

Bekanntgabe

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

Kostenrechnungen 2020

Das anliegende Kostenrechnungsheft wird jährlich vom Fachbereich Finanzverwaltung erstellt und zeigt die Entwicklung der kostenrechnenden Einrichtungen der Stadt Helmstedt auf. Die Kostendeckungsgrade im Jahr 2020 stellen sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt dar:

Theater	24,3 %	(2019: 45,2 %)
Kindertagesstätten	33,7 %	(2019: 31,1 %)
Straßenreinigung und Winterdienst	95,6 %	(2019: 95,5 %)
Parkhaus „Edelhöfe“	92,1 %	(2019: 76,1 %)
Friedhofswesen	57,8 %	(2019: 53,1 %)
Märkte und Veranstaltungen	27,1 %	(2019: 33,2 %)
davon Wochenmarkt	32,0 %	(2019: 32,1 %)

Die größte Veränderung des Kostendeckungsgrades ist beim Theater zu verzeichnen. Durch die Schließung des Theaters und Aussetzen der Spielzeit infolge der Corona-Pandemie haben sich hier die Erlöse stark verringert.

Beim Parkhaus Edelhöfe hingegen verbesserte sich der Kostendeckungsgrad gegenüber 2019, da hier zum einen weniger Vandalismusschäden nach Inbetriebnahme der Videoüberwachungsanlage zu verzeichnen waren und sich zum anderen die Erlöse aus Benutzungsgebühren im Bereich der Kurzzeitparker erhöht haben. Im Vorjahr war hier die Schrankenanlage längere Zeit defekt.

Das anliegende Kostenrechnungsheft für das Jahr 2020 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 2020



© M.Schuppich / Fotolia

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



Inhaltsverzeichnis

	Seite
Einleitung	2
Kostendeckungsgrad	3
Theater	4 - 13
Kindertagesstätten	14 - 23
Straßenreinigung und Winterdienst	24 - 32
Parkhaus „Edelhöfe“	33 - 36
Friedhofswesen	37 - 44
Märkte und Veranstaltungen	45 - 49

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 nach § 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 2020 auf 1,7 % festgesetzt. Die Ermittlung des Zinssatzes basiert auf den Durchschnittswert der vergangenen fünf Jahre aus der Kapitalmarktstatistik der Deutschen Bundesbank sowie der Zinssätze für eigene Kredite.

Das Berichtsjahr 2020 war schwer gezeichnet von der Corona-Pandemie. Während sich die angeordneten Maßnahmen zur Eindämmung der Virusausbreitung (z.B. Schließungen oder Lockdown) auf die Mehrheit der kostenrechnenden Einrichtungen kaum bis gar nicht auswirkten, waren insbesondere das Brunnentheater aber auch die Märkte im Bereich der Jahrmärkte und sonstigen Veranstaltungen stark betroffen. Hier schlagen sich die Einschränkungen bei den kulturellen Veranstaltungen in den ohnehin niedrigen Kostendeckungsgraden in Form einer deutlichen Verschlechterung nieder.

Helmstedt, im November 2021

gez. Wittich Schobert

(Wittich Schobert)

Kostendeckungsgrad 2020

Theater	24,3 %	(2019: 45,2 %)
Kindertagesstätten	33,7 %	(2019: 31,1 %)
Straßenreinigung und Winterdienst	95,6 %	(2019: 95,5 %)
Parkhaus „Edelhöfe“	92,1 %	(2019: 76,1 %)
Friedhofswesen	57,8 %	(2019: 53,1 %)
Märkte und Veranstaltungen	27,1 %	(2019: 33,2 %)
davon Wochenmarkt	32,0 %	(2019: 32,1 %)

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 (einschließlich Haushaltsrest)		Kostenrechnung	
Erträge:	96.600,00 €	Erlöse:	110.806,27 €
Aufwendungen:	508.463,00 €	Kosten:	455.314,15 €
<u>Ergebnis:</u>	<u>-411.863,00 €</u>	<u>Ergebnis:</u>	<u>-344.507,88 €</u>

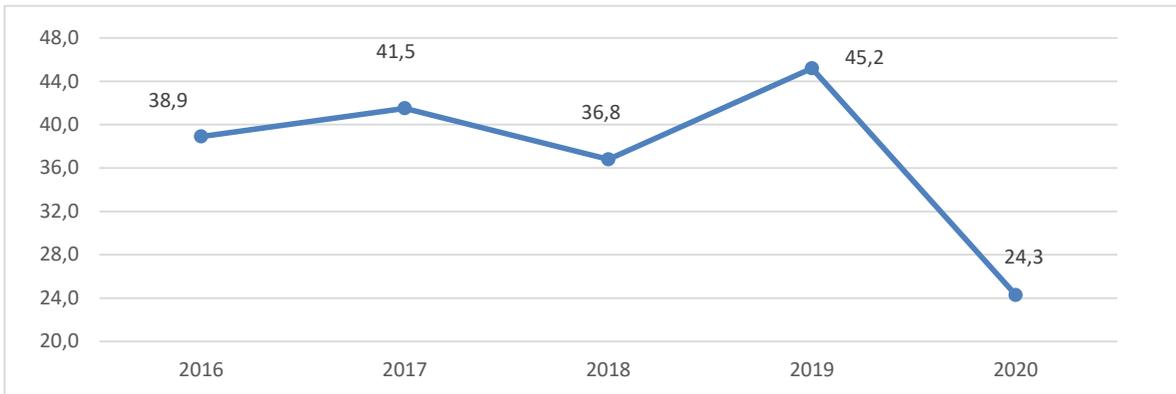
Kostendeckungsgrad: 24,3%

Erläuterungen zum Jahresergebnis

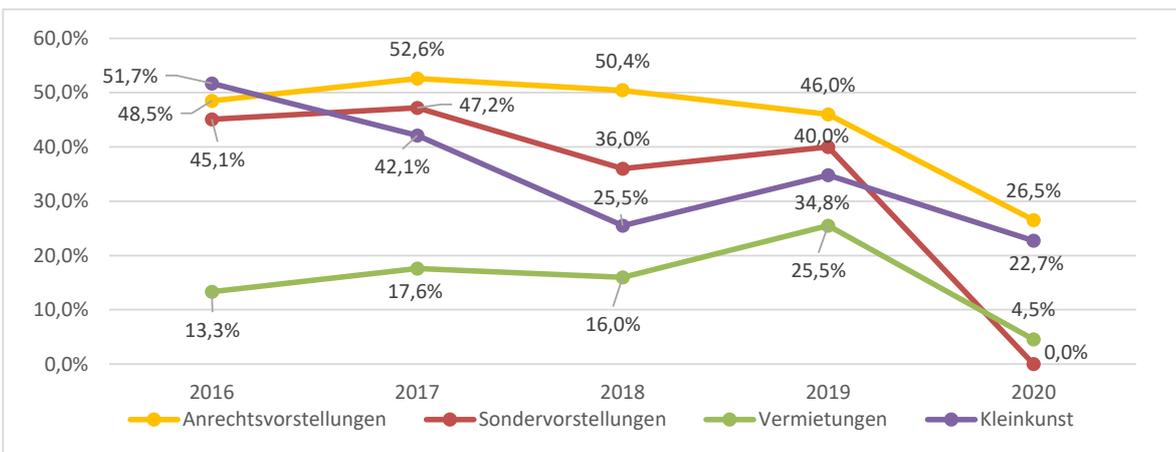
Der Kostendeckungsgrad ist im Berichtsjahr von 45,2 % auf 24,3 % gesunken. Im Berichtsjahr fanden coronabedingt lediglich 4 Anrechtsvorstellungen (2019: 13), 0 Sondervorstellungen (2019: 4) sowie 2 Kleinkunstveranstaltungen (2019: 5) statt. Die Anzahl der Vermietungen liegt bei 5 (2019: 23).

Statistiken

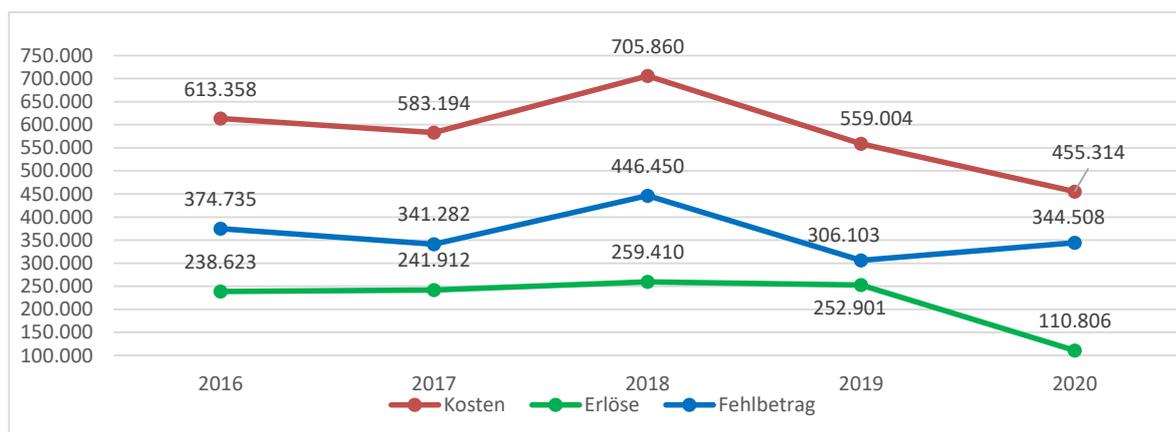
Entwicklung des Kostendeckungsgrades (in Prozent)



Kostendeckungsgrad im Einzelnen



Entwicklung der Kosten und Erlöse



Anrechtsvorstellungen

Datum	Titel	Kosten		Erlöse		Auslastung %	Besucher
		Honorar in EUR	Sonst. in EUR	Abo in EUR	Sonst. in EUR		
05.02.2020	Elternabend	7.900,00	2.590,39	3.536,72	6.740,33	60,49%	372
23.02.2020	Herbert Knebel	9.079,56	2.513,70	3.536,72	9.069,80	76,59%	471
26.02.2020	Passagier 23	5.000,00	2.371,76	3.368,80	8.113,69	91,38%	562
05.03.2020	Spatz und Engel	7.900,00	2.531,86	3.536,72	1.941,76	50,24%	309
ab 14.03.2020	keine Veranstaltungen mehr	aufgrund von	Corona				

Durchschnitt:	69,7%	429
----------------------	--------------	------------

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

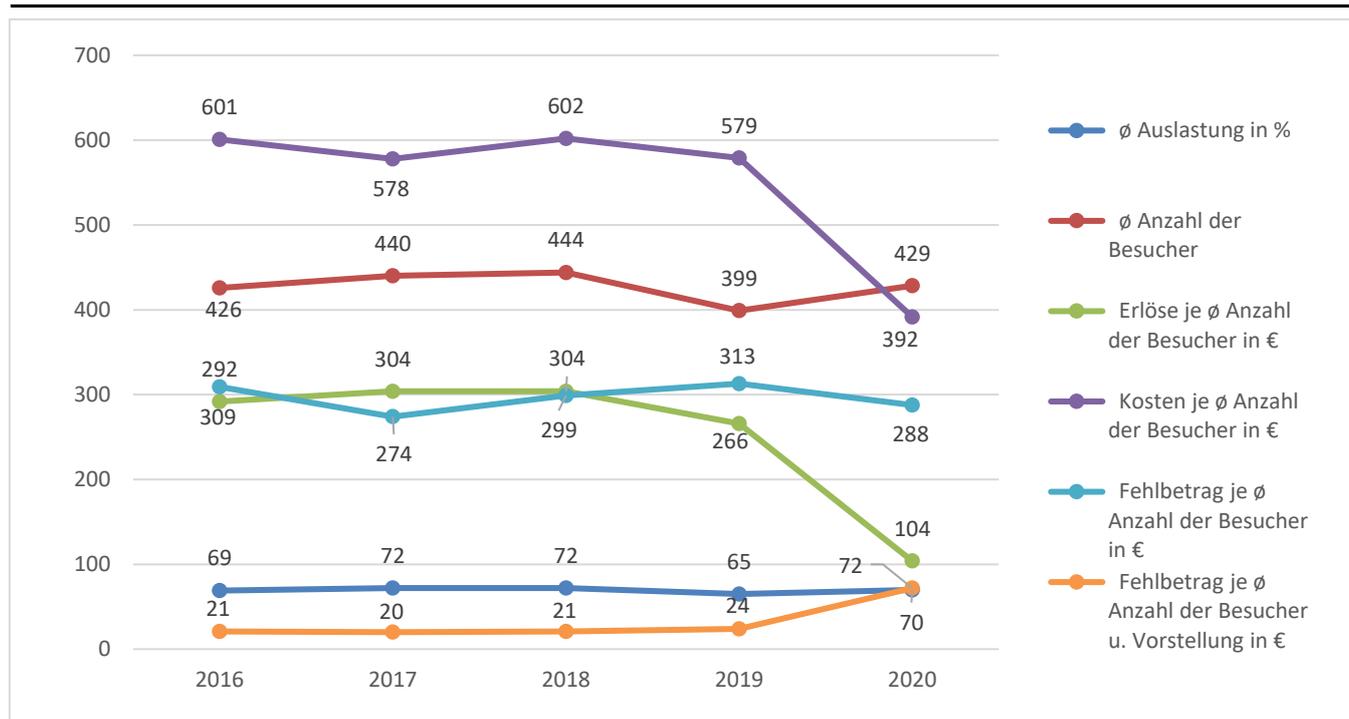
Gesamtkostendeckung je Theaterplatz (615 Plätze)

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

Kostendeckung Anrechtsvorstellungen je Theaterplatz

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

Kostendeckung Anrechtsvorstellungen nach Auslastung



Kosten und Erlöse nach Vorstellungen

	Kosten		Erlöse		Ergebnis		Veränderung Ergebnis
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
Anrechtsvorstellungen	231.058	167.843	106.288	44.514	-124.770	-123.329	1.441
Sondervorstellungen	106.875	65.628	42.741		-64.134	-65.628	-1.494
Vermietungen	113.991	99.027	29.089	4.494	-84.902	-94.533	-9.631
Kleinkunstveranstaltungen	56.944	47.126	19.795	10.710	-37.149	-36.416	733
GESAMT	508.868	379.625	197.913	59.717	-310.955	-319.907	

	Anzahl		Durchschnitt pro Vorstellung					
	2019	2020	2019		2020		Ergebnis	
			Kosten	Erlöse	Kosten	Erlöse	2019	2020
Anrechtsvorstellungen	13	4	17.774	8.176	41.961	11.128	-9.598	-30.832
Sondervorstellungen	4	0	26.719	10.685			-16.034	
Vermietungen	23	5	4.956	1.265	19.805	899	-3.691	-18.907
Kleinkunstveranstaltungen	5	2	11.389	3.959	23.563	5.355	-7.430	-18.208
GESAMT	45	11						

Erläuterungen zu den wesentlichen Erlösen

Die Erlöse sind infolge der coronabedingten geringen Veranstaltungszahlen im Berichtsjahr um 142.095 € von 252.901 € auf 110.806 € gesunken und haben sich somit mehr als halbiert.

Insbesondere sind durch Lockdown und Theaterschließung die sonstigen privatrechtlichen Entgelte im Vergleich zum Vorjahr um 119.587 € auf 56.366 € gesunken (2019:175.953 €). Ursprünglich war geplant, die Kleinkunstveranstaltungen unter Corona-Bedingungen stattfinden zu lassen. Die Schließung der Theater ließ dieses nicht zu, so dass diese dann ebenfalls verschoben wurden.

Während der Theaterschließung konnten auch keine Mieteinnahmen einschließlich der Nebenkosten erzielt werden. Die Erlöse sanken hier gegenüber dem Vorjahr von 23.009 € auf 2.011 €.

Im Folgenden werden die Preise dargestellt. Diese wurden zur Spielzeit 2020/2021 leicht erhöht. Die letzte Erhöhung erfolgte zuvor im Jahr 2015. Durch das Aussetzen der Theaterspielzeit konnten jedoch keine Abos verkauft werden.

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 €).

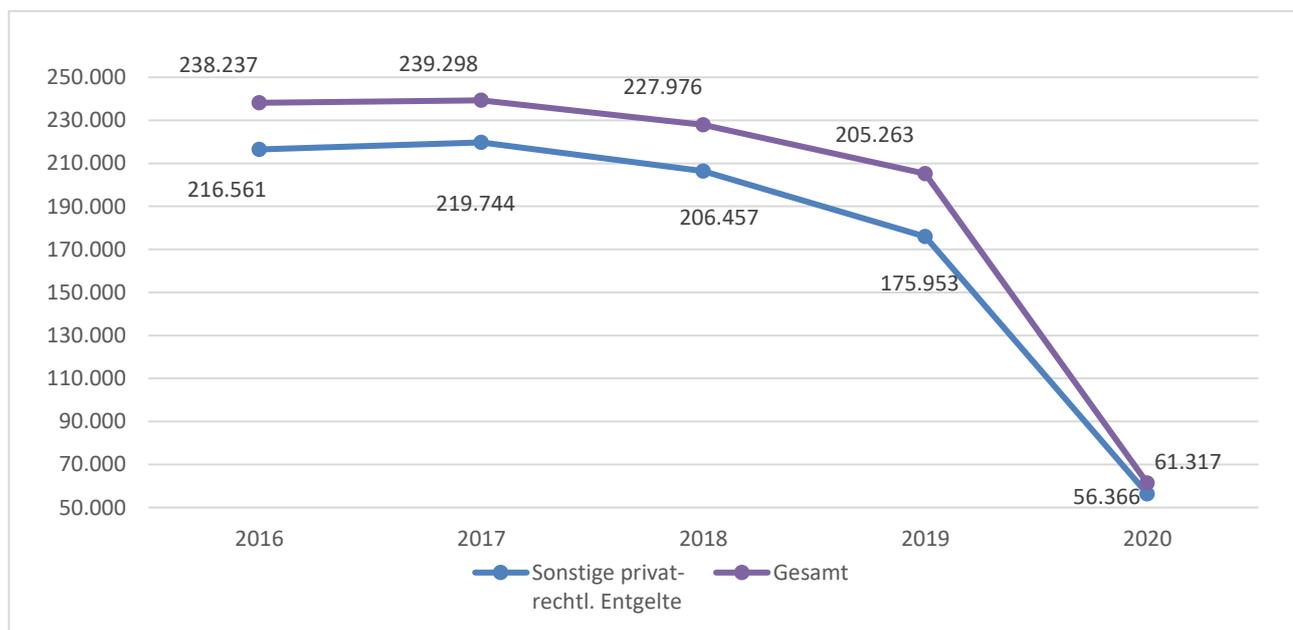
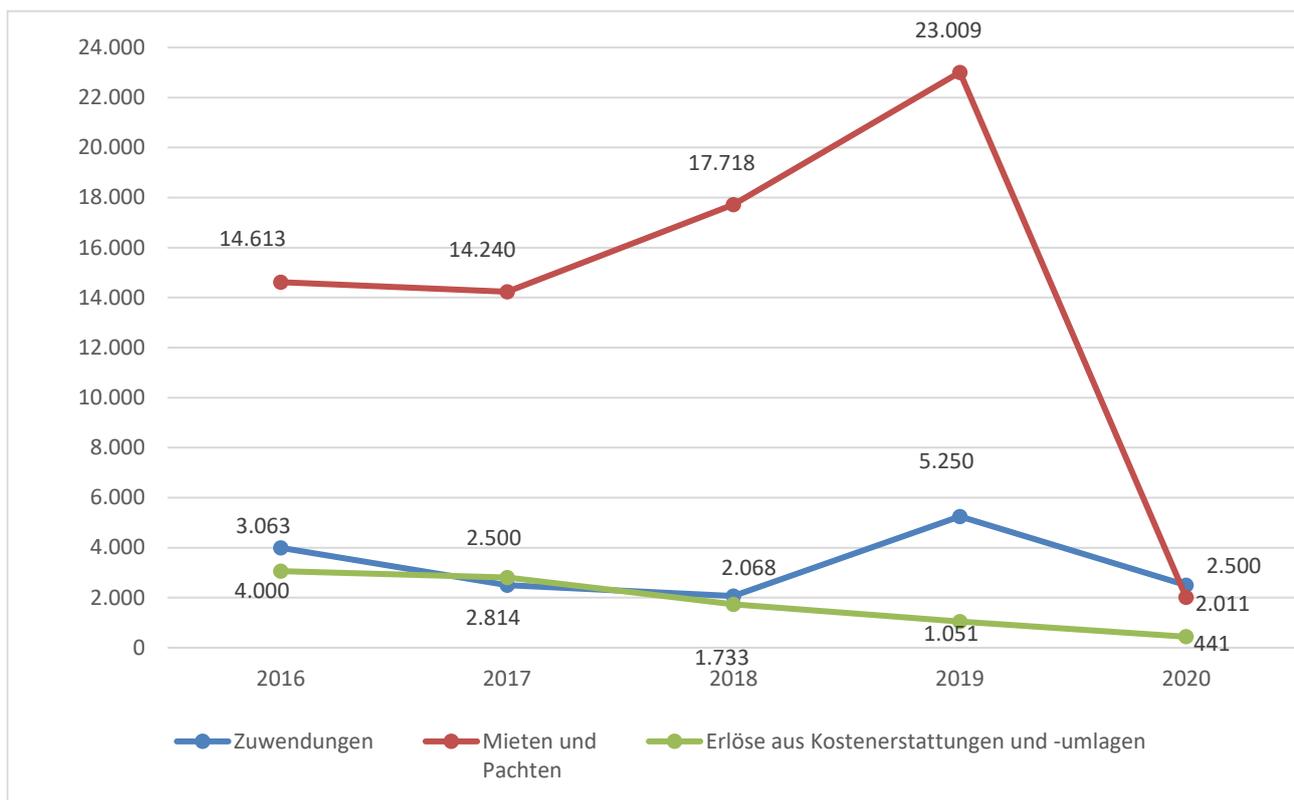
Kleinkunst-Abo 65,00 €

Kleinkunst-Jugend-Abo 30,00 €

Die veranschlagten Zuwendungen für laufende Zwecke wurden nicht gewährt, da aufgrund der ausgesetzten Spielzeit keine förderfähigen Veranstaltungen stattfanden.

Lediglich durch Buchung von aktivierungsfähigen Eigenleistungen in Höhe von 28.445 € (2019: 618 €) 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 sind deutlich um 103.689 € auf 455.314 € gesunken (2019: 559.003 €).

Die Personalkosten sind im Vergleich zum Vorjahr mit 252.977 € nahezu konstant geblieben (2019: 256.291 €). Die Personalkosten lagen jedoch unter dem geplanten Ansatz von 285.500 €, da zwei Stellen vakant blieben.

Die Kosten für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen haben sich zwar um 14.941 € auf 30.209 € erhöht, blieben aber auch hier unter dem geplanten Ansatz von 37.000 €. Unter diese Kostenposition fielen im Berichtsjahr hauptsächlich planmäßige Service- und Wartungsarbeiten und nur kleinere Reparaturarbeiten.

Geringwertige Vermögensgegenstände wurden im Berichtsjahr nicht erworben.

Die Bewirtschaftungskosten (Strom- und Reinigungskosten) haben sich nicht wesentlich verändert (+62 € im Vergleich zu 2019).

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 (Telekom-Rechnungen). Diese Kostenpositionen sind abhängig von der jeweiligen Gastspielbühne und unterliegen jährlich erheblichen Schwankungen. Im Vergleich zum Vorjahr sind die Kosten insgesamt um 119.454 € auf 70.123 € gesunken. Da durch das Aussetzen der Spielzeit kaum Veranstaltungen stattfinden konnten, haben sich analog zu den Erlösminderungen hier auch die Kosten erheblich reduziert.

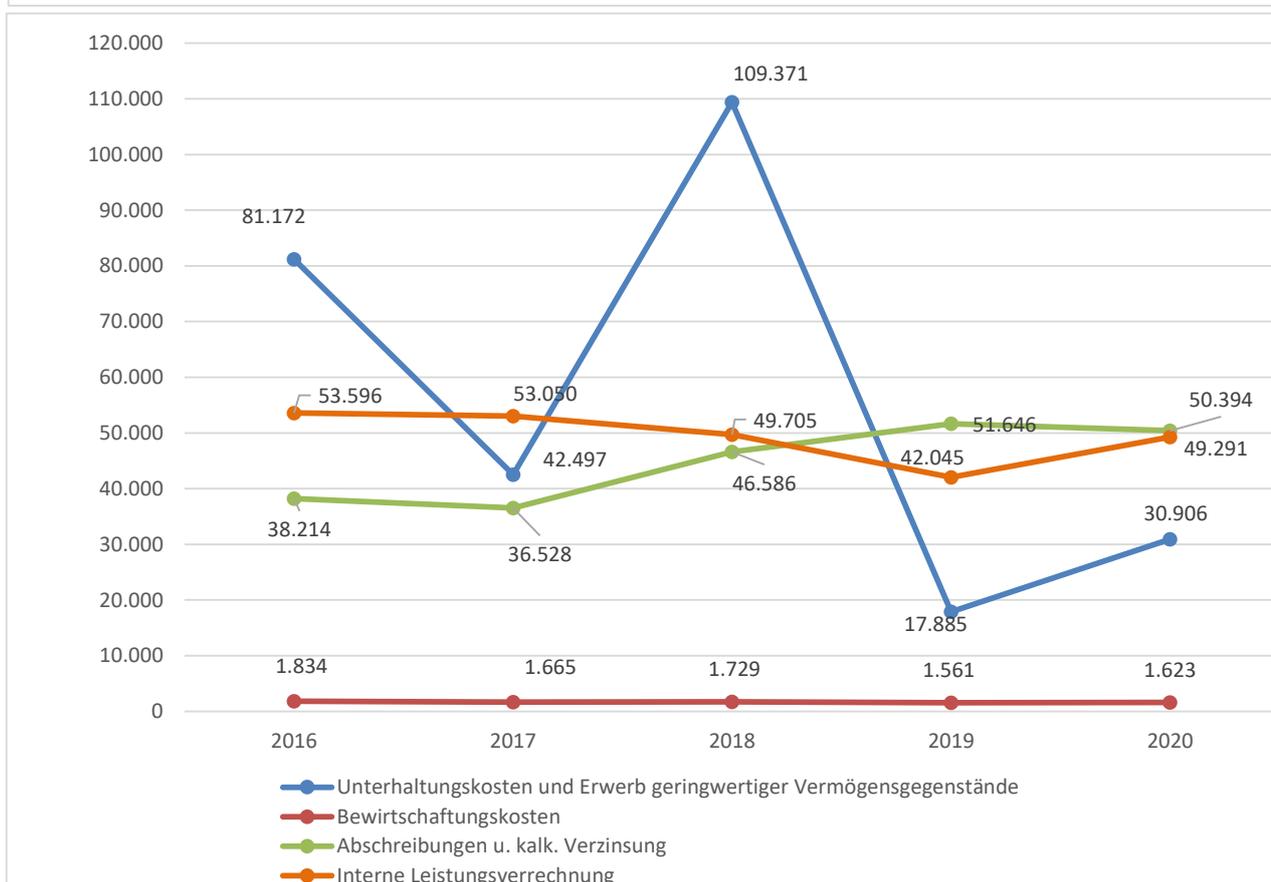
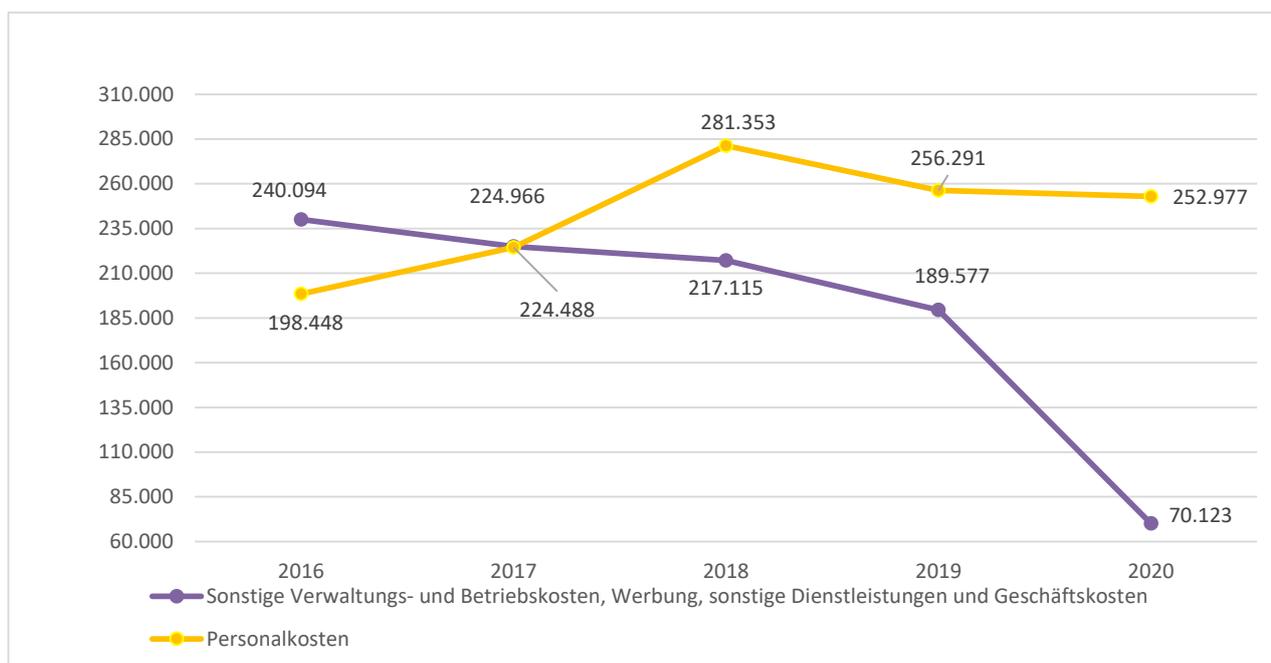
Die Kosten für die interne Leistungsverrechnung, worunter die Mietverrechnung, Bewirtschaftungskosten sowie die Verrechnungen mit anderen Fachbereichen gehören, ist um 7.246 € auf 49.291 € gestiegen. Hier haben sich in erster Linie die Bewirtschaftungskosten im Vergleich zum Vorjahr erhöht.

Die Abschreibungen blieben mit 40.992 € nahezu konstant (Vorjahr: 41.470 €).

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. 1,7 % (2019: 1,8 %).

Die Kosten sind nur leicht um 775 € gesunken.

Entwicklung der wesentlichen Kosten



BAB 2020	Ansatz 2020	Ab- weichung	Ergebnis 2020	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	0,00	2.500,00	2,26%
3161100	Ertr. a. Aufl. v. SoPo a. Inv.zuw. u.-zusch.	20.600,00	-8.141,00	12.459,00	11,24%
3411000	Mieten und Pachten	3.000,00	-988,97	2.011,03	1,81%
3461000	Sonst. privatr. Leistungsentgelte	65.000,00	-8.634,42	56.365,58	50,87%
3461100	Erlöse aus Gutscheinverkäufen	100,00	-100,00	0,00	0,00%
3488000	Erlöse Kostenerstatt./ -umlagen übriger Bereiche	2.400,00	-1.959,40	440,60	0,40%
3582000	Erlöse wg. Inanspruchn. v. Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00%
3582020	Auflös. Rückstell. Passive f. Versorg	0,00	8.503,01	8.503,01	7,67%
3582040	Auflös. Rückstell. Passive f. Beihilfe	0,00	81,68	81,68	0,07%
3711000	Aktiviert. Eigenleistungen	0,00	28.445,37	28.445,37	25,67%
A	Summe Erlöse	96.600,00	14.206,27	110.806,27	100,0%

Kosten

40/41	Personalkosten	284.500,00	-31.523,20	252.976,80	63,78%
4211000	Unterhaltung der Grundstücke u. baulichen Anlagen	37.000,00	-6.790,86	30.209,14	7,62%
4221000	Unterhaltung des bew. Vermögens	500,00	196,80	696,80	0,18%
4222000	Erwerb geringw. Vermögensgegenstände	2.800,00	-2.800,00	0,00	0,00%
4241200	Strom	1.200,00	-110,88	1.089,12	0,27%
4241400	Reinigung	700,00	-166,06	533,94	0,13%
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	200,00	-169,39	30,61	0,01%
4261200	Aus- und Fortbildung	500,00	-500,00	0,00	0,00%
4271300	Werbung/Öffentlichkeitsarbeit	4.000,00	-1.632,96	2.367,04	0,60%
4271400	Sonst. Verw.- u. Betriebskosten	65.500,00	-9.773,48	55.726,52	14,05%
4291200	Sonst. Dienstleistungen	11.000,00	-3.363,66	7.636,34	1,93%
4318000	Zuweis./Zusch. Lfd. Zweck an übrigen Bereich	500,00	-80,00	420,00	0,11%
4421000	Kosten f. ehrenamtl. u. sonst. Tätigk.	6.500,00	-4.486,90	2.013,10	0,51%
4431100	Geschäftsaufwendungen	1.400,00	220,21	1.620,21	0,41%
4431200	Dienstreisen	400,00	-90,40	309,60	0,08%
4711000	Abschreibungen auf imm. Vermögen und Sachvermögen *	41.600,00	-607,52	40.992,48	10,34%
B	Summe Kosten	458.300,00	-61.678,30	396.621,70	100,0%

C	Ergebnis I	-361.700,00		-285.815,43
----------	-------------------	--------------------	--	--------------------

38	Erlöse aus internen Leistungen	0,00	0,00	0,00
48	Kosten für interne Leistungen	50.163,00	-871,94	49.291,06
	Verzinsung des Anlagekapitals	0,00	9.401,39	9.401,39
D	Summe	-50.163,00	-8.529,45	-58.692,45

	Gesamterlöse	96.600,00	14.206,27	110.806,27
	Gesamtkosten	508.463,00	-53.148,85	455.314,15
E	Ergebnis II	-411.863,00	67.355,12	-344.507,88

Umlage Verwaltung:

Umlage Gebäude und Bühnenbereich:

Jahresergebnis	-411.863,00	67.355,12	-344.507,88
-----------------------	--------------------	------------------	--------------------

Kostendeckungsgrad: 24,3%

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

			2.500,00			
	12.459,00					
		511,03				1.500,00
		3.642,00	42.013,76	10.709,82		
	100,00	340,60				
8.503,01						
81,68						
	28.445,37					
8.584,69	41.004,37	4.493,63	44.513,76	10.709,82	0,00	1.500,00

252.976,80						
21,42	28.782,17					1.405,55
	696,80					
						1.089,12
533,94						
30,61						
2.110,37				256,67		
6.488,03		1.185,00	43.204,56	4.848,93		
339,28			6.641,57	452,03	203,46	
			420,00			
			1.917,86	95,24		
1.620,21						
309,60						
	40.770,03					222,45
264.430,26	70.249,00	1.185,00	52.183,99	5.652,87	203,46	2.717,12

-255.845,57	-29.244,63	3.308,63	-7.670,23	5.056,95	-203,46	-1.217,12
--------------------	-------------------	-----------------	------------------	-----------------	----------------	------------------

19.049,44	30.241,62					
	9.400,44					0,95
-19.049,44	-39.642,06	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,95

-274.895,01	-68.886,69	3.308,63	-7.670,23	5.056,95	-203,46	-1.218,07
--------------------	-------------------	-----------------	------------------	-----------------	----------------	------------------

274.895,01	-27.489,50	-58.415,19	-84.117,87	-25.702,68	-65.425,01	-13.744,75
-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

	96.376,19	-39.426,62	-31.541,30	-15.770,65	0,00	-9.637,62
--	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------	------------------

0,00	0,00	-94.533,18	-123.329,40	-36.416,38	-65.628,47	-24.600,44
-------------	-------------	-------------------	--------------------	-------------------	-------------------	-------------------

		4,5%	26,5%	22,7%	0,0%	5,7%
--	--	-------------	--------------	--------------	-------------	-------------

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 separaten Gebäude untergebracht. Nach der Erweiterung stehen hier seit Mitte 1997 nunmehr 75 Plätze auf einer Fläche von ca. 300 qm zur Verfügung.

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

Der Kindergarten Büddenstedt bietet eine Betreuung von 65 Ganztagsplätzen an.

Jahresergebnis

<u>Haushaltsansatz</u>		<u>Kostenrechnung</u>	
Erträge:	3.016.782,06 €	Erlöse:	675.328,45 €
Aufwendungen:	2.133.377,63 €	Kosten:	2.003.760,66 €
Ergebnis:	883.404,43 €	Ergebnis:	-1.328.432,21 €

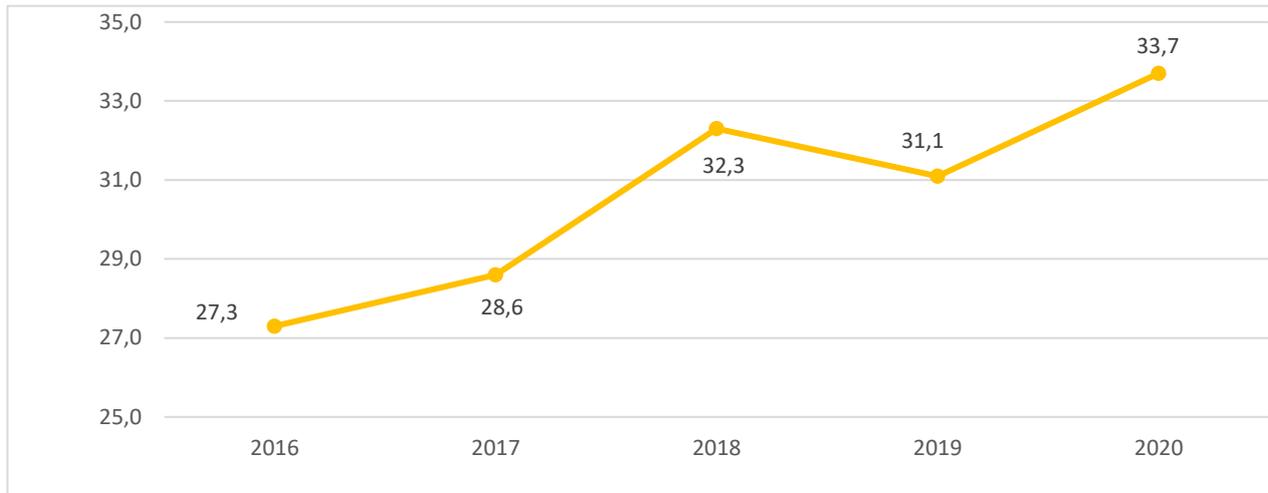
Kostendeckungsgrad: 33,7%

Erläuterungen zum Jahresergebnis

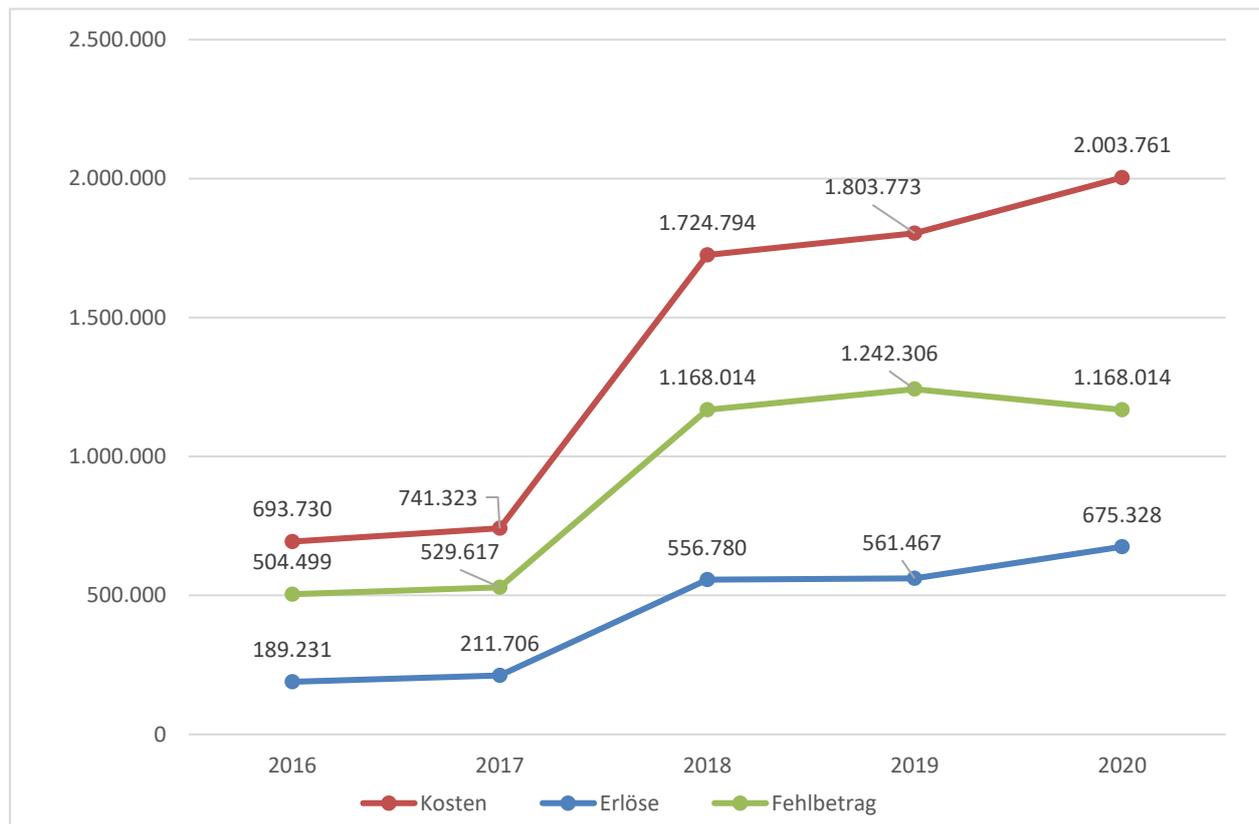
Im Berichtsjahr ist ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.328.432 € zu verzeichnen. Der Kostendeckungsgrad der Einrichtungen beträgt 33,7 %. Gegenüber dem Vorjahr hat er sich geringwertig verbessert (2019: 31,1 %). Die Kostendeckungsgrade der Kindergärten Büddenstedt (2020: 40,7 %, 2019: 33,5 %) und Barmke (2020: 38,3 %, 2019: 28,8 %) haben sich verbessert. Bei den Kindergärten Offleben (2020: 15,9 %, 2019: 25,2 %) sowie Emmerstedt (2020: 31,7 %, 2019: 34,2 %) haben sich die Kostendeckungsgrade jeweils verringert.

Statistiken

Entwicklung des Kostendeckungsgrades



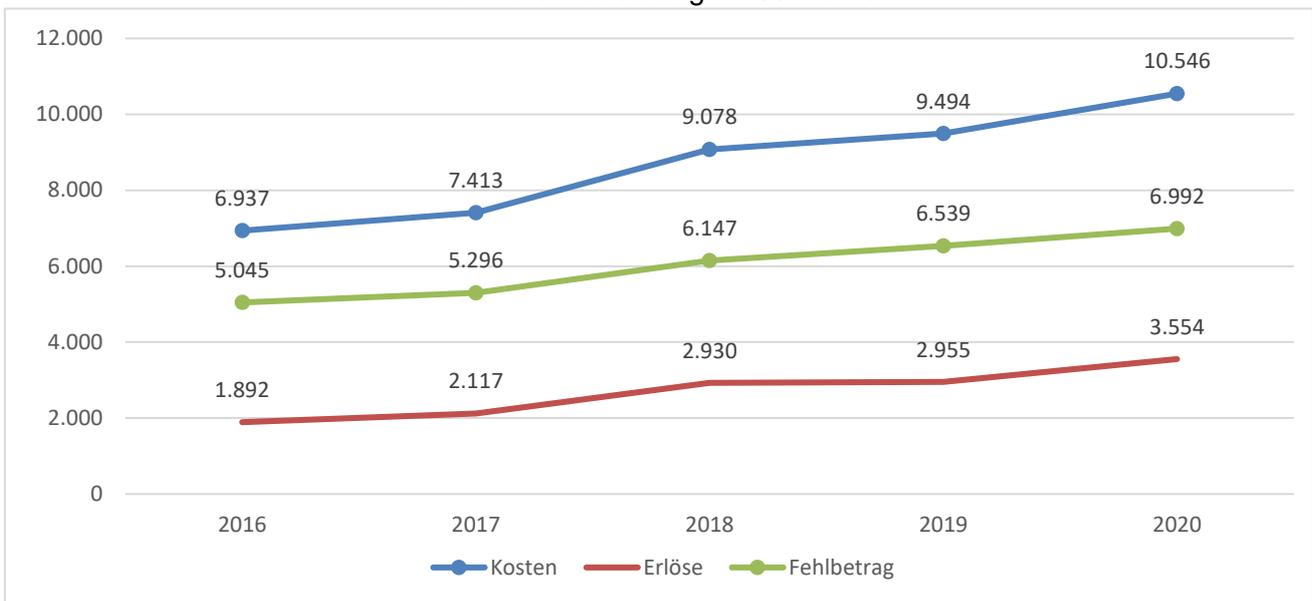
Entwicklung der Kostenrechnungen



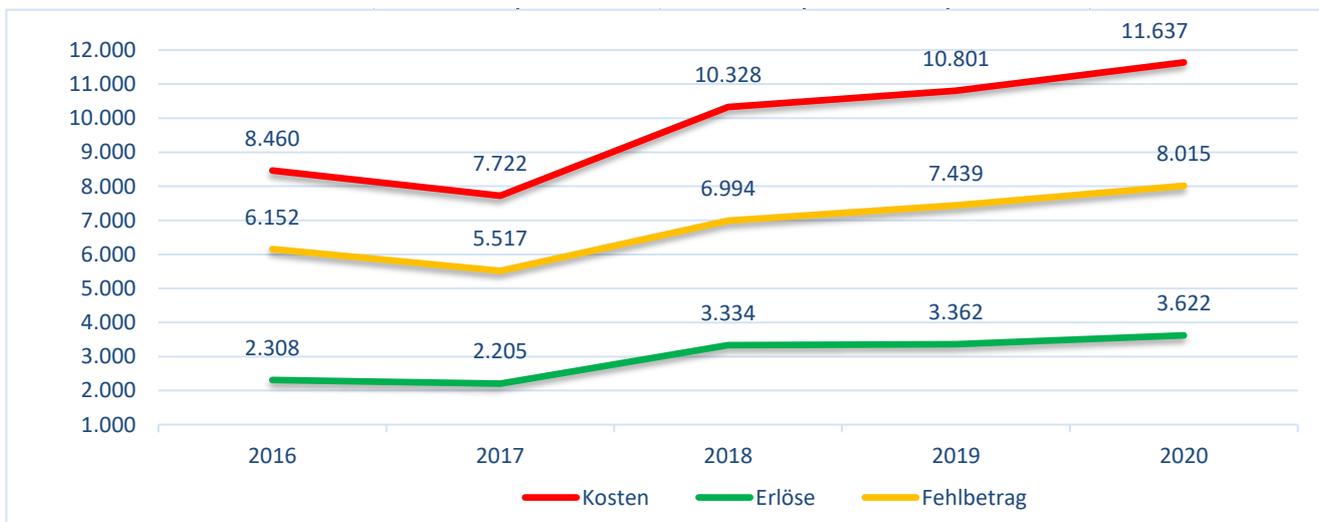
Kennzahlen

Kostendeckung je Kindergartenplatz

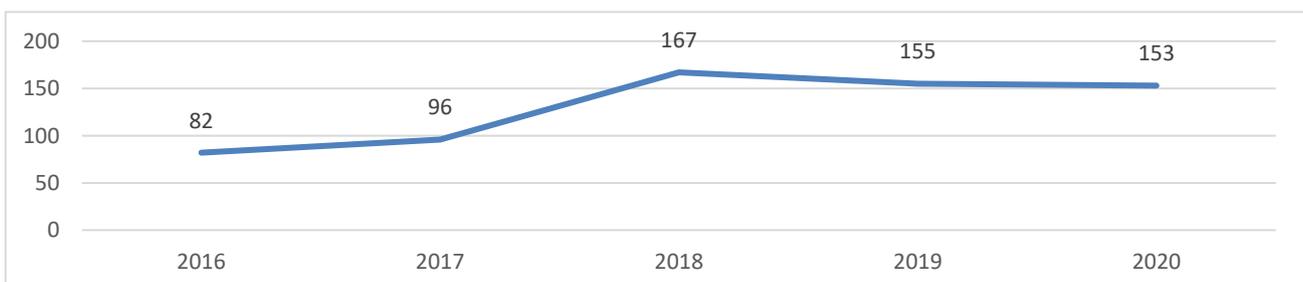
maximale Auslastung = 190 Plätze



Kostendeckung je tatsächlich belegtem Kindergartenplatz



Belegte Plätze (Stichtag 31.12. des Jahres)



Erläuterungen zu den wesentlichen Erlösen

Im Berichtsjahr sind die Gesamterlöse von 561.467 € auf 675.328 € gestiegen. Insbesondere die Zuweisungen (hier: Landesfinanzhilfen für Personalausgaben in Kindertageseinrichtungen) sind im Berichtsjahr erneut gestiegen (+113.158 €).

Auf den Kindergarten Emmerstedt entfielen 23,0% der Gesamterlöse (2019: 22,1%), auf den Kindergarten Barmke 24,1% (2019: 21,7%), auf den Kindergarten Büddenstedt 44,8% (2019: 42,6%) und auf den Kindergarten Offleben 8,1% (2019: 13,6%).

Die Benutzungsentgelte unterliegen immer gewissen Schwankungen, da sie sowohl einkommensabhängig sind als auch vom Auslastungsgrad der jeweiligen Einrichtung abhängen. Im Berichtsjahr sind sie um 8.709 € auf 39.429 € gesunken.

	Berichts- jahr	vorhandene Plätze			davon belegt		
		vor- mittags	nach- mittags	ganz- tags	vor- mittags	nach- mittags	ganz- tags
Barmke	2015			25	23		12
	2016			25	15		9
	2017	25		25	14		20
	2018	25		25	16		22
	2019	25		25	13		21
	2020	25		25	16		20
Emmerstedt	2015	50	25		33	19	
	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	
Büddenstedt	2018			65			65
	2019			65			53
	2020			65			46
Offleben	2018			25			15
	2019			25			23
	2020			25			24

Die Nachmittagsplätze im Kindergarten Emmerstedt werden seitens der Eltern ausschließlich in Kombination mit einem Vormittagsplatz gebucht, um so eine ganztägige Betreuung zu erhalten. Im Gegensatz zu Emmerstedt besitzen die Kindergärten Barmke, Büddenstedt und Offleben eine Betriebserlaubnis für Ganztagsplätze.

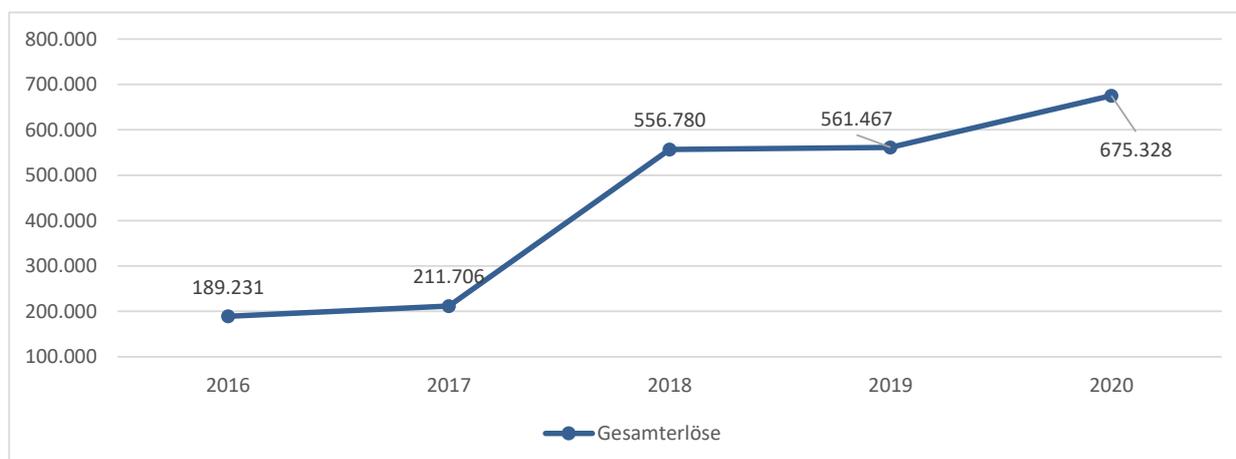
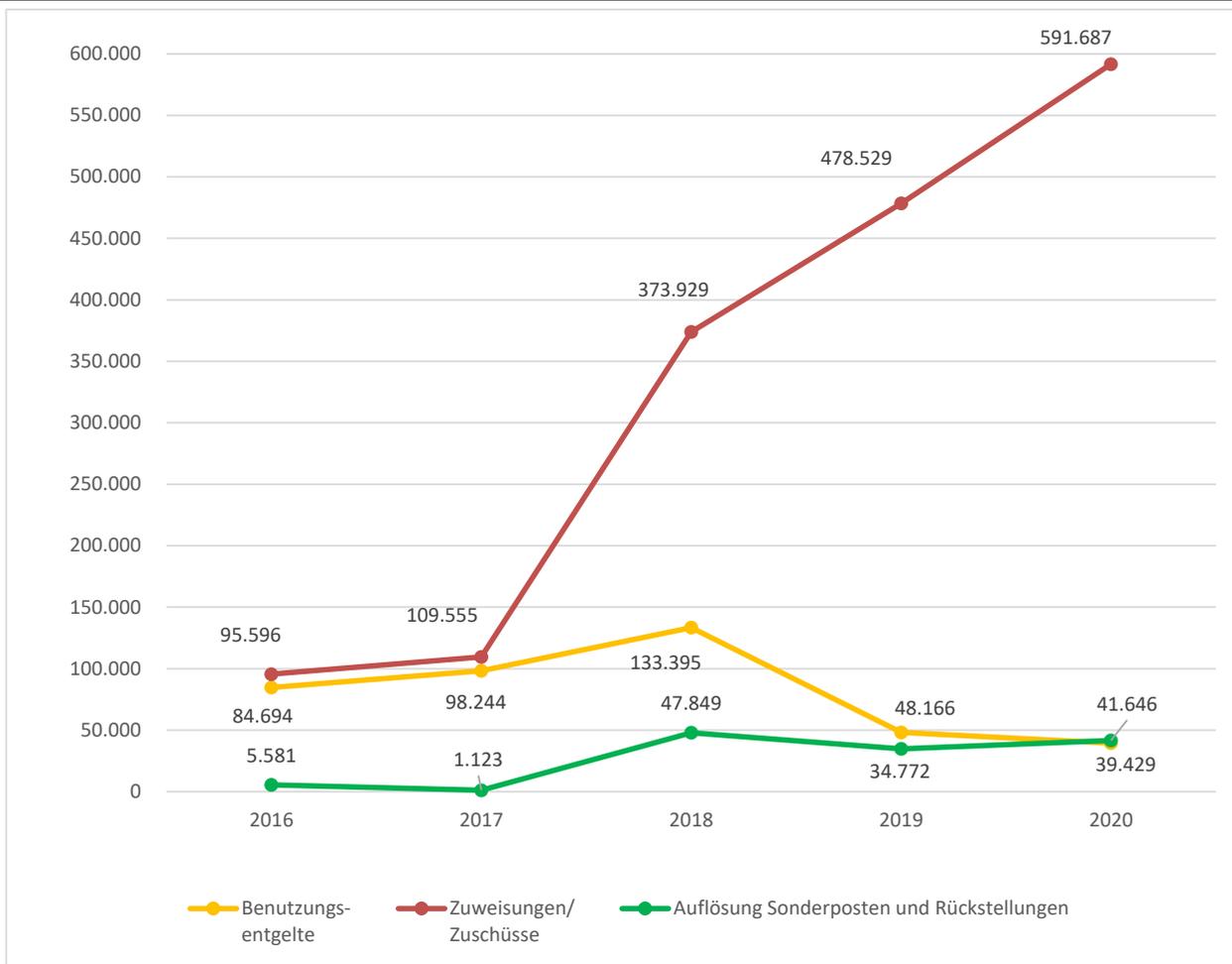
Gemäß der Entgeltordnung wurden für ein Kind die nachfolgenden Kindergartenentgelte erhoben:

Betreuungs- dauer	Vor- oder Nachmittagsplatz (4 Stunden)	Vor- oder Nachmittagsplatz (5 Stunden)	3/4 Platz (6 Stunden)	Ganztagsplatz (8 Stunden)	Früh- und/oder Mittags- /Spätdienst
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 Netto- einkommens; jedoch min. 97 € und max. 220 €	14 € je angefangene Betreuungsstunde

Seit dem 01. August 2018 zahlen die Kinder von 3 bis 6 Jahren kein Entgelt für die Kindergartenbetreuung in einer niedersächsischen Einrichtung (bis zu 8 Std.). Darüber hinausgehende Betreuungszeiten einschließlich Sonderdienstzeiten (Früh- und/oder Spätdienst) sind entgeltspflichtig. Für Geschwister, die gleichzeitig eine Krippe und/oder einen Hort besuchen, ermäßigt sich das Entgelt für das zweite 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 199.987 € auf 2.003.761 € gestiegen. Der Anteil des Emmerstedter Kindergartens an den Gesamtkosten betrug 24,5% (2019: 20,1%), der des Kindergartens Barmke 21,2% (2019: 23,5%), der des Kindergartens Büddenstedt 37,1% (2019: 39,6%) und der des Kindergartens Offleben 17,2% (2019: 16,8%).

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 90,2%. Die Kostenposition ist im Vergleich zum Vorjahr um 161.486 € auf 1.808.293 € gestiegen. Trotz des Anstiegs gegenüber dem Vorjahr lagen die Personalkosten deutlich unter dem Planansatz von 1.895.600 €. Ursächlich hierfür war u.a. ein nicht planbarer Abbau der Urlaubs- und Überstundenrückstellung in diesem Bereich.

Die Unterhaltungskosten sind im Vergleich zum Vorjahr um 13.804 € auf 70.404 € gestiegen. Der größte Kostenposten hier ist die Bildung einer Instandhaltungsrückstellung in Höhe von 30.000 € für die Sanierung der Schmutzwasser-Leitung in der Kita Offleben.

Die Bewirtschaftungskosten sowie die Kosten für Reinigung und Abgaben sind leicht um 1.500 € auf 9.512 € gesunken. Die Kosten für Strom, Wasser, Heizung sowie Versicherungsbeiträge werden im Rahmen der internen Leistungsverrechnung abgewickelt.

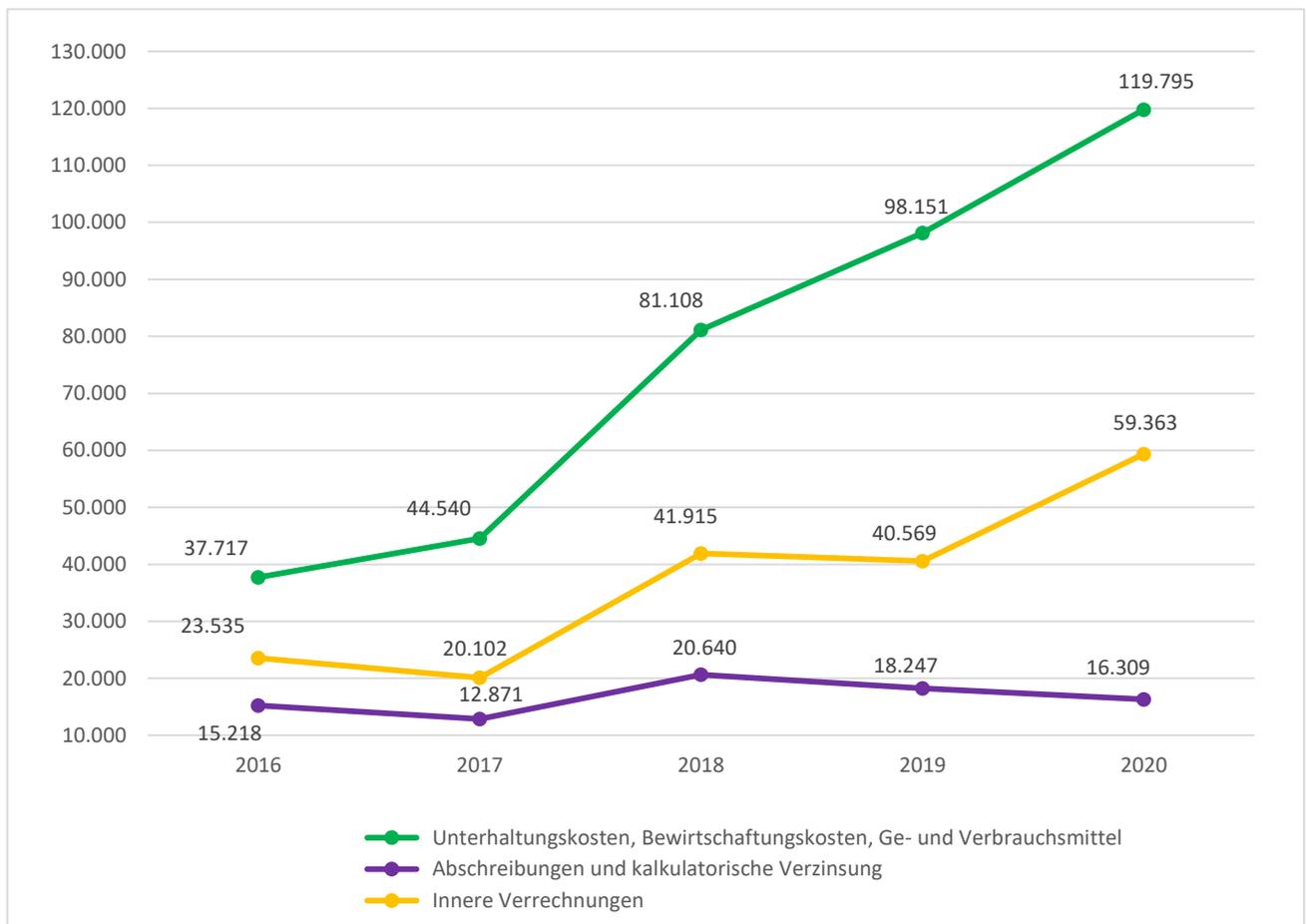
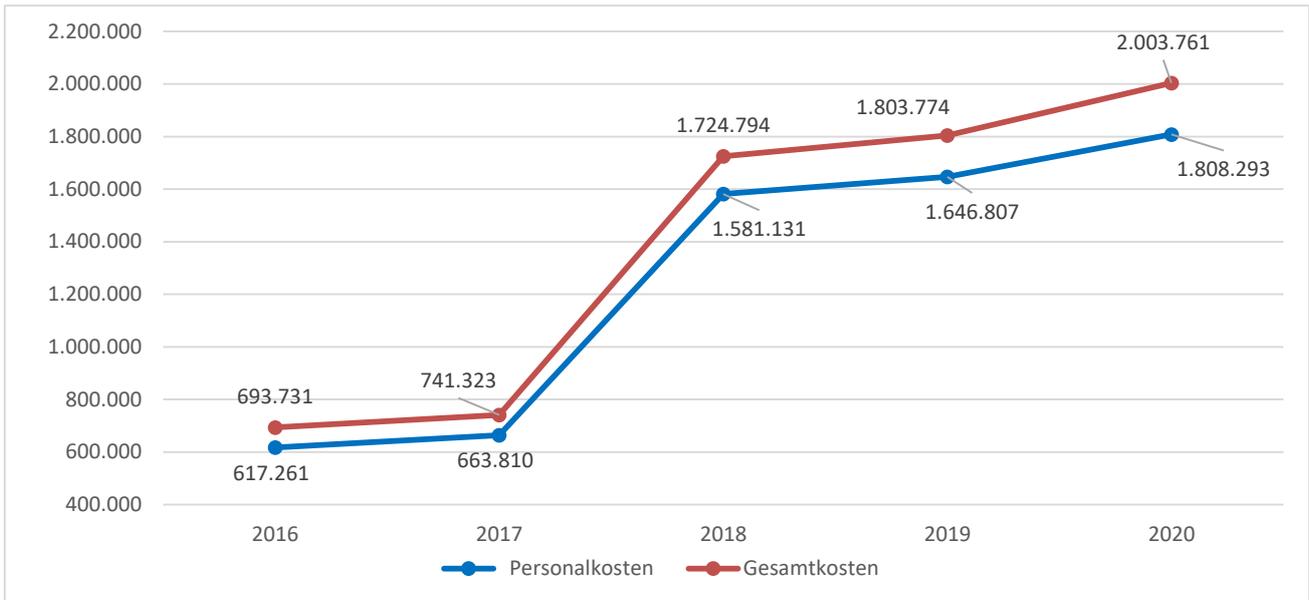
Des Weiteren sind die sonstigen Verwaltungs- und Betriebskosten, die Kosten für EDV- und sonstige Dienstleistungen, die Geschäftskosten und die Kosten für Ge- und Verbrauchsmittel um 6.569 € auf insgesamt 25.866 € gestiegen.

Die Kosten für die interne Leistungsverrechnung, worunter die Mietverrechnung, Bewirtschaftungskosten sowie die Verrechnungen mit anderen Fachbereichen gehören, ist auf 59.363 € gestiegen (+ 18.794 €). Insbesondere die interne Mietverrechnung hat sich hier mehr als verdoppelt.

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. 1,7 % (2019: 1,8 %).

Die Kosten beliefen sich auf insgesamt 16.309 € und sind damit leicht gesunken. Die Abschreibung ist um 1.469 € und die kalkulatorische Verzinsung um 469 € gesunken.

Entwicklung der wesentlichen Kosten



BAB 2020		Ansatz 2020 + HHRest	Ab- weichung	Ergebnis 2020	v. H.
----------	--	----------------------------	-----------------	------------------	-------

Erlöse

3141000 bis 3148000	Zuweis./Zusch. lfd. Zwecke (ohne 3142000)	2.965.182,06	-2.373.495,56	591.686,50	87,61%
3140100	Zuweisungen f. lfd. Zwecke v. Bund(Persono)	0,00	0,00	0,00	0,00%
3161100	Erlöse aus Aufl. von SoPo	3.600,00	-3,00	3.597,00	0,53%
3321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00%
3321100	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte ohne Säumniszuschläge	48.000,00	-8.571,08	39.428,92	5,84%
3461000	Sonst. privat. Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00%
3582020	Auflösung der Rückstell. Passive f. Versorgung	0,00	17.889,45	17.889,45	2,65%
3582040	Auflösung der Rückstell. Passive f. Beihilfe	0,00	171,85	171,85	0,03%
3582050	Inanspruchnahme Rückst. Altersteilzeit	0,00	19.987,88	19.987,88	2,96%
3711000	aktivierte Eigenleistung	0,00	2.566,85	2.566,85	0,38%
A Summe Erlöse		3.016.782,06	-2.341.453,61	675.328,45	100,0%

Kosten

40/41	Personal- und Versorgungskosten	1.895.600,00	-87.307,10	1.808.292,90	93,19%
4211000	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	83.438,63	-13.649,98	69.788,65	3,60%
4212000	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	2.200,00	-1.725,25	474,75	0,02%
4221000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	1.800,00	-1.659,39	140,61	0,01%
4222000	Erwerb geringw. Vermögensgegenstände	9.100,00	290,94	9.390,94	0,48%
4241010	Bewirtschaft. d. Grundstücke u. baulichen Anlagen	3.300,00	-2.844,68	455,32	0,02%
4241400	Reinigung	12.800,00	-3.743,65	9.056,35	0,47%
4241500	Abgaben und Abfallentsorgung	0,00	0,00	0,00	0,00%
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	400,00	-336,32	63,68	0,00%
4261200	Aus- und Fortbildung	4.500,00	-208,85	4.291,15	0,22%
4271200	Ge- u. Verbrauchsmittel in Schulen/Kindergärten	13.000,00	5.236,64	18.236,64	0,94%
4271400	Sonst. Verw.- und Betriebskosten	9.000,00	-7.847,40	1.152,60	0,06%
4291100	EDV Dienstleistungen	5.600,00	-16,50	5.583,50	0,29%
4291200	Sonstige Dienstleistungen	3.300,00	-2.524,35	775,65	0,04%
4431100	Geschäftsaufwendungen	400,00	-282,72	117,28	0,01%
4431200	Dienstreisen	800,00	-532,10	267,90	0,01%
4711000	Abschreibungen auf immat. Vermögen und Sachvermögen	15.800,00	-3.378,11	12.421,89	0,64%
B Summe Kosten		2.061.038,63	-120.528,82	1.940.509,81	100,0%

C Ergebnis I	955.743,43	-2.220.924,79	-1.265.181,36
---------------------	-------------------	----------------------	----------------------

38 Erlöse aus internen Leistungen	0,00	0,00	0,00
48 Kosten für interne Leistungen	72.339,00	-12.975,62	59.363,38
Verzinsung des Anlagekapitals	0,00	3.887,47	3.887,47
D Summe	-72.339,00	9.088,15	-63.250,85

Gesamterlöse	3.016.782,06	-2.341.453,61	675.328,45
Gesamtkosten	2.133.377,63	-129.616,97	2.003.760,66
E Ergebnis II	883.404,43	-2.211.836,64	-1.328.432,21

Jahresergebnis	883.404,43	-2.211.836,64	-1.328.432,21
-----------------------	-------------------	----------------------	----------------------

Kostendeckungsgrad: **33,7%**

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

142.061,14	150.268,64	252.737,64	46.619,08	1.614,54			140.446,60
0,00	0,00		0,00				
1.350,00	279,00	915,00	1.053,00		1.350,00		
0,00	0,00	0,00	0,00				
3.052,00	1.820,00	33.520,92	1.036,00				3.052,00
0,00	0,00	0,00	0,00				
3.512,02	4.322,60	7.195,36	2.859,47	3.512,02			
33,74	41,52	69,12	27,47	33,74			
3.923,98	4.829,64	8.039,38	3.194,88	3.923,98			
1.213,42	1.353,43	0,00	0,00		1.213,42		
155.146,30	162.914,83	302.477,42	54.789,90	9.084,28	2.563,42	0,00	143.498,60

451.546,92	384.556,98	702.072,53	270.116,47	29.404,74	21.201,99	47.598,36	353.341,83
6.632,12	10.165,02	6.613,11	46.378,40		6.632,12		
174,53	300,22	0,00	0,00		154,31		20,22
0,00	108,60	0,00	32,01				
1.326,52	4.009,33	214,34	3.840,75			14,99	1.311,53
396,12	59,20	0,00	0,00		333,25		62,87
2.566,86	2.930,71	2.897,62	661,16				2.566,86
0,00	0,00	0,00	0,00				
0,00	63,68	0,00	0,00				
832,85	1.073,87	1.706,33	678,10	832,85			
3.493,21	7.727,09	2.093,38	4.922,96		56,35	29,58	3.407,28
212,34	715,54	204,77	19,95	2,94			209,40
1.096,14	1.349,13	2.245,75	892,48	1.096,14			
2,55	3,14	393,30	376,66	2,55			
2,55	15,24	18,23	81,26	2,55			
106,58	146,48	10,62	4,22	5,18			101,40
4.453,63	1.685,26	3.712,00	2.571,00		4.453,63		
472.842,92	414.909,49	722.181,98	330.575,42	31.346,95	32.831,65	47.642,93	361.021,39

-317.696,62	-251.994,66	-419.704,56	-275.785,52
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

0,00	0,00	0,00	0,00				
14.503,31	9.987,74	20.682,72	14.189,61	3.761,24	5.530,75		5.211,32
2.268,31	361,26	1.000,93	256,97		2.268,31		
-16.771,62	-10.349,00	-21.683,65	-14.446,58	-3.761,24	-7.799,06	0,00	-5.211,32

155.146,30	162.914,83	302.477,42	54.789,90
489.614,54	425.258,49	743.865,63	345.022,00
-334.468,24	-262.343,66	-441.388,21	-290.232,10

-334.468,24	-262.343,66	-441.388,21	-290.232,10	-26.023,91	-38.067,29	-47.642,93	-222.734,11
--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------------

31,7%	38,3%	40,7%	15,9%
--------------	--------------	--------------	--------------

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

1.987,18		148.281,46	3.307,84	249.429,80	1.314,54		45.304,54
		279,00		915,00			1.053,00
		1.820,00		33.520,92			1.036,00
4.322,60			7.195,36		2.859,47		
41,52			69,12		27,47		
4.829,64			8.039,38		3.194,88		
	653,38	700,05					
11.180,94	653,38	151.080,51	18.611,70	283.865,72	7.396,36	0,00	47.393,54

36.191,41	27.669,97	320.695,60	60.243,89	641.828,64	23.941,11	20.286,66	225.888,70
	8.926,68	1.238,34		6.613,11		46.325,22	53,18
	300,22						
		108,60					32,01
		4.009,33		214,34			3.840,75
		59,20					
		2.930,71		2.897,62			661,16
		63,68					
1.025,07		48,80	1.706,33		678,10		
		7.727,09		2.093,38			4.922,96
3,62		711,92	6,03	198,74	2,41		17,54
1.349,13			2.245,75		892,48		
3,14			5,23	388,07	2,08	-53,29	427,87
3,14		12,10	5,23	13,00	2,08		79,18
6,38		140,10	10,62		4,22		
	515,89	1.169,37		3.712,00		576,00	1.995,00
38.581,89	37.412,76	338.914,84	64.223,08	657.958,90	25.522,48	67.134,59	237.918,35

4.629,34	156,44	5.201,96	7.705,95	12.976,77	3.062,36	9.560,17	1.567,08
	296,32	64,94		1.000,93		75,89	181,08
-4.629,34	-452,76	-5.266,90	-7.705,95	-13.977,70	-3.062,36	-9.636,06	-1.748,16

-32.030,29	-37.212,14	-193.101,23	-53.317,33	-388.070,88	-21.188,48	-76.770,65	-192.272,97
-------------------	-------------------	--------------------	-------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------

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. Erstmals wurden im Berichtsjahr Straßen aus dem Gebiet der ehemaligen Gemeinde Büddenstedt gereinigt. Die Gebührensatzung wurde dafür entsprechend um die Reinigungsklasse 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; Verordnung über Art, Maß und räumliche Ausdehnung der Straßenreinigung vom 18.12.2018 in der gültigen Fassung; Straßenverzeichnis nach § 2 Abs. 3 der Verordnung; Straßenreinigungsgebührensatzung vom 18.12.2018 in der gültigen Fassung

Jahresergebnis

Haushaltsansatz		Kostenrechnung	
Erträge:	975.600,00 €	Erlöse:	974.487,35 €
Aufwendungen:	1.069.688,00 €	Kosten:	1.010.906,68 €
Ergebnis:	-94.088,00 €	Ergebnis:	-36.419,33 €

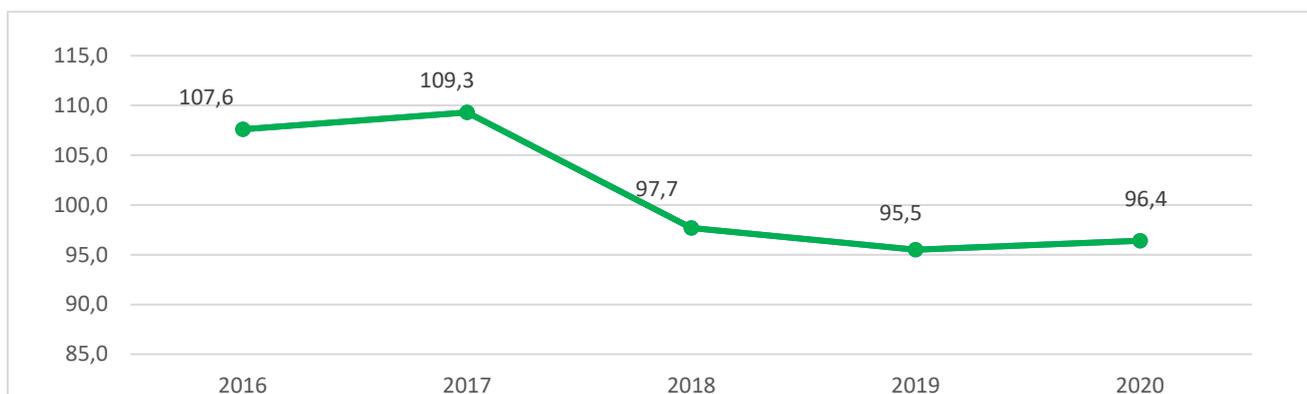
Kostendeckungsgrad: 96,4%

Erläuterungen zum Jahresergebnis

Der Kostendeckungsgrad hat sich im Vergleich zum Vorjahr von 95,5 % auf 96,4 % verbessert. Die Kosten sind um 19.248 € und die Erlöse um 27.129 € gestiegen.

Statistiken

Entwicklung des Kostendeckungsgrades (in Prozent)



Entwicklung der Kostenrechnungen

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

Kennzahlen

Veranlagte Straßenfrontmeter:

	2016 m	2017 m	2018 m	2019 m	2020 m
Reinigungs-kategorie I	139.297	139.312	139.312	139.312	132.231
Reinigungs-kategorie II	1.483	1.483	1.483	1.483	1.483
Reinigungs-kategorie III	726	726	726	726	723
Reinigungs-kategorie IV	4.956	4.956	4.956	4.956	4.966
Reinigungs-kategorie V					8.982

Kostendeckung je veranlagtem Straßenfrontmeter:

	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020 €
Kosten je m	6,16	6,05	6,49	6,77	6,81
Erlöse je m	6,62	6,62	6,34	6,47	6,57
Fehlbetrag je m			0,15	0,30	0,25
Überschuss je m	0,47	0,56			
Leistungszahl Kehrmaschinen:					
HE-H 2017, HE-H 2014, HE-KX 2019	2016	2017	2018	2019	2020
Einsatzstunden	4.346	4.350	4.905	3.849	4.582

Erläuterungen zu den wesentlichen Erlösen

Die Höhe der Gesamterlöse (ohne Stadtanteil) hat sich gegenüber dem Vorjahr verringert (- 8.171 €). Bei Berücksichtigung des Stadtanteils ergibt sich eine Verbesserung von + 27.129 €.

Die Benutzungsgebühren stellen die Haupterlösart dar. Sie sind mit 648.312 € gegenüber dem Vorjahr um 20.773 € gesunken (2019: 669.085 €).

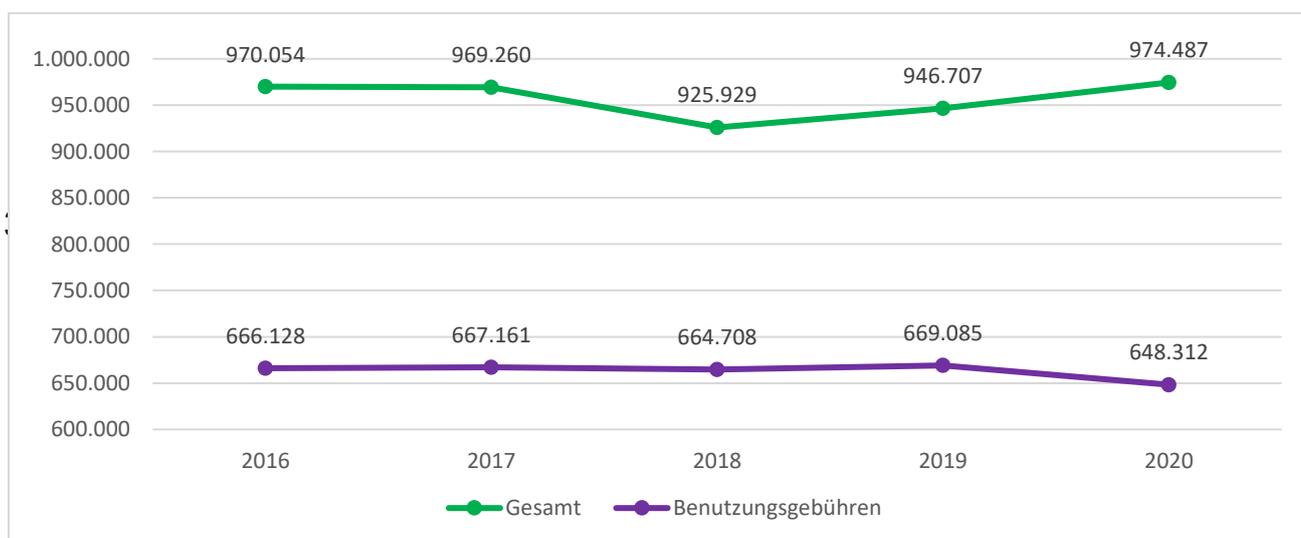
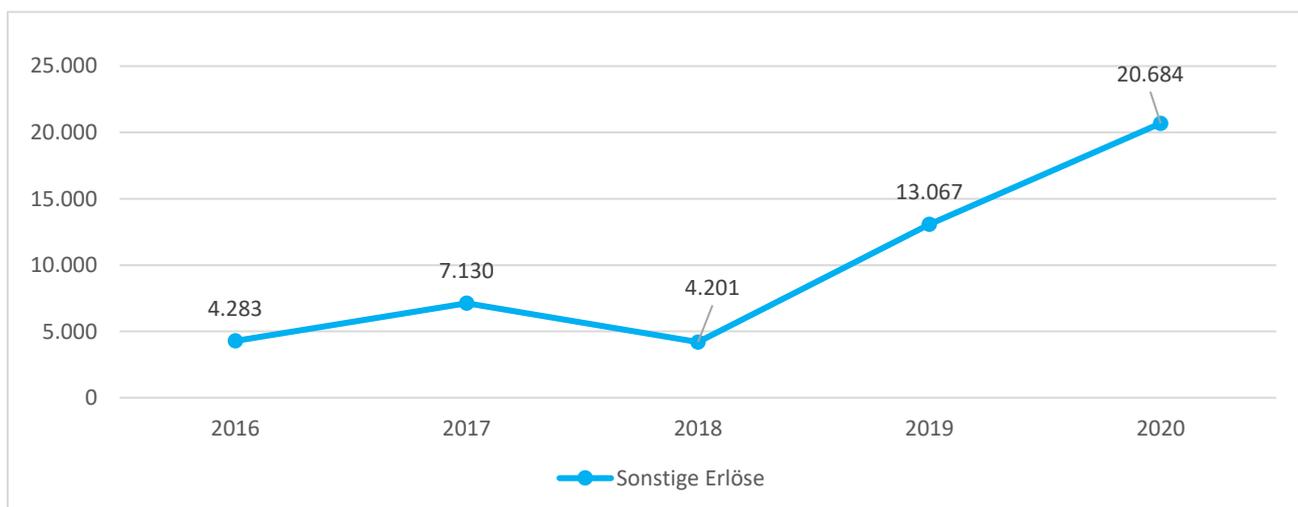
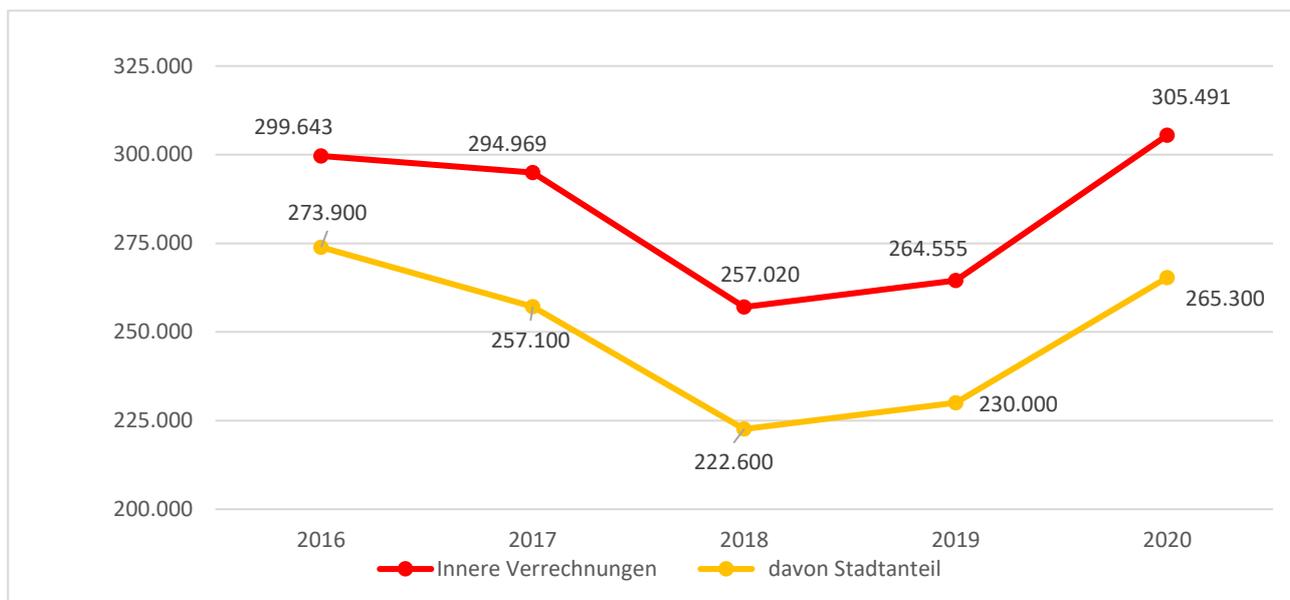
Es wurden nachfolgende Gebührensätze in den einzelnen Reinigungsklassen erhoben:

Reinigungsklasse	2018	2019	2020
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

Die sonstigen Erlöse haben sich im Vergleich zu 2019 um 7.647 € erneut deutlich erhöht. Dies liegt vor allem an den Erträgen aus dem Verkauf einer alten Kehrmaschine.

Die Erlöse bei der internen Leistungsverrechnung haben sich im Gegensatz zum Vorjahr um 40.936 € erhöht. Dies ist jedoch auf die Erhöhung des Stadtanteils (+ 35.300 €) zurückzuführen. 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 nur geringfügig verändert (+ 5.636 €)

Entwicklung der wesentlichen Erlöse



Erläuterungen zu den wesentlichen Kosten

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

	2016	2017	2018	2019	2020
Gesamtarbeitsstunden einschl. Überstunden	14.212	12.757	12.311	12.343	14.342
davon für	%	%	%	%	%
Straßenreinigung	86,8	90,3	89,4	92,8	94,70
Winterdienst	7,5	6,2	6,2	2,7	0,8
Sonderreinigung	5,7	3,4	4,5	4,6	4,5
Summe	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. Durch den milden Winter wurde deutlich weniger Streusalz benötigt als in den Vorjahren. Gleichfalls mussten die Bestände an Blähton und Sand nicht aufgefüllt werden.

Auffüllung Verbrauchsmittel Winterdienst:

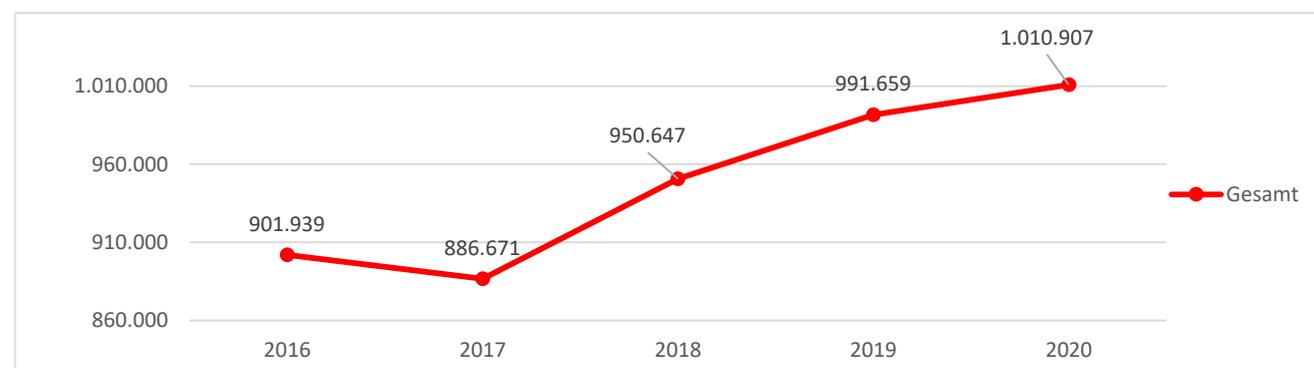
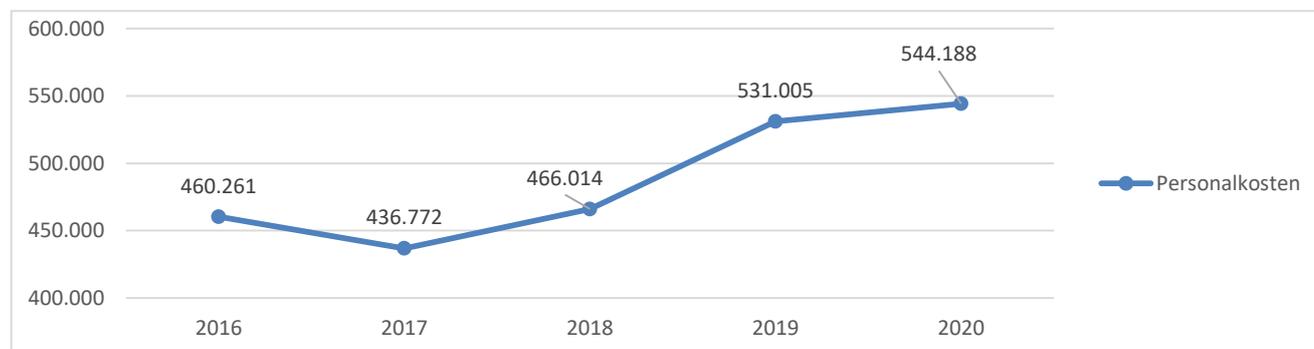
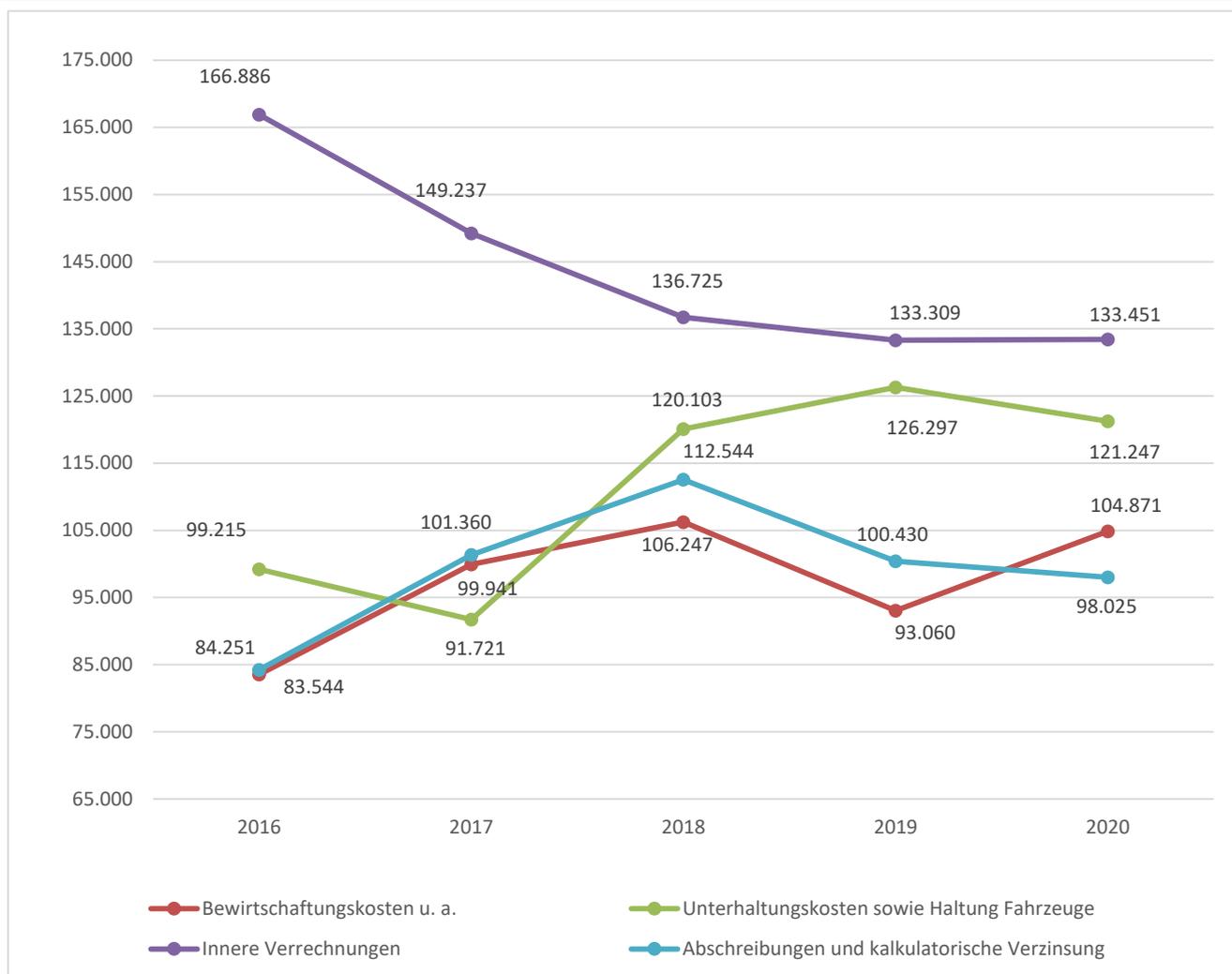
	2016	2017	2018	2019	2020
Salz	239 t	275 t	134 t	27 t	81
Sand	0 t	16,55 t	0 t	0 t	0 t
Blähton	25 cbm	20 cbm	0 cbm	0 cbm	30 cbm

Der Kostenposten der Unterhaltungskosten sowie die Haltung von Fahrzeugen ist gegenüber dem Vorjahr um 5.050 € auf 121.247 € gesunken. Ein wesentlicher Grund sind geringere Reparaturkosten infolge des Austausches einer alten mit einer neuen Kehrmaschinen Anfang 2020.

Bei der internen Leistungsverrechnung sind die Kosten gegenüber dem Vorjahr mit 133.451 € nahezu identisch geblieben (+142 €). Hierunter fallen insbesondere die Gemeinkostenumlage aber auch die Abrechnung der Bewirtschaftungskosten.

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. 1,7 % (2019: 1,8 %). Die Abschreibungen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 5.264,49 € verringert. Durch die Fertigstellung und Aktivierung eines Streugutsilos (Anschaffungskosten rd. 117 T€) Ende 2020 erhöhten sich die Restbuchwerte gegenüber dem Vorjahr und damit einhergehend auch die kalkulatorischen Zinsen (+ 2,984 €).

Entwicklung der wesentlichen Kosten



BAB 2020		Ansatz 2020	Ab- weichung	Ergebnis 2020	v. H.	Verwaltung	Betriebshof	LKW HE-X 600
						K545101	K545102	K545111
Erlöse								
3161100	Erträge aus SoPo	700,00	-49,00	651,00	0,10%			
3311000	Verwaltungsgebühren	0,00	10,00	10,00	0,00%			
3321000	Benutzungsgebühren u. ähnl. Entgelte	665.400,00	-17.087,78	648.312,22	98,32%			
3421000	Erlöse aus Verkauf	0,00	6,00	6,00	0,00%			
3461000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	3.500,00	359,36	3.859,36	0,59%		1.000,00	
3485000	Erlöse Kostenerstatt./-umlagen	2.900,00	-2.900,00	0,00	0,00%			
3582010	Auflös. Rückstell. Aktive Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00%			
3582020	Auflösung der Rückstell. Passive f. Versorgung	0,00	5.576,65	5.576,65	0,85%	5.576,65		
3582030	Auflös. Rückstell. Aktive Beihilfe	0,00	0,00	0,00	0,00%			
3582040	Auflösung der Rückstell. Passive f. Beihilfe	0,00	53,57	53,57	0,01%	53,57		
3583100	Erl. a. d. Aufl. o. Herabsetz. v. EWB u. PWB auf Ford.	0,00	928,71	928,71	0,14%			
A Summe Erlöse		672.500,00	-13.102,49	659.397,51	100,0%	5.630,22	1.000,00	0,00

Kosten								
40+41	Personal- und Versorgungsk.	598.200,00	-54.012,01	544.187,99	62,60%	544.187,99		
4211000	Unterh. der Grundst. u. baulichen Anlagen	0,00	207,18	207,18	0,02%		207,18	
4212000	Unterh. d. sonst. unbew. Vermögens	2.000,00	-1.159,86	840,14	0,10%			
4221000	Unterhaltung des bewegl. Vermögens	70.000,00	16.344,38	86.344,38	9,93%			
4222000	Erwerb geringw. Vermögensgegenst.	4.500,00	160,24	4.660,24	0,54%	308,87		
4231000	Mieten und Pachten	4.000,00	1.832,59	5.832,59	0,67%	85,08		
4241010	Bewirtschaft. d. Grundst. u. baulichen Anlagen	2.000,00	-1.464,97	535,03	0,06%			
4241200	Strom	100,00	944,00	1.044,00	0,12%			
4241400	Reinigung	5.000,00	3.078,00	8.078,00	0,93%	7.227,31	823,41	
4241500	Abgaben und Abfallentsorgung	42.000,00	14.460,97	56.460,97	6,50%	565,50	1.527,39	
4251000	Haltung von Fahrzeugen	28.500,00	5.355,31	33.855,31	3,89%	-495,90		7.371,55
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	4.000,00	1.280,07	5.280,07	0,61%	5.196,68		
4261200	Aus- und Fortbildung	500,00	-440,00	60,00	0,01%	60,00		
4271400	Sonst. Verw.- und Betriebsk.	2.000,00	-284,31	1.715,69	0,20%	378,30		
4281000	Verbrauch von Vorräten	13.500,00	-5.689,67	7.810,33	0,90%			
4291200	Sonst. Dienstleistungen	20.000,00	-4.830,10	15.169,90	1,75%			
4431100	Geschäftsaufwendungen	3.300,00	4.029,13	7.329,13	0,84%	529,07		
4431200	Dienstreisen	100,00	-79,45	20,55	0,00%	20,55		
4711000	Abschreibungen auf immat. Vermögen und Sachverm. *	93.200,00	-3.703,55	89.496,45	10,30%	11,78		12.434,00
4721111	Abschr. auf Ford. wg. Uneinbr.	0,00	362,10	362,10	0,04%			
B Summe Kosten		892.900,00	-23.609,95	869.290,05	100,0%	558.075,23	2.557,98	19.805,55

C Ergebnis I	-220.400,00		-209.892,54		-552.445,01	-1.557,98	-19.805,55
---------------------	--------------------	--	--------------------	--	--------------------	------------------	-------------------

38	Erlöse aus internen Leist.	303.100,00	2.390,84	305.490,84		0,00		
48	Kosten für interne Leistungen	176.788,00	-43.337,43	133.450,57		125.801,10	6.500,00	
	Verzinsung des Anlagekapitals		8.166,06	8.166,06		1.995,93		52,85
5	außerordentliche Erträge	9.500,00	99,00	9.599,00				
D Summe		135.812,00	37.661,21	173.473,21		-127.797,03	-6.500,00	-52,85

Gesamterlöse		985.100,00	-10.612,65	974.487,35				
Gesamtkosten		1.069.688,00	-58.781,32	1.010.906,68				
E Ergebnis II		-84.588,00	48.168,67	-36.419,33		-680.242,04	-8.057,98	-19.858,40

Umlage Verwaltung:	680.242,04	
Umlage Betriebshof:		8.057,98
Umlage LKW HE-X 600:		19.858,40
Umlage HE-X 500:		
Umlage HE-GB 2013:		
Umlage HE-SV 2013:		
Umlage HE-SH 2014:		
Umlage Geräte Straßenreinigung:		
Umlage Geräte Winterdienst:		
Umlage HE-H 2017:		
Umlage HE-JY 100:		
Umlage HE-H 2014:		

Jahresergebnis	-84.588,00	48.168,67	-36.419,33	0,00	0,00	0,00
-----------------------	-------------------	------------------	-------------------	-------------	-------------	-------------

Kostendeckungsgrad: **96,4%**

LKW HE-X 500	Multicar HE-GB 2013	Pritschen- wagen HE-SV 2013	Pritschen- wagen HE-SH 2014	Geräte Straßen- reinigung	Geräte Winter- dienst	Kehr- maschine HE-H 2017	Kehr- maschine HE-KX 2019	Kehr- maschine HE-H 2014	Straßen- reinigung
K545112	K545113	K545114	K545115	K545121	K545122	K545123	K545124	K545125	K545131
		651,00							
				10,00					
									648.312,22
			10,70						
									928,71
0,00	0,00	651,00	10,70	10,00	0,00	0,00	0,00	0,00	649.240,93

						39,79			435,61
1.184,19				4.026,67	5.168,72	27.013,72	18.344,66	29.685,72	36,20
				3.773,89	384,31				193,17
									539,01
									535,03
									1.044,00
				27,28					
				85,17					53.959,94
6.019,89	10.744,05	3.254,37	6.961,35						
									83,39
				27,28					1.310,11
									4.705,73
									1.036,32
	8.718,00	651,00	1.930,00	2.032,00	9.041,00	23.060,00	11.687,67	19.427,00	504,00
									362,10
7.204,08	19.462,05	3.905,37	8.891,35	9.972,29	14.633,82	50.073,72	30.032,33	49.112,72	64.744,61
-7.204,08	-19.462,05	-3.254,37	-8.880,65	-9.962,29	-14.633,82	-50.073,72	-30.032,33	-49.112,72	584.496,32

									265.300,00
									755,70
	432,29	23,05	120,29	143,94	924,58	2.058,04	1.589,45	825,64	
							9.599,00		
0,00	-432,29	-23,05	-120,29	-143,94	-924,58	-2.058,04	8.009,55	-825,64	264.544,30

-7.204,08	-19.894,34	-3.277,42	-9.000,94	-10.106,23	-15.558,40	-52.131,76	-22.022,78	-49.938,36	849.040,62
------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

									-644.290,05
									-7.632,10
7.204,08									-1.084,90
	19.894,34								0,00
		3.277,42							-2.390,31
			9.000,94						-3.277,42
				10.106,23					-8.920,92
					15.558,40				-9.652,86
						52.131,76			-52.131,76
							22.022,78		-21.954,46
								49.938,36	-46.520,16
0,00	51.185,68								

Winterdienst	Sonderreinigung
--------------	-----------------

K545141 K545151

6,00	
	2.848,66
6,00	2.848,66

364,74	
884,50	
5.208,50	
	322,97
7.810,33	
9.800,15	664,02
5.763,74	
29.831,96	986,99

-29.825,96 1.861,67

	40.190,84
393,77	
-393,77	40.190,84

-30.219,73 42.052,51

-5.691,61	-30.260,38
-67,42	-358,46
-2.198,10	-16.575,40
-3.785,19	-3.418,89
-651,90	-16.852,13
0,00	0,00
-40,01	-40,01
	-453,37
-15.558,40	
	0,00
	-68,32
	-3.418,20

-58.212,37 -29.392,64

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

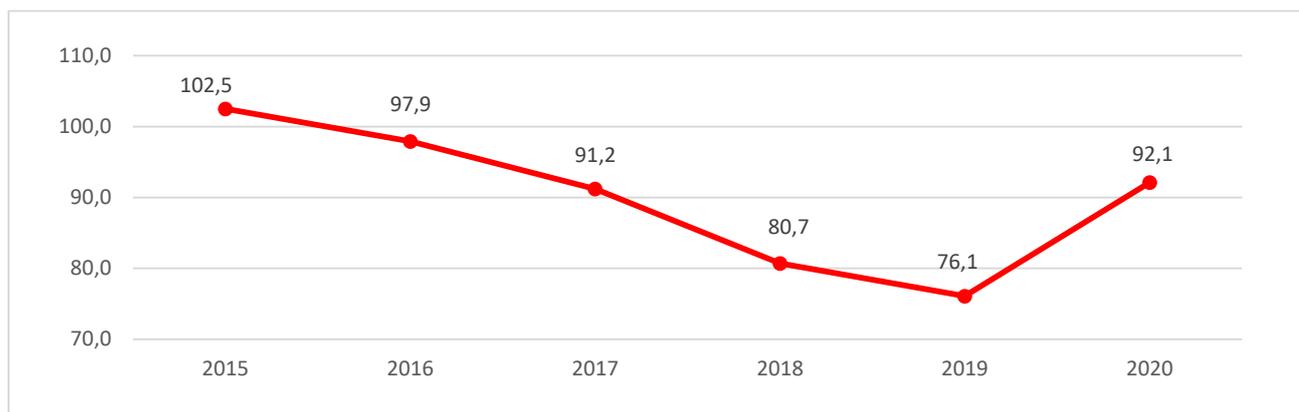
Haushaltsansatz		Kostenrechnung "Parkhaus Edelhöfe"	
Erträge:	98.400,00	Erlöse:	90.223,21
Aufwendungen:	97.100,00	Kosten:	97.929,21
Ergebnis:	1.300,00	Ergebnis:	-7.706,00

Kostendeckungsgrad: 92,1%

Erläuterungen zum Jahresergebnis

Das Parkhaus erreichte im Jahr 2019 einen Kostendeckungsgrad von 76,1 %. Im Berichtsjahr liegt der Kostendeckungsgrad bei 92,1 %. Nach einem Einbruch des Kostendeckungsgrades in den Vorjahren infolge erhöhter Schadensbeseitigungen durch Vandalismus ist der Kostendeckungsgrad in 2020 wieder auf dem Niveau von 2017. Die Corona-Pandemie hat sich hier anders als in anderen Bereichen so gut wie nicht 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 90.223 € unter dem Niveau des Vorjahres (2019: 93.216 €).

Die Erlöse aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuwendungen beinhalten die Zuschüsse für das Parkhaus, welche jährlich aufzulösen sind. Im Vergleich zu 2019 sind sie konstant geblieben (23.173 €).

Die öffentlich-rechtlichen Entgelte (Benutzungsgebühren) erstrecken sich ausschließlich auf die Parkgebühren. Es ist ein leichter Anstieg von 63.702 € auf 67.050 € zu verzeichnen. Dieser ist im Wesentlichen auf höhere Erlöse bei der Vermietung der Kurzzeitparkplätze zurückzuführen. Im Vorjahreszeitraum war die Schranke über einen längeren Zeitraum defekt, weshalb es hier zu Erlöseinbußen kam. Die Nachfrage im Parkhaus "Edelhöfe" nach Kurzzeitparkplätzen bleibt weiterhin gering.

	2017		2018		2019		2020	
	Anzahl Plätze	Erlöse						
Parkplätze gesamt	147	68.865,84	147	66.371,70	147	63.702,56	147	67.050,21
Dauerparkplätze	128	60.817,02	128	60.939,75	128	60.272,22	128	60.335,17
Kurzzeitparkplätze	19	8.048,82	19	5.431,65	19	3.430,34	19	6.715,04

	2017	2018	2019	2020
Ø Erlös pro Parkplatz	468,48 €	451,51 €	433,35 €	456,12 €
Ø Erlös pro Dauerparkplatz	475,13 €	476,09 €	470,88 €	471,37 €
Ø Erl. pro Kurzzeitparkplatz	423,62 €	285,88 €	180,54 €	353,42 €

Erläuterung der wesentlichen Kosten

Die Gesamtkosten beliefen sich im Berichtsjahr auf insgesamt 97.929 €. Im Vergleich zum Jahr 2019 sind sie um 25.483 € deutlich gesunken.

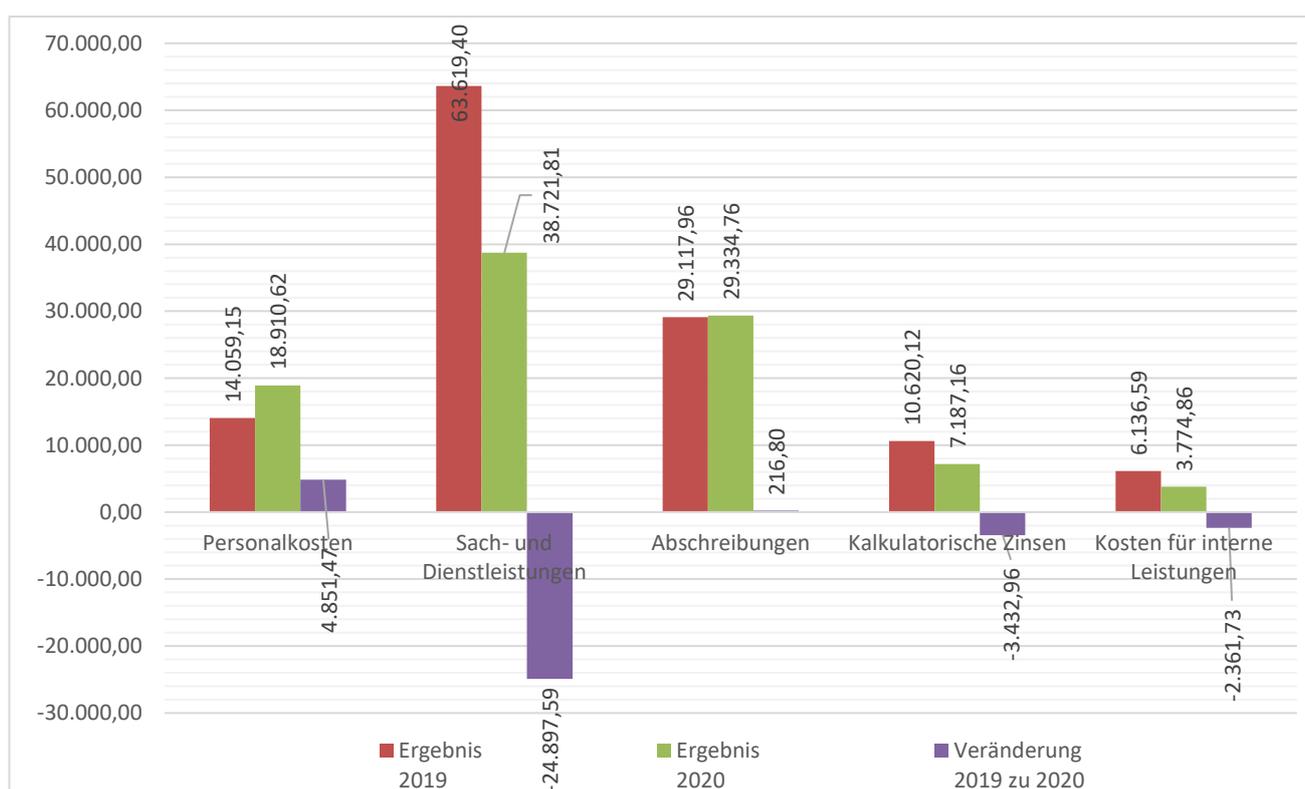
Die Personalkosten des Produktes 5461 werden anteilig des angefallenen Arbeitsaufwandes auf das Parkhaus "Edelhöfe" sowie den anderen öffentlichen Parkeinrichtungen aufgeteilt. Die Kostenposition wird im Betriebsabrechnungsbogen, neben weiteren Gemeinkosten und -erlösen, unter der Position "Umlagerechnung Verwaltung" ausgewiesen und ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen (+ 4.993 €).

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 24.898 € gesunken. Der Rückgang konnte in erster Linie bei den Kosten für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen verzeichnet werden. Es fielen insgesamt deutlich weniger Reparaturen oder Schadensbeseitigungen als noch im Jahr zuvor an. Zur Vandalismusprävention wurde im Jahr 2019 eine Videoüberwachungsanlage im Parkhaus installiert. Die zuvor regelmäßig durchgeführten Objektkontrollen durch eine Wach- und Schließgesellschaft konnten in 2020 dadurch eingestellt werden.

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. 1,7 % (2018: 1,8 %). Die kalkulatorischen Zinsen sind im Vergleich zu 2019 gering um 3.433 € gesunken.

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. Die Kosten sind gesunken (Veränderung: -2.362 €).

Entwicklung der wesentlichen Kosten



BAB 2020 Teilbereich Parkhaus Edelhöfe		Ansatz 2020	Ab- weichung	Ergebnis 2020	v. H.
				K546103	
Erlöse					
3161100	Erlöse aus Aufl. von SoPo aus Inv.zuw. u. -zusch.	23.100,00	73,00	23.173,00	25,7%
3321000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	74.800,00	-7.749,79	67.050,21	74,3%
3461000	Sonst. privatrechtl. Leistungsentgelte	500,00	-500,00		
A	Summe Erlöse	98.400,00	-8.176,79	90.223,21	100,0%

Kosten					
40 + 41	Personal- und Versorgungskosten *	17.000,00	-17.000,00		
4211000	Unterh. der Grst u. baul. Anl.	16.300,00	-3.252,32	13.047,68	19,2%
4212000	Unterh. des sonst. unbew. Vermö.				
4241100	Wasser	200,00	-83,53	116,47	0,2%
4241200	Strom	5.800,00	-2.631,75	3.168,25	4,7%
4241400	Reinigung	1.500,00	-1.220,16	279,84	0,4%
4241500	Abgaben u. Abfallentsorgung	5.900,00	-129,51	5.770,49	8,5%
4241600	Gebäudeversicherung	1.900,00	-503,66	1.396,34	2,1%
4291200	Sonst. Dienstleistungen	15.000,00	-89,94	14.910,06	21,9%
4431100	Geschäftsaufwendungen	600,00	37,18	637,18	0,9%
4441000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	600,00	-1.204,50	-604,50	-0,9%
4711000	Abschreibungen auf immat. Vermögen und Sachverm.	29.300,00	34,76	29.334,76	43,1%
B	Summe Kosten	94.100,00	-26.043,43	68.056,57	100,0%

C	Ergebnis I	4.300,00	17.866,64	22.166,64	
----------	-------------------	-----------------	------------------	------------------	--

38	Erlöse aus internen Leistungen				
48	Kosten für interne Leistungen (tlw. *)	3.000,00	774,86	3.774,86	
	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals		7.187,16	7.187,16	
D	Summe	-3.000,00	-7.962,02	-10.962,02	

* Umlagerechnung Verwaltung: 18.910,62

	Gesamterlöse	98.400,00	-8.176,79	90.223,21	
	Gesamtkosten	97.100,00	-829,21	97.929,21	
E	Ergebnis II	1.300,00	-9.006,00	-7.706,00	

Jahresergebnis	1.300,00	-9.006,00	-7.706,00
-----------------------	-----------------	------------------	------------------

Kostendeckungsgrad: 92,1%

Friedhofswesen

Produkt 5531

Allgemeines

Die Stadt Helmstedt unterhält die Friedhöfe in ihren Ortsteilen auf einer Fläche von 10.428 m² in Emmerstedt, 8.827 m² in Barmke, 17.155 m² in Büddenstedt, 760 m² in Offleben (Lindenstraße), 12.425 m² in Offleben (Alversdorfer Straße) und 1.275 m² 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 umfasst 4 ha. Alle Friedhöfe besitzen jeweils eine Kapelle.

Rechtsgrundlagen

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

Jahresergebnis

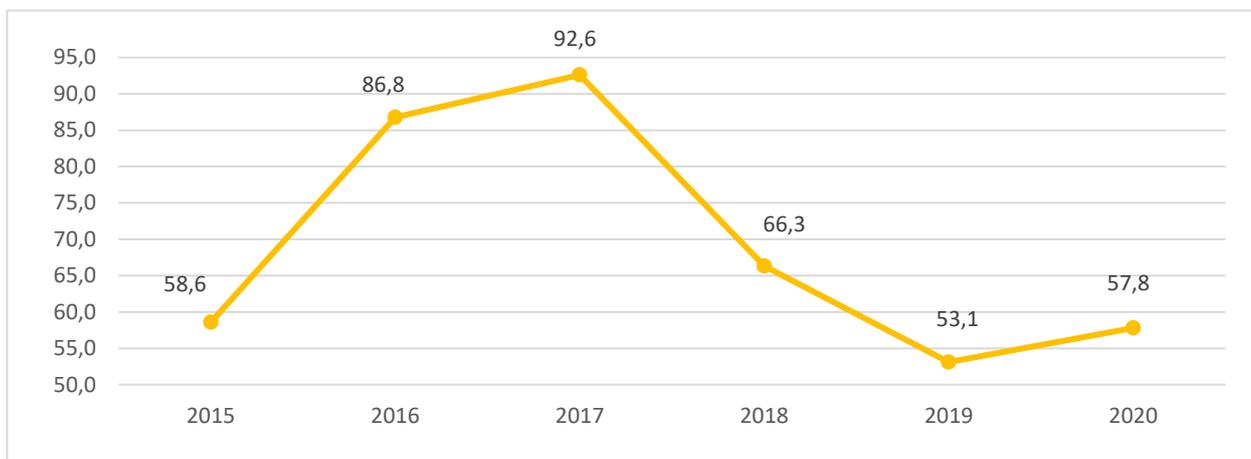
<u>Haushaltsansatz</u>		<u>Kostenrechnung</u>	
Erträge:	561.440,58	Erlöse:	481.835,81
Aufwendungen:	779.193,00	Kosten:	833.108,71
<u>Ergebnis:</u>	<u>-217.752,42</u>	<u>Ergebnis:</u>	<u>-351.272,90</u>

Kostendeckungsgrad: 57,8%

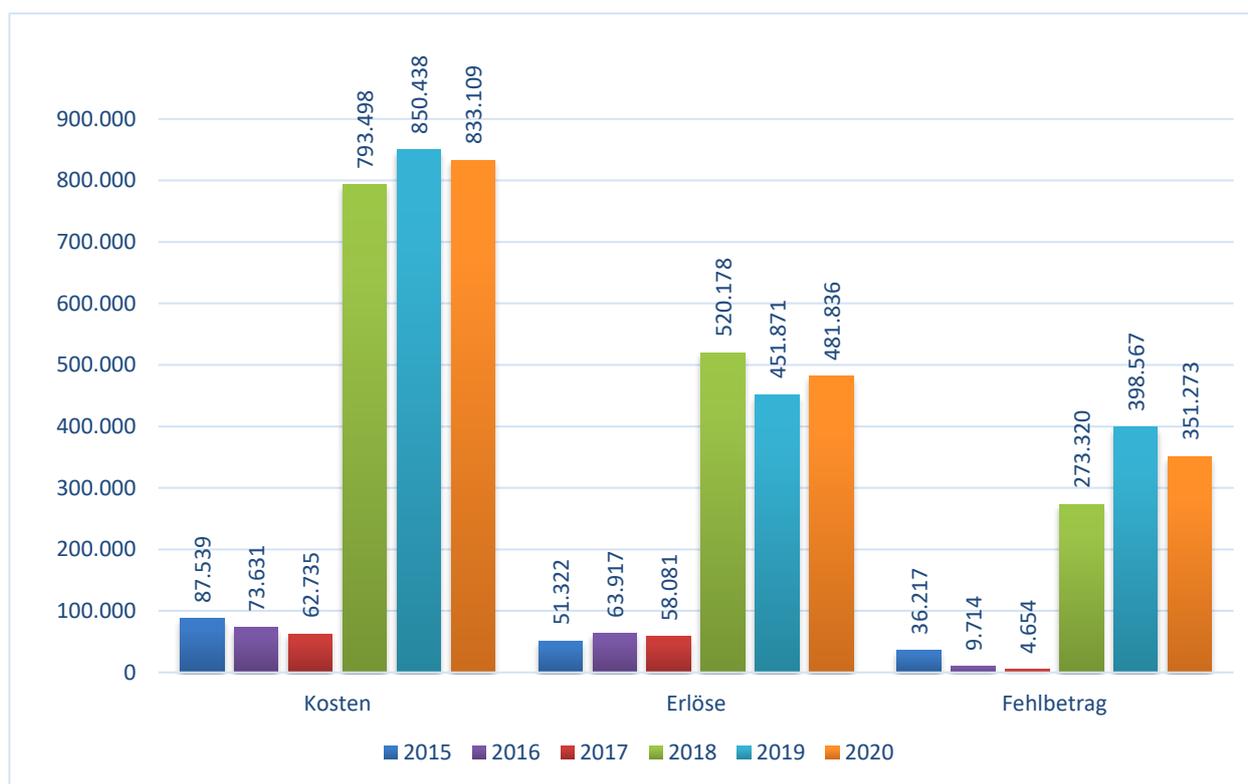
Erläuterungen zum Jahresergebnis

Der Kostendeckungsgrad ist im Vergleich zum Vorjahr von 53,1 % auf 57,8 % gestiegen. Der Jahresfehlbetrag liegt bei 351.273 €.

Entwicklung des Kostendeckungsgrades (in Prozent)



Entwicklung der Kosten und Erlöse



Erläuterung der wesentlichen Erlöse

Die Anzahl der Bestattungen ist von 235 im Jahre 2019 auf 287 im Jahre 2020 gestiegen. Die Gesamterlöse betragen im Jahr 2020 481.836 € (2019: 451.871 €). 96,8 % davon erfassen die Benutzungsgebühren.

Erläuterungen zu einzelnen Erlösarten

Analog der höheren Bestattungszahlen sind die Benutzungsgebühren von 434.271 € auf 466.204 € gestiegen (+31.933 €). Die Gesamtanzahl der Bestattungen sowie Inanspruchnahme der Träger und Kapelle gliedern sich wie folgt auf:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Erdbestattungen:						
a) für Verstorbene über 5 Jahre	11	20	12	83	91	97
b) für Verstorbene bis zu 5 Jahren	2	0	2	0	1	0
2. Urnenbeisetzungen	23	22	32	156	143	190
3. abgerechnete Trägeranzahl	22	27	1	624	571	596
4. Kapellenbenutzung	19	32	20	158	187	144

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Reihengrabstellen für Verstorbene						
a) über 5 Jahre	0	1	0	140	63	0
b) bis zu 5 Jahren	0	0	0	0	0	0
c) Sternenkinder	2	0	2	0	3	0
d) Erdgrab u. d. gr. Rasen	8	14	10	52	68	43
2. Grabstellen mit Wiedererwerbsm.	0	7	0	6	0	12
3. Rasenwahlgrabstätte	-	-	-	-	-	29
4. Urnengrabstellen						
a) Urnenreihengrabstätte	2	1	3	6	2	2
b) Urnengrabstätte u. d. gr. Rasen	15	13	25	143	119	139
c) Urnenwahlgrabstätte	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	k.A.	7
d) Rasenurnenwahlgrabstätte	-	-	-	k.A.	k.A.	12
e) Baumurnenstelle	-	-	-	k.A.	k.A.	8
5. Verlängerung von Nutzungsrechten						
a) Grabstelle mit Wiedererwerbsm.	13	8	5	13	9	54
b) Urnenwahlgrabstelle mit Wiedererw.	2	4	2	0	0	11
c) Familiengrabstellen	-	-	-	k.A.	k.A.	4

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 aufgliedert:

Entwicklung der Gebührenerlöse:

	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €	2019 €	2020 €
Grabstellengebühren	33.011	40.261	39.964	355.484	281.531	310.370
Begräbnisgebühren	12.581	19.416	13.438	111.309	125.835	127.609
davon Kapellenbenutzung	4.560	7.798	4.800	42.302	43.595	39.815
Verwaltungsgebühren	3.200	3.325	4.150	41.694	26.905	28.226
Gesamt	48.792	63.002	57.552	508.487	434.271	466.204

Erläuterung der wesentlichen Kosten

Die Gesamtkosten sind gegenüber dem Vorjahr (850.438 €) um 17.329 € auf 833.109 € gesunken.

Die Sachkosten sind gegenüber dem Vorjahr um 49.294 € stark gesunken.

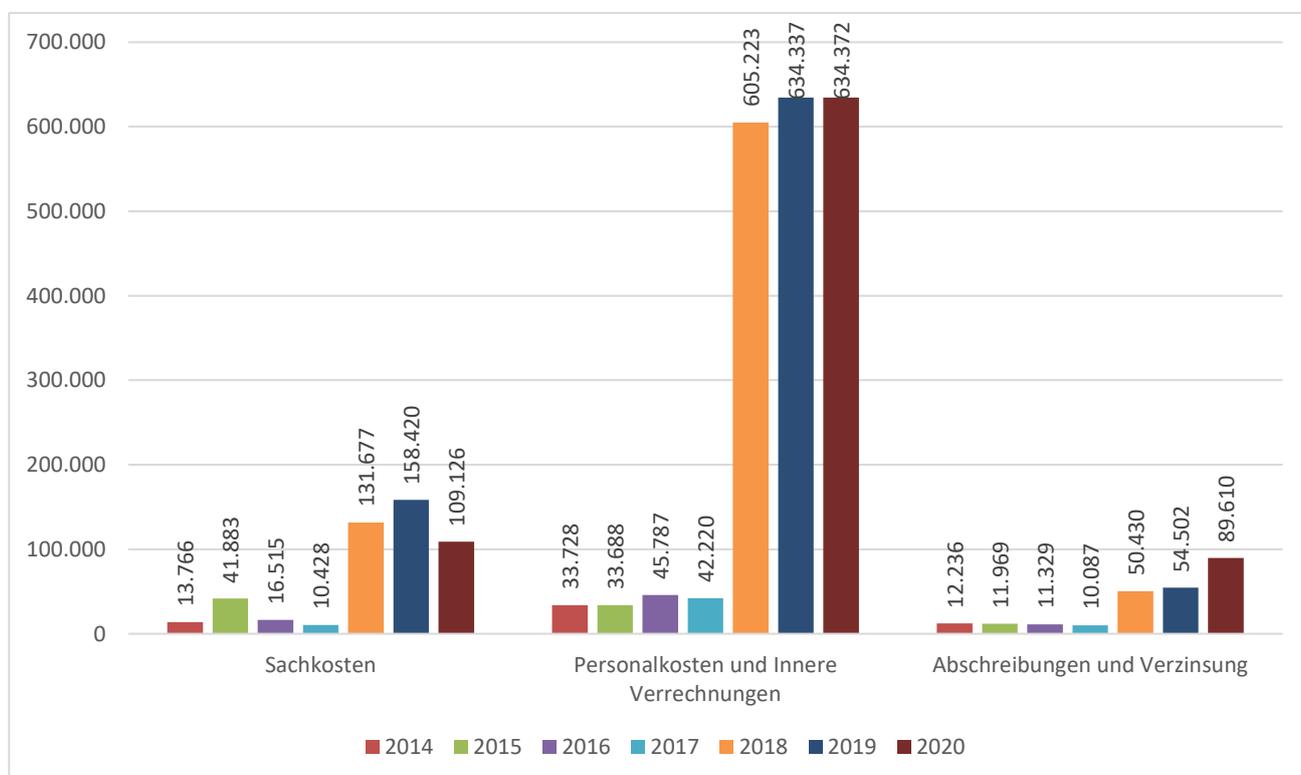
Die Personalkosten sind um 7.536 € auf insgesamt 487.851 € leicht gesunken, die Aufwendungen aus inneren Verrechnungen hingegen sind um 7.571 € gegenüber 2019 gestiegen. In Summe sind die Kosten hier nahezu identisch geblieben.

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. 1,7 % (2019: 1,8%). Die Kosten für die kalkulatorische Verzinsung sind um 1.625 € auf 12.985 € gefallen.

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 sind die Abschreibung in 2020 erhöht. Ab 2021 sind diese vollständig abgeschrieben.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Sachkosten	13.766	41.883	16.515	10.428	131.677	158.420	109.126
Personalkosten und Innere Verrechnungen	33.728	33.688	45.787	42.220	605.223	634.337	634.372
Abschreibungen und Verzinsung	12.236	11.969	11.329	10.087	50.430	54.502	89.610
Gesamt	59.730	87.540	73.631	62.735	787.330	847.259	833.109



BAB 2020	Ansatz 2020	Abweichung	Ergebnis 2020	v. H.	Ver-waltung	VKTR	VKTR	VKTR
					Friedhofs-wesen	Barmke und Emmerstedt	Büddenstedt, Offleben, Reinsdorf	St. Stephani, St.Marienberg
					K553101	K553102	K553103	K553104
Erlöse								
3148000	Zuweis./Zusch. lfd. Zwecke v. sonst. inländ. Ber.	11.200,00	-11.200,00					
3161100	Erlöse aus Auflös. von SoPo aus Inv.-zuwendungen	300,00	8.539,00	8.839,00	1,8%			891,00
3321000	Benutzungsgebühren und ähnl. Entgelte	549.940,58	-83.736,09	466.204,49	97,4%	538,47	2.900,00	3.180,00
3421000	Erträge aus Verkauf		530,72	530,72	0,1%			
3461000	Sonst. Privatr. Leistungsentgelte							
3582020	Auflösung der Rückstell. Passive f. Versorgung		800,61	800,61	0,2%	800,61		
3582040	Auflös. Rückstell. Passive f. Beihilfe		7,69	7,69	0,0%	7,69		
3583100	Ertr.a.d.Aufl.o.Herabsetz.v.EWB u. PWB auf Ford.		2.425,39	2.425,39	0,5%	1,87		2.415,39
A	Summe Erlöse	561.440,58	-82.632,68	478.807,90	100,0%	1.348,64	2.900,00	3.180,00

Kosten								
40 + 41	Personal und Versorgung	487.300,00	551,18	487.851,18	72,4%	487.851,18		
4211000	Unterh. der Grundstücke u. baulichen Anlagen	18.500,00	-9.975,74	8.524,26	1,3%			
4212000	Unterh. des sonst. unbewegl. Vermögens	38.900,00	-8.581,25	30.318,75	4,5%	46,90		2.974,84
4221000	Unterh. des bewegl. Vermögens	17.000,00	-5.429,20	11.570,80	1,7%	7.494,69		365,49
4222000	Erwerb geringw. Vermögensgegenstände	7.000,00	-5.664,86	1.335,14	0,2%	177,15		3.710,62
4231000	Mieten und Pachten		6.786,89	6.786,89	1,0%			
4241010	Bewirtschaft. d. Grundstücke und baulichen Anlagen	8.000,00	-1.971,04	6.028,96	0,9%			2.188,34
4241100	Wasser	2.500,00	1.255,58	3.755,58	0,6%		-79,90	
4241200	Strom	6.000,00	-3.149,46	2.850,54	0,4%			490,30
4241400	Reinigung	4.600,00	-3.964,76	635,24	0,1%	16,07	40,60	46,90
4241500	Abgaben u. Abfallentsorgung	5.000,00	9.294,16	14.294,16	2,1%		155,04	430,57
4241600	Gebäudeversicherung u. a.	1.600,00	595,78	2.195,78	0,3%			4.411,80
4251000	Haltung von Fahrzeugen	10.000,00	1.985,29	11.985,29	1,8%	9.842,71		617,41
4261100	Dienst- und Schutzkleidung	3.000,00	-1.900,23	1.099,77	0,2%	1.099,77		2.142,58
4261200	Aus- und Fortbildung	1.000,00	-639,40	360,60	0,1%	360,60		
4271400	Sonst. Verw.- u. Betriebsausgaben	300,00	230,48	530,48	0,1%	485,48		
4281000	Verbrauch von Vorräten	300,00	-300,00					
4291100	EDV Dienstleistungen	5.000,00	-2.429,60	2.570,40	0,4%	2.570,40		
4291200	Sonst. Dienstleistungen	20.000,00	-16.587,35	3.412,65	0,5%			18,85
4431100	Geschäftsaufwendungen	3.800,00	-3.039,55	760,45	0,1%	760,45		
4431200	Dienstreisen	100,00	10,70	110,70	0,0%	110,70		
4711000	Abschreibungen auf immat. Vermögen und Sachvermögen	12.500,00	62.776,78	75.276,78	11,2%	5.358,00		475,00
4721111	Abschr. auf Ford. wg Uneinbringlichk. (EWB)		1.348,90	1.348,90	0,2%			50.664,54
B	Summe Kosten	652.400,00	21.203,30	673.603,30	100,0%	516.174,10	115,74	4.245,90

C	Ergebnis I	-90.959,42	-103.835,98	-194.795,40				
----------	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------	--	--	--	--

38	Erlöse aus internen Leistungen		3.027,91	3.027,91				
48	Kosten für interne Leistungen	126.793,00	19.727,71	146.520,71		76.624,11		
	Verzinsung des Anlagekapitals		12.984,70	12.984,70		1.471,27	15,49	2.442,44
D	Summe	-126.793,00	-29.684,50	-156.477,50		-78.095,38	-15,49	-2.442,44

	Gesamterlöse	561.440,58	-79.604,77	481.835,81				
	Gesamtkosten	779.193,00	53.915,71	833.108,71				
E	Ergebnis II	-217.752,42	-133.520,48	-351.272,90				

Umlagerechnung Verwaltung		-592.920,84		
Umlage VKTR Barmke und Emmerstedt			2.784,26	
Umlage VKTR Büddenstedt, Offleben, Reinsdorf				-1.081,39
Umlage VKTR St. Stephani, St.Marienberg				-42.025,29

Jahresergebnis	-217.752,42	-133.520,48	-351.272,90					
-----------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--	--	--	--	--

Kostendeckungsgrad: 57,8%

Barmke				Emmerstedt				Büddenstedt		
Grabstätten und Grünflächen	Erdbe-stattungen Barmke	Urnenbe-stattungen Barmke	Kapelle Barmke	Grabstätten und Grünflächen	Erdbe-stattungen Emm.	Urnenbe-stattungen Emm.	Kapelle Emm.	Grabstätten und Grünflächen	Erdbe-stattung	Urnenbe-stattungen
K553111	K553121	K553122	K553123	K553112	K553131	K553132	K553133	K553113	K553151	K553152

					279,00					
12.850,00	2.113,00	1.180,00	1.440,00	16.614,36	4.259,00	1.315,17	3.120,00	28.024,09	2.792,66	2.874,50
				4,50	3,63					
12.850,00	2.113,00	1.180,00	1.440,00	16.618,86	4.541,63	1.315,17	3.120,00	28.024,09	2.792,66	2.874,50

			364,23				316,48			
3.005,11				738,69				4.689,24	13,71	
								273,70	123,97	
233,76				233,76				319,12		
231,00				278,64				167,53		
			111,10				240,00			
			77,35							
1.055,27				1.614,13						
			39,94				107,70			
						393,80				
606,00			593,00	251,00	278,00		2.074,00	87,00		103,00
5.131,14			1.185,62	3.116,22	278,00	393,80	2.738,18	5.536,59	137,68	103,00

8.309,76	1.688,62	314,18		7.294,74	4.035,02	549,80		19.977,11	2.217,53	1.109,42
27,91			443,72	15,67			2.181,73	29,36		36,62
-8.337,67	-1.688,62	-314,18	-443,72	-7.310,41	-4.035,02	-549,80	-2.181,73	-20.006,47	-2.217,53	-1.146,04

9.549,24	3.472,45	7.813,01	5.208,67	13.889,80	6.944,90	8.681,12	11.285,46	18.230,36	4.340,56	17.362,25
397,75	144,64	325,43	216,96	578,55	289,27	361,59	470,07			
								-302,79	-72,09	-288,37
-9.770,30	-2.903,43	-6.621,76	-5.181,06	-7.119,03	-6.427,02	-7.947,96	-12.615,30	-16.052,12	-3.975,20	-16.025,16

St. Stephani					St. Marienberg			
Grabstätten und Grünflächen	Erdbe-stattungen	Urnenbe-stattungen	Kapelle	Beisetzung Urnenwald	Grabstätten und Grünflächen	Erdbe-stattungen	Urnenbe-stattungen	Kapelle
K553116	K553181	K553182	K553183	K553184	K553117	K553191	K553192	K553193

			7.669,00					
209.283,86	45.273,40	17.118,10	28.834,89		35.237,78	3.871,32	4.346,00	3.920,00
530,72								
209.814,58	45.273,40	17.118,10	36.503,89		35.237,78	3.871,32	4.346,00	3.920,00

			1.057,22					1.528,72
14.168,76					657,89			
4.227,53					1.548,80			
			1.596,80					2.243,82
			2.920,13					
			552,00					324,00
5.043,26					1.584,09			
			843,07					276,68
45,00								
3.000,00								
493,00			12.632,00	671,24				
1.044,86	39,89	140,88						
28.022,41	39,89	140,88	19.601,22	671,24	3.790,78			4.373,22

1.533,29					1.494,62			
6.148,56					4.215,75			
36,31			5.315,51	330,02				
-4.651,58			-5.315,51	-330,02	-2.721,13			

142.370,45	60.767,87	99.832,94	87.679,36		27.779,60	5.208,67	25.175,26	12.153,57
-12.979,56	-5.540,06	-9.101,52	-7.993,51		-2.532,60	-474,86	-2.295,17	-1.108,01
21.790,58	-21.074,42	-91.957,24	-84.085,71	-1.001,26	-1.586,33	-1.812,22	-23.124,43	-13.714,81

Märkte und Veranstaltungen

Produkt 5732

Allgemeines

Die Wochenmärkte werden auf dem Holzberg mit einer Verkaufsfläche max. 400 m² durchgeführt. Zusätzlich wird eine Teilfläche des Marktes für weitere Stände genutzt.

Auf dem Platz an der Masch, mit einer Fläche von 5.350 m², 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 konnten diese Veranstaltungen wegen der Corona-Pandemie jedoch nicht stattfinden.

Der Messe- und Veranstaltungsplatz ("Zirkusplatz") Neue Breite Nord umfasst eine Fläche von ca. 10.000 m².

Rechtsgrundlagen

- Marktsatzung der Stadt Helmstedt vom 18.12.2018, in der derzeit geltenden Fassung
- Marktgebührensatzung vom 18.11.2019, in der derzeit geltenden Fassung
- Allgemeine Gebührenordnung vom 05.06.1997, in der derzeit geltenden Fassung
- Richtlinie der Stadt Helmstedt über die Erhebung eines Nutzungsentgeltes für den Veranstaltungsplatz "Schützenplatz"
- Richtlinie der Stadt Helmstedt über die Erhebung eines Nutzungsentgeltes für den Messe- und Veranstaltungsplatz Neue Breite Nord

Jahresergebnis

<u>Haushaltsansatz</u>		<u>Kostenrechnung</u>	
Erträge:	13.000,00 €	Erlöse:	7.503,77 €
Aufwendungen:	54.151,00 €	Kosten:	27.679,04 €
Ergebnis	-41.151,00 €	Ergebnis	-20.175,27 €

Kostendeckungsgrad: 27,1%

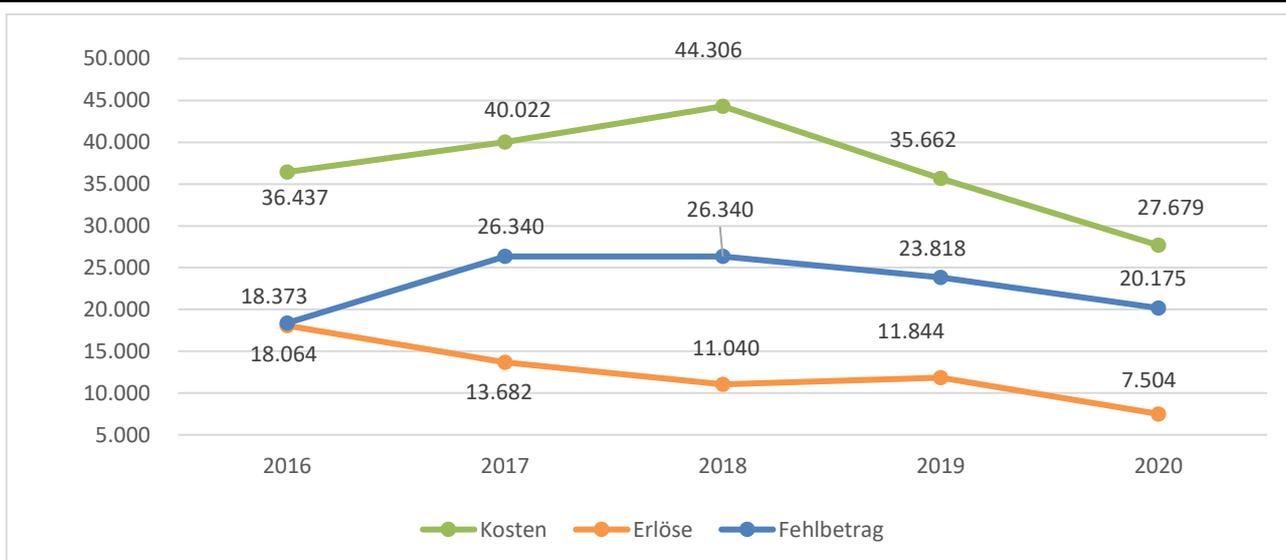
Erläuterungen zum Jahresergebnis

Der Jahresfehlbetrag ist im Vergleich zum Vorjahr um rund 3.642 € auf 20.175 € gesunken. Die Kosten sind um 7.983 € gesunken sind, allerdings auch die Erlöse um 4.340,62 €. Der Kostendeckungsgrad des Produktes Märkte und Veranstaltungen hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 6,1 % verschlechtert.

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	32,0%	653	2.037	-1.384

	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%

Erläuterungen der wesentlichen Erlöse

Im Vergleich zum Vorjahr 2019 haben sich die Gesamterlöse um 4.340 € auf 7.504 € verringert. Die Anzahl der Marktbesucher hat sich um einen Marktbesucher verringert (2018: 13, 2019: 12, 2020: 1. Hj. = 12 / 2. Hj. = 11). Die Anzahl der Markthändler ist seit Jahren rückläufig. Der Großteil der Erlöse kommt von denjenigen Marktbesuchern, die regelmäßig anwesend sind und eine Jahreszuweisung beantragt haben.

Die Benutzungsgebühren (zum größten Teil Standgebühren) sind im Vergleich zum Vorjahr von 9.880 € auf 6.904 € gesunken (- 2.976 €).

Dies liegt neben der zum 2. Halbjahr gesunkenen Marktbesucheranzahl auch daran, dass es im Corona-Jahr 2020 keine Erlöse durch sonstige Märkte und Veranstaltungen oder Nutzungen des Zirkusplatzes gab.

Wochenmarkt:

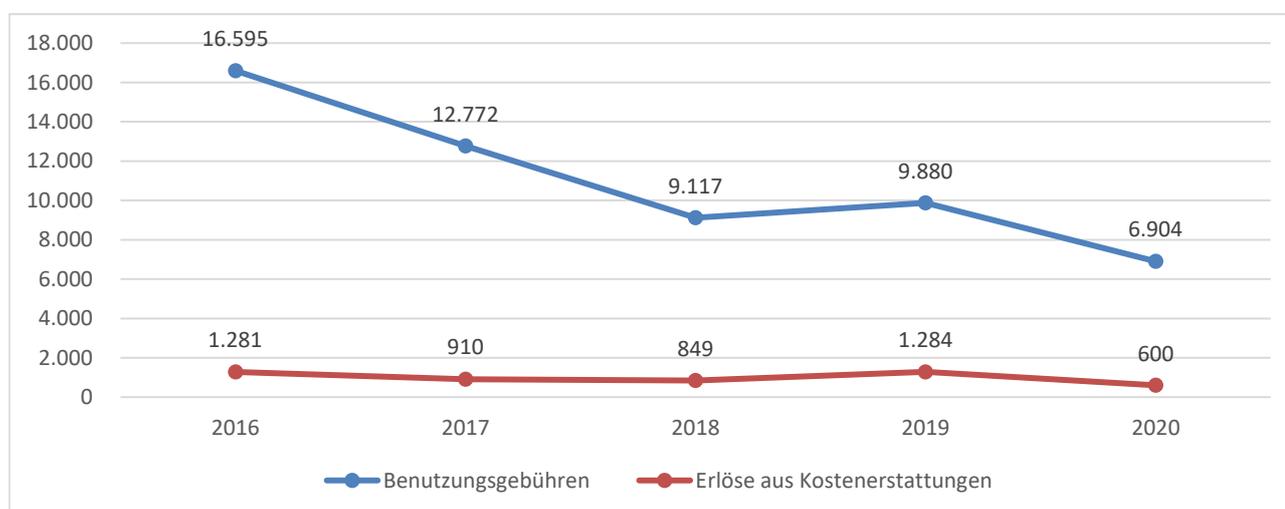
je angefangener Frontmeter:

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

Die Erlöse aus Stromerstattungen der Marktbesucher sind gegenüber dem Vorjahr um 684 € auf 600 € gesunken und liegen damit unter dem geplanten Ansatz von 1.000 €.

Entwicklung der wesentlichen Erlöse

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



Erläuterung der wesentlichen Kosten

Die Gesamtkosten sind im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Die Veränderung gegenüber 2019 beträgt -7.983 €. 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 u. Samstag) waren für das Jahr 2020 5.300 € an den Fachbereich 54 zu erstatten.

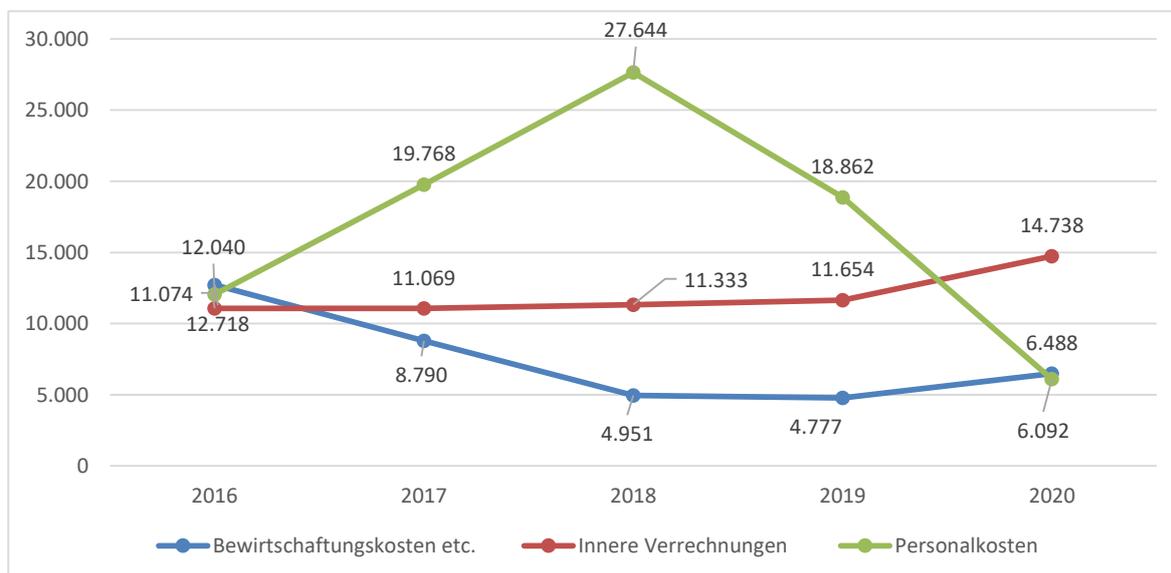
Die Personalkosten sind im Vergleich zu 2019 um 12.770 € auf 6.092 € weiter gesunken. Für die seit Oktober 2019 vakante Stelle eines/einer Marktmeister*in konnte auch in 2020 keine Nachbesetzung erfolgen .

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. 1,7 % (2019: 1,8 %). Die Kosten sind konstant geblieben, in 2020 wurden keine Investitionen getätigt.

Die innere Verrechnung setzt sich insbesondere aus den Reinigungsarbeiten, den inneren Mietverrechnungen sowie der Gemeinkostenumlage zusammen. Durch eine erhöhte Gemeinkostenumlage und höhere interne Mietverrechnungen ist bei dieser Kostenposition ein Anstieg von +3.084 € zu verzeichnen.

Entwicklung der wesentlichen Kosten

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



BAB 2020		Ansatz 2020	Ab- weichung	Ergebnis 2020	v. H.	Ver- waltung K573201	Wochen- märkte K573202	Sonstige Märkte K573203	Sonstige Veranst. K573204
-----------------	--	------------------------	-------------------------	--------------------------	--------------	-------------------------------------	---------------------------------------	--	--

Erlöse

3321000	Benutzungsgebühren und ähnl. Entg.	12.000,00	-5.096,26	6.903,74	92,00		6.903,74		
3487000	Erlöse aus Kostenerst./-umlagen priv. Untern.	1.000,00	-399,97	600,03	8,00		600,03		
A	Summe Erlöse	13.000,00	-5.496,23	7.503,77	100,00		7.503,77		

Kosten

40/41	Personalkosten	29.800,00	-23.708,23	6.091,77	47,23	6.091,77			
4212000	Unterh. d. sonst. unbewegl. Vermögens	500,00	-500,00						
4241010	Bewirtschaftungskosten	3.600,00	1.700,00	5.300,00	41,09		5.300,00		
4241100	Wasser	100,00	-5,00	95,00	0,74		95,00		
4241200	Strom	1.400,00	-321,96	1.078,04	8,36		905,04	5,00	168,00
4271300	Werbung/Öffentlichkeitsarbeit	500,00	-500,00						
4431100	Geschäftskosten	100,00	-85,00	15,00	0,12		15,00		
4431200	Dienstreisen	100,00	-100,00						
4711000	Abschreibungen auf immat. Vermögen und Sachvermögen *	100,00	217,54	317,54	2,46		102,00	53,89	161,65
B	Summe Kosten	36.200,00	-23.302,65	12.897,35	100,00	6.091,77	6.417,04	58,89	329,65

C	Ergebnis I	-23.200,00	17.806,42	-5.393,58		-6.091,77	1.086,73	-58,89	-329,65
----------	-------------------	-------------------	------------------	------------------	--	------------------	-----------------	---------------	----------------

38	Erlöse aus internen Leistungen								
48	Kosten für interne Leistungen	17.951,00	-3.213,22	14.737,78		7.951,22	6.786,56		
	Kalkulatorische Verzinsung des Anlagekapitals		43,91	43,91			3,60	10,08	30,23
D	Summe	-17.951,00	3.169,31	-14.781,69		-7.951,22	-6.790,16	-10,08	-30,23

Umlagerechnung VKTR: -14.042,99 10.213,08 1.914,95 1.914,95

	Gesamterlöse	13.000,00	-5.496,23	7.503,77					
	Gesamtkosten	54.151,00	-26.471,96	27.679,04					
E	Ergebnis II	-41.151,00	20.975,73	-20.175,27			-15.916,51	-1.983,92	-2.274,83

Jahresergebnis: -41.151,00 -20.175,27 -15.916,51 -1.983,92 -2.274,83

Kostendeckungsgrad: 27,1% 32,0% 0,0% 0,0%