



Bauhof Friederikenstraße, KFZ-Werkstatt

- Betriebsabrechnung,
Erläuterungs- und
Auswertungsbericht

2009

- **Bauhof / Gärtnerbauhof**

Inhalt

	<u>Seite</u>
<u>Übersichten:</u>	
a) Bauhof, Friederikenstraße - Auf einen Blick	I
b) Gärtnerbauhof, Nds.ring - Auf einen Blick	II
c) Bauhof gesamt - Auf einen Blick	III
1. <u>Vorbemerkung</u>	
1.1 Zielsetzung	1
1.2 Grundlage	1
1.3 Betriebszweck	2
1.4 Betriebsbeschreibung	3
1.5 Betriebsergebnis	6
2. <u>Erläuterung</u>	
2.1 Kostenarten	7
2.1.1 Personalkosten	7
2.1.2 Unterhaltungskosten	7
2.1.3 Betriebskosten	8
2.1.4 Verwaltungskosten	8
2.1.5 Kapitalkosten	8
2.2 Kostenstellenumlage (Sekundärkostenzuordnung)	9
2.3 Erlösarten	10
2.4 Kostenstellenumlage (Leistungserlösezuordnung)	11
2.5 Abschlussergebnisse	13
2.5.1 Haushaltsrechnung	13
2.5.2 Abgrenzungsrechnung	13
2.5.3 Wirtschaftsrechnung	13
3. <u>Auswertung</u>	
3.1 Analyse der Kosten und Erlöse	14
3.1.1 Kostenstruktur Bauhof Friederikenstraße	14
Kostenstruktur Gärtnerbauhof	15
Kostenstruktur Bauhöfe Gesamt	16
3.1.2 Entwicklung der Kostenarten	16
3.1.2.1 Entwicklung der Kostenarten Bauhof Friederikenstr.	17
3.1.2.2 Erläuterungen zu erwähnenswerten Kostenarten	18
3.1.2.3 Entwicklung der Kostenarten Gärtnerbauhof	21
3.1.2.4 Erläuterungen zu erwähnenswerten Kostenarten	22
3.1.3 Erlösstruktur Bauhof Friederikenstraße	24
Erlösstruktur Gärtnerbauhof	25
Erlösstruktur Bauhöfe Gesamt	26
3.1.4 Entwicklung der Erlösarten	26
3.1.4.1 Entwicklung der Erlösarten Bauhof Friederikenstr.	27
3.1.4.2 Erläuterungen zu erwähnenswerten Erlösarten	27
3.1.4.3 Entwicklung der Erlösarten Gärtnerbauhof	29
3.1.4.4 Erläuterungen zu erwähnenswerten Erlösarten	29
3.1.5 Ergebnis	31
<u>Anhang</u>	
Kostenüber-/ -unterdeckungen Vorjahre	35
Fahrzeugbestand Bauhof	37
Fahrzeugbestand Gärtnerbauhof	38
Anlagennachweis gem. § 39 Abs. 3 GemHVO Bauhof Frieder.	39
Anlagennachweis gem. § 39 Abs. 3 GemHVO Gärtnerbbauhof	40
Anlagennachweis gem. § 39 Abs. 3 GemHVO Bauhöfe gesamt	41
Betriebsabrechnungsbogen (BAB) Bauhof Friederikenstraße	43
Betriebsabrechnungsbogen (BAB) Gärtnerbauhof Niedersachsenring	44
Betriebsabrechnungsbogen (BAB) Bauhöfe gesamt	45

Bauhof, Friederikenstraße – Auf einen Blick

A. Aufgabenbereich (Auszug):

- | | |
|------------------------------------|--|
| - Beschilderung von Straßen | - Brückenunterhaltung |
| - Straßen- und Wegeunterhaltung | - Reparaturen baulicher Anlagen |
| - Transporte aller Art | - Straßenreinigung und Winterdienst |
| - Wartung und Pflege des Fuhrparks | - Kanalunterhaltung, Einsatz Spülwagen |

B. Kennzahlen:

		<u>2009</u>	<u>2008</u>
Mitarbeiterinnen, Mitarbeiter insgesamt	Personen	21	20
- davon Teilzeitkräfte	Personen	1	1
- davon in Altersteilzeit (Freistell.)	Personen	1	1
- davon Saisonkraft	Personen	1	0
Maschinenpark (LKW, PKW, Anbaugeräte etc.):	Anzahl	16	16
- davon LKW über 7,5 t	Anzahl	2	2
- davon LKW über 3,5 t unter 7,5 t	Anzahl	2	2
- davon PKW/Kleintransporter bis 3,5 t incl.	Anzahl	6	6
- davon Anhänger	Anzahl	3	3
- davon Fahrbare Rasenmäher	Anzahl	0	0
- davon Anbaugeräte	Anzahl	1	1
- davon Sonstige	Anzahl	2	2
Anlagevermögen - Restbuchwert zum 31.12.:			
- nach Anschaffungs- und Herstellungskosten	T€	566,6	597,9
- davon Kfz-Bestand	T€	125,4	128,8
- nach Wiederbeschaffungszeitwerten	T€	628,0	659,8
- davon Kfz-Bestand	T€	112,6	134,8
Personaleinsatzstunden gesamt	Stunden	30.455,12	29.401,36
- davon nicht verrechenbar	Stunden	2.665,83	2.800,84
Kfz-Stunden gesamt (verrechenbar)	Stunden	9.052,83	10.266,03

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	1.094,8	1.045,8
- davon Personalkosten	T€	827,4	771,9
- davon Unterhaltungs- und Betriebskosten	T€	123,4	117,4
- davon Verrechnungen u. Verwaltungskosten	T€	68,4	72,0
- davon Kapitalkosten	T€	75,6	84,5
Gesamterlöse	T€	1.061,7	996,0
Ergebnis	T€	-33,1	-49,8
Kostendeckungsgrad	%	96,98	95,23

Gärtnerbauhof, Nds.ring - Auf einen Blick

A. Aufgabenbereich (Auszug):

- Kontrolle und Reparaturen der Spielplätze - Grünflächenpflege
- Papierkorbentleerung - Winterdienst

B. Kennzahlen:

		<u>2009</u>	<u>2008</u>
Mitarbeiterinnen, Mitarbeiter insgesamt	Personen	28	27
- davon <i>Teilzeitkräfte</i>	Personen	2	2
Maschinenpark (LKW, PKW, Anbaugeräte etc.):	Anzahl	44	40
- davon <i>LKW über 7,5 t</i>	Anzahl	0	0
- davon <i>LKW über 3,5 t unter 7,5 t</i>	Anzahl	1	1
- davon <i>PKW/Kleintransporter bis 3,5 t incl.</i>	Anzahl	10	9
- davon <i>Anhänger</i>	Anzahl	4	4
- davon <i>Fahrbare Rasenmäher</i>	Anzahl	6	4
- davon <i>Anbaugeräte</i>	Anzahl	19	17
- davon <i>Sonstige</i>	Anzahl	4	5
Anlagevermögen - Restbuchwert zum 31.12.:			
- nach Anschaffungs- und Herstellungskosten	T€	566,4	513,9
- davon <i>Kfz-Bestand</i>	T€	358,9	314,2
- nach Wiederbeschaffungszeitwerten	T€	737,7	671,0
- davon <i>Kfz-Bestand</i>	T€	381,1	327,1
Personaleinsatzstunden gesamt	Stunden	40.955,65	40.187,75
- davon <i>nicht verrechenbar</i>	Stunden	4.740,00	4.622,50
Kfz-Stunden gesamt	Stunden	26.856,72	25.999,05

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	1.486,4	1.401,2
- davon <i>Personalkosten</i>	T€	1.091,0	1.030,6
- davon <i>Unterhaltungs- und Betriebskosten</i>	T€	205,5	197,0
- davon <i>Verrechnungen u. Verwaltungskosten</i>	T€	81,3	75,6
- davon <i>Kapitalkosten</i>	T€	108,6	98,0
Gesamterlöse	T€	1.417,2	1.391,6
Ergebnis	T€	-69,2	-9,6
Kostendeckungsgrad	%	95,34	99,32

Bauhof gesamt – Auf einen Blick**A. Aufgabenbereich (Auszug):**

- siehe Bauhof, Friederikenstraße – und Gärtnerbauhof, Nds.ring – Auf einen Blick

B. Kennzahlen:

		<u>2009</u>	<u>2008</u>
Mitarbeiterinnen, Mitarbeiter insgesamt	Personen	49	47
- davon Teilzeitkräfte	Personen	3	3
- davon in Altersteilzeit (Freistell.)	Personen	1	1
- davon Saisonkraft	Personen	1	0
Maschinenpark (LKW, PKW, Anbaugeräte etc.):	Anzahl	60	56
- davon LKW über 7,5 t	Anzahl	2	2
- davon LKW über 3,5 t unter 7,5 t	Anzahl	3	3
- davon PKW/Kleintransporter bis 3,5 t incl.	Anzahl	16	15
- davon Anhänger	Anzahl	7	7
- davon Fahrbare Rasenmäher	Anzahl	6	4
- davon Anbaugeräte	Anzahl	20	18
- davon Sonstige	Anzahl	6	7
Anlagevermögen - Restbuchwert zum 31.12.:			
- nach Anschaffungs- und Herstellungskosten	T€	1.133,0	1.111,8
- davon Kfz-Bestand	T€	484,3	443,0
- nach Wiederbeschaffungszeitwerten	T€	1.365,7	1.330,8
- davon Kfz-Bestand	T€	493,7	461,9
Personaleinsatzstunden gesamt	Stunden	71.410,77	69.589,11
- davon nicht verrechenbar	Stunden	7.405,83	7.423,34
Kfz-Stunden gesamt	Stunden	35.909,55	36.265,08

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	2.581,2	2.447,0
- davon Personalkosten	T€	1.918,4	1.802,5
- davon Unterhaltungs- und Betriebskosten	T€	328,9	314,4
- davon Verrechnungen u. Verwaltungskosten	T€	149,7	147,6
- davon Kapitalkosten	T€	184,2	182,5
Gesamterlöse	T€	2.478,9	2.387,6
Ergebnis	T€	-102,3	-59,4
Kostendeckungsgrad	%	96,04	97,57

D. Stundensatzhöhe:

		<u>2009</u>	<u>2008</u>
Personal	€ / Std.	32,55	32,82
LKW über 7,5 t	€ / Std.	42,20	40,63
LKW über 3,5 t unter 7,5 t	€ / Std.	11,67	11,23
PKW/Kleintransporter bis incl. 3,5 t	€ / Std.	5,34	5,14
Anhänger	€ / Std.	4,14	3,99
Fahrbare Rasenmäher	€ / Std.	20,74	19,97
Anbaugeräte	€ / Std.	13,53	13,02
Sonst. Geräte	€ / Std.	16,61	11,73

1. Vorbemerkung

1.1 Zielsetzung

Die Betriebsabrechnung dient der Ermittlung kostengerechter Gebühren und der Beobachtung der Wirtschaftlichkeit der betrieblichen Einrichtung. Sie besteht aus der Erfassung, Verteilung, Zuordnung und Auswertung der Kosten und Leistungserlöse, um

durch den Vergleich der Kosten mit den erbrachten Leistungen eine Kontrolle der Wirtschaftlichkeit zu erhalten,

durch die ermittelten Selbstkosten eine leistungsgerechte Kalkulation der Gebühren, Entgelte und Verrechnungspreise zu ermöglichen und

durch die Offenlegung der Ergebnisse einen wesentlichen Einblick in das Betriebsgeschehen zu geben.

1.2 Grundlage

Verfahrensgrundlage ist das System der erweiterten Kameralistik. Gemäß diesem System wird vom Anordnungssoll der Ausgaben und Einnahmen des Verwaltungshaushaltes ausgegangen. Die Überleitung zu den Kosten und Leistungserlösen und damit zur Wirtschaftsrechnung erfolgt durch die Abgrenzungsrechnung, d.h. durch die Ausgliederung betriebsfremder, periodenfremder, außerordentlicher und vermögenswirksamer Ausgaben und Einnahmen als auch durch erforderliche Eingliederungen. Die in der Wirtschaftsrechnung aufgezeigten Kosten und Leistungserlöse werden anschließend in der Kostenstellenrechnung weiterverrechnet.

Zuständig für die verursachungsgerechte Zuordnung auf Kostenstellen sind die für die Bewirtschaftung der Haushaltsmittel zuständigen Fachbereiche und Abteilungen.

Das jeweilige Wirtschafts- und Kostenstellenergebnis wird in der Form des Betriebsabrechnungsbogens dargestellt.

Rechtsgrundlage ist die Niedersächsische Gemeindeordnung (§§ 82 und 83 NGO), die Gemeindehaushaltsverordnung (§ 12 GemHVO) und das Niedersächsische Kommunalabgabengesetz (§ 5 NKAG).

Grundformen der Betriebsabrechnung sind die Kostenarten-, Kostenstellen- und Kostenträgerrechnung.

Die Kostenartenrechnung (Wirtschaftsrechnung) erfasst die Kosten ihrer Art nach, z.B. Löhne und Gehälter, Bewirtschaftungskosten, Abschreibungen, etc., wobei eine Unterteilung nach Personal-, Unterhaltungs-, Betriebs-, Verwaltungs- und Kapitalkosten (kalkulatorische Kosten) erfolgt.

In der Kostenstellenrechnung werden die Kostenarten nach dem Verursachungsprinzip auf die Bereiche verteilt, wo sie entstanden sind. Zu unterscheiden sind Haupt-, Neben-, Hilfs- und Allgemeine Kostenstellen.

Die Kostenträgerrechnung ordnet die nach Kostenstellen aufgeteilten Kostenarten den einzelnen Leistungen zu. Sie bildet die Grundlage für die Kalkulation der Gebühren, Entgelte und Verrechnungssätze.

1.3 Betriebszweck

Die Stadt Burgdorf betreibt eine Reihe von städtischen Einrichtungen, deren Betrieb und Unterhaltung sie sicherstellen muss.

Um die in diesem Zusammenhang anfallenden Arbeiten zweckmäßig und wirtschaftlich wahrnehmen zu können, bedarf es einer zentralen Einrichtung, die über eine entsprechende Ausstattung an Personal, Fahrzeugen und Maschinen verfügt. Dieses sind der „Bauhof Friederikenstraße“ und der „Gärtnerbauhof Niedersachsenring“.

Auf Grund der inneren Verrechnung zwischen den Fachbereichen der Verwaltung und den Bauhöfen können die erbrachten Leistungen und Kosten allen Unterabschnitten sowie den öffentlichen Einrichtungen verursachungsgerecht zugeordnet werden.

Die Bauhöfe gelten als Hilfsbetriebe der Verwaltung und ihre Leistungen werden zu einem großen Anteil an kostenrechnende Einrichtungen abgegeben, so dass auch für die Bauhöfe eine Betriebsabrechnung im Sinne des § 5 Abs. 2 i.V.m. Nr. 5 Ausführungsbestimmungen zu § 5 NKAG aufgestellt wird.

1.4 Betriebsbeschreibung

Betriebsgebäude

Der Bauhof Friederikenstraße ist auf dem städtischen Grundstück Friederikenstraße 60, 61 und 62 untergebracht. Das Grundstück ‚Friederikenstraße 60‘ mit einer Gesamtfläche von 1.958 m² wurde 1983 vom ehemaligen Landkreis Hannover zur Erweiterung des bestehenden Bauhofes erworben. Im Obergeschoss des vorhandenen Gebäudes befinden sich zwei Dienstwohnungen, wovon eine an einen Bauhofmitarbeiter vermietet ist. Eine Dienstwohnung wird (im Rahmen der Baumaßnahme B 188n) als Büro durch ein Bauunternehmen genutzt. Im Untergeschoss sind die Sozial- und Sanitärräume der Bauhofmitarbeiter sowie das Büro des Vorarbeiters untergebracht. Außerdem befindet sich auf diesem Gelände noch ein Garagengebäude, welches als Werkstatt für den Betriebsschlosser genutzt wird.

Auf dem Grundstück ‚Friederikenstraße 61‘ befindet sich die ehemalige ‚Lampenmühle‘, welche als Tischlerwerkstatt sowie zur Lagerung von Schildern und Materialien des Bauhofes genutzt wird. Angrenzend an das Gelände ‚Friederikenstraße 60‘ wurde 1964 ein Gebäude mit 9 Garagen errichtet, die zur Unterbringung von Fahrzeugen der Stadt Burgdorf bzw. als Lager für Schilder und Werkstattmaterial genutzt werden. Eine Garage ist seit 01.09.2007 an ein Stromversorgungsunternehmen vermietet.

Im hinteren Bereich des Grundstückes ‚Friederikenstraße 62‘ wurde 1999 eine Fahrzeughalle neu errichtet, in der die städtischen Fahrzeuge und Maschinen des Bauhofes, der Abwasserbeseitigung und Straßenreinigung untergebracht sind. Im vorderen Bereich des Grundstückes befindet sich noch ein Lagerschuppen, der zur Hälfte mit einer 1.000 m² Grundstücksteilfläche verpachtet ist. Die andere Hälfte des Schuppens wird als Lagerraum für städtisches Bauhofmaterial genutzt.

Der Gärtnerbauhof befindet sich auf dem Gelände des Stadtfriedhofes Niedersachsenring. Das dortige Wirtschaftsgebäude wird für die Unterbringung der Sozial- und Sanitärräume sowie für Fahrzeug-, Maschinen- und Materialunterbringung genutzt.

Seitdem die Friedhofspflegearbeiten fremd vergeben sind, erfolgt die Nutzung des Wirtschaftsgebäudes ausschließlich durch die Beschäftigten des Gärtnerbauhofes. Das Wirtschaftsgebäude mit dem dazugehörigen Grundstück wird deshalb auch seit 01.01.2007 dem Anlagevermögen des Gärtnerbauhofes zugerechnet

Seit 2004 ist für den Gärtnerbauhof ein auf dem Gelände stehendes Ladengeschäft in der Größe von 68 m² zur Nutzung als Büroraum angemietet.

Personalbestand

Auf dem Bauhof Friederikenstraße wurden im Jahr 2009 1 Vorarbeiter und weitere 20 Arbeitnehmer (auch 1 Saisonkraft, 1 Teilzeitkraft und 1 Arbeitnehmer in Altersteilzeit, der sich in der Freistellungsphase befand) beschäftigt, welche insgesamt 30.455,12 Arbeitsstunden geleistet haben, wovon 27.789,29 verrechenbare Stunden sind. Im Jahr 2009 wurden hier zeitweilig 1-€-Kräfte (gesamt 130,51 Std.) beschäftigt, deren Stunden nicht erfasst wurden. Die Differenz zwischen geleisteten und verrechenbaren Stunden (2.665,83 Std.) erklärt sich dadurch, dass Arbeitsstunden, die für Aufräum- und ähnliche Arbeiten in der Werkstatt, auf dem Bauhof, der Tischlerei, Stunden für Personalratssitzungen, Personalversammlungen, Arbeitsschutzbelehrungen, Lehrgänge, Büroarbeiten, Stunden des Vorarbeiters etc. keine produktiven Stunden darstellen, die einem Auftraggeber in Rechnung gestellt werden können.

Auf dem Gärtnerbauhof Niedersachsenring sind 1 Vorarbeiter und weitere 27 Arbeitnehmer (auch Teilzeitkräfte) beschäftigt gewesen. Von ihnen wurden insgesamt 40.955,65 Arbeitsstunden geleistet, wovon 36.215,65 Stunden verrechenbar sind. Im Jahr 2009 wurden auch hier zeitweilig 1-€-Kräfte und Praktikanten (gesamt 2.441,25 Std.) beschäftigt, deren Stunden nicht erfasst wurden. Die Differenz zwischen geleisteten und verrechenbaren Stunden (4.740,0 Std.) erklärt sich dadurch, dass Arbeitsstunden, die für Aufräum- und ähnliche Arbeiten auf dem Gärtnerbauhof, der Werkstatt (Pflege und Reparatur von Kleingeräten etc. = 850,5 Std.), Stunden für Personalratsitzungen, Personalversammlungen, Arbeitsschutzbelehrungen, Lehrgänge, Büroarbeiten, Stunden des Vorarbeiters etc. keine produktiven Stunden darstellen, die einem Auftraggeber direkt in Rechnung gestellt werden können.

Fahrzeug- und Maschinenbestand

Die zum Bauhof und Gärtnerbauhof gehörenden Fahrzeuge und Maschinen sind im Anhang auf den Seiten 37 und 38 ersichtlich.

Leistungsübersicht

Von den Mitarbeitern des Bauhofes Friederikenstraße werden insbesondere folgende Leistungen erbracht:

Beschilderung von Straßen (Neubau und Unterhaltung)

Transporte aller Art

Straßen- und Wegeunterhaltung

Brückenunterhaltung

Reparaturen und Instandsetzung baulicher Anlagen (z.B. Schulen, Kindergärten, städtische Wohnhäuser u.a.)

Papierkorbentleerung

Vorbereitung von Veranstaltungen (u.a. Schützenfest, Oktobermarkt)

Straßenreinigung einschl. Reinigung der Sinkkästen und Papierkorbentleerung

Winterdienst

Wartung und Pflege des Fuhrparks

Straßen- und Brückenkontrollen

Kanalunterhaltung, Einsatz Spülwagen.

Auf Grund der personellen und maschinellen Ausstattung werden überwiegend nur kleinere Unterhaltungs- und Instandsetzungsarbeiten vom Bauhof ausgeführt.

Die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Gärtnerbauhofes erbringen folgende Leistungen:

Kontrolle der Spielplätze und Reparaturen an Spielgeräten etc.

Grünflächenpflege

Papierkorbentleerung

Mähen von Rasenflächen auf Sportanlagen etc.

Winterdienst.

Diese Aufstellungen beinhalten die regelmäßig wiederkehrenden Arbeiten, sind also keine abschließende Leistungsübersicht.

1.5 Betriebsergebnis

Im Jahre 2009 standen beim „Bauhof Friederikenstraße“

den Gesamtkosten von 1.094.759,58 € (2008 = 1.045.814,58 €)

Gesamterlöse von 1.061.708,75 € (2008 = 995.972,20 €) gegenüber,

so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 33.050,83 € (2008 = 49.842,38 €) abschließt.

Beim „Gärtnerbauhof Niedersachsenring“ standen

Gesamtkosten von 1.486.410,06 € (2008 = 1.401.185,97 €)

Gesamterlöse von 1.417.189,08 € (2008 = 1.391.647,30 €) gegenüber,

so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 69.220,98 € (2008 = 9.538,67 €) abschließt.

Insgesamt ergaben sich für die „Einrichtung Bauhöfe“

Gesamtkosten von 2.581.169,64 € (2008 = 2.447.000,55 €) und

Gesamterlöse von 2.478.897,83 € (2008 = 2.387.619,50 €)

und damit eine Unterdeckung von 102.271,81 € (2008=59.381,05 €)

Es errechnet sich beim „Bauhof Friederikenstraße“ ein Kostendeckungsgrad von 96,98 % (2008 = 95,23 %) und beim „Gärtnerbauhof Niedersachsenring“ von 95,34 % (2008 = 99,32 %).

Bei den Bauhöfen insgesamt beträgt der Kostendeckungsgrad 96,04 % (2008 = 97,57 %).

2. Erläuterung

2.1 Kostenarten

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2009 entnommen.

2.1.1 Personalkosten

Um alle tatsächlich im Zusammenhang mit den Bauhöfen entstandenen Aufwendungen in der Betriebsabrechnung darzustellen, wurden die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Verwaltung entsprechend ihrem Tätigwerden für die Einrichtungen direkt den Personalkosten zugeordnet.

2.1.2 Unterhaltungskosten

Die Verteilung der Unterhaltungs- und Betriebskosten auf die Kostenstellen erfolgte aufgrund der Durchsicht der Belege sowie Rücksprache mit den Fachabteilungen.

2.1.3 Betriebskosten

Siehe 2.1.2

2.1.4 Verwaltungskosten

Der Verwaltungskostenbeitrag stellt die Gemeinkostenverrechnung für die städtischen Einrichtungen wie Finanzabteilung, Stadtkasse, Personalabteilung, Rechnungsprüfungsamt, Gebäudewirtschaftsabteilung und Hauptabteilung dar.

2.1.5. Kapitalkosten

Kapitalkosten bestehen aus den Abschreibungen und der Verzinsung des Anlagekapitals.

Grundlage der Kostenerfassung und -verteilung ist die Anlagerechnung. Das Anlagevermögen ist zwar zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet worden, jedoch wurde bei der Ermittlung der Abschreibungen von entsprechenden Wiederbeschaffungszeitwerten ausgegangen. Die Abschreibungen entsprechen der Wertminderung und wurden gemäß der geschätzten Lebensdauer der einzelnen Anlagegegenstände berechnet. Es wurde nur nach der linearen Methode abgeschrieben.

Es stellt sich folgende Kostenstellenzuordnung dar:

<u>Kostenstellen</u>	<u>Wiederbeschaffungs- zeitwerte per 31.12.2009</u>	<u>Abschreibungen 2009 von Wieder- beschaffungszeitwer- ten</u>
	€	€
Bauhof Friederikenstraße	1.384.432,33	51.194,93
Gärtnerbauhof Niedersach- senring	1.815.228,42	85.922,20
	3.199.660,75	137.117,13

Kalkulatorische Zinsen, also die Verzinsung des Anlagekapitals, sind eine Vergütung für das betriebsnotwendige Kapital, das zur Verfügung gestellt wurde. Die Zinsrechnung erfolgt auf Anschaffungswertbasis. Der kalkulatorische Zinssatz wurde mit 4,19 % festgelegt.

Zinsrechnung Bauhof Friederikenstraße

Restbuchwerte 31.12.2008	597.921,65 €
Restbuchwerte 31.12.2009	566.609,15 €
Durchschnitt 2008/2009	582.265,40 €
x Zinssatz 4,19 %	24.396,92 €

Zinsrechnung Gärtnerbauhof Niedersachsenring

Restbuchwerte 31.12.2008	513.896,74 €
Restbuchwerte 31.12.2009	566.422,98 €
Durchschnitt 2008/2009	540.159,86 €
x Zinssatz 4,19 %	22.632,69 €

Die Zinsen wurden nach den Anteilen der Kostenstellen am Restbuchwert auf diese verteilt.

2.2 **Kostenstellenumlage (Sekundärkostenzuordnung)**

Es handelt sich um die Kostenstellen ‚Gebäude‘ und ‚Verwaltung und Betrieb allgemein‘. Die Kosten dieser Kostenstellen wurden im Verhältnis der Personal- und Fahrzeugkosten auf die Hauptkostenstellen verteilt.

	<u>Kosten</u> €	%	<u>Verwaltung u. Betrieb allgem.</u> €
<u>Bauhof Friederikenstraße</u>			
Fahrzeugkosten	110.066,25	11,75	18.584,09
Personalkosten	784.710,77	83,78	132.508,56
Gebäudekosten	41.820,05	4,47	7.069,86
	936.597,07	100,00	158.162,51
	<u>Kosten *)</u> €	%	<u>Gebäude</u> €
<u>Bauhof Friederikenstraße</u>			
Fahrzeugkosten	128.650,34	12,30	6.013,46
Personalkosten	917.219,33	87,70	42.876,45
	1.045.869,67	100,00	48.889,91

*) incl. Kosten ‚Verwaltung u. Betrieb allgem.‘

	<u>Kosten</u>		<u>Verwaltung u.</u>
	€	%	<u>Betrieb allgem.</u>
			€
<u>Gärtnerbauhof</u>			
Fahrzeugkosten	202.860,22	16,12	36.744,98
Personalkosten	1.006.306,16	79,96	182.266,04
Gebäudekosten	49.297,16	3,92	8.935,50
	<u>1.258.463,54</u>	<u>100,00</u>	<u>227.946,52</u>

	<u>Kosten</u> *)		<u>Gebäude</u>
	€	%	€
<u>Gärtnerbauhof</u>			
Fahrzeugkosten	239.605,20	16,78	9.771,44
Personalkosten	1.188.572,20	83,22	48.461,22
	<u>1.428.177,40</u>	<u>100,00</u>	<u>58.232,66</u>

*) incl. Kosten ,Verwaltung u. Betrieb allgem.'

2.3 **Erlösarten**

Die Erlösarten entstammen der Haushaltsrechnung 2009.

2.3.1 Benutzungsgebühren gärtnerische Geräte

Hier handelt es sich um Erstattungen von der Region Hannover für das Mähen der Außensportanlage am Berufsschulzentrum Berliner Ring sowie das Mähen der Rasenfläche der Region vor dem Schloss durch den Gärtnerbauhof.

2.3.2 Entgelte von Dritten

Für die Inanspruchnahme der Bauhöfe durch Dritte werden hier Fahrzeug- und Lohnkosten der Bauhöfe erstattet.

2.3.3 Einnahmen aus Verkauf

Einnahmen aus Verkauf waren im Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.

2.3.4 Zahlungen aus Schadensfällen

Es handelt sich um die Zahlungen für Einsätze nach Unfallschäden durch Dritte, Erstattung von Unfallreparaturkosten eigener Fahrzeuge u.ä..

2.3.5 Erstattungen

Hier sind u.a. vereinnahmt die Verrechnungen der Lohn- und Fahrzeugstunden für die Inanspruchnahme der städtischen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer sowie Fahrzeuge der Bauhöfe durch städtische Einrichtungen und Abteilungen, Erstattungen der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter für das Waschen der Arbeitskleidung (Miet-service Schutzkleidung), etc..

2.3.6 Miete und Nebenkosten für Wohnungen / Garagen

Beim Bauhof Friederikenstraße werden Garagenmieten für städtische Fahrzeuge aus anderen Unterabschnitten (u.a. Abwasserbeseitigung, Straßenreinigung) sowie seit 01.09.2007 für eine fremdvermietete Garage vereinnahmt. Außerdem werden hier Miete und Nebenkosten der auf dem Bauhof befindlichen Dienstwohnungen vereinnahmt.

2.3.7 Vermischte Einnahmen

Im Jahr 2009 wurden vermischte Einnahmen durch Erstattung zu viel gezahlter Telefonkosten erzielt.

2.3.8 Zuweisungen

Hier sind die Erstattungen für einen in Altersteilzeit befindlichen Mitarbeiter sowie ein Eingliederungszuschuss für einen neu eingestellten Mitarbeiter vereinnahmt.

2.3.9 Gewinne aus Anlageabgängen

Gewinne aus Anlageabgängen wurden durch den Verkauf verschiedener Fahrzeuge erzielt.

2.4 **Kostenstellenumlage (Leistungserlösezuordnung)**

Es handelt sich hier um die Kostenstellen „Verwaltung und Betrieb allgemein“ sowie „Gebäude“. Die Erlöse dieser Kostenstellen wurden im Verhältnis der Personal- und Fahrzeugkosten auf die Hauptkostenstellen verteilt.

<u>Bauhof</u>	<u>Erlöse</u>		<u>Verwaltung u. Betrieb</u> <u>allgemein</u>
<u>Friederikenstraße</u>	€	%	€
Erlöse Fahrzeuge	135.481,98	12,78	133,55
Erlöse Personal	917.834,52	86,53	904,24
Erlöse Gebäude	<u>7.347,25</u>	<u>0,69</u>	<u>7,21</u>
	1.060.663,75	100,00	1.045,00

	<u>Erlöse *)</u>	%	<u>Gebäude</u>
	€		€
Erlöse Fahrzeuge	135.615,53	12,86	945,78
Erlöse Personal	<u>918.738,76</u>	<u>87,14</u>	<u>6.408,68</u>
	1.054.354,29	100,00	7.354,46

*) incl. Erlöse ,Verwaltung u. Betrieb allgemein

<u>Gärtnerbauhof</u>	<u>Erlöse</u>		<u>Verwaltung u. Betrieb</u> <u>allgemein</u>
<u>Niedersachsenring</u>	€	%	€
Erlöse Fahrzeuge	233.815,63	16,50	5,48
Erlöse Personal	<u>1.183.340,21</u>	<u>83,50</u>	<u>27,76</u>
	1.417.155,84	100,00	33,24

2.5 **Abschlussergebnisse**

2.5.1 Haushaltsrechnung

Die Haushaltsrechnung schloss 2009 mit folgendem Ergebnis ab:

	<u>Bauhof</u> <u>Friederikenstraße / €</u>	<u>Gärtnerbauhof</u> <u>Niedersachsenring / €</u>	<u>Insgesamt / €</u>
Einnahmen	1.064.983,30	1.422.033,13	2.487.016,43
Ausgaben	1.033.462,40	1.344.321,87	2.377.784,27
Unter-/Überdeckung	+ 31.520,90	+ 77.711,26	+ 109.232,16

2.5.2 Abgrenzungsrechnung

Einzelheiten der Abgrenzungsrechnung sind dem Betriebsabrechnungsbogen zu entnehmen.

2.5.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2009 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

	<u>Bauhof</u> <u>Friederikenstraße / €</u>	<u>Gärtnerbauhof</u> <u>Niedersachsenring / €</u>	<u>Insgesamt/€</u>
Gesamtkosten	1.094.759,58	1.486.410,06	2.581.169,64
Gesamterlöse	1.061.708,75	1.417.189,08	2.478.897,83
Ergebnis	- 33.050,83	- 69.220,98	- 102.271,81

Es ergibt sich für die Bauhöfe ein Kostendeckungsgrad von 96,04 %. Dieser beträgt beim Bauhof Friederikenstraße 96,98 % und beim Gärtnerbauhof Niedersachsenring 95,34%.

3. Auswertung

3.1 Analyse der Kosten und Erlöse

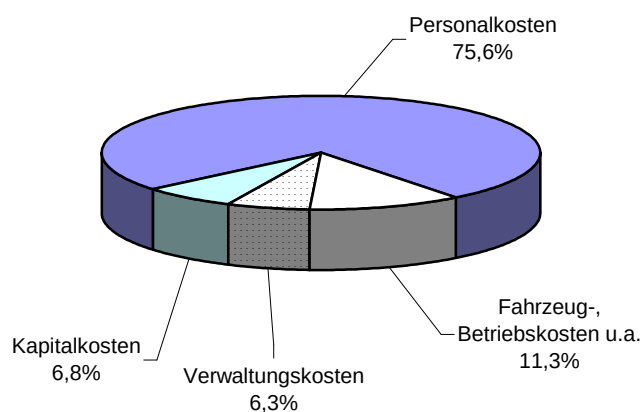
Die Analyse dient der besseren Beurteilung des Abschlussergebnisses sowie der Kontrolle der Wirtschaftlichkeit.

3.1.1 Kostenstruktur

Die nachstehenden Aufstellungen zeigen die Kostenstrukturen der Jahre 2006 bis 2009:

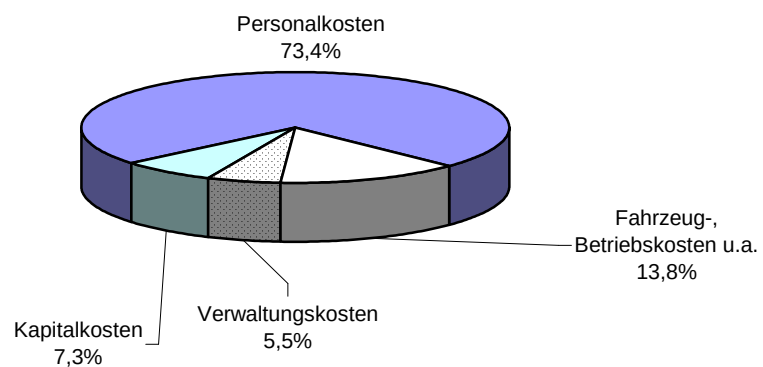
<u>Bauhof Friede- rikenstraße</u>	<u>2009</u> <u>T€</u>	<u>2009</u> <u>%</u>	<u>2008</u> <u>T€</u>	<u>2008</u> <u>%</u>	<u>2007</u> <u>T€</u>	<u>2007</u> <u>%</u>	<u>2006</u> <u>T€</u>	<u>2006</u> <u>%</u>
Personalkosten	827,4	75,6	771,9	73,8	735,3	73,8	772,5	75,6
Fahrzeug-, Betriebskosten u.a.	123,4	11,3	117,4	11,2	125,3	12,6	111,2	10,9
Verwaltungs- kosten	68,4	6,3	72,0	6,9	50,1	5,0	53,5	5,2
Kapitalkosten	<u>75,6</u>	<u>6,8</u>	<u>84,5</u>	<u>8,1</u>	<u>86,1</u>	<u>8,6</u>	<u>84,9</u>	<u>8,3</u>
	<u>1.094,8</u>	<u>100,0</u>	<u>1.045,8</u>	<u>100,0</u>	<u>996,8</u>	<u>100,0</u>	<u>1.022,1</u>	<u>100,0</u>

Kostenstruktur Bauhof Friederikenstraße 2009



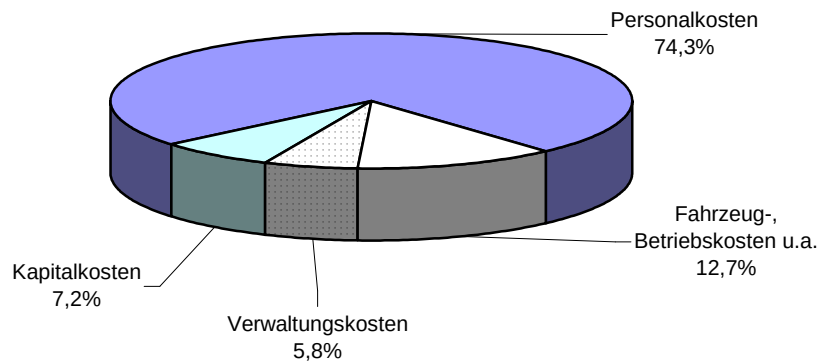
<u>Gärtnerbauhof Niedersachsen- ring</u>	<u>2009</u> <u>T€</u>	<u>2009</u> <u>%</u>	<u>2008</u> <u>T€</u>	<u>2008</u> <u>%</u>	<u>2007</u> <u>T€</u>	<u>2007</u> <u>%</u>	<u>2006</u> <u>T€</u>	<u>2006</u> <u>%</u>
Personalkosten	1.091,0	73,4	1.030,6	73,6	930,5	74,2	971,0	74,2
Fahrzeug-, Betriebskosten u.a.	205,5	13,8	197,0	14,1	164,2	13,1	188,2	14,3
Verwaltungs- kosten	81,3	5,5	75,6	5,4	61,9	4,9	70,2	5,4
Kapitalkosten	<u>108,6</u>	<u>7,3</u>	<u>98,0</u>	<u>6,9</u>	<u>97,8</u>	<u>7,8</u>	<u>79,9</u>	<u>6,1</u>
	<u>1.486,4</u>	<u>100,0</u>	<u>1.401,2</u>	<u>100,0</u>	<u>1.254,4</u>	<u>100</u>	<u>1.309,3</u>	<u>100,0</u>

Kostenstruktur Gärtnerbauhof Niedersachsenring 2009



<u>Bauhöfe gesamt</u>	<u>2009</u> <u>T€</u>	<u>2009</u> <u>%</u>	<u>2008</u> <u>T€</u>	<u>2008</u> <u>%</u>	<u>2007</u> <u>T€</u>	<u>2007</u> <u>%</u>	<u>2006</u> <u>T€</u>	<u>2006</u> <u>%</u>
Personalkos- ten	1.918,4	74,3	1.802,5	73,7	1.665,8	74,0	1.743,5	74,8
Fahrzeug-, Betriebskos- ten u.a.	328,9	12,7	314,4	12,8	289,4	12,9	299,4	12,9
Verwaltungs- kosten	149,7	5,8	147,6	6,0	112,0	5,0	123,7	5,3
Kapitalkos- ten	<u>184,2</u>	<u>7,2</u>	<u>182,5</u>	<u>7,5</u>	<u>184,0</u>	<u>8,1</u>	<u>164,8</u>	<u>7,0</u>
	<u>2.581,2</u>	<u>100,0</u>	<u>2.447,0</u>	<u>100,0</u>	<u>2.251,2</u>	<u>100,0</u>	<u>2.331,4</u>	<u>100,0</u>

Kostenstruktur Bauhöfe gesamt 2009



3.1.2 Entwicklung der Kostenarten nach der Wirtschaftsrechnung

Die nächsten Aufstellungen zeigen die Entwicklung der Kostenarten nach der Wirtschaftsrechnung 2009 im Vergleich zu 2008 beim Bauhof Friederikenstraße und beim Gärtnerbauhof - in der Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens - .

3.1.2.1 Bauhof Friederikenstraße

		2009	2008	+ / -
		€	€	€
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	3.863,47	3.526,27	+337,20
Tariflich Beschäftigte	2	823.508,19	768.381,25	+55.126,94
Personalkosten (1 + 2)	3	827.371,66	771.907,52	+55.464,14
Unterhaltung der Gebäude	4	2.041,55	3.043,51	-1.001,96
Unterh. u. Instands. v. Inventar	5	3.572,06	1.793,42	+1.778,64
Unterhaltungskosten (4 + 5)	6	5.613,61	4.836,93	+776,68
Inventar- u. Gerätebeschaffung	7	4.013,79	3.533,86	+479,93
Mietservice Schutzkleidung	8	2.874,46	2.817,74	+56,72
Raummieta Büro einschl. Nebenk.	9	0,00	0,00	±0,00
Gebäudeversicherungen	10	2.359,00	2.407,37	-48,37
Öffentl. Abgaben	11	1.151,52	1.192,00	-40,48
Wasser/Abwasser	12	1.926,44	1.790,03	+136,41
Reinigung Fremdunternehmen	13	4.681,55	4.130,65	+550,90
Dienst- u. Schutzkleidung	14	3.056,11	2.691,88	+364,23
Heizkosten	15	4.910,76	4.473,93	+436,83
Stromkosten	16	8.097,13	7.006,45	+1.090,68
Haltung von Fahrzeugen	17	77.841,66	74.225,26	+3.616,40
Verbrauchsmittel	18	2.379,56	2.566,11	-186,55
Bewirtschaftungskosten	19	617,56	336,19	+281,37
Abfallbeseitigung	20	88,49	12,84	+75,65
Geschäftsausgaben Betrieb	21	3.330,84	4.246,68	-915,84
Betriebskosten (7 – 21)	22	117.328,87	111.430,99	+5.897,88
Innere Verrechn. Wirtsch.geb.	23	0,00	0,00	±0,00
Innere Verrechn. Fahrzeugkosten	24	419,60	89,76	+329,84
Verluste aus Anlageabgängen	25	0,00	1.027,50	-1.027,50
Verwaltungskostenbeitrag	26	68.433,99	72.043,37	-3.609,38
Abschreibungen	27	51.194,93	58.882,89	-7.687,96
Verzinsung des Anlagekapitals	28	24.396,92	25.595,62	-1.198,70
Kapitalkosten (27 + 28)	29	75.591,85	84.478,51	-8.886,66
Primärkosten (3+6+22+23 bis 26+29)	30	1.094.759,58	1.045.814,58	+48.945,00

3.1.2.2 Erläuterungen zu erwähnenswerten Kostenarten

Zeile 3 - Personalkosten **827.371,66 €**

Vorjahr: 771.907,52 €

Insgesamt sind die Personalkosten gegenüber 2008 um 55.464,14 € gestiegen. Die Kosten für die in der Verwaltung tätigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sind entsprechend ihres Tätigwerdens angepasst worden und betragen 13.782,40 €. Die Entgelte der Bauhofmitarbeiter sind im Berichtsjahr um 57.840,26 € höher als 2008. Ein Mitarbeiter befand sich seit 01.03.2009 in der Freistellungsphase der Altersteilzeit. Vom 01.05. - 31.10.2009 wurde zusätzlich eine Saisonkraft beschäftigt. Außerdem ergaben sich aus dem Tarifabschluss sowie der erstmaligen Auszahlung der Leistungsprämien weitere Personalkostensteigerungen. Für zeitweilig auf dem Bauhof eingesetzte 1-€-Kräfte fallen keine Personalkosten an.

Zeile 4 - Unterhaltung der Gebäude **2.041,55 €**

Vorjahr: 3.043,51 €

Die Unterhaltungskosten für Gebäude waren um 1.001,96 € niedriger als 2008. Hier handelt es sich überwiegend um diverse kleinere Reparaturarbeiten.

Zeile 5 - Unterhaltung und Instandsetzung
von Inventar

3.572,06 €

Vorjahr: 1.793,42 €

Für Unterhaltung und Instandsetzung von Inventar mussten 2009 1.778,64 € mehr aufgewendet werden als 2008. Diese Kosten sind jedoch betriebsbedingten Schwankungen unterworfen.

Zeile 13 - Reinigung Fremdunternehmer **4.681,55 €**

Vorjahr: 4.130,65 €

Die Kosten für die Reinigung sind gegenüber 2008 um 550,90 € gestiegen. Aufgrund der Neuausschreibung der Reinigung ab November 2009 sowie einer

Ausweitung des Reinigungsumfangs im laufenden Jahr ist es hier zu einer entsprechenden Kostensteigerung gekommen.

<u>Zeile 15 - Heizkosten</u>	4.910,76 €
<u>Vorjahr:</u>	4.473,93 €

Die Heizkosten sind um 436,83 € höher als 2008. Der Verbrauch des Jahres 2009 ist um 5.654 kWh gegenüber 2008 gestiegen.

<u>Zeile 16 - Stromkosten</u>	8.097,13 €
<u>Vorjahr:</u>	7.006,45 €

Die Stromkosten sind um 1.090,68 € höher als 2008. Zum Einen ist der Verbrauch des Jahres 2009 um 3.087 kWh gegenüber 2008 gestiegen, zum Anderen wurden zum 01.02.2009 die Strompreise angehoben.

<u>Zeile 17 - Haltung von Fahrzeugen</u>	77.841,66 €
<u>Vorjahr:</u>	74.225,26 €

Hierin enthalten sind u.a. Benzinkosten, Reparaturkosten, Versicherung und Kfz-Steuern sowie die Kosten für Fahrzeugpflege und -reparaturen durch die Bauhofmitarbeiter und den Schlosser. Der Betrag ist um 3.616,40 € höher als 2008, was überwiegend mit einer Erhöhung der Benzinpreise zusammen hängt.

<u>Zeile 21 – Geschäftsausgaben Betrieb</u>	3.330,84 €
<u>Vorjahr:</u>	4.246,68 €

Der Betrag für Geschäftsausgaben ist gegenüber 2008 um 915,84 € gesunken. Im Jahr 2008 wurden entsprechende Fortbildungsmaßnahmen im EDV-Bereich wahrgenommen, was zu einer entsprechenden Kostensteigerung im Vorjahr geführt hatte.

Zeile 26 - Verwaltungskostenbeitrag

68.433,99 €

Vorjahr:

72.043,37 €

Der Verwaltungskostenbeitrag war um 3.609,37 € niedriger als 2008. Dies ist mit der jährlichen Aktualisierung der prozentualen Zuordnung der für die Bauhöfe tätigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Verwaltung zu begründen. Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 48.036,99 €.

Zusammensetzung:

<u>Abteilung</u>	insgesamt €
10 - Hauptabteilung	508,22
11 - Personalabteilung	18.432,35
14 - Rechnungsprüfungsamt	3.166,57
2/20 - Fachbereichsleitung/ Finanz- abteilung	8.020,52
21 - Kasse	871,81
25 - Gebäudewirtschaftsabteilung	<u>17.037,52</u>
	48.036,99

Ebenso wurden, den Personalkostenanteilen entsprechend, die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (15.600,- €, siehe KGSt-Bericht 2/2009, S. 12f) verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 20.397,00 €. In diesen Kosten sind die anteiligen Arbeitsplatzkosten der in den Zeilen 1 und 2 sowie der in dieser Zeile erfassten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter berücksichtigt.

3.1.2.3 Gärtnerbauhof, Niedersachsenring

		2009	2008	+ / -
		€	€	€
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	3.863,47	3.526,27	+337,20
Tariflich Beschäftigte	2	1.087.135,72	1.027.046,40	+60.089,32
Personalkosten (1 + 2)	3	1.090.999,19	1.030.572,67	+60.426,52
Unterhaltung der Gebäude	4	2.466,71	3.050,94	-584,23
Unterh. u. Instands. v. Inventar	5	17.160,26	17.581,56	-421,30
Unterhaltungskosten (4 + 5)	6	19.626,97	20.632,50	-1.005,53
Inventar- u. Gerätebeschaffung	7	7.669,63	7.819,36	-149,73
Mietservice Schutzkleidung	8	3.945,85	3.735,93	+209,92
Raummiete Büro einschl. Nebenk.	9	6.868,96	6.908,78	-39,82
Gebäudeversicherungen	10	496,18	785,93	-289,75
Öffentl. Abgaben	11	193,07	135,00	+58,07
Wasser/Abwasser	12	1.478,35	2.454,32	-975,97
Reinigung Fremdunternehmen	13	6.906,85	6.581,34	+325,51
Dienst- u. Schutzkleidung	14	8.431,66	5.497,63	+2.934,03
Heizkosten	15	5.917,77	5.587,66	+330,11
Stromkosten	16	1.687,21	1.928,80	-241,59
Haltung von Fahrzeugen	17	134.709,90	127.142,90	+7.567,00
Verbrauchsmittel	18	1.734,30	1.248,35	+485,95
Bewirtschaftungskosten	19	448,50	389,29	+59,21
Abfallbeseitigung	20	0,00	0,00	±0,00
Geschäftsausgaben Betrieb	21	3.777,78	4.476,02	-698,24
Betriebskosten (7 – 21)	22	184.266,01	174.691,31	+9.574,70
Innere Verrechn. Wirtsch.geb.	23	0,00	0,00	±0,00
Innere Verrechn. Inanspruchn. Bauhof	24	1.627,58	1.294,04	+333,54
Verluste aus Anlageabgängen	25	0,00	429,00	-429,00
Verwaltungskostenbeitrag	26	81.335,42	75.577,67	+5.757,75
Abschreibungen	27	85.922,20	77.064,32	+8.857,88
Verzinsung des Anlagekapitals	28	22.632,69	20.924,46	+1.708,23
Kapitalkosten (27 + 28)	29	108.554,89	97.988,78	+10.566,11
Primärkosten (3+6+22+23 bis 26+29)	30	1.486.410,06	1.401.185,97	+85.224,09

3.1.2.4 Erläuterungen zu erwähnenswerten Kostenarten

<u>Zeile 3 - Personalkosten</u>	1.090.999,19 €
	<u>Vorjahr:</u> 1.030.572,67 €

Insgesamt sind die Personalkosten gegenüber 2008 um 60.426,52 € gestiegen. Die Kosten für die in der Verwaltung tätigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sind entsprechend ihres Tätigwerdens angepasst worden und betragen 26.970,80 €. Die Entgelte der Mitarbeiter des Gärtnerbauhofes sind im Berichtsjahr um 33.455,72 € höher als 2008, was überwiegend aus der Tarifierhöhung sowie der erstmaligen Auszahlung der Leistungsprämie resultiert. Für zeitweilig auf dem Gärtnerbauhof eingesetzte 1-€-Kräfte und Praktikanten fallen keine Personalkosten an.

<u>Zeile 12 - Wasser/Abwasser</u>	1.478,35 €
	<u>Vorjahr:</u> 2.454,32 €

Für Wasser und Abwasser sind um 975,97 € niedrigere Kosten entstanden, was mit dem um 481 m³ geringeren Verbrauch zusammen hängt.

<u>Zeile 14 - Dienst- und Schutzkleidung</u>	8.431,66 €
	<u>Vorjahr:</u> 5.497,63 €

Für die Beschaffung von Dienst- und Schutzkleidung mussten gegenüber 2008 um 2.934,03 € höhere Kosten aufgewendet werden. Diese hängen mit der Beschaffung neuer Winter-Wetterschutzkleidung, die ca. alle 5 Jahre ersetzt werden muss, zusammen.

<u>Zeile 15 - Heizkosten</u>	5.917,77 €
	<u>Vorjahr:</u> 5.587,66 €

Die Heizkosten sind gegenüber 2008 lediglich um 330,11 € gestiegen. Der Verbrauch stieg zwar um 4.818 kWh, allerdings wurden die Bezugspreise im Laufe des Jahres reduziert, so dass einer stärkeren Erhöhung der Heizkosten entgegen gewirkt werden konnte.

<u>Zeile 17 - Haltung von Fahrzeugen</u>	134.709,90 €
<i>Vorjahr</i>	127.142,90 €

Hierin enthalten sind u.a. Benzinkosten, Reparaturkosten, Versicherung und Kfz-Steuern sowie die Kosten für Fahrzeugpflege und -reparaturen durch die Bauhofmitarbeiter und den Schlosser. Der Betrag ist um 7.567,00 € höher als 2008, was überwiegend mit einer Erhöhung der Benzinpreise zusammen hängt. Diese Kosten sind allerdings immer starken betriebsbedingten Schwankungen unterworfen.

<u>Zeile 21 - Geschäftsausgaben Betrieb</u>	3.777,78 €
<u>Vorjahr:</u>	4.476,02 €

Der Betrag für Geschäftsausgaben ist gegenüber 2008 um 698,24 € gesunken. Im Jahr 2008 wurden entsprechende Fortbildungsmaßnahmen im EDV-Bereich wahrgenommen, was zu einer entsprechenden Kostensteigerung im Vorjahr geführt hatte.

<u>Zeile 26 - Verwaltungskostenbeitrag</u>	81.335,42 €
<u>Vorjahr:</u>	75.577,67 €

Der Verwaltungskostenbeitrag lag um 5.757,75 € höher als 2008. Dies ist mit der jährlichen Aktualisierung der prozentualen Zuordnung der für die Bauhöfe tätigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Verwaltung zu begründen. Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 53.520,62 €.

Zusammensetzung:

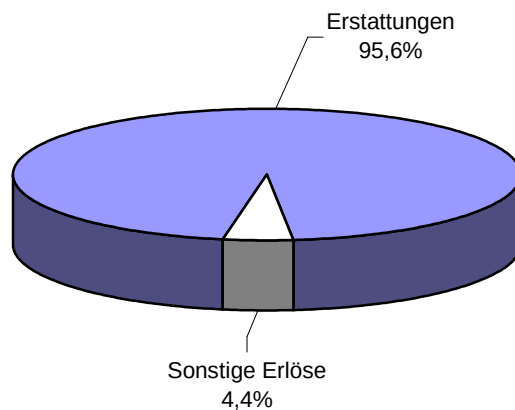
<u>Abteilung</u>	insgesamt €
10 - Hauptabteilung	508,22
11 - Personalabteilung	29.491,76
14 - Rechnungsprüfungsamt	3.864,05
2/20 - Fachbereichsleitung/ Finanz abteilung	7.949,17
21 - Kasse	2.179,52
25 - Gebäudewirtschaftsabteilung	9.527,90
	53.520,62

Ebenso wurden, den Personalkostenanteilen entsprechend, die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (15.600,- €, siehe KGSt-Bericht 2/2009, S. 12f) verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 27.814,80 €. In diesen Kosten sind die anteiligen Arbeitsplatzkosten der in den Zeilen 1 und 2 sowie der in dieser Zeile erfassten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter berücksichtigt.

3.1.3 **Erlösstruktur Bauhof Friederikenstraße**

	<u>2009</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2006</u>
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>
Erstattungen	1.015,1	95,6	959,6	96,3	949,5	94,9	956,0	94,1
Sonstige Erlöse	<u>46,6</u>	<u>4,4</u>	<u>36,4</u>	<u>3,7</u>	<u>50,9</u>	<u>5,1</u>	<u>60,2</u>	<u>5,9</u>
	<u>1.061,7</u>	<u>100,0</u>	<u>996,0</u>	<u>100,0</u>	<u>1.000,4</u>	<u>100,0</u>	<u>1.016,2</u>	<u>100,0</u>

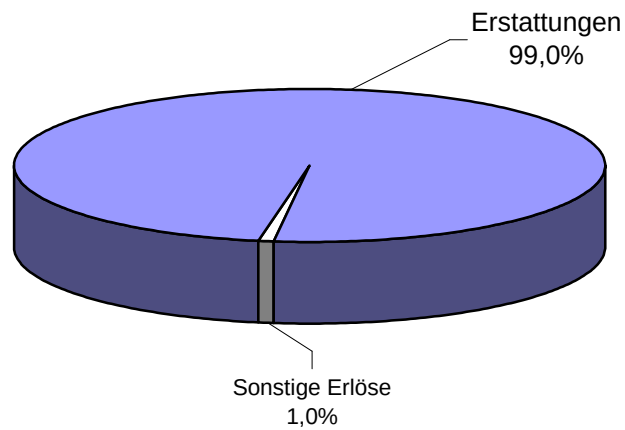
Erlösstruktur Bauhof Friederikenstraße 2009



3.1.4 **Erlösstruktur Gärtnerbauhof Niedersachsenring**

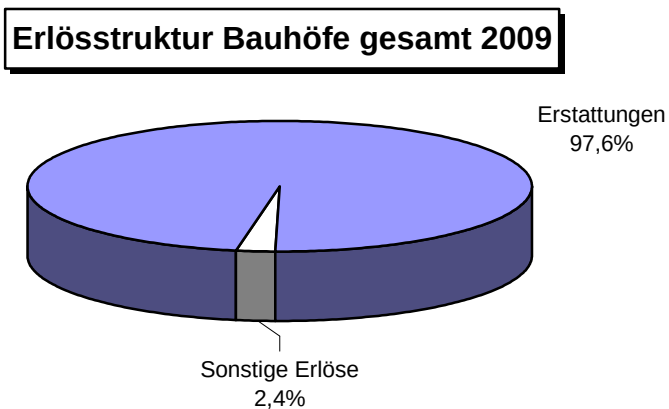
	<u>2009</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2006</u>
	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>	<u>TE</u>	<u>%</u>
Erstatun- gen	1.403,7	99,0	1.379,2	99,1	1.394,8	99,7	1.229,7	97,5
Sonstige Erlöse	<u>13,5</u>	<u>1,0</u>	<u>12,4</u>	<u>0,9</u>	<u>4,1</u>	<u>0,3</u>	<u>31,3</u>	<u>2,5</u>
	<u>1.417,2</u>	<u>100,0</u>	<u>1.391,6</u>	<u>100,0</u>	<u>1.398,9</u>	<u>100,0</u>	<u>1.261,0</u>	<u>100,0</u>

Erlösstruktur Gärtnerbauhof Niedersachsenring 2009



3.1.5 **Erlösstruktur Bauhof Friederikenstraße und Gärtnerbauhof gesamt**

	<u>2009</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2006</u>
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>
Erstat- tungen	2.418,8	97,6	2.338,8	98,0	2.344,4	97,7	2.185,8	96,0
Sonstige Erlöse	<u>60,1</u>	<u>2,4</u>	<u>48,8</u>	<u>2,0</u>	<u>54,9</u>	<u>2,3</u>	<u>91,5</u>	<u>4,0</u>
	<u>2.478,9</u>	<u>100,0</u>	<u>2.387,6</u>	<u>100,0</u>	<u>2.399,3</u>	<u>100,0</u>	<u>2.277,3</u>	<u>100,0</u>



3.1.4 **Entwicklung der Erlösarten nach der Wirtschaftsrechnung**

Die nächsten Aufstellungen zeigen die Entwicklung der Erlösarten nach der Wirtschaftsrechnung 2009 im Vergleich zu 2008 beim Bauhof Friederikenstraße und beim Gärtnerbauhof – in der Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens - .

3.1.4.1 Bauhof Friederikenstraße

<u>Bauhof Friederikenstraße</u>		2009	2008	+ / -
		€	€	€
Benutzungsgeb.gärtn. Geräte	35	0,00	0,00	±0,00
Entgelte von Dritten	36	24.628,00	20.818,92	+3.809,08
Einnahmen aus Verkauf	37	0,00	0,00	±0,00
Zahlungen aus Schadensfällen	38	2.082,88	3.358,36	-1.275,48
Erstattungen	39	1.015.083,86	959.588,60	+55.495,26
Miete f. Garagen, Räume u. Wohnungen, Pacht	40	7.347,25	7.660,68	-313,43
Vermischte Einnahmen	41	0,00	6,21	-6,21
Zuweisungen	42	10.967,76	4.539,43	+6.428,33
Gewinne aus Anlageabgängen	43	1.599,00	0,00	+1.599,00
Erlöse	44	1.061.708,75	995.972,20	+65.736,55

3.1.4.2 Erläuterungen zu erwähnenswerten Erlösarten

Zeile 36 - Entgelte von Dritten

24.628,00 €

Vorjahr:

20.818,92 €

An Entgelten für Fahrzeugbenutzung und Personaleinsatz von Dritten wurden 24.628,00 € vereinnahmt. Hier handelt es sich um 22.919,98 € erstattete Personalkosten und 1.708,02 € erstattete Fahrzeugkosten. Die Erstattungen fielen insgesamt um 3.809,08 € höher aus als 2008.

Zeile 39 - Erstattungen

1.015.083,86 €

Vorjahr:

959.588,60 €

Erstattungen waren im Jahr 2009 in Höhe von 1.015.083,86 € zu verzeichnen. Es handelt sich überwiegend um innere Verrechnungen der Lohn- und Fahrzeugstunden für die Inanspruchnahme des Bauhofes durch verschiedene Abteilungen und

Einrichtungen der Stadtverwaltung. Der Betrag ist – begründet durch entsprechende Auftragserteilungen für diese Bereiche - um 55.495,26 € höher als 2008. Außerdem ist hierin ein Betrag von 1.984,62 € als Eigenanteil der Mitarbeiter für den Mietservice Schutzkleidung (s. Zeile 8) enthalten.

<u>Zeile 40 - Miete für Garagen, Räume u. Wohnungen, Pacht</u>	7.347,25 €
<u>Vorjahr:</u>	7.660,68 €

Die Einnahmen waren aufgrund gesunkener Nebenkosten der Mieter um 313,43 € geringer.

<u>Zeile 42 - Zuweisungen</u>	10.967,76 €
<u>Vorjahr:</u>	4.539,43 €

Vom Arbeitsamt wurde für einen in der Freistellungsphase der Altersteilzeit befindlichen Mitarbeiter ein Zuschuss von 10.967,76 € gezahlt.

<u>Zeile 43 - Gewinne aus Anlageabgängen</u>	1.599,00 €
<u>Vorjahr:</u>	0,00 €

Durch den Verkauf bzw. der Inzahlungsgabe von Fahrzeugen/Maschinen konnte ein Gewinn von 1.599,00 € erzielt werden.

<u>Zeile 44 - Gesamterlöse</u>	1.061.708,75 €
<u>Vorjahr:</u>	995.972,20 €

Nach der Wirtschaftsrechnung wurden Gesamterlöse von 1.061.708,75 € erzielt. Das ist gegenüber dem Vorjahr eine Erhöhung um 65.736,55 €.

Gärtnerbauhof		2009	2008	+ / -
		€	€	€
Benutzungsgeb.gärtn. Geräte	35	5.204,27	1.906,17	+3.298,10
Entgelte von Dritten	36	1.445,69	9.798,71	-8.353,02
Einnahmen aus Verkauf	37	0,00	170,00	-170,00
Zahlungen aus Schadensfällen	38	0,00	0,00	±0,00
Erstattungen	39	1.403.697,66	1.379.182,43	+24.515,23
Miete f. Garagen, Räume u. Wohnungen, Pacht	40	0,00	0,00	±0,00
Vermischte Einnahmen	41	5,06	89,99	-84,93
Zuweisungen	42	2.417,76	0,00	+2.417,76
Gewinne aus Anlageabgängen	43	4.418,64	500,00	+3.918,64
Erlöse	44	1.417.189,08	1.391.647,30	+25.541,78

3.1.4.1 **Erläuterungen zu erwähnenswerten Erlösarten**

Zeile 35 - Benutzungsgeb. gärtn. Geräte **5.204,27 €**
Vorjahr: 1.906,17 €

An Benutzungsgebühren für gärtnerische Geräte wurden beim Gärtnerbauhof 5.204,27 € vereinnahmt. Hier handelt es sich um Erstattungen der Region für das Mähen der Fläche vor dem Schloss sowie der Flächen am Berufsschulzentrum. In dem Betrag sind 3.263,12 € an Erstattungen für Personalkosten und 1.941,15 € für Fahrzeugkosten enthalten. Auf Grund des höheren Pflegeaufwandes im Jahr 2009 sind um 3.298,10 € höhere Einnahmen erzielt worden.

Zeile 36 - Entgelte von Dritten **1.445,69 €**
Vorjahr: 9.798,71 €

Entgelte von Dritten wurden beim Gärtnerbauhof in Höhe von 1.445,69 € vereinnahmt. Hier handelt es sich um Erstattungen für die Inanspruchnahme des Gärtnerbauhofes für das Schützenfest 2009 sowie Arbeiten für Dritte, z.B. für das Entzinnungswerk, die Kindertagesstätte Villa Mercedes u.ä., gegen Rechnung. Der Betrag ist gegenüber 2008 um 8.353,02 € niedriger, weil hier gegenüber 2008 weniger Aufträge an den Gärtnerbauhof herangetragen wurden. In dem Betrag sind

1.188,09 € an Erstattungen für Personalkosten sowie 257,60 € Fahrzeugerstattungen enthalten.

Zeile 39 - Erstattungen

1.403.697,66 €

Vorjahr:

1.379.182,43 €

Erstattungen waren im Jahr 2009 in Höhe von 1.403.697,66 € zu verzeichnen. Es handelt sich überwiegend um innere Verrechnungen der Lohn- und Fahrzeugstunden für die Inanspruchnahme des Gärtnerbauhofes durch verschiedene Abteilungen und Einrichtungen der Stadtverwaltung. Außerdem ist hierin ein Betrag von 2.690,49 € als Eigenanteil der Mitarbeiter für den Mietservice Schutzkleidung (s. Zeile 8) enthalten. Der Betrag ist gegenüber 2008 um 24.515,23 € höher, was mit einem höheren Auftragsvolumen zu begründen ist.

Zeile 43 - Gewinne aus Anlageabgängen

4.418,64 €

Vorjahr:

500,00 €

Durch den Verkauf bzw. der Inzahlungsgabe von Fahrzeugen konnte ein Gewinn von 4.418,64 € erzielt werden.

3.1.6 **Ergebnis**

Den Gesamterlösen in Höhe von insgesamt 2.478.897,83 € (2008 = 2.387.619,50 €) standen Gesamtaufwendungen in Höhe von 2.581.169,64 € (2008 = 2.447.000,55 €) entgegen, so dass ein Kostendeckungsgrad von insgesamt 96,04 % (2008 = 97,57 %) erreicht wurde. Im einzelnen beträgt der Kostendeckungsgrad für Personalkosten 95,97 % (2008 = 99,57 %) und für Fahrzeugkosten 96,44 % (2008 = 86,66 %).

Beim Bauhof Friederikenstraße wurde bei Erlösen von 1.061.708,75 € und Aufwendungen von 1.094.759,58 € ein Kostendeckungsgrad von 96,98 % erreicht, beim Gärtnerbauhof bei Erlösen von 1.417.189,08 € und Aufwendungen von 1.486.410,06 € ein Kostendeckungsgrad von 95,34 %.

Auf der Kostenstelle ‚Gesamt Personal Bauhof/Gärtnerbauhof‘ ergab sich eine Unterdeckung von 88.613,79 €. Bereinigt um die in der Stundensatzkalkulation für das Jahr 2009 eingeplanten Ergebnisvorträge aus Vorjahren (s. im Anhang S. 35 sowie BAB Gesamt) ergibt sich eine Unterdeckung in Höhe von 11.093,65 €. Dieser Betrag wird in der Stundensatzkalkulation 2011 und / oder 2012 entsprechend berücksichtigt.

Auf der Kostenstelle ‚Gesamt Fahrzeuge Bauhof/Gärtnerbauhof‘ ergab sich eine Unterdeckung von 13.658,02 €. Bereinigt um die in der Stundensatzkalkulation für das Jahr 2009 eingeplanten Ergebnisvorträge aus Vorjahren (s. im Anhang S. 35 sowie BAB Gesamt) ergibt sich eine Unterdeckung in Höhe von 19.250,28 €. Dieser Betrag wird in der Stundensatzkalkulation 2011 und / oder 2012 entsprechend berücksichtigt.

Burgdorf, im Juli 2010

(Baxmann)

- 33 -

- A n h a n g -

Bauhöfe gesamt

Personal

Über/Unterdeckung						
Jahr		Betrag EUR	2008 EUR	2009 EUR	2010 EUR	2011 EUR
2006	-	57.035,01	28.517,51	28.517,50	-106.037,65	12.310,48
2007	+	212.075,29		-106.037,64		
2008	-	24.620,97				
2009	-	11.093,65				
			28.517,51	-77.520,14	-93.727,17	17.857,31
						5.546,82

Fahrzeuge

Über/Unterdeckung						
Jahr		Betrag EUR	2008 EUR	2009 EUR	2010 EUR	2011 EUR
2006	-	36.167,57	18.083,78	18.083,79	-12.491,53	27.094,29
2007	+	24.983,06		-12.491,53		
2008	-	54.188,58				
2009	-	19.250,28				
			18.083,78	5.592,26	14.602,76	36.719,43
						9.625,14

(-) = Kostenunterdeckung

(+) = Kostenüberdeckung

Fahrzeugbestand Bauhof Friederikenstraße

Fahrzeug	Amtl. Kennzeichen	Anschaffungs- jahr
Multicar LKW-Kipper offener Kasten	H-U 774	2005
MAN LKW-Kipper, off. Kasten mit Ladekran	H-U 7879	1989
VW LT Drei-Seiten-Kipper	H-AN 1175	2004
LKW Planwagen DB 511	H-ST 8980	2006
Unimog II	H-U 7108	1992
Unimog III	H-U 7122	1999
Anhänger I	H-U 7405	1992
Anhänger II	H-U 3778	1999
Anhänger Thule/Brenderup UX 400	H - A 7021	2008
Polo Vorarbeiter	H-AE 7497	1995
Kompressor Kaeser	H - ST 7771	2008
VW LT 28	H-AK 6348	2002
Renault Kangoo	H-TE 60	2002
Walze W 70	Ohne	2000
Walze Hamm HD 8 V V	Ohne	2008
Heckaufreißer für Unimog	Ohne	2003

Fahrzeugbestand Gärtnerbauhof Niedersachsenring

Fahrzeug	Amtl. Kennzeichen	Anschaffungs-jahr
Mercedes I LKW-Kipper	H-AL 2686	1995
VW LT 35 D I LKW Kipper Doppelkabine	H-AJ 3017	1997
VW LT 35 II Dreiseitenkipper	H-AK 6347	1999
LKW DB Sprinter DoKa. Dreiseitenkipper II	H-ZZ 3167	2006
VW Caddy	H-E 7706	2006
Mercedes Sprinter	H-V 3853	2002
Piaggio Kipper mit Plane	H-SV 1077	2008
Piaggio Kipper mit Plane	H-S 3571	2001
Piaggio Kipper mit Plane	H-JR 6663	2002
Anhänger Unsinn	H-T 6632	2004
Hauk Agados Anhänger Pkw	H-AJ 6155	2001
LKW-Anhänger Fliegel	H-AJ 6165	2001
Wasserfass mit Pumpe (Hänger) Chemo	H-U 9546	1984
Wasserfass mit Pumpe (Hänger) Gotha	H-V 3298	2000
Sabo Sichelmäher 1503	Ohne	1996
John Deere Sichelmäher 1505	Ohne	2007
Rasenmäher John Deere Dreirad	Ohne	2000
Rasenmäher John Deere Dreirad	Ohne	2002
Mähcontainer Reiser	Ohne	1990
Mähcontainer ParkLand	H-ST 94	2008
Mähcontainer Amazone	Ohne	2000
Uni-Seitenmäher Düker	Ohne	2007
Grasbesen Jacobsen	H-V 3298	1981
Frontanbaubesen GMR	Ohne	1996
Aerifiziergerät Green-Care	Ohne	1998
Rüttelegge Amazone	Ohne	2001
Anbaufräse Celli	Ohne	1999
Besander Wiedemann	Ohne	2000
Safety Mulcher Humus A 180 H	Ohne	2002
Traktor John Deere 5400 N I	H-U 9546	1998
Traktor John Deere 5410 N II	H-UU 9546	2002
Traktor John Deere 5315V III	H-XL 34	2005
Schredder Jensen II	H-AN 3824	2003
Anbauwalze Fricke	Ohne	1992
Wiesenschleppe Düvelsdorf	Ohne	2004
Amazone Streuer	Ohne	2004
Buschhacker Schliesing mit Motor	H-SV 1078	2008
Aerifiziergerät Verti-Drain	Ohne	2008
VW Crafter Dreiseitenkipper	H-SV 7773	2009
Piaggio	H-SV 7774	2009
Agria Ventrac I Aufsitzmäher	H-SV 1015	2009
Agria Ventrac II Aufsitzmäher	H-SV 2029	2009
Kreiselegge Amazone mit Grassähmaschine	Ohne	2009
LKW-Anhänger Fliegel II	H-SV 6633	2009

ANLAGENNACHWEIS
gemäß § 39 Abs. 3 GemHVO Stand: 31.12.2009

Bauhof Friederikenstraße

STADT BURGDORF

Anlagegruppen	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang zu Anschaffungswerten	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zugang/Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 3/4 ausgewiesenen Zu-/Abgänge	Endstand	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	6.148,00			6.148,00	3.383,00	1.230,00		4.613,00	1.535,00
0060 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	168.543,15			168.543,15					168.543,15
0080 Bauten auf eigenen Grundstücken	285.081,18			285.081,18	120.428,18	6.302,00		126.730,18	158.351,00
0110 Garagen	29.716,53			29.716,53	16.148,53	594,00		16.742,53	12.974,00
0112 Hof- und Wegebefestigung	7.314,71			7.314,71	7.314,21	0,00		7.314,21	0,50
0176 Außenanlagen	124.951,57			124.951,57	40.419,57	6.317,00		46.736,57	78.215,00
0290 Anlagen im Bau	0,00			0,00					0,00
0320 PKW	15.915,59			15.915,59	15.914,59	0,00		15.914,59	1,00
0350 LKW	383.326,45			383.326,45	290.957,95	20.840,50		311.798,45	71.528,00
0380 Sonstige Transportmittel	31.733,29			31.733,29	25.871,79	1.295,50		27.167,29	4.566,00
0390 Anbau- und Kleingeräte	49.197,57	4.583,17	4.092,38	49.688,36	14.789,07	4.740,17	-4.091,88	15.437,36	34.251,00
0400 Betriebsausstattung	61.493,42	10.353,60	2.055,57	69.791,45	32.354,92	4.506,10	-2.055,07	34.805,95	34.985,50
0420 Büroeinrichtung	10.499,75			10.499,75	8.417,75	423,00		8.840,75	1.659,00
0480 GWG bis 410,- EUR	3.106,84			3.106,84	3.106,84			3.106,84	0,00
0499 Anzahlung Betriebs- u. Gesch.ausstattung	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
S u m m e :	1.177.028,05	14.936,77	6.147,95	1.185.816,87	579.106,40	46.248,27	-6.146,95	619.207,72	566.609,15

Nachrichtlich Anlagennachweis nach Wiederbeschaffungszeitwerten

Stand: 31.12.2009

Anlagegruppen	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang zu Wiederbeschaff.zeitwerten	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zugang/Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp.3/ 4 ausgewiesenen Zu-/Abgänge	Endstand	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	3.912,90			3.912,90	2.152,99	783,91		2.936,90	976,00
0060 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	168.543,15			168.543,15					168.543,15
0080 Bauten auf eigenen Grundstücken	388.905,10			388.905,10	174.687,60	8.399,50		183.087,10	205.818,00
0110 Garagen	46.460,40			46.460,40	25.254,79	929,61		26.184,40	20.276,00
0112 Hof- und Wegebefestigung	10.440,94			10.440,94	10.440,44			10.440,44	0,50
0176 Außenanlagen	125.755,46			125.755,46	41.134,93	6.343,53		47.478,46	78.277,00
0290 Anlagen im Bau	0,00			0,00					0,00
0320 PKW	19.049,77			19.049,77	19.048,75	0,02		19.048,77	1,00
0350 LKW	448.335,09			448.335,09	348.742,48	23.281,61		372.024,09	76.311,00
0380 Sonstige Transportmittel	37.753,33			37.753,33	31.747,87	1.439,46		33.187,33	4.566,00
0390 Anbau- und Kleingeräte	51.316,16	4.583,17	4.391,83	51.507,50	15.887,89	4.921,94	-4.391,33	16.418,50	35.089,00
0400 Betriebsausstattung	65.216,82	10.353,60	2.205,98	73.364,44	34.596,83	4.642,59	-2.205,48	37.033,94	36.330,50
0420 Büroeinrichtung	7.297,41			7.297,41	5.027,33	452,76		5.480,09	1.817,32
0480 GWG bis 410,- EUR	3.106,84			3.106,84	3.106,84			3.106,84	0,00
0499 Anzahlung Betriebs- u. Gesch.ausstattung	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00
S u m m e :	1.376.093,37	14.936,77	6.597,81	1.384.432,33	711.828,74	51.194,93	-6.596,81	756.426,86	628.005,47

ANLAGENNACHWEIS
gemäß § 39 Abs. 3 GemHVO Stand: 31.12.2009

Gärtnerbauhof Niedersachsenring STADT BURGDORF

	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				
Anlagegruppen	Anfangs- stand	Zugang zu Anschaffungswerten	Abgang	Endstand	bisherige Abschrei- bungen	Abschreibun- gen im Haus- haltsjahr	Zugang/Abgang, d.h. angesamm. Ab- schreib. auf die in Sp. 3 / 4 ausgewie- senen Zu-/Abgänge	Endstand	Rest- buch- werte (End- stand)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	6.148,00			6.148,00	3.383,00	1.230,00		4.613,00	1.535,00
0060 Grundstücke, grund- stücksgl. Rechte	28.327,44			28.327,44					28.327,44
0080 Bauten	286.992,71			286.992,71	151.784,71	8.632,00		160.416,71	126.576,00
0110 Garagen				0,00				0,00	0,00
0112 Hof- und Wegebefestigung				0,00				0,00	0,00
0176 Außenanlagen				0,00				0,00	0,00
0290 Anlagen im Bau	0,00			0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
0320 PKW	17.796,59		593,10	17.203,49	6.562,09	2.869,00	-592,60	8.838,49	8.365,00
0350 LKW	208.643,43	53.498,13		262.141,56	147.057,43	14.928,63		161.986,06	100.155,50
0380 Sonstige Transportmittel	268.580,79	46.306,08	2.908,23	311.978,64	135.046,03	23.501,08	-2.907,97	155.639,14	156.339,50
0390 Anbau- und Kleingeräte	310.612,28	12.295,25	19.308,06	303.599,47	193.184,74	16.259,14	-15.417,45	194.026,43	109.573,04
0400 Betriebsausstattung	43.746,96	17.080,97		60.827,93	25.471,96	4.675,47		30.147,43	30.680,50
0420 Büroeinrichtung	11.993,65			11.993,65	6.455,15	667,50		7.122,65	4.871,00
0480 GWG bis 410,- EUR	3.210,49	539,35		3.749,84	3.210,49	539,35		3.749,84	0,00
S u m m e :	1.186.052,34	129.719,78	22.809,39	1.292.962,73	672.155,60	73.302,17	-18.918,02	726.539,75	566.422,98

Nachrichtlich Anlagennachweis nach Wiederbeschaffungszeitwerten

Stand: 31.12.2009

	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				
Anlagegruppen	Anfangs- stand	Zugang zu Wiederbeschaff.zeitwerten	Abgang	Endstand	bisherige Abschrei- bungen	Abschreibun- gen im Haus- haltsjahr	Zugang/Abgang, d.h. angesamm. Ab- schreib. auf die in Sp. 3/ 4 ausgewie- senen Zu-/Abgänge	Endstand	Rest- buch- werte (End- stand)
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	3.912,90			3.912,90	2.152,99	783,91		2.936,90	976,00
0060 Grundstücke, grund- stücksgl. Rechte	28.327,44			28.327,44					28.327,44
0080 Bauten	715.955,54			715.955,54	416.333,35	17.349,19		433.682,54	282.273,00
0110 Garagen				0,00				0,00	0,00
0112 Hof- und Wegebefestigung				0,00				0,00	0,00
0176 Außenanlagen				0,00				0,00	0,00
0290 Anlagen im Bau	0,00			0,00					0,00
0320 PKW	18.856,65		663,92	18.192,73	7.023,26	3.033,89	-663,42	9.393,73	8.799,00
0350 LKW	239.955,04	53.498,13		293.453,17	173.600,96	16.109,71		189.710,67	103.742,50
0380 Sonstige Transportmittel	297.610,78	46.306,08	3.888,52	340.028,34	154.961,89	25.269,21	-3.888,26	176.342,84	163.685,50
0390 Anbau- und Kleingeräte	344.555,17	12.295,25	20.890,70	335.959,72	222.293,10	17.412,48	-16.227,88	223.477,70	112.482,02
0400 Betriebsausstattung	47.338,08	17.080,97		64.419,05	27.911,73	4.707,82		32.619,55	31.799,50
0420 Büroeinrichtung	11.229,69			11.229,69	4.861,18	716,64		5.577,82	5.651,87
0480 GWG bis 410,- EUR	3.210,49	539,35		3.749,84	3.210,49	539,35		3.749,84	0,00
S u m m e :	1.710.951,78	129.719,78	25.443,14	1.815.228,42	1.012.348,95	85.922,20	-20.779,56	1.077.491,59	737.736,83

ANLAGENNACHWEIS
gemäß § 39 Abs. 3 GemHVO Stand: 31.12.2009

Bauhöfe gesamt

STADT BURGDORF

	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Rest- buch- werte (End- stand)
Anlagegruppen	Anfangs- stand EUR	Zugang zu Anschaffungswerten	Abgang zu Anschaffungswerten	Endstand EUR	bisherige Abschrei- bungen EUR	Abschreibun- gen im Haus- haltsjahr EUR	Zugang/Abgang, d.h. angesamm. Ab- schreib. auf die in Sp.3/4 ausgewie- senen Zu-/Abgänge	Endstand EUR	
		EUR	EUR				EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	12.296,00	0,00	0,00	12.296,00	6.766,00	2.460,00		9.226,00	3.070,00
0060 Grundstücke, grund- stücksgl. Rechte	196.870,59	0,00		196.870,59					196.870,59
0080 Bauten auf eigenen Grundstücken	572.073,89	0,00		572.073,89	272.212,89	14.934,00	0,00	287.146,89	284.927,00
0110 Garagen	29.716,53			29.716,53	16.148,53	594,00		16.742,53	12.974,00
0112 Hof- und Wegebefestigung	7.314,71			7.314,71	7.314,21	0,00		7.314,21	0,50
0176 Außenanlagen	124.951,57			124.951,57	40.419,57	6.317,00		46.736,57	78.215,00
0290 Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00					
0320 PKW	33.712,18	0,00	593,10	33.119,08	22.476,68	2.869,00	-592,60	24.753,08	8.366,00
0350 LKW	591.969,88	53.498,13	0,00	645.468,01	438.015,38	35.769,13	0,00	473.784,51	171.683,50
0380 Sonstige Transportmittel	300.314,08	46.306,08	2.908,23	343.711,93	160.917,82	24.796,58	-2.907,97	182.806,43	160.905,50
0390 Anbau- und Kleingeräte	359.809,85	16.878,42	23.400,44	353.287,83	207.973,81	20.999,31	-19.509,33	209.463,79	143.824,04
0400 Betriebsausstattung	105.240,38	27.434,57	2.055,57	130.619,38	57.826,88	9.181,57	-2.055,07	64.953,38	65.666,00
0420 Büroeinrichtung	22.493,40	0,00	0,00	22.493,40	14.872,90	1.090,50	0,00	15.963,40	6.530,00
0480 GWG bis 410,- EUR	6.317,33	539,35		6.856,68	6.317,33	539,35		6.856,68	0,00
0499 Anzahlung Betriebs- u. Gesch.ausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
S u m m e :	2.363.080,39	144.656,55	28.957,34	2.478.779,60	1.251.262,00	119.550,44	-25.064,97	1.345.747,47	1.133.032,13

Nachrichtlich Anlagennachweis nach Wiederbeschaffungszeitwerten

Stand: 31.12.2009

	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Rest- buch- werte (End- stand)
Anlagegruppen	Anfangs- stand	Zugang Abgang zu zu Wiederbeschaff.zeitwerten		Endstand	bisherige Abschrei- bungen	Abschreibun- gen im Haus- haltsjahr	Zugang/Abgang, d.h. angesamm. Ab- schreib. auf die	Endstand	
							in Sp. 3/4 ausgewie- senen Zu-/Abgänge		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	7.825,80	0,00	0,00	7.825,80	4.305,98	1.567,82		5.873,80	1.952,00
0060 Grundstücke, grund- stücksgl. Rechte	196.870,59	0,00		196.870,59					196.870,59
0080 Bauten auf eigenen Grundstücken	1.104.860,64	0,00		1.104.860,64	591.020,95	25.748,69	0,00	616.769,64	488.091,00
0110 Garagen	46.460,40			46.460,40	25.254,79	929,61		26.184,40	20.276,00
0112 Hof- und Wegebefestigung	10.440,94			10.440,94	10.440,44			10.440,44	0,50
0176 Außenanlagen	125.755,46	0,00		125.755,46	41.134,93	6.343,53		47.478,46	78.277,00
0290 Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00					
0320 PKW	37.906,42	0,00	663,92	37.242,50	26.072,01	3.033,91	-663,42	28.442,50	8.800,00
0350 LKW	688.290,13	53.498,13	0,00	741.788,26	522.343,44	39.391,32	0,00	561.734,76	180.053,50
0380 Sonstige Transportmittel	335.364,11	46.306,08	3.888,52	377.781,67	186.709,76	26.708,67	-3.888,26	209.530,17	168.251,50
0390 Anbau- und Kleingeräte	395.871,33	16.878,42	25.282,53	387.467,22	238.180,99	22.334,42	-20.619,21	239.896,20	147.571,02
0400 Betriebsausstattung	112.554,90	27.434,57	2.205,98	137.783,49	62.508,56	9.350,41	-2.205,48	69.653,49	68.130,00
0420 Büroeinrichtung	18.527,10	0,00	0,00	18.527,10	9.888,51	1.169,40	0,00	11.057,91	7.469,19
0480 GWG bis 410,- EUR	6.317,33	539,35		6.856,68	6.317,33	539,35		6.856,68	0,00
0499 Anzahlung Betriebs- u. Gesch.ausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
S u m m e :	3.087.045,15	144.656,55	32.040,95	3.199.660,75	1.724.177,69	137.117,13	-27.376,37	1.833.918,45	1.365.742,30

STADT BURGDORF		BETRIEBSABRECHNUNGSBOGEN			für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2009			Bauhof Friederikenstraße			
↓ Kosten-/Erlösarten	Kostenstellen → Zelle				Hauptkostenstellen			Allgemeine Kostenstellen			Gesamtsumme Bauhof
		Haus-halts-rechnung	Ab-grenzungs-rechnung	Wirt-schafts-rechnung	Bauhof Personal	Bauhof Fahrzeuge	Summe Hauptkosten-stellen Bauhof	Bauhof Gebäude	Bauhof Verwaltung u. Betrieb allgemein	Summe Allgem. Kostenstellen Bauhof	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	3.797,20	66,27	3.863,47	0,00	0,00	0,00	0,00	3.863,47	3.863,47	3.863,47
Tariflich Beschäftigte	2	852.187,62	-28.679,43	823.508,19	778.780,20	0,00	778.780,20	0,00	44.727,99	44.727,99	823.508,19
Personalkosten (1+2)	3	855.984,82	-28.613,16	827.371,66	778.780,20	0,00	778.780,20	0,00	48.591,46	48.591,46	827.371,66
Unterhaltung der Gebäude	4	1.886,25	155,30	2.041,55	0,00	0,00	0,00	2.041,55	0,00	2.041,55	2.041,55
Unterhaltung u. Instands. v. Inventar	5	2.992,53	579,53	3.572,06	0,00	0,00	0,00	0,00	3.572,06	3.572,06	3.572,06
Unterhaltungskosten (4+5)	6	4.878,78	734,83	5.613,61	0,00	0,00	0,00	2.041,55	3.572,06	5.613,61	5.613,61
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	3.248,39	765,40	4.013,79	0,00	0,00	0,00	0,00	4.013,79	4.013,79	4.013,79
Mietservice Schutzkleidung	8	2.874,46	0,00	2.874,46	2.874,46	0,00	2.874,46	0,00	0,00	0,00	2.874,46
Raummiete Büro einschl. Nebenkosten	9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gebäudeversicherungen	10	2.359,00	0,00	2.359,00	0,00	0,00	0,00	2.359,00	0,00	2.359,00	2.359,00
Öffentl. Abgaben incl. Müllabfuhr	11	1.151,52	0,00	1.151,52	0,00	0,00	0,00	1.151,52	0,00	1.151,52	1.151,52
Wasser- u. Abwasserkosten	12	2.013,43	-86,99	1.926,44	0,00	0,00	0,00	1.926,44	0,00	1.926,44	1.926,44
Reinigung Fremdunternehmer	13	4.693,23	-11,68	4.681,55	0,00	0,00	0,00	4.681,55	0,00	4.681,55	4.681,55
Dienst- u. Schutzkleidung	14	3.056,11	0,00	3.056,11	3.056,11	0,00	3.056,11	0,00	0,00	0,00	3.056,11
Heizkosten	15	6.036,00	-1.125,24	4.910,76	0,00	0,00	0,00	4.910,76	0,00	4.910,76	4.910,76
Stromkosten	16	9.983,49	-1.886,36	8.097,13	0,00	0,00	0,00	8.097,13	0,00	8.097,13	8.097,13
Haltung von Fahrzeugen	17	77.568,09	273,57	77.841,66	0,00	76.054,08	76.054,08	0,00	1.787,58	1.787,58	77.841,66
Verbrauchsmittel	18	2.477,72	-98,16	2.379,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.379,56	2.379,56	2.379,56
Bewirtschaftungskosten	19	617,56	0,00	617,56	0,00	0,00	0,00	0,00	617,56	617,56	617,56
Abfallbeseitigung	20	88,49	0,00	88,49	0,00	0,00	0,00	0,00	88,49	88,49	88,49
Geschäftsausgaben Betrieb	21	3.959,74	-628,90	3.330,84	0,00	0,00	0,00	0,00	3.330,84	3.330,84	3.330,84
Betriebskosten (7 bis 21)	22	120.127,23	-2.798,36	117.328,87	5.930,57	76.054,08	81.984,65	23.126,40	12.217,82	35.344,22	117.328,87
Innere Verrechn. Wirtsch.gebäude	23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Innere Verrechn. Inanspruchnahme Bauhof / Gärtner	24	419,60	0,00	419,60	0,00	0,00	0,00	0,00	419,60	419,60	419,60
Verluste aus Anlageabgängen	25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verwaltungskostenbeitrag	26	52.051,97	16.382,02	68.433,99	0,00	0,00	0,00	0,00	68.433,99	68.433,99	68.433,99
Abschreibungen	27	0,00	51.194,93	51.194,93	0,00	29.070,09	29.070,09	9.329,11	12.795,73	22.124,84	51.194,93
Verzinsung des Anlagekapitals	28	0,00	24.396,92	24.396,92	0,00	4.942,08	4.942,08	7.322,99	12.131,85	19.454,84	24.396,92
Kapitalkosten (27+28)	29	0,00	75.591,85	75.591,85	0,00	34.012,17	34.012,17	16.652,10	24.927,58	41.579,68	75.591,85
Primärkosten (3+6+22+23bis26+29)	30	1.033.462,40	61.297,18	1.094.759,58	784.710,77	110.066,25	894.777,02	41.820,05	158.162,51	199.982,56	1.094.759,58
Umlage Verwaltung u. Betrieb	31		0,00	0,00	132.508,56	18.584,09	151.092,65	7.069,86			
Umlage Gebäude	32		0,00	0,00	42.876,45	6.013,46	48.889,91				
Sekundär- u.Verrechnungskosten(31+32)	33	0,00	0,00	0,00	175.385,01	24.597,55	199.982,56				
Gesamtkosten (30+33)	34	1.033.462,40	61.297,18	1.094.759,58	960.095,78	134.663,80	1.094.759,58				1.094.759,58
Benutzungsgebühren gärtner. Geräte	35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entgelte von Dritten	36	20.208,01	4.419,99	24.628,00	22.919,98	1.708,02	24.628,00	0,00	0,00	0,00	24.628,00
Einnahmen aus Verkauf	37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zahlungen aus Schadensfällen	38	2.451,05	-368,17	2.082,88	1.028,29	609,59	1.637,88	0,00	445,00	445,00	2.082,88
Erstattungen	39	1.026.657,64	-11.573,78	1.015.083,86	882.918,49	132.165,37	1.015.083,86	0,00	0,00	0,00	1.015.083,86
Miete für Garagen, Räume u. Wohnungen, Pacht	40	4.698,84	2.648,41	7.347,25	0,00	0,00	0,00	7.347,25	0,00	7.347,25	7.347,25
Vermischte Einnahmen	41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuweisungen	42	10.967,76	0,00	10.967,76	10.967,76	0,00	10.967,76	0,00	0,00	0,00	10.967,76
Gewinne aus Anlageabgängen	43	0,00	1.599,00	1.599,00	0,00	999,00	999,00	0,00	600,00	600,00	1.599,00
Erlöse (35 bis 43)	44	1.064.983,30	-3.274,55	1.061.708,75	917.834,52	135.481,98	1.053.316,50	7.347,25	1.045,00	8.392,25	1.061.708,75
Umlage Verwaltung u. Betrieb	45	0,00	0,00	0,00	904,24	133,55	1.037,79	7,21			
Umlage Gebäude	46	0,00	0,00	0,00	6.408,68	945,78	7.354,46				
Sekundär- u. Verrechnungskosten (45+46)	47	0,00	0,00	0,00	7.312,92	1.079,33	8.392,25				
Gesamterlöse (44+47)	48	1.064.983,30	-3.274,55	1.061.708,75	925.147,44	136.561,31	1.061.708,75				1.061.708,75
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (48./34)	49	31.520,90	-64.571,73	-33.050,83	-34.948,34	1.897,51	-33.050,83				-33.050,83
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungsgrad)	51	103,05%		96,98%	96,36%	101,41%	96,98%				96,98%

STADT BURGDORF		BETRIEBSABRECHNUNGSBOGEN			für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2009			Gärtnerbauhof Niedersachsenring			
Kostenstellen → ↓ Kosten-/Erlösarten	Zeile	Haus- halts- rechnung	Ab- grenzungs- rechnung	Wirt- schafts- rechnung	Hauptkostenstellen			Allgemeine Kostenstellen			Gesamtsumme Gärtnerbauhof
					Gärtnerbauhof Personal	Gärtnerbauh. Fahrzeuge	Summe Hauptkosten- stellen Gärtnerbauh.	Gärtnerbauhof Gebäude	Gärtnerbauhof Verwaltung u. Betrieb allgemein	Summe Allgem. Kostenstellen Gärtnerbauh.	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	3.797,20	66,27	3.863,47	0,00	0,00	0,00	0,00	3.863,47	3.863,47	3.863,47
Tariflich Beschäftigte	2	1.075.940,28	11.195,44	1.087.135,72	993.928,65	0,00	993.928,65	0,00	93.207,07	93.207,07	1.087.135,72
Personalkosten (1+3)	3	1.079.737,48	11.261,71	1.090.999,19	993.928,65	0,00	993.928,65	0,00	97.070,54	97.070,54	1.090.999,19
Unterhaltung der Gebäude	4	2.466,71	0,00	2.466,71	0,00	0,00	0,00	2.466,71	0,00	2.466,71	2.466,71
Unterhaltung u. Instands. v. Inventar	5	17.319,70	-159,44	17.160,26	0,00	0,00	0,00	0,00	17.160,26	17.160,26	17.160,26
Unterhaltungskosten (4+5)	6	19.786,41	-159,44	19.626,97	0,00	0,00	0,00	2.466,71	17.160,26	19.626,97	19.626,97
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	7.986,17	-316,54	7.669,63	0,00	0,00	0,00	0,00	7.669,63	7.669,63	7.669,63
Mietservice Schutzkleidung	8	3.945,85	0,00	3.945,85	3.945,85	0,00	3.945,85	0,00	0,00	0,00	3.945,85
Raummiete Büro einschl. Nebenkosten	9	7.529,83	-660,87	6.868,96	0,00	0,00	0,00	6.868,96	0,00	6.868,96	6.868,96
Gebäudeversicherungen	10	496,18	0,00	496,18	0,00	0,00	0,00	496,18	0,00	496,18	496,18
Öffentl. Abgaben incl. Müllabfuhr	11	135,00	58,07	193,07	0,00	0,00	0,00	193,07	0,00	193,07	193,07
Wasser- u. Abwasserkosten	12	2.992,68	-1.514,33	1.478,35	0,00	0,00	0,00	1.478,35	0,00	1.478,35	1.478,35
Reinigung Fremdunternehmer	13	7.101,84	-194,99	6.906,85	0,00	0,00	0,00	6.906,85	0,00	6.906,85	6.906,85
Dienst- u. Schutzkleidung	14	8.590,45	-158,79	8.431,66	8.431,66	0,00	8.431,66	0,00	0,00	0,00	8.431,66
Heizkosten	15	8.073,66	-2.155,89	5.917,77	0,00	0,00	0,00	5.917,77	0,00	5.917,77	5.917,77
Stromkosten	16	1.924,80	-237,59	1.687,21	0,00	0,00	0,00	1.687,21	0,00	1.687,21	1.687,21
Haltung von Fahrzeugen	17	136.393,97	-1.684,07	134.709,90	0,00	131.712,44	131.712,44	0,00	2.997,46	2.997,46	134.709,90
Verbrauchsmittel	18	2.090,36	-356,06	1.734,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.734,30	1.734,30	1.734,30
Bewirtschaftungskosten	19	448,50	0,00	448,50	0,00	0,00	0,00	448,50	0,00	448,50	448,50
Abfallbeseitigung	20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Geschäftsausgaben Betrieb	21	4.250,64	-472,86	3.777,78	0,00	0,00	0,00	0,00	3.777,78	3.777,78	3.777,78
Betriebskosten (7 bis 21)	22	191.959,93	-7.693,92	184.266,01	12.377,51	131.712,44	144.089,95	23.996,89	16.179,17	40.176,06	184.266,01
Innere Verrechn. Wirtsch.gebäude	23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Innere Verrechn. Inanspruchn. Bauhof/Gärtner	24	1.627,58	0,00	1.627,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1.627,58	1.627,58	1.627,58
Verluste aus Anlageabgängen	25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Verwaltungskostenbeitrag	26	51.210,47	30.124,95	81.335,42	0,00	0,00	0,00	0,00	81.335,42	81.335,42	81.335,42
Abschreibungen	27	0,00	85.922,20	85.922,20	0,00	57.063,57	57.063,57	17.349,19	11.509,44	28.858,63	85.922,20
Verzinsung des Anlagekapitals	28	0,00	22.632,69	22.632,69	0,00	14.084,21	14.084,21	5.484,37	3.064,11	8.548,48	22.632,69
Kapitalkosten (27+28)	29	0,00	108.554,89	108.554,89	0,00	71.147,78	71.147,78	22.833,56	14.573,55	37.407,11	108.554,89
Primärkosten (3+6+22+23bis26+29)	30	1.344.321,87	142.088,19	1.486.410,06	1.006.306,16	202.860,22	1.209.166,38	49.297,16	227.946,52	277.243,68	1.486.410,06
Sekundärkosten	Umlage Verwaltung u. Betrieb	31	0,00	0,00	0,00	182.266,04	36.744,98	219.011,02	8.935,50		
	Umlage Gebäude	32	0,00	0,00	0,00	48.461,22	9.771,44	58.232,66			
	Sekundär- u. Verrechnungskosten (31+32)	33	0,00	0,00	0,00	230.727,26	46.516,42	277.243,68		0,00	0,00
	Gesamtkosten (30+33)	34	1.344.321,87	142.088,19	1.486.410,06	1.237.033,42	249.376,64	1.486.410,06			1.486.410,06
Leistungserlöse	Benutzungsgebühren gärtner. Geräte	35	5.204,27	0,00	5.204,27	3.263,12	1.941,15	5.204,27	0,00	0,00	5.204,27
	Entgelte von Dritten	36	1.826,14	-380,45	1.445,69	1.188,09	257,60	1.445,69	0,00	0,00	1.445,69
	Einnahmen aus Verkauf	37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zahlungen aus Schadensfällen	38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Erstattungen	39	1.412.552,65	-8.854,99	1.403.697,66	1.176.471,24	227.193,18	1.403.664,42	0,00	33,24	1.403.697,66
	Miete für Garagen, Räume u. Wohnungen, Pacht	40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Vermischte Einnahmen	41	32,31	-27,25	5,06	0,00	5,06	5,06	0,00	0,00	5,06
	Zuweisungen	42	2.417,76	0,00	2.417,76	2.417,76	0,00	2.417,76	0,00	0,00	2.417,76
	Gewinne aus Anlageabgängen	43	0,00	4.418,64	4.418,64	0,00	4.418,64	4.418,64	0,00	0,00	4.418,64
	Erlöse (35 bis 43)	44	1.422.033,13	-4.844,05	1.417.189,08	1.183.340,21	233.815,63	1.417.155,84	0,00	33,24	1.417.189,08
Sonderposten	Umlage Verwaltung u. Betrieb	45	0,00	0,00	0,00	27,76	5,48	33,24			
	Umlage Gebäude	46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Sekundär- u. Verrechnungskosten (45+46)	47	0,00	0,00	0,00	27,76	5,48	33,24			
	Gesamterlöse (44 + 47)	48	1.422.033,13	-4.844,05	1.417.189,08	1.183.367,97	233.821,11	1.417.189,08			1.417.189,08
Ergebnis	Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (48./34)	49	77.711,26	-146.932,24	-69.220,98	-53.665,45	-15.555,53	-69.220,98			-69.220,98
	Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungsgrad)	50	105,78%		95,34%	95,66%	93,76%	95,34%			95,34%

STADT BURG D O R F B E T R I E B S A B R E C H N U N G S B O G E N für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2009 Bauhof Friederikenstraße / Gärtnerbauhof Niedersachsenring																							
Primärkostenzuordnung	Kostenstellen → ↓ Kosten-/Erlösarten	Zelle				Bauhof Friederikenstraße Hauptkostenstellen			Bauhof Friederikenstraße Allgemeine Kostenstellen			Bauhof Friederikenstr.	Gärtnerbauhof Niedersachsenring Hauptkostenstellen			Gärtnerbauhof Niedersachsenring Allgemeine Kostenstellen			Gärtnerbauhof Nieders.ring	Bauhöfe Gesamt			
			Haus- halts- rechnung	Ab- grenzungs- rechnung	Wirt- schafts- rechnung		Bauhof Personal	Bauhof Fahrzeuge	Summe Hauptkosten- stellen Bauhof	Bauhof Gebäude	Bauhof Verwaltung u. Betrieb allgemein	Summe Allgemeine Kostenst. Bauhof	Gesamtsumme	Gärtnerbauhof Personal	Gärtnerbauh. Fahrzeuge	Summe Hauptkosten- stellen Gärtnerbauh.	Gärtnerbauhof Gebäude	Gärtnerbauhof Verwaltung u. Betrieb allgemein	Summe Allgemeine Kostenstellen Gärtnerbauh.	Gesamtsumme	Gesamt Personal Bauhof / Gärtnerbauhof	Gesamt Fahrzeuge Bauhof / Gärtnerbauhof	Gesamtsumme Bauhof / Gärtnerbauhof
			EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Primärkostenzuordnung	Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	7.594,40	132,54	7.726,94		0,00	0,00	0,00	0,00	3.863,47	3.863,47	3.863,47	0,00	0,00	0,00	0,00	3.863,47	3.863,47	3.863,47	0,00	0,00	7.726,94
	Tariflich Beschäftigte	2	1.928.127,90	-17.483,99	1.910.643,91		778.780,20	0,00	778.780,20	0,00	44.727,99	44.727,99	823.508,19	993.928,65	0,00	993.928,65	0,00	93.207,07	93.207,07	1.087.135,72	1.772.708,85	0,00	1.910.643,91
	Personalkosten (1+2)	3	1.935.722,30	-17.351,45	1.918.370,85		778.780,20	0,00	778.780,20	0,00	48.591,46	48.591,46	827.371,66	993.928,65	0,00	993.928,65	0,00	97.070,54	97.070,54	1.090.999,19	1.772.708,85	0,00	1.918.370,85
	Unterhaltung der Gebäude	4	4.352,96	155,30	4.508,26		0,00	0,00	0,00	2.041,55	0,00	2.041,55	2.041,55	0,00	0,00	0,00	2.466,71	0,00	2.466,71	2.466,71	0,00	0,00	4.508,26
	Unterhaltung u. Instands. v. Inventar	5	20.312,23	420,09	20.732,32		0,00	0,00	0,00	0,00	3.572,06	3.572,06	3.572,06	0,00	0,00	0,00	0,00	17.160,26	17.160,26	17.160,26	0,00	0,00	20.732,32
	Unterhaltungskosten (4+5)	6	24.665,19	575,39	25.240,58		0,00	0,00	0,00	2.041,55	3.572,06	5.613,61	5.613,61	0,00	0,00	0,00	2.466,71	17.160,26	19.626,97	19.626,97	0,00	0,00	25.240,58
	Inventar- und Gerätebeschaffung	7	11.234,56	448,86	11.683,42		0,00	0,00	0,00	0,00	4.013,79	4.013,79	4.013,79	0,00	0,00	0,00	0,00	7.669,63	7.669,63	7.669,63	0,00	0,00	11.683,42
	Mietkleidung Schutzservice	8	6.820,31	0,00	6.820,31		2.874,46	0,00	2.874,46	0,00	0,00	0,00	2.874,46	3.945,85	0,00	3.945,85	0,00	0,00	0,00	3.945,85	6.820,31	0,00	6.820,31
	Raummiete Büro einschl. Nebenkosten	9	7.529,83	-660,87	6.868,96		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.868,96	0,00	6.868,96	6.868,96	0,00	0,00	6.868,96
	Gebäudeversicherungen	10	2.855,18	0,00	2.855,18		0,00	0,00	0,00	0,00	2.359,00	2.359,00	2.359,00	0,00	0,00	0,00	496,18	0,00	496,18	496,18	0,00	0,00	2.855,18
	Öffentl. Abgaben incl. Müllabfuhr	11	1.286,52	58,07	1.344,59		0,00	0,00	0,00	1.151,52	0,00	1.151,52	1.151,52	0,00	0,00	0,00	193,07	0,00	193,07	193,07	0,00	0,00	1.344,59
	Wasser- u. Abwasserkosten	12	5.006,11	-1.601,32	3.404,79		0,00	0,00	0,00	1.926,44	0,00	1.926,44	1.926,44	0,00	0,00	0,00	1.478,35	0,00	1.478,35	1.478,35	0,00	0,00	3.404,79
	Reinigung Fremdunternehmer	13	11.795,07	-206,67	11.588,40		0,00	0,00	0,00	4.681,55	0,00	4.681,55	4.681,55	0,00	0,00	0,00	6.906,85	0,00	6.906,85	6.906,85	0,00	0,00	11.588,40
	Dienst- u. Schutzkleidung	14	11.646,56	-158,79	11.487,77		3.056,11	0,00	3.056,11	0,00	0,00	0,00	3.056,11	8.431,66	0,00	8.431,66	0,00	0,00	0,00	8.431,66	11.487,77	0,00	11.487,77
	Heizkosten	15	14.109,66	-3.281,13	10.828,53		0,00	0,00	0,00	4.910,76	0,00	4.910,76	4.910,76	0,00	0,00	0,00	5.917,77	0,00	5.917,77	5.917,77	0,00	0,00	10.828,53
	Stromkosten	16	11.908,29	-2.123,95	9.784,34		0,00	0,00	0,00	8.097,13	0,00	8.097,13	8.097,13	0,00	0,00	0,00	1.687,21	0,00	1.687,21	1.687,21	0,00	0,00	9.784,34
	Haltung von Fahrzeugen	17	213.962,06	-1.410,50	212.551,56		0,00	76.054,08	76.054,08	0,00	1.787,58	1.787,58	77.841,66	0,00	131.712,44	131.712,44	0,00	2.997,46	2.997,46	134.709,90	0,00	207.766,52	212.551,56
	Verbrauchsmittel	18	4.568,08	-454,22	4.113,86		0,00	0,00	0,00	0,00	2.379,56	2.379,56	2.379,56	0,00	0,00	0,00	0,00	1.734,30	1.734,30	1.734,30	0,00	0,00	4.113,86
	Bewirtschaftungskosten	19	1.066,06	0,00	1.066,06		0,00	0,00	0,00	0,00	617,56	617,56	617,56	0,00	0,00	0,00	448,50	0,00	448,50	448,50	0,00	0,00	1.066,06
	Abfallbeseitigung	20	88,49	0,00	88,49		0,00	0,00	0,00	0,00	88,49	88,49	88,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88,49
	Geschäftsausgaben Betrieb	21	8.210,38	-1.101,76	7.108,62		0,00	0,00	0,00	0,00	3.330,84	3.330,84	3.330,84	0,00	0,00	0,00	0,00	3.777,78	3.777,78	3.777,78	0,00	0,00	7.108,62
Primärkostenzuordnung	Betriebskosten (7 bis 21)	22	312.087,16	-10.492,28	301.594,88		5.930,57	76.054,08	81.984,65	23.126,40	12.217,82	35.344,22	117.328,87	12.377,51	131.712,44	144.089,95	23.996,89	16.179,17	40.176,06	184.266,01	18.308,08	207.766,52	301.594,88
	Innere Verrechn. Wirtsch.gebäude	23	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Innere Verrechn. Inanspruchnahme Bauhof / Gärtner	24	2.047,18	0,00	2.047,18		0,00	0,00	0,00	0,00	419,60	419,60	419,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.627,58	1.627,58	1.627,58	0,00	0,00	2.047,18
	Verluste aus Anlageabgängen	25	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Verwaltungskostenbeitrag	26	103.262,44	46.506,97	149.769,41		0,00	0,00	0,00	0,00	68.433,99	68.433,99	68.433,99	0,00	0,00	0,00	0,00	81.335,42	81.335,42	81.335,42	0,00	0,00	149.769,41
	Abschreibungen	27	0,00	137.117,13	137.117,13		0,00	29.070,09	29.070,09	9.329,11	12.795,73	22.124,84	51.194,93	0,00	57.063,57	57.063,57	17.349,19	11.509,44	28.858,63	85.922,20	0,00	86.133,66	137.117,13
	Verzinsung des Anlagekapitals	28	0,00	47.029,61	47.029,61		0,00	4.942,08	4.942,08	7.322,99	12.131,85	19.454,84	24.396,92	0,00	14.084,21	14.084,21	5.484,37	3.064,11	8.548,48	22.632,69	0,00	19.026,29	47.029,61
	Kapitalkosten (27+28)	29	0,00	184.146,74	184.146,74		0,00	34.012,17	34.012,17	16.652,10	24.927,58	41.579,68	75.591,85	0,00	71.147,78	71.147,78	22.833,56	14.573,55	37.407,11	108.554,89	0,00	105.159,95	184.146,74
	Primärkosten (3+6+22+23bis26+29)	30	2.377.784,27	203.385,37	2.581.169,64		784.710,77	110.066,25	894.777,02	41.820,05	158.162,51	199.982,56	1.094.759,58	1.006.306,16	202.860,22	1.209.166,38	49.297,16	227.946,52	277.243,68	1.486.410,06	1.791.016,93	312.926,47	2.581.169,64
	Sekundärkostenzuordnung	Umlage Verwaltung u. Betrieb	31	0,00	0,00	0,00		132.508,56	18.584,09	151.092,65	7.069,86				182.266,04	36.744,98	219.011,02	8.935,50				314.774,60	55.329,07
Umlage Gebäude		32	0,00	0,00	0,00		42.876,45	6.013,46	48.889,91					48.461,22	9.771,44	58.232,66					91.337,67	15.784,90	
Sekundär- u.Verrechnungskosten(31+32)		33	0,00	0,00	0,00		175.385,01	24.597,55	199.														