	355,36	362,95	5.236,47		3.590,51	232,05	103,00	3.067,17

					39,95						
2.699,22	279,66		11.231,50	3.335,91	907,39			15.618,08	3.235,97	379,54	
		408,14	126,67	35,54		2.020,22		2.224,45		32,82	5,76
-2.699,22	-279,66	-408,14	-11.358,17	-3.371,45	-867,44	-2.020,22		-17.842,53	-3.235,97	-412,36	-5,76

3.430,71	2.858,93	4.574,28	13.151,06	2.858,93	10.292,13	7.433,21		8.576,78	4.574,28	4.002,50	3.430,71
210,47	175,39	280,63	806,80	175,39	631,41	456,02					
								-5.937,27	-3.166,54	-2.770,73	-2.374,91

-3.129,46	-2.101,93	-3.809,24	-1.599,32	-2.839,34	-7.414,48	-10.853,88		-17.011,39	-6.288,85	-6.113,62	-7.228,55
------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	-------------------	--	-------------------	------------------	------------------	------------------

St. Stephani					St. Marienberg			
Grabstätten und Grünflächen	Erdbestattungen	Urnenbestattungen	Kapelle	Beisetzung Urnenwand	Grabstätten und Grünflächen	Erdbestattungen	Urnenbestattungen	Kapelle
K553116	K553181	K553182	K553183	K553184	K553117	K553191	K553192	K553193
150,00								
			7.670,00					
244.606,91	50.685,00	21.996,04	35.100,00	110,00	6.711,33	3.525,00	1.150,01	1.800,00
1.064,28								
675,31		91,04						
246.496,50	50.685,00	22.087,08	42.770,00	110,00	6.711,33	3.525,00	1.150,01	1.800,00

			17.580,28					2.729,09
26.139,99	2.439,50	1.111,46			8.279,24			
5.333,58					635,46			
			1.694,00					2.528,27
-534,58			1.514,13					
			324,91					248,15
1.496,46								96,58
			922,70					302,01
348,08								
429,40								
493,00	235,00		12.633,00	671,00				
33.705,93	2.674,50	1.111,46	34.669,02	671,00	8.914,70			5.904,10

42.336,07								
9.335,01					4.092,11			
1391,57	160,18		4.923,42	299,87	506,06			
31.609,49	-160,18		-4.923,42	-299,87	-4.598,17			

104.636,70	39.453,18	71.473,15	66.327,09	571,79		2.858,93	3.430,71	3.430,71
-6.912,01	-2.606,17	-4.721,32	-4.381,38	-37,77		-188,85	-226,62	-226,62
132.851,36	5.790,97	-55.218,85	-67.530,91	-1.470,43	-6.801,54	477,22	-2.507,32	-7.761,43

Märkte und Veranstaltungen

Produkt 5732

Allgemeines

Die Wochenmärkte werden auf dem Holzberg mit einer Verkaufsfläche max. 400 m durchgeführt. Zusätzlich wird eine Teilfläche des Marktes für weitere Stände genutzt.

Auf dem Platz an der Masch, mit einer Fläche von 5.350 m , wird als Traditionsveranstaltung jährlich der Frühjahrsmarkt durchgeführt. Seit 2013 findet der Martinimarkt auf dem Holzberg statt. Veranstalter dieser Jahrmärkte ist die Harz-Heide-Event GmbH. Daneben werden auf dem Schützenplatz weitere Veranstaltungen wie beispielsweise das Schützenfest abgehalten. In 2020 und 2021 konnten diese Veranstaltungen wegen der Corona-Pandemie jedoch nicht stattfinden.

Der Messe- und Veranstaltungsplatz ("Zirkusplatz") Neue Breite Nord wurde im Jahr 2020 veräußert und steht für Nutzer nicht mehr zur Verfügung.

Rechtsgrundlagen

- Marktsatzung der Stadt Helmstedt vom 18.12.2018
- Marktgebührensatzung vom 28.11.2019
- Allgemeine Gebührenordnung vom 05.06.1997 in der derzeit geltenden Fassung
- Richtlinie der Stadt Helmstedt über die Erhebung eines Nutzungsentgeltes für den Veranstaltungsplatz "Schützenplatz"

Jahresergebnis

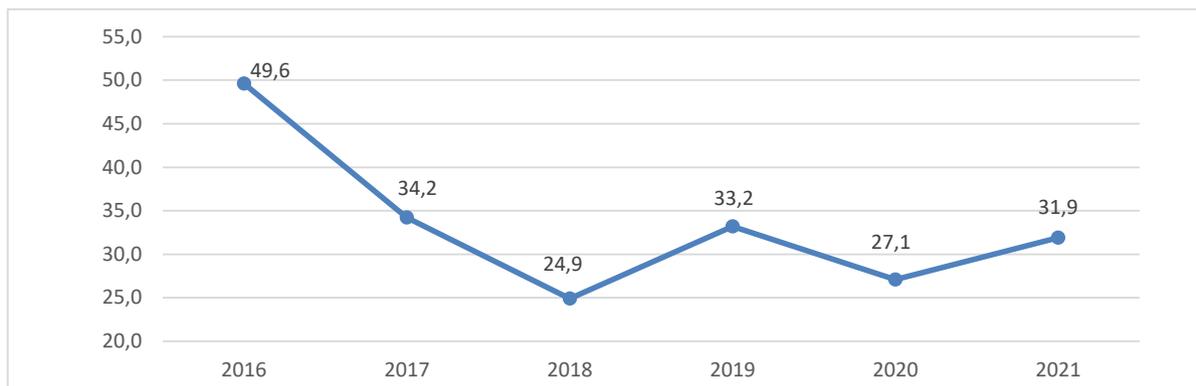
<u>Haushaltsansatz</u>		<u>Kostenrechnung</u>	
Erträge:	17.000,00 €	Erlöse:	8.316,47 €
Aufwendungen:	55.073,00 €	Kosten:	26.058,15 €
Ergebnis	-38.073,00 €	Ergebnis	-17.741,68 €

Kostendeckungsgrad: 31,9%

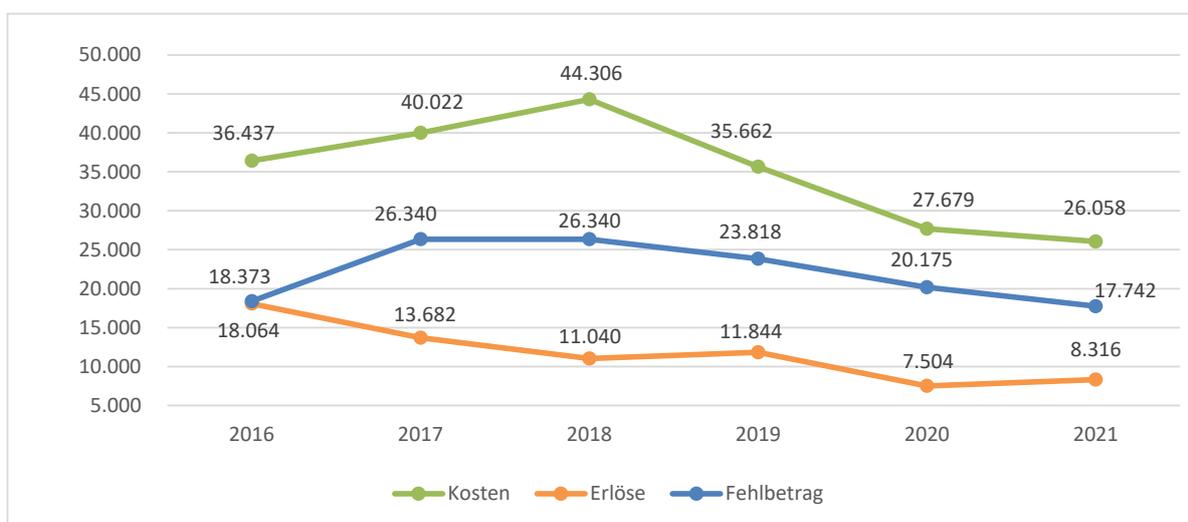
Erläuterungen zum Jahresergebnis

Der Jahresfehlbetrag ist im Vergleich zum Vorjahr um rd. 2.434 € auf 17.742 € gesunken. Die Kosten haben sich um 1.621 € vermindert, die Erlöse um 812 € erhöht. Der Kostendeckungsgrad des Produktes Märkte und Veranstaltungen hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 4,8 % verbessert.

Entwicklung des Kostendeckungsgrades (in Prozent)



Entwicklung der Kostenrechnungen



Kennzahlen

	Wochenmarkt					
	Gesamt			ø je Marktstand		
	Erlöse €	Kosten €	Kosten- deckungs- grad	Erlöse €	Kosten €	Ergebnis €
2016	14.411	27.705	52,0%	1.109	2.131	-1.023
2017	10.045	31.769	31,6%	773	2.444	-1.671
2018	7.588	33.487	22,7%	584	2.576	-1.992
2019	9.035	28.144	32,1%	695	2.165	-1.470
2020	7.504	23.420	32,00%	653	2.037	-1.384
2021	6.608	20.608	32,1%	575	1.792	-1.217

	Jahrmärkte			Sonstige Veranstaltungen		
	Erlöse €	Kosten €	Kosten- deckungs- grad	Erlöse €	Kosten €	Kosten- deckungs- grad
2016	1.353	5.359	25,2%	2.300	3.373	68,2%
2017	2.837	3.057	92,8%	800	5.196	15,4%
2018	2.178	3.260	66,8%	200	6.485	3,1%
2019	778	3.641	21,4%	1.350	3.196	42,2%
2020	0	1.984	0,0%	0	2.275	0,0%
2021	756	2.370	31,9%	0	2.128	0,0%

Erläuterungen der wesentlichen Erlöse

Im Vergleich zum Vorjahr haben sich die Gesamterlöse um 812 € auf 8.316 € erhöht.

Mit 11 Marktbeschickern ist die Anzahl bis zum Berichtsjahr 2021 konstant geblieben (2018: 13, 2019: 12, 2020: 1. HJ.: 12 / 2. HJ.: 11). Grundsätzlich ist die die Anzahl jedoch seit Jahren rückläufig. Der Großteil der Erlöse kommt von denjenigen Beschickern, die regelmäßig anwesend sind und eine Jahreszuweisung beantragt haben.

Die Benutzungsgebühren (größtenteils Standgebühren) haben sich im Vergleich zum Vorjahr geringfügig von 6.904 € auf 6.928 € erhöht (+24 €).

Wochenmarkt:

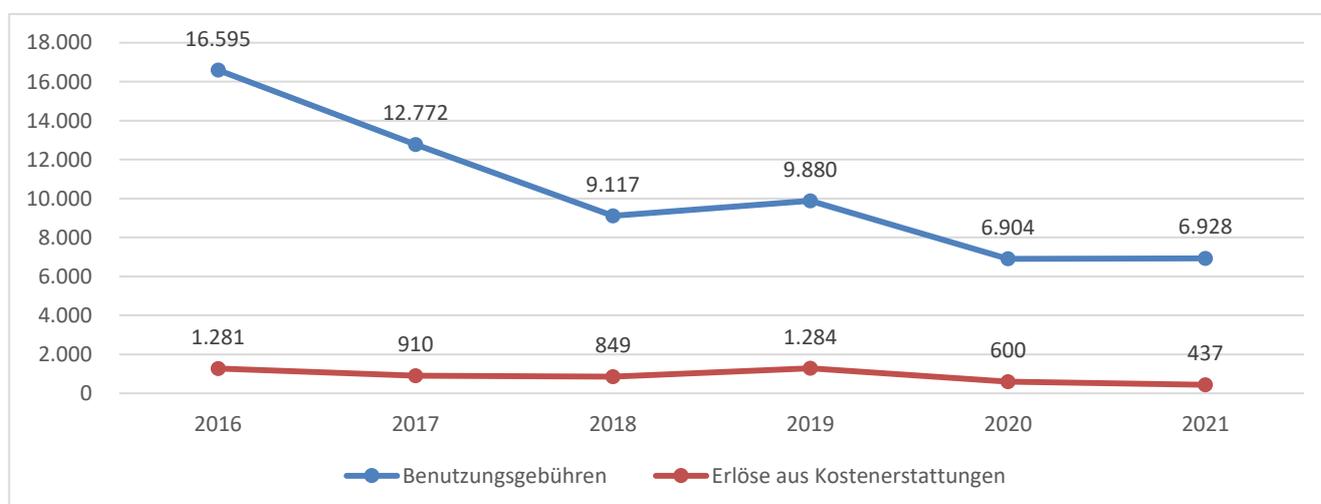
je angefangener Frontmeter:

bei Tageszuweisung	3,28 €	zzgl. MwSt.
bei Jahreszuweisung	1,64 €	zzgl. MwSt.
Mindestbetrag:	5,00 €	zzgl. MwSt.

Die Erlöse aus Stromerstattungen der Marktbeschicker sind gegenüber dem Vorjahr um 163 € auf 437 € gesunken und liegen damit weit unter dem geplanten Ansatz von 1.000 €.

Entwicklung der wesentlichen Erlöse

	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €
Benutzungsgebühren	16.595	12.772	9.117	9.880	6.904	6.928
Erlöse aus Kostenerstattungen	1.281	910	849	1.284	600	437
Auflösung von Rückstellungen sowie Einzelwertberichtigung	188	0	1.074	681	0	952
Gesamt	18.064	13.682	11.040	11.845	7.504	8.316



Erläuterung der wesentlichen Kosten

Die Gesamtkosten sind im Vergleich zum Vorjahr um 1.621 € gesunken. Ursächlich für ein nicht kostendeckendes Jahresergebnis sind unter anderem fehlende Marktbeschicker.

Unter die Bewirtschaftungskosten fallen u. a. die jährlichen Zahlungen an den Fachbereich 54 für den Nutzungsentgeltausfall der Parkscheinautomaten auf dem Holzberg. Für die Inanspruchnahme von gebührenpflichtigen Parkflächen auf dem Holzberg an Wochenmarkttagen (Mittwoch und Samstag) waren für das Jahr 2021 2.200 € an den Fachbereich 54 zu erstatten.

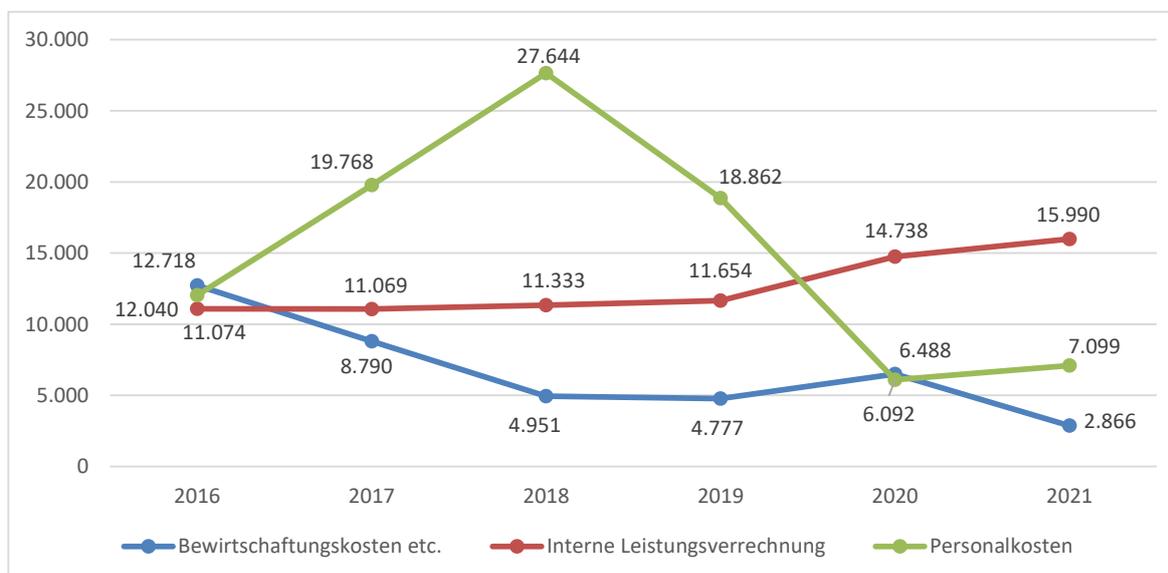
Die Personalkosten sind im Vergleich zu 2020 um 1.007 € auf 7.099 € gestiegen. Für die seit Oktober 2019 vakante Stelle eines/einer Marktmeisters/in konnte auch in 2021 keine Nachbesetzung erfolgen.

Die Kostenrechnung soll eine Transparenz der tatsächlichen Kosten schaffen. Aus diesem Grund wird hier neben der Abschreibung auch die kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals mit dargestellt. Die Darstellung der Verzinsung erfolgt im Rahmen der Kostenrechnung und wird haushaltsrechtlich nicht veranschlagt. Die Berechnung der kalkulatorischen Verzinsung erfolgte nach der Restwertmethode und dem kalkulatorischen Zinssatz i. H. v. 1,6 % (2020: 1,7 %). Die Kosten sind auf knapp 2 € gesunken, neue Investitionen wurden im Berichtsjahr nicht getätigt.

Die interne Leistungsverrechnung setzt sich insbesondere aus den Reinigungsarbeiten, den inneren Mietverrechnungen sowie der Gemeinkostenumlage zusammen. Im Berichtsjahr stehen einer erhöhten Gemeinkostenumlage geringere interne Mietverrechnungen und Reinigungsleistungen gegenüber. Saldiert ist bei dieser Kostenposition ein Anstieg von +1.252 € zu verzeichnen.

Entwicklung der wesentlichen Kosten

	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020 €	2021 €
Bewirtschaftungskosten etc.	12.718	8.790	4.951	4.777	6.488	2.866
Interne Leistungsverrechnung	11.074	11.069	11.333	11.654	14.738	15.990
Abschreibungen und Verzinsung des Anlagekapitals	605	395	379	369	361	104
Personalkosten	12.040	19.768	27.644	18.862	6.092	7.099
Gesamt	36.437	40.022	44.306	35.662	27.679	26.058



BAB 2021		Ansatz 2021	Ab- weichung	Ergebnis 2021	v. H.	Ver- waltung K573201	Wochen- märkte K573202	Sonstige Märkte K573203	Sonstige Veranst. K573204
-----------------	--	------------------------	-------------------------	--------------------------	--------------	-------------------------------------	---------------------------------------	--	--

Erlöse

3321000	Benutzungsgebühren und ähnl. Entgelte	12.000,00	-5.072,34	6.927,66	83,30		6.171,36	756,30	
3487000	Erlöse aus Kostenerst./-umlagen priv. Untern.	1.000,00	-563,40	436,60	5,25		436,60		
3582010	Auflös. Rückstell. Aktive f. Versorg	0,00	699,01	699,01	8,41	699,01			
3582020	Auflös. Rückstell. Passive f. Versorg	3.500,00	-3.500,00	0,00	0,00				
3582030	Auflös. Rückstell. Aktive f. Beihilfe	0,00	51,83	51,83	0,62	51,83			
3582040	Auflös. Rückstell. Passive f. Beihilfe	500,00	-500,00	0,00	0,00				
3582060	Auflös. Rückstell. Urlaub	0,00	106,36	106,36	1,28	106,36			
3582070	Auflös. Rückstell. Überstunden	0,00	95,01	95,01	1,14	95,01			
A	Summe Erlöse	17.000,00	-8.683,53	8.316,47	100,00	952,21	6.607,96	756,30	0,00

Kosten

		0,00							
40/41	Personalkosten	30.900,00	-23.801,21	7.098,79	70,52	7.098,79			
4212000	Unterh. d. sonst. unbewegl. Vermögens	500,00	-500,00	0,00	0,00				
4241010	Bewirtschaftungskosten	3.600,00	-1.400,00	2.200,00	21,85		2.200,00		
4241100	Wasser	100,00	-5,08	94,92	0,94		94,92		
4241200	Strom	1.400,00	-828,89	571,11	5,67		328,67	242,44	
4271300	Werbung/Öffentlichkeitsarbeit	500,00	-500,00	0,00	0,00				
4431100	Geschäftsaufwendungen	100,00	-100,00	0,00	0,00				
4431200	Dienstreisen	100,00	-100,00	0,00	0,00				
4711000	Abschreibungen auf immat. Vermögen und Sachvermögen	100,00	2,00	102,00	1,01		102,00		
B	Summe Kosten	37.300,00	-27.233,18	10.066,82	100,00	7.098,79	2.725,59	242,44	0,00

C	Ergebnis I	-20.300,00	18.549,65	-1.750,35		-6.146,58	3.882,37	513,86	0,00
----------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	--	------------------	-----------------	---------------	-------------

38	Erlöse aus internen Leistungen	0,00	0,00	0,00					
48	Kosten für interne Leistungen	17.773,00	-1.783,43	15.989,57		9.458,20	6.531,37		
	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals	0,00	1,76	1,76			1,76		
D	Summe	-17.773,00	1.781,67	-15.991,33		-9.458,20	-6.533,13	0,00	0,00

Umlagerechnung VKTR: **-15.604,78** **11.348,93** **2.127,92** **2.127,92**

	Gesamterlöse	17.000,00	-8.683,53	8.316,47					
	Gesamtkosten	55.073,00	-29.014,85	26.058,15					
E	Ergebnis II	-38.073,00	20.331,32	-17.741,68		0,00	-13.999,69	-1.614,06	-2.127,92

Jahresergebnis: **-38.073,00** **-17.741,68** **-13.999,69** **-1.614,06** **-2.127,92**

Kostendeckungsgrad: **31,9%** **32,1%** **31,9%** **0,0%**