

Wirtschaftsplan 2021

**des Eigenbetriebes
Stadtgarten und Friedhöfe Magdeburg (SFM)**

**Vorbericht entsprechend § 6 GemHVO Doppik
zum Wirtschaftsplan des Eigenbetriebes Stadtgarten und Friedhöfe Magdeburg**

1. Die Darstellung der Entwicklung der wichtigsten Erträge und Aufwendungen, des Vermögens und der Verbindlichkeiten im laufenden Haushaltsjahr (Vorjahr), dem Vorvorjahr, dem Planjahr und in den drei darauffolgenden Jahre sind zur besseren Anschaulichkeit und Vergleichbarkeit in der nachfolgenden Tabelle (Anlage zum Vorbericht) dargestellt.
2. Die im Wirtschaftsjahr 2021 geplanten Investitionen in Höhe von 1.277.300 EUR sind im Erläuterungsteil zum Vermögensplan detailliert dargestellt. Die Finanzierung der Investitionen ist durch die geplanten erwirtschafteten Abschreibungen von 1.332.600 EUR, zusätzlichen Mitteln von 185.000 EUR für Spielplatzinvestitionen lt. DS 0008/20 Spielplatzflächenkonzeption und die Anlagenabgänge von 5.000 EUR abgesichert, wobei die Abschreibungen der Spielgeräte in Höhe von 462.400 EUR zum Ansatz gebracht wurden. Dem gegenüber beträgt die Auflösung der Sonderposten für Investitionszuschüsse 17.100 EUR und für Spielgeräte 94.200 EUR. Weiterhin kommen Kredittilgungen von 134.000 EUR zum Ansatz. Die finanziellen Auswirkungen der Investitionen sind in den geplanten zukünftigen Abschreibungen und sonstigen betrieblichen Aufwendungen des Erfolgsplanes eingeflossen.
3. Liquiditätsreserven im eigentlichen Sinne bestehen nicht. Die im Geldverkehrskonto (GVK) enthaltenen finanziellen Mittel stellen zum größten Teil die passivierten Gelder und zweckgebundene Rücklagen dar, die in zukünftigen Jahren zu Erträgen werden.
4. Die Zahlungsfähigkeit ist bis zur festgesetzten Höhe des Kassenkredites und des aufzustellenden Liquiditätsplanes mit den Ämtern der Landeshauptstadt Magdeburg, mit welchen Leistungsvereinbarungen zur Kostenerstattung bestehen, abgesichert.

Jahr	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Positionen	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Erlöse	15.307.761	17.001.300	17.043.100	17.073.900	17.124.100	17.112.400
1.1 Bestattungsleistungen	2.695.816	3.128.400	3.251.900	3.255.000	3.255.000	3.255.000
Ausgleich Fehlbetrag Nutzungsrechte	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
Bestattungszuschuss	242.200	0	0	0	0	0
Kriegsgräber	112.282	112.400	112.400	112.400	112.400	112.400
Kostenerstattung öffentliches Friedhofsgrün	826.477	773.700	773.700	773.700	773.700	773.700
Kostenerstattung Ehrengräber	1.531	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
Gebühren Leichenschau	114.774	134.500	144.500	144.500	144.500	144.500
1.2 Kostenerstattung öffentliches Stadtgrün	9.632.963	10.108.200	10.132.000	10.132.000	10.132.000	10.132.000
Kostenerstattung AfA Spielgeräte	358.400	397.200	368.200	395.900	446.100	434.400
Kostenerstattung Baumoffensive	209.505	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
Lehrlingsausbildung	448.900	450.700	453.900	453.900	453.900	453.900
1.3 Sonstige Umsätze	280.355	274.500	285.500	285.500	285.500	285.500
1.4 Kostenerstattung ALB	244.557	1.080.000	979.300	979.300	979.300	979.300
2. andere aktivierte Eigenleistungen	70.463	50.000	50.000	40.000	30.000	30.000
3. Sonstige betriebliche Erträge	982.440	1.144.300	1.148.000	1.094.700	996.300	953.700
4. Materialaufwand	2.409.940	2.205.800	2.248.200	2.263.000	2.277.900	2.292.900
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren	582.221	806.500	773.000	773.000	773.000	773.000
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.827.719	1.399.300	1.475.200	1.490.000	1.504.900	1.519.900
5. Personalaufwand	10.551.621	12.494.400	12.548.900	12.548.900	12.548.900	12.548.900
6. Abschreibungen	1.398.576	1.385.300	1.332.600	1.278.200	1.196.700	1.108.600
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.857.756	2.027.200	2.026.800	2.047.100	2.067.600	2.088.300
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	9.797	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	62.445	63.800	58.400	44.300	32.200	30.300
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	90.124	26.100	33.200	34.100	34.100	34.100
11. Außerordentliche Erträge	6.120.765	3.800.200	0	0	0	0
12. Außerordentliche Aufwendungen	6.093.044	3.800.200	0	0	0	0
13. Außerordentliches Ergebnis	27.720	0	0	0	0	0
14. Ertragssteuern	7.987	0	7.100	7.100	7.100	7.100
15. Sonstige Steuern	25.069	26.100	26.100	27.000	27.000	27.000
16. Jahresgewinn/-verlust	84.789	0	0	0	0	0
Vermögen	17.675.517	17.755.000	17.860.000	19.400.000	19.400.000	19.400.000
Anlagevermögen	15.224.721	15.300.000	15.400.000	15.500.000	15.500.000	15.500.000
Umlaufvermögen	2.450.796	2.455.000	2.460.000	2.470.000	2.500.000	2.500.000
Verbindlichkeiten	5.770.774	5.643.100	5.649.100	4.816.000	4.816.000	4.816.000
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.327.097	2.193.100	2.059.100	1.925.100	1.791.100	1.657.100
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	587.939	600.000	650.000	650.000	700.000	700.000
Verbindlichkeiten gegenüber dem Aufgabenträger	2.361.862	2.450.000	2.550.000	2.650.000	2.750.000	2.850.000
Sonstige Verbindlichkeiten	493.876	400.000	390.000	380.000	370.000	360.000

Bezeichnung	Planjahr 2021 EUR	lfd. Jahr 2020 EUR	GuV 2019 EUR
1. Erlöse	17.043.100	17.001.300	15.307.760,87
1.1 Bestattungsleistungen	3.251.900	3.128.400	2.695.815,77
Ausgleich Fehlbetrag Nutzungsrechte	140.000	140.000	140.000,00
Ausgleich Abgrenzungsrechnung/Bestattungszuschuss	0	0	242.200,00
Kriegsgräber	112.400	112.400	112.282,00
Kostenerstattung öffentliches Friedhofsgrün	773.700	773.700	826.476,76
Kostenerstattung Ehrengräber	1.700	1.700	1.531,22
Gebühren Leichenschau	144.500	134.500	114.773,88
1.2 Kostenerstattung öffentliches Stadtgrün	10.132.000	10.108.200	9.632.963,09
Kostenerstattung AfA Spielgeräte	368.200	397.200	358.400,00
Kostenerstattung Baumoffensive	400.000	400.000	209.505,33
Ausbildung	453.900	450.700	448.900,00
1.3 sonstige Umsatzerlöse	285.500	274.500	280.355,49
1.4. Kostenerstattung ALB	979.300	1.080.000	244.557,33
2. andere aktivierte Eigenleistungen	50.000	50.000	70.463,22
3. Sonstige betriebliche Erträge	1.148.000	1.144.300	982.440,20
4. Materialaufwand	2.248.200	2.205.800	2.409.939,88
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie bezogene Waren	773.000	806.500	582.220,51
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.475.200	1.399.300	1.827.719,37
5. Personalaufwand	12.548.900	12.494.400	10.551.621,24
a) Löhne und Gehälter	10.094.900	10.056.900	8.424.490,60
b) soziale Abgaben	2.454.000	2.437.500	2.127.130,64
6. Abschreibungen	1.332.600	1.385.300	1.398.575,55
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.026.800	2.027.200	1.857.756,48
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.000	7.000	9.797,19
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	58.400	63.800	62.444,75
10. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	33.200	26.100	90.123,58
11. außerordentliche Erträge	0	3.800.200	6.120.764,71
12. außerordentliche Aufwendungen	0	3.800.200	6.093.044,38
13. außerordentliches Ergebnis	0	0	27.720,33
14. Ertragsteuern	7.100	0	7.986,52
15. Sonstige Steuern	26.100	26.100	25.068,65
16. Jahresgewinn/-verlust	0	0	84.788,74

Erläuterungen zum Erfolgsplan 2021

Der Erfolgsplan des Eigenbetriebes SFM, der sich in die Betriebszweige Friedhofs- und Bestattungs- und Grünflächenmanagement untergliedert, umfasst sämtliche voraussehbare Erträge und Aufwendungen in den Bereichen Bestattungen, Kremation (BgA), Friedhofsgrünpflege, öffentliche Stadtgrünpflege einschließlich der Spielplätze und Sprinbrunnen, dem Flächenkataster und der Vermietung und Verpachtung. Die Einzelpositionen werden nachfolgend näher erläutert:

1. Erlöse

17.043.100 EUR
(Vorjahr: 17.001.300 EUR)

1.1. Friedhofs- und Bestattungsmanagement

Die zu erwartenden Gebühreneinnahmen aus Bestattungsleistungen betragen unter Zugrundelegung der Gebührenhochrechnung auf Basis der geplanten Kosten 3.251.900 EUR, wobei die handelsrechtliche Abgrenzungsrechnung bereits berücksichtigt wurde.

In ihrer Unterteilung stellen sich die Gebühren folgendermaßen dar:

- Grabnutzungsgebühren für Erd-/ Urnengrabstätten, Gemeinschaftsanlagen und Kolumbarien, 301.200 EUR
- Bestattungs- und Beisetzungsgebühren 1.440.900 EUR
wie u. a. für die Nutzung der Kapellen, der Abschiedsräume, Schauräume, für das Öffnen u. Schließen der Gräber einschl. Nachbereitung, Ausgrabungen, Umbettungen
- Friedhofsunterhaltungsgebühren 911.200 EUR
- Verwaltungsgebühren 42.700 EUR
hierzu zählen u. a.: Grabmalgenehmigungen, Fahrgenehmigungen, Zulassungsgebühren, sonstige Verwaltungsgebühren
- Gebühren aus Einäscherungen 555.900 EUR

Der Auflösungsbetrag der vereinnahmten Grabstättennutzungsgebühren aus Amtszeiten aus den handelsrechtlichen Abgrenzungen der Grabstättennutzungsrechte 1991 bis März 1999 ist in Höhe von 700 EUR in den Grabstättennutzungsgebühren enthalten, wird 2021 verbraucht sein.

Berücksichtigung findet ebenfalls der extra ausgewiesene Fehlbetrag aus Nutzungsrechten zu Amtszeiten zum Ausgleich der Kostenunterdeckungen der Jahre ab 1991 und der langjährigen Nutzungsrechten aus DDR-Zeiten in Höhe von insgesamt 140.000 EUR.

Die Bereitstellung von Haushaltsmitteln des Bundes für die Pflege und den Erhalt der Kriegsgräber auf den kommunalen Friedhöfen der Landeshauptstadt Magdeburg erfolgt voraussichtlich in Höhe von 112.400 EUR.

Der Umsatz für die Pflege des öffentlichen Grüns auf Friedhöfen einschließlich der Bestattungsvorhalteflächen und der historischen Grabstätten auf den durch den Eigenbetrieb bewirtschafteten Friedhöfen wird über Kostenerstattungen des Trägers in Höhe von 773.700 EUR eingeplant. Der restliche Ausgleich soll über die Inanspruchnahme der Ruherechtsentschädigung erfolgen.

Für die Kostenerstattung der Pflege der Ehrengräber gemäß § 8 der Satzung über die Verleihung von Ehrenbürgerrechten (Vereinbarung mit dem Büro des Oberbürgermeisters über derzeit 2 Ehrengräber) werden Kostenerstattungen in Höhe von 1.700 EUR geplant.

In 2014 wurde der Rechtsmediziner personell vom Gesundheits- und Veterinäramt dem Eigenbetrieb zugeordnet. Die Erlöse aus den Verwaltungsgebühren für die Durchführung der zweiten Leichenschau einschließlich aller Nebentätigkeiten werden entsprechend den hierfür kalkulierten Aufwendungen unter Berücksichtigung der zu erwartenden Fallzahlen kostendeckend in Höhe von 144.500 EUR eingestellt.

1.2. Grünflächenmanagement

Im Rahmen der übertragenen Aufgaben der Grünflächenbewirtschaftung werden alle Aufwendungen über den Kostenersatz von erbrachten Leistungen gemäß Dienstanweisung 02/07 Punkt 4.1 gegenüber FB 23, Amt 66, FB 40 und dem Eigenbetrieb KGm in Höhe von 10.132.000 EUR (DK Grün) angesetzt.

Neben der eigentlichen Grünflächenpflege und dem Flächenkataster wird auch die Unterhaltung bzw. Pflege der 33 Springbrunnen, der 125 Spielplätze, der 8 Grillplätze, 26 Hundeauslaufwiesen, der zugeordneten Denkmale und sämtlicher Ausstattungen wie Bänke, Müllbehälter, Beschilderung etc. im öffentlichen Bereich über diese geplanten Mittel abgedeckt.

Für die Spielgeräteinvestitionen erfolgt die Refinanzierung aus den Abschreibungen der im Anlagevermögen befindlichen Geräte in Höhe von 368.200 EUR. Die Differenz zu den 490.000 EUR insgesamt für Spielplätze bereit stehenden Mittel ist im städtischen Haushalt für den Grund und Boden zugeordnet.

Für die Fortführung der Baumoffensive der Landeshauptstadt Magdeburg werden seit 2017 weitere 400.000 EUR als Erlöse über den Fachbereich 23 veranschlagt.

Die Kostenerstattung für die Lehrausbildung beträgt entsprechend der Planungen des Fachbereiches 01 für die Berufsausbildung einschließlich der Anschlusstätigkeit und den Sachkosten 453.900 EUR für 15 Ausbildungsplätze.

1.3 sonstige Umsatzerlöse

Die nach BilRuG den Umsätzen zugeordneten bisherigen sonstigen Erträge beinhalten die Miet- und Pachteinahmen von 100.900 EUR, Verwaltungsgebühren von 3.600 EUR, sonstige Leistungserbringung gegenüber Ämtern, Eigenbetrieben und freien Trägern von 59.800 EUR, Baumschutzgebühren von 35.000 EUR, Erlöse Bootsverleih von 35.000 EUR und Erlöse aus Metallverkäufen 30.000 EUR und Recycling von 21.200 EUR.

1.4 Kostenerstattung ALB

Die Landeshauptstadt Magdeburg hat eine Kooperationsvereinbarung zur Hilfeleistung für die Durchführung von Monitoringmaßnahmen zur Bekämpfung des Asiatischen Laubholzbockkäfers (ALB) mit der Landesanstalt für Landwirtschaft und Gartenbau (LLG) von 2019 bis 2022 abgeschlossen. Die Zuständigkeit wurde dem Eigenbetrieb SFM übertragen. Die LLG stellt die zur Erfüllung der durchzuführenden Hilfeleistungen benötigten Personal- und Sachkosten einschließlich einer Gemeinkostenpauschale entsprechend der geplanten Ansätze zur Verfügung.

2. Andere aktivierte Eigenleistungen

50.000,00 EUR

(Vorjahr: 50.000,00 EUR)

Geplant sind die Eigenleistungen zum Bau einer Gemeinschaftsanlage für Urnenwahlstellen (GAW) auf dem Südfriedhof, von Urnengemeinschaftsanlagen (UGG) auf dem Ost- und dem Buckauer Friedhof und der Erweiterung des Naturgrabfeldes auf dem Westfriedhof von 20.000 EUR sowie die eigenen Planungsleistungen zu den Spielgeräteinvestitionen von 30.000 EUR.

3. Sonstige betriebliche Erträge

1.148.000 EUR
(Vorjahr: 1.144.300 EUR)

Bei den sonstigen betrieblichen Erträgen handelt es sich u. a. um Brunnen sponsoring von 38.800 EUR, Einnahmen für die Freiwilligen nach dem Bundesfreiwilligendienstgesetz von 24.300 EUR und 5.800 EUR für den Betreuungsaufwand von Schwerbehinderten, Erstattungsbeträge nach dem Landesvergabegesetz von 15.500 EUR, Erträge aus Anlagenverkäufen von 20.000 EUR, Schadenersatzansprüche aus Verkehrsdelikten und Vandalismus-schäden in Grünflächen von 15.000 EUR. Weiterhin sind die Erträge aus dem Verbrauch von Rückstellungen aus Gebührenüberdeckungen Kremation von 80.000 EUR und die Auflösung des Sonderpostens für Investitionszuschüsse von 17.100 EUR und für Spielgeräte von 94.200 EUR eingestellt. Auch die Einnahmen aus der Ruherechtsentschädigung (RRE) in Höhe von 585.200 EUR werden hier eingestellt und finden Verwendung für den Ausgleich des Denkmalsanteil an den Kapellen und Nebenräumen in der Gebührenkalkulation von 126.300 EUR und für den Ausgleich der Kürzungen der Kostenerstattung (Konsolidierungsaufgabe) und den Ausgleich der Tarif- und Preissteigerungen in der öffentlichen Friedhofsgrünpflege von 458.900 EUR. Aus dem Verbrauch der aufgelaufenen RRE aus Vorjahren werden für den Ausgleich der Differenz zwischen Zu- und Auflösung in der Gebührenabgrenzungsrechnung 252.000 EUR eingeplant.

4. Materialaufwand

2.248.200 EUR
(Vorjahr: 2.205.800 EUR)

davon:

- | | |
|---|---------------|
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe und bezogene Waren | 773.000 EUR |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | 1.475.200 EUR |

Die Steigerungen befinden sich hauptsächlich bei den geplanten Ansätzen für Fremdleistungen für Grünflächen- und Baumpflege. Nachstehend die wesentlichsten Positionen im Einzelnen:

Die Aufwendungen für Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe und bezogene Waren beinhalten u. a. im Bereich Grünflächenmanagement die Blumen- und Pflanzenlieferungen in Höhe von 45.200 EUR, Bäume von 435.000 EUR, Knollen und Zwiebeln von 17.000 EUR, Dünger und Pflanzenschutz von 5.000 EUR, Material für Ausstattungselemente im öffentlichen Grün wie Bänke, Papierkörbe, Schilder etc. von 15.000 EUR, Strom, Wasser/Abwasser und Reparaturmaterial für Brunnen von 59.200 EUR und für die Grünflächenberegnung von 22.600 EUR, Reparaturmaterial für Brücken in Höhe von 2.000 EUR und für Wege einschließlich Winterdienstmaterial von 7.500 EUR. Im Friedhofs- und Bestattungsmanagement ist das Einsatzmaterial für Bestattungen wie u. a. Aschekapseln, Bestattungsmaterial, Materialaufwand der Kapellen und Nebenräume von 23.200 EUR, für die Wechselbepflanzung, Sträucher und Bäume auf den Friedhöfen von 28.500 EUR und deren Bewässerung für 39.100 EUR, die Energiekosten für die Betreibung des Krematoriums und der Kühlräume von 67.600 EUR enthalten.

Bei den bezogenen Leistungen gehören hauptsächlich die Fremdleistungen für die Vergabe von Grünflächenpflege- und Winterdienstleistungen von 721.500 EUR, für die Baumpflege- und Baumfällarbeiten im öffentlichen und Straßenbegleitgrün einschließlich Spielplätzen von 445.700 EUR, für die Entsorgung der Grünabfälle und des Unrats von 95.000 EUR, die Planungs- und Vergabeleistungen von 20.000 EUR, für die Instandhaltungsleistungen aus Haftpflichtschäden 25.000 EUR und an Fremdbauten und Brunnen 13.500 EUR, für die Schädlingsbekämpfung einschließlich der Maßnahmen gegen den Eichenprozessionsspinner 48.000 EUR, davon 30 TEUR für die EPS-Bekämpfungsmaßnahmen, sowie für Fremdleistungen auf Friedhöfen wie Schredder- und Baumpflegearbeiten von 62.800 EUR und Grabsteinarbeiten von 29.800 EUR zu den wesentlichsten Posten.

5. Personalaufwand

12.548.900 EUR
(Vorjahr: 12.494.400 EUR)

davon:

- | | |
|--|----------------|
| a) Löhne und Gehälter | 10.094.900 EUR |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | 2.454.000 EUR |

Der Ansatz der Personalaufwendungen ergibt sich aus der Entwicklung des Stellenplanes unter Berücksichtigung des gültigen Tarifvertrages. Die stufenweise Anhebung der Jahressonderzahlung Ost von 88 % in 2020 bis 100 % in 2022 ist in die Personalkostenplanung eingeflossen.

Die Fortführung der abgeschlossenen Altersteilzeitmaßnahmen führt im Ergebnis zwischen Zuführungs- und Auflösungsbeträgen zu einem Zuführungssaldo von 3.400 EUR, im Vorjahr waren es -9.300 EUR im Saldo, was zu einer zusätzlichen Personalkostensteigerung von 12.700 EUR führt.

Im Stellenplan sind eine Mitarbeiterin mit Altersteilzeitvertrag, die sich in der Ruhephase befindet, und 15 Ausbildungsstellen berücksichtigt. Von den insgesamt 266 Planstellen sind 56 Vollzeitstellen, 180 Teilzeitstellen, 29 Saisonstellen sowie ein geringfügig Beschäftigter enthalten.

Die Beiträge für die Sozialversicherung für Landwirtschaft, Forsten und Gartenbau wurden in Höhe von 95.000 EUR berücksichtigt.

6. Abschreibungen

1.332.600 EUR
(Vorjahr: 1.385.300 EUR)

Die Planung der Abschreibungen basiert auf der Grundlage der ermittelten Restbuchwerte der Vermögensgegenstände des Anlagevermögens unter Berücksichtigung des Zugangs an geplanten Neuinvestitionen und des Abgangs nicht betriebsnotwendigen Vermögens.

Sie untergliedern sich in:

- | | |
|--|-------------|
| • immaterielle Abschreibungen | 12.100 EUR |
| • Abschreibungen auf Sachanlagen | 843.100 EUR |
| • Abschreibungen auf Spielgeräte | 462.400 EUR |
| • Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter | 15.000 EUR |

In den Abschreibungen auf Sachanlagen sind mit 462.400 EUR die Abschreibungen auf Spielgeräte abzüglich des Sonderpostens von 94.200 EUR zur Refinanzierung der Investitionen enthalten. Die restlichen Mittel von 121.800 EUR werden im Fachbereich 23 für Investitionen am Grund und Boden von Spielplätzen und für Komplettsanierungen von Spielplätzen eingestellt, sodass insgesamt weiterhin 490.000 EUR für die Spielplätze lt. Spielplatzflächenkonzeption bereitstehen.

7. Sonstige betriebliche Aufwendungen

2.026.800 EUR
(Vorjahr: 2.027.200 EUR)

Die Position beinhaltet sämtliche laufende Aufwendungen zur Aufrechterhaltung des betriebsüblichen Geschäftsbetriebes, wie z. B. Kfz-Kosten 508.200 EUR, Instandhaltungen von

Bauten, Außenanlagen, Kremationstechnik, Kleintechnik, Räumen, Betriebs- und Geschäftsausstattung und technische Anlagen 352.300 EUR, weiterhin für Heizung, Energie, Wasser, Abwasser 183.000 EUR und Gebäudereinigung 45.500 EUR, KID- und IuK-Leistungen 206.900 EUR, Leistungsverrechnung mit den Ämtern und Eigenbetrieben 142.200 EUR, Grundbesitzabgaben, GEZ-Gebühren und Versicherungen von 62.900 EUR, Dienst- und Schutzbekleidung 60.400 EUR und Gerätemiete/Werkzeuge und Kleingeräte 37.700 EUR und für die Spielplatzunterhaltung Material und Energie- und Wasserkosten in Höhe von 68.700 EUR. Für die Sachkosten des ALB-Monitorings sind 59.800 EUR zuzüglich der Gemeinkostenumlage von 6% eingeplant.

8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

7.000 EUR
(Vorjahr: 7.000 EUR)

Zinserträge aus der Guthabenverzinsung des als verbundene Sonderkasse geführten Geldverkehrskontos bei der Stadtkasse zu den dortigen Konditionen wurden keine angesetzt, weitere Einnahmen von 7.000 EUR aus Mahngebühren, Säumniszuschlägen und Zinsen entstehen durch die monatlichen Mahnläufe.

9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

58.400 EUR
(Vorjahr: 63.800 EUR)

Es handelt sich hierbei um die Darlehenszinsen für das übertragende Restschulddarlehen in Höhe von 54.400 EUR sowie um die jährlichen Aufzinsungsbeträge für die Altersteilzeitrückstellungen von 4.000 EUR.

10. Ertragsteuern

7.100 EUR
(Vorjahr: 0 EUR)

Die Basis bildet der aktuelle Körperschaftsteuer-Vorauszahlungsbescheid für den Betrieb gewerblicher Art Krematorium.

11. Sonstige Steuern

26.100 EUR
(Vorjahr: 26.100 EUR)

Hierbei handelt es sich um

- | | |
|---|------------|
| a) Grundsteuern | 800 EUR |
| Die Grundsteuer fällt an bei vermietetem oder verpachtetem Grundbesitz. | |
| b) Kfz-Steuern | 25.300 EUR |

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind laut den vorliegenden und in 2020 auslaufenden Bescheiden für Hochwasserfördermittel in 2021 nicht mehr geplant.

Vermögensplan für das Wirtschaftsjahr 2021

Finanzierungsmittel (Einnahmen)			
lfd. Nr.	Bezeichnungen	Euro	Erläuterungen
1	Zuführung Stammkapital	0	
2	Zuführung zu Rücklagen abzüglich Entnahmen	0	
3	Jahresgewinn	0	
4	Zuführung zu Sonderposten mit Rücklageanteil abzüglich Entnahmen	185.000	DS 008/20 Spielplatzflächenkonzeption
5	Zuweisungen und Zuschüsse		
6	Beiträge und ähnliche Entgelte abzüglich Auflösungsbeträge	0	
7	Zuführung zu langfristigen Rückstellungen abzüglich Entnahmen	0	
8	Kredite	0	
9	Abschreibungen und Anlagenabgänge	1.337.600	Laut Plan-BAB 2021 werden 1.332.600 EUR Abschreibungen und 5.000 EUR Anlagenabgänge angesetzt.
10	Rückflüsse aus gewährten Krediten	0	
11	erübrigte Mittel aus Vorjahren	0	
12	Finanzierungsmittel insgesamt	1.522.600	

Vermögensplan für das Wirtschaftsjahr 2021

	Finanzierungsbedarf (Ausgaben)	Planansatz		Investitionen (nachrichtlich)		
lfd. Nr.	Bezeichnungen	Ausgaben des Wirtschaftsjahres €	Verpflichtungs-ermächtigungen des Wirtschaftsjahres €	Gesamtausgabebedarf €	Bisher bereitgestellt €	Erläuterungen
1	2	3	4	5	6	7
1	Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte	1.277.300	0	1.277.300	0	
	davon: technische Anlagen	0	0	0	0	
	davon: Fahrzeuge und Spezialtechnik	354.000	0	354.000	0	
	davon: Spielgeräte	553.200		553.200	0	
	davon: Betriebs- und Geschäftsausstattung	77.100	0	77.100	0	
	davon: Bauten	243.000	0	243.000	0	
	davon: Außenanlagen	50.000	0	50.000	0	
2	Finanzanlagen	0	0	0	0	
3	Rückzahlung v. Stammkapital	0	0	0	0	
4	Entnahme aus Rücklagen	0	0	0	0	
5	Jahresverlust	0	0	0	0	
6	Entnahme Sonderposten mit Rücklagenanteil	0	0	0	0	
7	Auflösung Ertragszuschüsse	111.300	0	111.300	0	
8	Entnahme langfristiger Rückstellungen	0	0	0	0	
9	Tilgung von Krediten	134.000	0	134.000	0	
10	Gewährung von Krediten	0	0	0	0	
	a) an den Aufgabenträger	0	0	0	0	
	b) an Dritte	0	0	0	0	
11	Finanzierungsfehlbeträge aus Vorjahren	0	0	0	0	
12	Finanzierungsbedarf insgesamt	1.522.600	0	1.522.600	0	

Erläuterungen zu den Ausgaben des Vermögensplanes 2021

EUR

Gesamt	1.522.600,00
---------------	---------------------

Zum Erhalt des Sondervermögens des Eigenbetriebes sind folgende Investitionen erforderlich:

1. Bauten	
- Planung und Sanierung Sozialgebäude Ostfriedhof	228.000,00
- Heizungsanlage Buckauer Friedhof	15.000,00
2. Außenanlagen	
- Grabfeldanlagen auf diversen Friedhöfen	50.000,00
3. Fahrzeuge und Spezialtechnik	
- Fahrzeuge/Transporter	148.000,00
- Traktor	80.000,00
- Mähtechnik	126.000,00
5. Spielgeräte	553.200,00
6. Betriebs- und Geschäftsausstattung	
- Hardware	31.000,00
- Kleintechnik	10.000,00
- Mobiliar	3.100,00
- Ausstattung für Kapellen und für Friedhöfe	13.000,00
- Geringwertige Wirtschaftsgüter	15.000,00
- Immaterielle Anlagegüter/Software	5.000,00
7. Entnahme aus der Auflösung Sonderposten	111.300,00
8. Darlehenstilgung	134.000,00

Stellenübersicht zum Wirtschaftsplan 2021 in VbE

Funktionsbezeichnung	EG	Anzahl der Stellen 2021	Anzahl der Stellen 2020	Anzahl der Stellen 30.06.2020	Erläuterungen
Betriebsleiter/-in	AT	1,00	1,00	1,00	
Bereichsleiter/-in	12	2,85	2,85	2,85	
Teamleiter/-in	9a	1,00	1,00	1,00	
Sachgebietsleiter/-in	9b	2,00	2,00	2,00	
	9c	0,93	0,93	0,93	
	10	1,90	1,90	0,95	
	11	0,95	0,95	0,00	
Sachbearbeiter/-in	5	3,68	3,68	3,68	
	6	10,10	11,45	10,28	
	7	0,90	0,90	0,90	
	8	7,36	8,18	7,31	
	9a	8,11	7,16	8,11	
	10	14,96	14,91	12,11	Neubewertung 2021
Lehrmeister/in	9a	0,95	0,95	0,95	
Funktionsmeister/-in	8	6,70	6,42	5,47	
Reinigungskraft	3	0,95	0,95	0,95	
Gartenarbeiter/-in	3	10,03	11,44	9,54	
Gärtner/-in	4	1,62	2,57	1,62	
	5	88,60	82,12	82,69	
	6	1,00	0,95	1,95	
Kraftfahrer/-in	4	4,37	4,37	4,37	
	5	16,35	16,40	16,35	
	6	0,67	0,67	0,67	
Baumpfleger/-in	6	4,00	5,00	4,00	
Tischler/-in	6	0,95	0,95	0,95	
Schlosser/-in	7	2,00	2,00	2,00	
Handwerker/-in	6	5,65	5,65	5,65	
Technische Mitarbeiter/-in	3	0,00	0,67	0,67	Neubewertung 2021
	5	2,85	1,62	1,62	
Feuerbestatter/-in	5	5,00	5,00	5,00	
Rechtsmediziner/-in	15	0,40	0,40	0,40	
geringfügig Beschäftigte	2	0,19	0,38	0,19	
Zeitverträge (Anschlusstätigkeit Auszubildende Gärtner)	5	6,65	6,65	0,95	
ALB Monitoring	5	7,00	9,00	7,00	
ALB Monitoring	6	12,00	10,00	3,00	
ALB Monitoring	10	0,50	1,00	0,50	
Börse	5	1,00	3,00	1,00	
Teilhabechancengesetz		5,70	5,70	0,00	Bewertung offen
Ausbildung		15,00	15,00	12,00	
Krankenvertretung		0,00	0,00	4,99	
ATZ-Ruhephase		0,90	1,90	0,00	
Summe		256,77	257,67	225,60	

Mittelfristige Finanzplanung 2021 – 2024

**des Eigenbetriebes
Stadtgarten und Friedhöfe Magdeburg (SFM)**

Mittelfristige Finanzplanung 2020 - 2024 Erfolgsplan

lfd. Nr.	Bezeichnung	2020 EUR	2021 EUR	2022 EUR	2023 EUR	2024 EUR
1	Erlöse	17.001.300	17.043.100	17.073.900	17.124.100	17.112.400
	Bestattungsleistungen	3.128.400	3.251.900	3.255.000	3.255.000	3.255.000
	Ausgleich Fehlbetrag aus Nutzungsrechten Amtszeiten	140.000	140.000	140.000	140.000	140.000
	Bestattungszuschuss	0	0	0	0	0
	Kriegsgräber	112.400	112.400	112.400	112.400	112.400
	Kostenerstattung öffentliches Grün Friedhöfe	773.700	773.700	773.700	773.700	773.700
	Kostenerstattung Ehrengräber	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
	Gebühren Leichenschau	134.500	144.500	144.500	144.500	144.500
	Leistungen öffentliches Stadtgrün	10.108.200	10.132.000	10.132.000	10.132.000	10.132.000
	Kostenerstattung AfA Spielgeräte	397.200	368.200	395.900	446.100	434.400
	Kostenerstattung Baumoffensive	400.000	400.000	400.000	400.000	400.000
	Ausbildung	450.700	453.900	453.900	453.900	453.900
	sonstige Umsatzerlöse	274.500	285.500	285.500	285.500	285.500
	Kostenerstattung ALB	1.080.000	979.300	979.300	979.300	979.300
2	andere aktivierte Eigenleistungen	50.000	50.000	40.000	30.000	30.000
3	Sonstige betriebliche Erträge	1.144.300	1.148.000	1.094.700	996.300	953.700
4	Materialaufwand	2.205.800	2.248.200	2.263.000	2.277.900	2.292.900
	a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und bezogene Waren	806.500	773.000	773.000	773.000	773.000
	b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.399.300	1.475.200	1.490.000	1.504.900	1.519.900
5	Personalaufwand	12.494.400	12.548.900	12.548.900	12.548.900	12.548.900
6	Abschreibungen	1.385.300	1.332.600	1.278.200	1.196.700	1.108.600
7	Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.027.200	2.026.800	2.047.100	2.067.600	2.088.300
8	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
9	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	63.800	58.400	44.300	32.200	30.300
10	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	26.100	33.200	34.100	34.100	34.100
11	Außerordentliche Erträge	3.800.200	0	0	0	0
12	Außerordentliche Aufwendungen	3.800.200	0	0	0	0
13	Außerordentliches Ergebnis	0	0	0	0	0
14	Steuern vom Einkommen und Ertrag	0	7.100	7.100	7.100	7.100
15	Sonstige Steuern	26.100	26.100	27.000	27.000	27.000
16	Jahresgewinn/-verlust	0	0	0	0	0

Mittelfristige Finanzplanung 2020 - 2024

Finanzierungsmittel (Einnahmen)		2020	2021	2022	2023	2024
lfd. Nr.	Bezeichnung	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Zuführung Stammkapital					
2	Zuführung zu Rücklagen abzüglich Entnahmen					
3	Jahresgewinn					
4	Zuführung zu Sonderposten mit Rücklageanteil	60.000	185.000	185.000	185.000	185.000
5	Zuweisungen und Zuschüsse abzüglich Auflösungsbeträge					
6	Beiträge und ähnliche Entgelte abzüglich Auflösungsbeträge					
7	Zuführung zu langfristigen Rückstellungen abzüglich Entn.					
8	Kredite					
9	Abschreibungen und Anlagenabgänge	1.390.300	1.337.600	1.283.200	1.201.700	1.113.600
10	Rückflüsse aus gewährten Krediten					
11	erübrigte Mittel aus Vorjahren					
12	Finanzierungsmittel insgesamt	1.450.300	1.522.600	1.468.200	1.386.700	1.298.600

Mittelfristige Finanzplanung 2020 - 2024

Finanzierungsbedarf (Ausgaben)		2020	2021	2022	2023	2024
lfd. Nr.	Bezeichnung	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Sachanlagen und immaterielle Anlagewerte	1.179.300	1.277.300	1.224.300	1.155.200	1.072.200
	davon: technische Anlagen	70.000	0	0	0	0
	davon: Fahrzeuge und Spezialtechnik	305.000	354.000	410.500	205.000	255.000
	davon: Spielgeräte	397.200	553.200	596.100	644.900	636.000
	davon: Betriebs- und Geschäftsausstattung	117.100	77.100	103.200	82.300	61.200
	davon: Bauten	260.000	243.000	94.500	203.000	100.000
	davon: Außenanlagen	30.000	50.000	20.000	20.000	20.000
2	Finanzanlagen					
3	Rückzahlung v. Stammkapital					
4	Entnahme aus Rücklagen					
5	Jahresverlust					
6	Entnahme Sonderposten					
7	Auflösung Ertragszuschüsse	137.000	111.300	109.900	97.500	92.400
8	Entnahme langfristiger Rückstellungen					
9	Tilgung von Krediten	134.000	134.000	134.000	134.000	134.000
10	Gewährung von Krediten					
11	Finanzierungsfehlbeträge aus Vorjahren					
12	Finanzierungsbedarf insgesamt	1.450.300	1.522.600	1.468.200	1.386.700	1.298.600

Mittelfristiges Investitionsprogramm 2022 - 2024

	2022 EUR	2023 EUR	2024 EUR
Gesamt	1.224.300	1.155.200	1.072.200
davon:			
1. Bauten			
- Stahlbetondecke Verwaltung I Westfriedhof	33.000	150.000	0
- Fenster kleine Kapelle Westfriedhof	35.000	0	0
- Wirtschaftshof Westfriedhof	12.500	45.000	100.000
- Sozialgebäude Herrenkrug	14.000	8.000	0
2. Außenanlagen			
- Grabfeldanlagen GAW/UGG	20.000	20.000	20.000
3. Fahrzeuge und Spezialtechnik			
- Fahrzeuge/Transporter	260.500	40.000	100.000
- Traktoren/Mähtechnik	0	135.000	35.000
- Sandreinigungsmaschine	0	30.000	0
- Gräftebagger	150.000	0	0
- Kehrmaschine	0	0	120.000
4. Technische Anlagen			
- keine	0	0	0
5. Betriebs- und Geschäftsausstattung			
- Hardware	38.200	17.100	26.000
- Kleintechnik	22.000	22.000	21.200
- Mobiliar und Bürotechnik	5.000	5.200	0
- Ausstattung für Kapellen und für Friedhöfe	4.000	4.000	4.000
- Bestattungstechnik/Container	14.000	14.000	5.000
- Geringwertige Wirtschaftsgüter	15.000	15.000	0
- Immaterielle Anlagegüter/Software	5.000	5.000	5.000
6. Spielgeräte			
	596.100	644.900	636.000