



Bauhof Friederikenstraße, KFZ-Werkstatt

- Betriebsabrechnung,  
Erläuterungs- und  
Auswertungsbericht

2008

- 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	25
Erlösstruktur Gärtnerbauhof	26
Erlösstruktur Bauhöfe Gesamt	27
3.1.4 Entwicklung der Erlösarten	27
3.1.4.1 Entwicklung der Erlösarten Bauhof Friederikenstr.	28
3.1.4.2 Erläuterungen zu erwähnenswerten Erlösarten	28
3.1.4.3 Entwicklung der Erlösarten Gärtnerbauhof	30
3.1.4.4 Erläuterungen zu erwähnenswerten Erlösarten	30
3.1.5 Ergebnis	32
<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):

- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>- Beschilderung von Straßen</li> <li>- Straßen- und Wegeunterhaltung</li> <li>- Transporte aller Art</li> <li>- Wartung und Pflege des Fuhrparks</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Brückenunterhaltung</li> <li>- Reparaturen baulicher Anlagen</li> <li>- Straßenreinigung und Winterdienst</li> <li>- Kanalunterhaltung, Einsatz Spülwagen</li> </ul> |
|--|---|

### B. Kennzahlen:

		<u>2008</u>	<u>2007</u>
Mitarbeiterinnen, Mitarbeiter insgesamt	Personen	20	19
- davon <i>Teilzeitkräfte</i>	Personen	1	1
- davon <i>in Altersteilzeit (Freistell.)</i>	Personen	1	
Maschinenpark (LKW, PKW, Anbaugeräte etc.):	Anzahl	16	15
- davon <i>LKW über 7,5 t</i>	Anzahl	2	2
- davon <i>LKW über 3,5 t unter 7,5 t</i>	Anzahl	2	2
- davon <i>PKW/Kleintransporter bis incl. 3,5 t</i>	Anzahl	6	6
- davon <i>Anhänger</i>	Anzahl	3	2
- davon <i>Fahrbare Rasenmäher</i>	Anzahl	0	0
- davon <i>Anbaugeräte</i>	Anzahl	1	1
- davon <i>Sonstige</i>	Anzahl	2	2
Anlagevermögen - Restbuchwert zum 31.12.:			
- nach Anschaffungs- und Herstellungskosten	T€	597,9	615,1
- davon <i>Kfz-Bestand</i>	T€	128,8	131,6
- nach Wiederbeschaffungszeitwerten	T€	659,8	678,2
- davon <i>Kfz-Bestand</i>	T€	134,8	138,7
Personaleinsatzstunden gesamt	Stunden	29.401,36	27.958,50
- davon <i>nicht verrechenbar</i>	Stunden	2.800,84	1.550,00
Kfz-Stunden gesamt	Stunden	10.266,03	10.013,50

### C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	1.045,8	996,8
- davon <i>Personalkosten</i>	T€	771,9	735,3
- davon <i>Unterhaltungs- und Betriebskosten</i>	T€	117,4	125,3
- davon <i>Verrechnungen u. Verwaltungskosten</i>	T€	72,0	50,1
- davon <i>Kapitalkosten</i>	T€	84,5	86,1
Gesamterlöse	T€	996,0	1.000,4
Ergebnis	T€	-49,8	+3,6
Kostendeckungsgrad	%	95,23	100,36

Gärtnerbauhof, Nds.ring - Auf einen Blick

A. Aufgabenbereich (Auszug):

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

B. Kennzahlen:

		<u>2008</u>	<u>2007</u>
Mitarbeiterinnen, Mitarbeiter insgesamt	Perso- nen	27	27
- davon Teilzeitkräfte	Perso- nen	2	2
Maschinenpark (LKW, PKW, Anbaugeräte etc.):	Anzahl	40	42
- davon LKW über 7,5 t	Anzahl	0	0
- davon LKW über 3,5 t unter 7,5 t	Anzahl	1	1
- davon PKW/Kleintransporter bis incl. 3,5 t	Anzahl	9	9
- davon Anhänger	Anzahl	4	6
- davon Fahrbare Rasenmäher	Anzahl	4	4
- davon Anbaugeräte	Anzahl	17	17
- davon Sonstige	Anzahl	5	5
Anlagevermögen - Restbuchwert zum 31.12.:			
- nach Anschaffungs- und Herstellungskosten	T€	513,9	477,8
- davon Kfz-Bestand	T€	314,2	261,0
- nach Wiederbeschaffungszeitwerten	T€	671,0	638,6
- davon Kfz-Bestand	T€	327,1	272,7
Personaleinsatzstunden gesamt	Stunden	40.187,75	36.742,00
- davon nicht verrechenbar	Stunden	4.622,50	1.646,75
Kfz-Stunden gesamt	Stunden	25.999,05	26.414,20

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	1.401,2	1.254,4
- davon Personalkosten	T€	1.030,6	930,5
- davon Unterhaltungs- und Betriebskosten	T€	197,0	164,2
- davon Verrechnungen u. Verwaltungskosten	T€	75,6	61,9
- davon Kapitalkosten	T€	98,0	97,8
Gesamterlöse	T€	1.391,6	1.398,9
Ergebnis	T€	-9,6	+144,5
Kostendeckungsgrad	%	99,32	111,52

Bauhof gesamt – Auf einen Blick

A. Aufgabenbereich (Auszug):

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

B. Kennzahlen:

		<u>2008</u>	<u>2007</u>
Mitarbeiterinnen, Mitarbeiter insgesamt	Personen	47	46
- davon <i>Teilzeitkräfte</i>	Personen	3	3
- davon <i>in Altersteilzeit (Freistell.)</i>	Personen	1	
Maschinenpark (LKW, PKW, Anbaugeräte etc.):	Anzahl	56	57
- davon <i>LKW über 7,5 t</i>	Anzahl	2	2
- davon <i>LKW über 3,5 t unter 7,5 t</i>	Anzahl	3	3
- davon <i>PKW/Kleintransporter bis incl. 3,5 t</i>	Anzahl	15	15
- davon <i>Anhänger</i>	Anzahl	7	8
- davon <i>Fahrbare Rasenmäher</i>	Anzahl	4	4
- davon <i>Anbaugeräte</i>	Anzahl	18	18
- davon <i>Sonstige</i>	Anzahl	7	7
Anlagevermögen - Restbuchwert zum 31.12.:			
- nach Anschaffungs- und Herstellungskosten	T€	1.111,8	1.092,9
- davon <i>Kfz-Bestand</i>	T€	443,0	392,6
- nach Wiederbeschaffungszeitwerten	T€	1.330,8	1.316,8
- davon <i>Kfz-Bestand</i>	T€	461,9	411,4
Personaleinsatzstunden gesamt	Stunden	69.589,11	64.700,50
- davon <i>nicht verrechenbar</i>	Stunden	7.423,34	3.196,75
Kfz-Stunden gesamt	Stunden	36.265,08	36.427,70

C. Kosten und Erlöse:

Gesamtkosten	T€	2.447,0	2.251,2
- davon <i>Personalkosten</i>	T€	1.802,5	1.665,8
- davon <i>Unterhaltungs- und Betriebskosten</i>	T€	314,4	289,5
- davon <i>Verrechnungen u. Verwaltungskosten</i>	T€	147,6	112,0
- davon <i>Kapitalkosten</i>	T€	182,5	183,9
Gesamterlöse	T€	2.387,6	2.399,3
Ergebnis	T€	-59,4	+148,1
Kostendeckungsgrad	%	97,57	106,58

D. Stundensatzhöhe:

		<u>2008</u>	<u>2007</u>
Personal	€ / Std.	32,82	32,30
LKW über 7,5 t	€ / Std.	40,63	57,85
LKW über 3,5 t unter 7,5 t	€ / Std.	11,23	9,16
PKW/Kleintransporter bis incl. 3,5 t	€ / Std.	5,14	6,81
Anhänger	€ / Std.	3,99	4,96
Fahrbare Rasenmäher	€ / Std.	19,97	22,61
Anbaugeräte	€ / Std.	13,02	11,05
Sonst. Geräte	€ / Std.	11,73	14,22



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 Ämtern 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 m<sup>2</sup> 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 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 m<sup>2</sup> 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 m<sup>2</sup> zur Nutzung als Büroraum angemietet.

#### Personalbestand

Auf dem Bauhof Friederikenstraße wurden im Jahr 2008 1 Vorarbeiter und weitere 19 Arbeitnehmer (auch Teilzeitkraft und 1 Arbeitnehmer in Altersteilzeit, der seit dem 01.01.2008 freigestellt ist) beschäftigt, welche insgesamt 29.401,36 Arbeitsstunden geleistet haben, wovon 26.600,52 verrechenbare Stunden sind. Die Differenz zwischen geleisteten und verrechenbaren Stunden (2.800,84 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 26 Arbeitnehmer (auch Teilzeitkräfte) beschäftigt gewesen. Von ihnen wurden insgesamt 40.187,75 Arbeitsstunden geleistet, wovon 35.565,25 Stunden verrechenbar sind. Im Jahr 2008 wurden auch hier zeitweilig 1-€-Kräfte und Praktikanten (gesamt 2.783,5 Std.) beschäftigt, deren Stunden nicht erfasst wurden. Die Differenz zwischen geleisteten und verrechenbaren Stunden (4.622,5 Std.) erklärt sich dadurch, dass Arbeitsstunden, die für Aufräum- und ähnliche Arbeiten auf dem Gärtnerbauhof, der Werkstatt (Pflege und Reparatur von Kleingeräten etc. = 932,25 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 Seite 37 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 2008 standen beim „Bauhof Friederikenstraße“

den Gesamtkosten von 1.045.814,58 € (2007 = 996.848,42 €)

Gesamterlöse von 995.972,20 € (2007 = 1.000.447,14 €) gegenüber,

so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 49.842,38 € (2007 = Überdeckung von 3.598,72 €) abschließt.

Beim „Gärtnerbauhof Niedersachsenring“ standen

Gesamtkosten von 1.401.185,97 € (2007 = 1.254.395,41 €)

Gesamterlöse von 1.391.647,30 € (2007 = 1.398.921,82 €) gegenüber,

so dass die Betriebsabrechnung mit einer Unterdeckung von 9.538,67 € (2007 = Überdeckung von 144.526,41 €) abschließt.

Insgesamt ergaben sich für die „Einrichtung Bauhöfe“

Gesamtkosten von 2.447.000,55 € (2007 = 2.251.243,83 €) und  
Gesamterlöse von 2.387.619,50 € (2007 = 2.399.368,96 €)

und damit eine Unterdeckung von 59.381,05 € (2007=Überdeckung von  
148.125,13 €).

Es errechnet sich beim „Bauhof Friederikenstraße“ ein Kostendeckungsgrad von  
95,23 % (2007 = 100,36 %) und beim „Gärtnerbauhof Niedersachsenring“ von  
99,32 % (2007 = 111,52 %).

Bei den Bauhöfen insgesamt beträgt der Kostendeckungsgrad 97,57 % (2007 =  
106,58 %).

## 2. Erläuterung

### 2.1 Kostenarten

Die Kostenarten wurden der Haushaltsrechnung 2008 entnommen.

#### 2.1.1 Personalkosten

Um alle tatsächlich im Zusammenhang mit den Bauhöfen entstandenen Aufwen-  
dungen 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 erfolg-  
te aufgrund der Durchsicht der Belege sowie Rücksprache mit den Fachabteilun-  
gen.

### 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 31.12.2008</u>	<u>Abschreibungen 2008 von Wieder- beschaffungszeitwer- ten</u>
	€	€
Bauhof Friederikenstraße	1.362.343,63	58.882,89
Gärtnerbauhof Niedersach- senring	1.635.425,40	77.064,32
	<hr/> 2.997.769,03	<hr/> 135.947,21

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 4,22 % festgelegt.

Zinsrechnung Bauhof Friederikenstraße

Restbuchwerte 31.12.2007	615.141,15 €
Restbuchwerte 31.12.2008	597.921,65 €
Durchschnitt 2007/2008	606.531,40 €
x Zinssatz 4,22 %	25.595,62 €

Zinsrechnung Gärtnerbauhof Niedersachsenring

Restbuchwerte 31.12.2007	477.783,94 €
Restbuchwerte 31.12.2008	513.896,74 €
Durchschnitt 2007/2008	495.840,34 €
x Zinssatz 4,22 %	20.924,46 €

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.</u>
	€	%	<u>Betrieb allgem.</u>
			€
<u>Bauhof Friederikenstraße</u>			
Fahrzeugkosten	115.565,50	13,07	21.082,41
Personalkosten	727.987,95	82,30	132.753,03
Gebäudekosten	40.957,32	4,63	7.468,37
	<u>884.510,77</u>	100,00	<u>161.303,81</u>
	<u>Kosten *)</u>		<u>Gebäude</u>
	€	%	€
<u>Bauhof Friederikenstraße</u>			
Fahrzeugkosten	136.647,91	13,70	6.634,32
Personalkosten	860.740,98	86,30	41.791,37
	<u>997.388,89</u>	100,00	<u>48.425,69</u>

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

	<u>Kosten</u>		<u>Verwaltung u.</u>
	<u>€</u>	<u>%</u>	<u>Betrieb allgem.</u>
<u>Gärtnerbauhof</u>			<u>€</u>
Fahrzeugkosten	191.167,96	16,12	34.731,27
Personalkosten	944.698,77	79,67	171.652,63
Gebäudekosten	49.864,70	4,21	9.070,64
	<hr/>		<hr/>
	1.185.731,43	100,00	215.454,54

	<u>Kosten</u> *)		<u>Gebäude</u>
	<u>€</u>	<u>%</u>	<u>€</u>
<u>Gärtnerbauhof</u>			
Fahrzeugkosten	225.899,23	16,83	9.918,82
Personalkosten	1.116.351,40	83,17	49.016,52
	<hr/>		<hr/>
	1.342.250,63	100,00	58.935,34

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

## 2.3 Erlösarten

Die Erlösarten entstammen der Haushaltsrechnung 2008.

### 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 sind für den Verkauf von Material aus dem Bestand des Gärtnerbauhofes angefallen.

### 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 (Mietservice 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 2008 wurden vermischte Einnahmen durch Erstattung zu viel gezahlter Kraftfahrzeugsteuern erzielt.

#### 2.3.8 Zuweisungen

Hier sind die Erstattungen für einen in Altersteilzeit befindlichen Mitarbeiter vereinnahmt.

#### 2.3.9 Gewinne aus Anlageabgängen

Gewinne aus Anlageabgängen wurden durch den Verkauf eines Fahrzeugs beim Gärtnerbauhof 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>Friederikenstraße</u>	€	%	<u>allgemein</u>
			€
Erlöse Fahrzeuge	106.011,76	10,68	342,34
Erlöse Personal	879.094,29	88,55	2.838,45
Erlöse Gebäude	<u>7.660,68</u>	<u>0,77</u>	<u>24,68</u>
	992.766,73	100,00	3.205,47
	<u>Erlöse *)</u>	%	<u>Gebäude</u>
	€		€
Erlöse Fahrzeuge	106.354,10	10,76	826,94
Erlöse Personal	<u>881.932,74</u>	<u>89,24</u>	<u>6.858,42</u>
	988.286,84	100,00	7.685,36

\*) incl. Erlöse ,Verwaltung u. Betrieb allgemein

<u>Gärtnerbauhof</u>	<u>Erlöse</u>		<u>Verwaltung u. Betrieb</u>
<u>Niedersachsenring</u>	€	%	<u>allgemein</u>
			€
Erlöse Fahrzeuge	221.282,87	15,91	70,33
Erlöse Personal	<u>1.169.922,24</u>	<u>84,09</u>	<u>371,86</u>
	1.391.205,11	100,00	442,19

## 2.5 Abschlussergebnisse

### 2.5.1 Haushaltsrechnung

Die Haushaltsrechnung schloss 2008 mit folgendem Ergebnis ab:

	Bauhof Friederikenstra- ße €	Gärtnerbauhof Niedersachsenring €	Insgesamt €
Einnahmen	1.038.421,02	1.424.583,90	2.463.004,92
Ausgaben	927.899,20	1.235.078,03	2.162.977,23
Unter-/Überdeckung	+ 110.521,82	+ 189.505,87	+ 300.027,69

### 2.5.2 Abgrenzungsrechnung

Einzelheiten der Abgrenzungsrechnung sind dem Betriebsabrechnungsbogen zu entnehmen.

### 2.5.3 Wirtschaftsrechnung

Die Wirtschaftsrechnung für 2008 schließt mit folgendem Ergebnis ab:

	<u>Bauhof</u> <u>Friederikenstraße / €</u>	<u>Gärtnerbauhof</u> <u>Niedersachsenring / €</u>	<u>Insgesamt/€</u>
Gesamtkosten	1.045.814,58	1.401.185,97	2.447.000,55
Gesamterlöse	<u>995.972,20</u>	<u>1.391.647,30</u>	<u>2.387.619,50</u>
Ergebnis	- 49.842,38	- 9.538,67	- 59.381,05

Es ergibt sich für die Bauhöfe ein Kostendeckungsgrad von 97,57 %. Dieser beträgt beim Bauhof Friederikenstraße 95,23 % und beim Gärtnerbauhof Niedersachsenring 99,32%.

### 3. Auswertung

#### 3.1 Analyse der Kosten und Erlöse

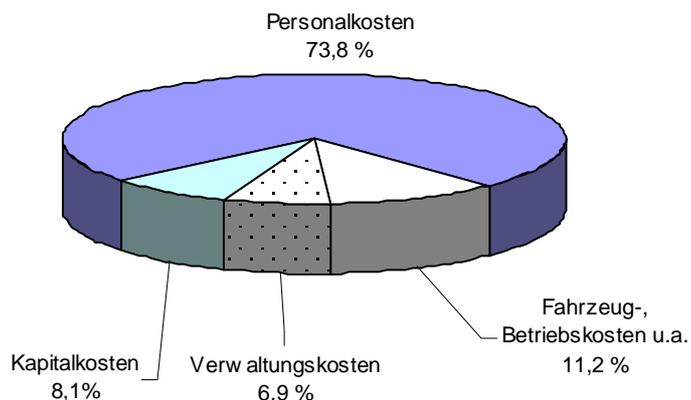
Die Analyse dient der besseren Beurteilung des Abschlussergebnisses sowie der Kontrolle der Wirtschaftlichkeit.

##### 3.1.1 Kostenstruktur

Die nachstehenden Aufstellungen zeigen die Kostenstrukturen der Jahre 2005 bis 2008:

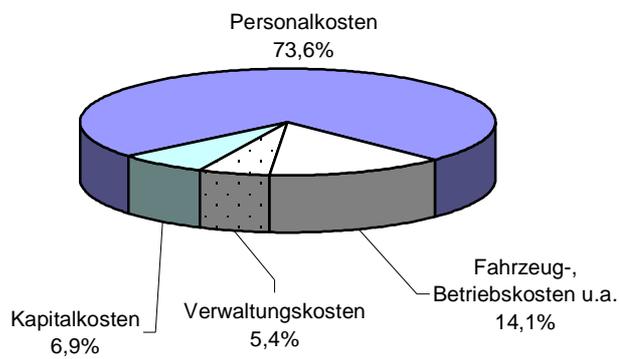
<u>Bauhof Friederikenstraße</u>	<u>2008</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2005</u>
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>
Personalkosten	771,9	73,8	735,3	73,8	772,5	75,6	795,3	77,0
Fahrzeug-, Betriebskosten u.a.	117,4	11,2	125,3	12,6	111,2	10,9	99,0	9,6
Verwaltungskosten	72,0	6,9	50,1	5,0	53,5	5,2	60,0	5,8
Kapitalkosten	<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>78,1</u>	<u>7,6</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>	<u>1.032,4</u>	<u>100,0</u>

#### **Kostenstruktur Bauhof Friederikenstraße 2008**



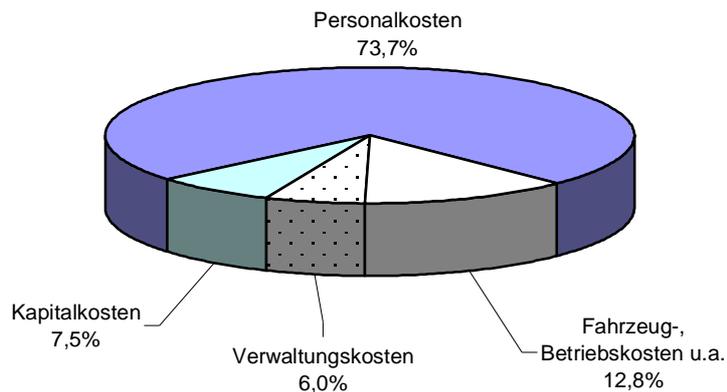
<u>Gärtnerbauhof Niedersachsen- ring</u>	<u>2008</u> <u>T€</u>	<u>2008</u> <u>%</u>	<u>2007</u> <u>T€</u>	<u>2007</u> <u>%</u>	<u>2006</u> <u>T€</u>	<u>2006</u> <u>%</u>	<u>2005</u> <u>T€</u>	<u>2005</u> <u>%</u>
Personalkosten	1.030,6	73,6	930,5	74,2	971,0	74,2	1.048,5	77,1
Fahrzeug-, Betriebskosten u.a.	197,0	14,1	164,2	13,1	188,2	14,3	164,2	12,1
Verwaltungskosten	75,6	5,4	61,9	4,9	70,2	5,4	63,3	4,6
Kapitalkosten	<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>83,9</u>	<u>6,2</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>	<u>1.359,9</u>	<u>100,0</u>

**Kostenstruktur Gärtnerbauhof Niedersachsenring 2008**



<u>Bauhöfe ge- samt</u>	<u>2008</u> T€	<u>2008</u> %	<u>2007</u> T€	<u>2007</u> %	<u>2006</u> T€	<u>2006</u> %	<u>2005</u> T€	<u>2005</u> %
Personalkos- ten	1.802,5	73,7	1.665,8	74,0	1.743,5	74,8	1.843,8	77,1
Fahrzeug-, Betriebskosten u.a.	314,4	12,8	289,4	12,9	299,4	12,9	263,2	11,0
Verwaltungs- kosten	147,6	6,0	112,0	5,0	123,7	5,3	123,3	5,2
Kapitalkosten	<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>162,0</u>	<u>6,7</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>	<u>2.392,3</u>	<u>100,0</u>

### Kostenstruktur Bauhöfe gesamt 2008



#### 3.1.2 Entwicklung der Kostenarten nach der Wirtschaftsrechnung

Die nächsten Aufstellungen zeigen die Entwicklung der Kostenarten nach der Wirtschaftsrechnung 2008 im Vergleich zu 2007 beim Bauhof Friederikenstraße und beim Gärtnerbauhof - in der Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens - .

3.1.2.1 Bauhof Friederikenstraße

		2008	2007	+ / -
		€	€	€
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	3.526,27	3.589,63	-63,36
Tariflich Beschäftigte	2	768.381,25	731.746,80	+36.634,45
Personalkosten (1 + 2)	3	771.907,52	735.336,43	+36.571,09
Unterhaltung der Gebäude	4	3.043,51	8.141,86	-5.098,35
Unterh. u. Instands. v. Inventar	5	1.793,42	2.849,48	-1.056,06
Unterhaltungskosten (4 + 5)	6	4.836,93	10.991,34	-6.154,41
Inventar- u. Gerätebeschaffung	7	3.533,86	3.661,17	-127,31
Mietservice Schutzkleidung	8	2.817,74	2.731,37	+86,37
Raummiete Büro einschl. Nebenk.	9	0,00	0,00	±0,00
Gebäudeversicherungen	10	2.407,37	2.264,88	+142,49
Öffentl. Abgaben	11	1.192,00	1.177,61	+14,39
Wasser/Abwasser	12	1.790,03	1.609,99	+180,04
Reinigung Fremdunternehmen	13	4.130,65	4.059,42	+71,23
Dienst- u. Schutzkleidung	14	2.691,88	2.497,47	+194,41
Heizkosten	15	4.473,93	3.618,08	+855,85
Stromkosten	16	7.006,45	4.348,00	+2.658,45
Haltung von Fahrzeugen	17	74.225,26	81.225,94	-7.000,68
Verbrauchsmittel	18	2.566,11	2.219,36	+346,75
Bewirtschaftungskosten	19	336,19	428,40	-92,21
Abfallbeseitigung	20	12,84	315,68	-302,84
Geschäftsausgaben Betrieb	21	4.246,68	2.550,63	+1.696,05
Betriebskosten (7 – 21)	22	111.430,99	112.708,00	-1.277,01
Innere Verrechn. Wirtsch.geb.	23	0,00	0,00	±0,00
Innere Verrechn. Fahrzeugkosten	24	89,76	1.560,02	-1.470,26
Verluste aus Anlageabgängen	25	1.027,50	0,00	+1.027,50
Verwaltungskostenbeitrag	26	72.043,37	50.063,67	+21.979,70
Abschreibungen	27	58.882,89	58.913,24	-30,35
Verzinsung des Anlagekapitals	28	25.595,62	27.275,72	-1.680,10
Kapitalkosten (27 + 28)	29	84.478,51	86.188,96	-1.710,45
Primärkosten (3+6+22+23 bis 26+29)	30	1.045.814,58	996.848,42	+48.966,16

### 3.1.2.2 Erläuterungen zu erwähnenswerten Kostenarten

<u>Zeile 3 - Personalkosten</u>	771.907,52 €
<u>Vorjahr:</u>	735.336,43 €

Insgesamt sind die Personalkosten gegenüber 2007 um 36.571,09 € gestiegen. Die Kosten für die in der Verwaltung tätigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sind entsprechend ihres Tätigwerdens angepasst worden und betragen 16.158,52 €. Die Entgelte der Bauhofmitarbeiter sind im Berichtsjahr um 33.285,35 € höher als 2007. Ein Mitarbeiter befand sich seit 01.01.2008 in der Freistellungsphase der Altersteilzeit. Die Stelle wurde im Sommer 2008 mit einem anderen Mitarbeiter besetzt. Außerdem ergaben sich aus dem Tarifabschluss weitere Personalkostensteigerungen.

<u>Zeile 4 - Unterhaltung der Gebäude</u>	3.043,51 €
<u>Vorjahr:</u>	8.141,86 €

Die Unterhaltungskosten für Gebäude waren um 5.098,35 € niedriger als 2007. Hier handelt es sich überwiegend um diverse kleinere Reparaturarbeiten.

<u>Zeile 5 - Unterhaltung und Instandsetzung von Inventar</u>	1.793,42 €
<u>Vorjahr:</u>	2.849,48 €

Für Unterhaltung und Instandsetzung von Inventar mussten 2008 1.056,06 € weniger aufgewendet werden als 2007. Diese Kosten sind betriebsbedingten Schwankungen unterworfen.

<u>Zeile 15 - Heizkosten</u>	4.473,93 €
<u>Vorjahr:</u>	3.618,08 €

Die Heizkosten sind um 855,85 € höher als 2007. Der Verbrauch des Jahres 2008 ist um 11.215 kWh gegenüber 2007 gestiegen. Außerdem sind die Gaspreise im Jahr 2008 stark angestiegen.

<u>Zeile 16 - Stromkosten</u>	7.006,45 €
<u>Vorjahr:</u>	4.348,00 €

Die Stromkosten sind um 2.658,45 € höher als 2007. Der Verbrauch des Jahres 2008 ist um 12.704 kWh gegenüber 2007 gestiegen. Dies hängt u.a. damit zusammen, dass das Gebäude ‚Lampenmühle‘ jetzt vollständig durch den Bauhof selbst genutzt wird. Hier befindet sich auch die Werkstatt des städt. Tischlers, der dort auch Reparaturen und Vorarbeiten für verschiedene Projekte mit entsprechenden Maschinen durchführt. Außerdem sind die Strompreise gegenüber 2007 erheblich angestiegen.

<u>Zeile 17 - Haltung von Fahrzeugen</u>	74.225,26 €
<u>Vorjahr:</u>	81.225,94 €

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 7.000,68 € niedriger als 2007, da im Jahr 2008 nicht so kostenintensive Reparaturen an Fahrzeugen notwendig waren wie 2007.

<u>Zeile 21 – Geschäftsausgaben Betrieb</u>	4.246,68 €
<u>Vorjahr:</u>	2.550,63 €

Der Betrag für Geschäftsausgaben ist gegenüber 2007 um 1.696,05 € gestiegen. Dies hängt überwiegend mit entsprechenden Fortbildungsmaßnahmen der Vorarbeiter und Vertreter im EDV-Bereich zusammen.

<u>Zeile 26 - Verwaltungskostenbeitrag</u>	72.043,37 €
<u>Vorjahr:</u>	50.063,67 €

Der Verwaltungskostenbeitrag lag um 21.979,70 € höher als 2007. Dies ist mit der jährlichen Aktualisierung der prozentualen Zuordnung der für die Bauhöfe tätigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Verwaltung zu begründen. Der Anstieg der Kosten ist fast ausschließlich bei der Gebäudewirtschaftsabteilung festzustellen, die

jetzt - nach einer gewissen Anlaufphase - ihre prozentualen Personalkostenanteile exakter festlegen konnte. Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 52.051,97 €.

Zusammensetzung:

<u>Abteilung</u>	insgesamt €
10 - Hauptabteilung	519,35
11 - Personalabteilung	18.734,97
14 - Rechnungsprüfungsamt	6.983,97
2/20 - Fachbereichsleitung/ Finanz- abteilung	7.486,86
21 - Kasse	839,55
25 - Gebäudewirtschaftsbteilung	<u>17.487,27</u>
	52.051,97

Ebenso wurden, den Personalkostenanteilen entsprechend, die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (15.600,- €, siehe KGSt-Bericht 7/2008, S. 12f) verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 19.991,40 €. 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

		2008	2007	+ / -
		€	€	€
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	3.526,27	3.589,63	-63,36
Tariflich Beschäftigte	2	1.027.046,40	926.887,82	+100.158,58
Personalkosten (1 + 2)	3	1.030.572,67	930.477,45	+100.095,22
Unterhaltung der Gebäude	4	3.050,94	1.556,79	+1.494,15
Unterh. u. Instands. v. Inventar	5	17.581,56	18.382,52	-800,96
Unterhaltungskosten (4 + 5)	6	20.632,50	19.939,31	+693,19
Inventar- u. Gerätebeschaffung	7	7.819,36	6.382,54	+1.436,82
Mietservice Schutzkleidung	8	3.735,93	3.585,11	+150,82
Raummiete Büro einschl. Nebenk.	9	6.908,78	7.031,86	-123,08
Gebäudeversicherungen	10	785,93	847,66	-61,73
Öffentl. Abgaben	11	135,00	135,00	±0,00
Wasser/Abwasser	12	2.454,32	2.162,25	+292,07
Reinigung Fremdunternehmen	13	6.581,34	6.739,25	-157,91
Dienst- u. Schutzkleidung	14	5.497,63	5.824,83	-327,20
Heizkosten	15	5.587,66	3.641,09	+1.946,57
Stromkosten	16	1.928,80	2.356,72	-427,92
Haltung von Fahrzeugen	17	127.142,90	97.827,77	+29.315,13
Verbrauchsmittel	18	1.248,35	951,28	+297,07
Bewirtschaftungskosten	19	389,29	40,46	+348,83
Abfallbeseitigung	20	0,00	0,00	±0,00
Geschäftsausgaben Betrieb	21	4.476,02	2.975,91	+1.500,11
Betriebskosten (7 – 21)	22	174.691,31	140.501,73	+34.189,58
Innere Verrechn. Wirtsch.geb.	23	0,00	0,00	±0,00
Innere Verrechn. Fahrzeugkosten	24	1.294,04	1.297,61	-3,57
Verluste aus Anlageabgängen	25	429,00	2.421,90	-1.992,90
Verwaltungskostenbeitrag	26	75.577,67	61.917,95	+13.659,72
Abschreibungen	27	77.064,32	78.405,01	-1.340,69
Verzinsung des Anlagekapitals	28	20.924,46	19.434,45	+1.490,01
Kapitalkosten (27 + 28)	29	97.988,78	97.839,46	+149,32
Primärkosten (3+6+22+23 bis 26+29)	30	1.401.185,97	1.254.395,41	+146.790,56

#### 3.1.2.4 Erläuterungen zu erwähnenswerten Kostenarten

<u>Zeile 3 - Personalkosten</u>	1.030.572,67 €
	<i>Vorjahr:</i> 930.477,45 €

Insgesamt sind die Personalkosten gegenüber 2007 um 100.095,22 € gestiegen. Die Kosten für die in der Verwaltung tätigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sind entsprechend ihres Tätigwerdens angepasst worden und betragen 26.683,31 €. Die Entgelte der Mitarbeiter des Gärtnerbauhofes sind im Berichtsjahr um 96.531,39 € höher als 2007. Zum einen resultiert dies aus der Tarifierhöhung von ca. 5,1 % im Jahr 2008, zum anderen waren im Laufe des Jahres 2007 einzelne Stellen zeitweise nicht besetzt. Im Jahr 2008 waren zwei Stellen ganzjährig besetzt, die in 2007 nur halbjährlich besetzt waren. Für zeitweilig auf dem Gärtnerbauhof eingesetzte 1-€-Kräfte und Praktikanten fallen keine Personalkosten an.

<u>Zeile 4 - Unterhaltung der Gebäude</u>	3.050,94 €
	<i>Vorjahr</i> 1.556,79 €

Für Unterhaltungskosten der Gebäude mussten gegenüber 2007 1.494,15 € mehr aufgewendet werden. U.a. waren umfangreiche Reparaturarbeiten in der Werkstatt auf dem Gärtnerbauhof notwendig.

<u>Zeile 5 - Unterh. u. Instands. v. Inventar</u>	17.581,56 €
	<i>Vorjahr</i> 18.382,52 €

Die Kosten für Unterhaltung und Instandsetzung von Inventar sind gegenüber 2007 um 800,96 € gesunken. Hierin enthalten sind Ersatzteile für Kleingeräte sowie diverse Reparaturen u.ä..

<u>Zeile 7 - Inventar- und Gerätebeschaffung</u>	7.819,36 €
<i>Vorjahr</i>	6.382,54 €

Für Inventar und Geräte mussten gegenüber dem Jahr 2007 Mehraufwendungen von 1.436,82 € getätigt werden. Diese Kosten sind betriebsbedingt und können von Jahr zu Jahr erheblichen Schwankungen unterworfen sein.

<u>Zeile 15 - Heizkosten</u>	5.587,66 €
<i>Vorjahr:</i>	3.641,09 €

Die Heizkosten sind gegenüber 2007 um 1.946,57 € gestiegen. Zum einen stieg der Verbrauch auf Grund des härteren Winters um 29.994 kWh, zum anderen sind die Bezugskosten in 2008 erheblich angestiegen.

<u>Zeile 17 - Haltung von Fahrzeugen</u>	127.142,90 €
<i>Vorjahr</i>	97.827,77 €

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 29.315,13 € höher als 2007, da erhebliche Fahrzeugreparaturen anfielen. Außerdem sind die Benzinpreise 2008 stark angestiegen. Diese Kosten sind allerdings immer starken betriebsbedingten Schwankungen unterworfen.

<u>Zeile 21 - Geschäftsausgaben Betrieb</u>	4.476,02 €
<i>Vorjahr:</i>	2.975,91 €

Der Betrag für Geschäftsausgaben ist gegenüber 2007 um 1.500,11 € gestiegen. Dies hängt überwiegend mit entsprechenden Fortbildungsmaßnahmen der Mitarbeiter zusammen.

<u>Zeile 26 - Verwaltungskostenbeitrag</u>	75.577,67 €
<u>Vorjahr:</u>	61.917,95 €

Der Verwaltungskostenbeitrag lag um 13.659,72 € höher als 2007. Dies ist mit der jährlichen Aktualisierung der prozentualen Zuordnung der für die Bauhöfe tätigen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter der Verwaltung zu begründen. Der Anstieg der Kosten ist fast ausschließlich bei der Gebäudewirtschaftsabteilung festzustellen, die jetzt - nach einer gewissen Anlaufphase - ihre prozentualen Personalkostenanteile exakter festlegen konnte. Die anteiligen Personalkosten betragen insgesamt 51.210,47 €.

Zusammensetzung:

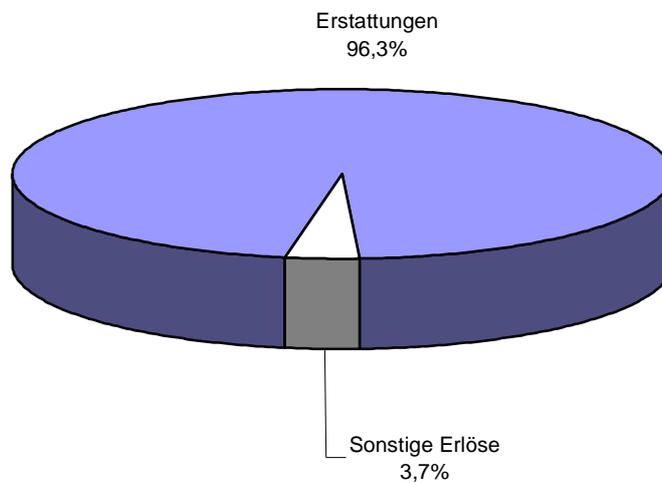
<u>Abteilung</u>	insgesamt €
10 - Hauptabteilung	519,35
11 - Personalabteilung	29.975,96
14 - Rechnungsprüfungsamt	608,76
2/20 - Fachbereichsleitung/ Finanz abteilung	7.597,09
21 - Kasse	2.098,87
25 - Gebäudewirtschaftsabteilung	<u>10.410,44</u>
	51.210,47

Ebenso wurden, den Personalkostenanteilen entsprechend, die von der KGSt ermittelten Kosten eines Arbeitsplatzes (15.600,- €, siehe KGSt-Bericht 7/2008, S. 12f) verrechnet. Hier entstehen insgesamt Sachkosten in Höhe von 24.367,20 €. 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>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2007</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2005</u>
	<u>1€</u>	<u>%</u>	<u>1€</u>	<u>%</u>	<u>1€</u>	<u>%</u>	<u>1€</u>	<u>%</u>
Erstattungen	959,6	96,3	949,5	94,9	956,0	94,1	990,9	94,0
Sonstige Erlöse	<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>63,4</u>	<u>6,0</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>	<u>1.054,3</u>	<u>100,0</u>

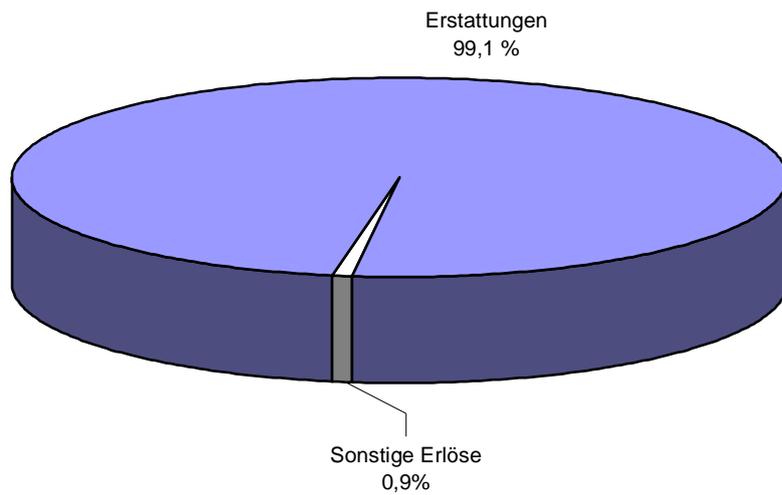
#### Erlösstruktur Bauhof Friederikenstraße 2008



3.1.4 Erlösstruktur Gärtnerbauhof Niedersachsenring

	<u>2008</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2005</u>
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>
Ersta- tun- gen	1.379, 2	99,1	1.394, 8	99,7	1.229, 7	97,5	1.514, 3	99,0
Sonstige Erlöse	<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>15,6</u>	<u>1,0</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>	<u>1.529, 9</u>	<u>100, 0</u>

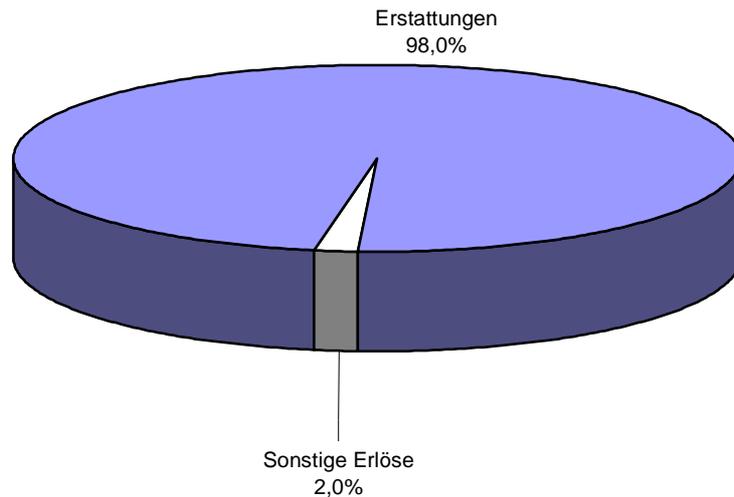
**Erlösstruktur Gärtnerbauhof Niedersachsenring  
2008**



### 3.1.5 Erlösstruktur Bauhof Friederikenstraße und Gärtnerbauhof gesamt

	<u>2008</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	<u>2007</u>	<u>2006</u>	<u>2006</u>	<u>2005</u>	<u>2005</u>
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>
Erstat- tun- gen	2.338, 8	98,0	2.344, 4	97,7	2.185, 8	96,0	2.505, 2	97,0
Sonstige Erlöse	<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>79,0</u>	<u>3,0</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>	<u>2.584, 2</u>	<u>100, 0</u>

**Erlösstruktur Bauhöfe gesamt 2008**



### 3.1.4 Entwicklung der Erlösarten nach der Wirtschaftsrechnung

Die nächsten Aufstellungen zeigen die Entwicklung der Erlösarten nach der Wirtschaftsrechnung 2008 im Vergleich zu 2007 beim Bauhof Friederikenstraße und beim Gärtnerbauhof – in der Aufteilung des Betriebsabrechnungsbogens - .

3.1.4.1 Bauhof Friederikenstraße

<u>Bauhof Friederikenstraße</u>		2008	2007	+ / -
		€	€	€
Benutzungsgeb.gärtn. Geräte	35	0,00	0,00	±0,00
Entgelte von Dritten	36	20.818,92	27.367,07	-6.548,15
Einnahmen aus Verkauf	37	0,00	0,00	±0,00
Zahlungen aus Schadensfällen	38	3.358,36	6.226,94	-2.868,58
Erstattungen	39	959.588,60	949.551,39	+10.037,21
Miete f. Garagen, Räume u. Wohnungen, Pacht	40	7.660,68	4.868,84	+2.791,84
Vermischte Einnahmen	41	6,21	718,00	-711,79
Zuweisungen	42	4.539,43	6.414,90	-1.875,47
Gewinne aus Anlageabgängen	43	0,00	5.300,00	-5.300,00
<b>Erlöse</b>	<b>44</b>	<b>995.972,20</b>	<b>1.000.447,14</b>	<b>-4.474,94</b>

3.1.4.2 Erläuterungen zu erwähnenswerten Erlösarten

Zeile 36 - Entgelte von Dritten

20.818,92 €

Vorjahr:

27.367,07€

An Entgelten für Fahrzeugbenutzung und Personaleinsatz von Dritten wurden 20.818,92 € vereinnahmt. Hier handelt es sich um 19.075,97 € erstattete Personalkosten und 1.613,28 € erstattete Fahrzeugkosten sowie 129,67 € Verwaltungskosten. U.a. auf Grund des niedrigeren Stundensatzes in 2008 sowie in diesem Bereich weniger geleisteter Stunden fielen die Erstattungen um 6.548,15 € geringer aus als 2007.

Zeile 39 - Erstattungen

959.588,60 €

Vorjahr:

949.551,39€

Erstattungen waren im Jahr 2008 in Höhe von 959.588,60 € 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 entsprechend höherer Zahl geleisteter Stunden für diese Bereiche - um 10.037,21 € höher als 2007. Außerdem ist hierin ein Betrag von 1.943,70 € als Eigenanteil der Mitarbeiter für den Mietservice Schutzkleidung (s. Zeile 8) enthalten.

<u>Zeile 40 – Miete für Garagen, Räume u. Wohnungen, Pacht</u>	7.660,68 €
<u>Vorjahr:</u>	4.868,84 €

Gegenüber 2007 entstanden höhere Einnahmen von 2.791,84 €, da die an ein Energieversorgungsunternehmen vermietete Garage sowie die an eine Baufirma vermietete zweite Dienstwohnung ganzjährig vermietet waren.

<u>Zeile 42 - Zuweisungen</u>	4.539,43 €
<u>Vorjahr:</u>	6.414,90 €

Vom Arbeitsamt wurde für einen in Altersteilzeit befindlichen Mitarbeiter ein Zuschuss von 4.539,43 € gezahlt.

<u>Zeile 44 - Gesamterlöse</u>	995.972,20 €
<u>Vorjahr:</u>	1.000.447,14 €

Nach der Wirtschaftsrechnung wurden Gesamterlöse von 995.972,20 € erzielt. Das ist gegenüber dem Vorjahr eine Verringerung um 4.474,94 €.

<u>Gärtnerbauhof</u>		2008	2007	+ / -
		€	€	€
Benutzungsgeb.gärtn. Geräte	35	1.906,17	2.141,50	-235,33
Entgelte von Dritten	36	9.798,71	1.818,12	+7.980,59
Einnahmen aus Verkauf	37	170,00	0,00	+170,00
Zahlungen aus Schadensfällen	38	0,00	118,07	-118,07
Erstattungen	39	1.379.182,43	1.394.844,13	-15.661,70
Miete f. Garagen, Räume u. Wohnungen, Pacht	40	0,00	0,00	±0,00
Vermischte Einnahmen	41	89,99	0,00	+89,99
Zuweisungen	42	0,00	0,00	±0,00
Gewinne aus Anlageabgängen	43	500,00	0,00	+500,00
<b>Erlöse</b>	<b>44</b>	<b>1.391.647,30</b>	<b>1.398.921,82</b>	<b>-7.274,52</b>

### 3.1.4.1 Erläuterungen zu erwähnenswerten Erlösarten

Zeile 35 - Benutzungsgeb. gärtn. Geräte 1.906,17 €  
*Vorjahr:* 2.141,50 €

An Benutzungsgebühren für gärtnerische Geräte wurden beim Gärtnerbauhof 1.906,17 € 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 1.255,37 € an Erstattungen für Personalkosten, 620,80 € für Fahrzeugkosten und 30,00 € Verwaltungskostenzuschlag enthalten. Auf Grund des etwas geringeren Pflegeaufwandes im Jahr 2008 sind niedrigere Einnahmen gegenüber 2007 von 235,33 € erzielt worden.

Zeile 36 - Entgelte von Dritten 9.798,71 €  
*Vorjahr:* 1.818,12 €

Entgelte von Dritten wurden beim Gärtnerbauhof in Höhe von 9.798,71 € vereinnahmt. Hier handelt es sich um Erstattungen für die Inanspruchnahme des Gärtnerbauhofes für das Schützenfest 2008 sowie Arbeiten für Dritte, z.B. für die Lebenshilfe, die Stadtwerke Burgdorf, Fördervereine von Schulen u.ä., gegen Rechnung. Der Betrag ist gegenüber 2007 um 7.980,59 € höher, weil hier eine Vielzahl von Aufträgen beim Gärtnerbauhof einging. In dem Betrag sind 7.269,63 € an Erstat-

tungen für Personalkosten, 2.329,08 € für Fahrzeugkosten sowie 200,00 € für Verwaltungskosten enthalten.

<u>Zeile 39 - Erstattungen</u>	1.379.182,43 €
	<u>Vorjahr:</u> 1.394.844,13 €

Erstattungen waren im Jahr 2008 in Höhe von 1.379.182,43 € 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 2.670,73 € als Eigenanteil der Mitarbeiter für den Mietservice Schutzkleidung (s. Zeile 8) enthalten. Der Betrag ist gegenüber 2007 um 15.661,70 € niedriger, was mit geringeren Fahrzeugstunden und damit auch geringeren Erstattungen dafür zu begründen ist.

<u>Zeile 43 - Gewinne aus Anlageabgängen</u>	500,00 €
	<u>Vorjahr:</u> 0,00 €

Gewinne aus Anlageabgängen wurden für den Verkauf eines bereits abgeschriebenen Baggers erzielt.

### 3.1.6 Ergebnis

Den Gesamterlösen in Höhe von insgesamt 2.387.619,50 € (2007 = 2.399.368,96 €) standen Gesamtaufwendungen in Höhe von 2.447.000,55 € (2007 = 2.251.243,83 €) entgegen, so dass ein Kostendeckungsgrad von insgesamt 97,57 % (2007 = 106,58 %) erreicht wurde. Im einzelnen beträgt der Kostendeckungsgrad für Personalkosten 99,57 % (2007 = 105,22 %) und für Fahrzeugkosten 86,66 % (2007 = 114,15 %).

Beim Bauhof Friederikenstraße wurde bei Erlösen von 995.972,20 € und Aufwendungen von 1.045.814,58 € ein Kostendeckungsgrad von 95,23 % erreicht, beim Gärtnerbauhof bei Erlösen von 1.391.647,30 € und Aufwendungen von 1.401.185,97 € ein Kostendeckungsgrad von 99,32 %.

Auf der Kostenstelle ‚Gesamt Personal Bauhof/Gärtnerbauhof‘ ergab sich eine Unterdeckung von 8.815,01 €. Bereinigt um die in der Stundensatzkalkulation für das Jahr 2008 eingeplanten Ergebnisvorträge aus Vorjahren (s. im Anhang S. 35 sowie BAB Gesamt) ergibt sich eine Unterdeckung in Höhe von 24.620,97 €. Dieser Betrag wird in der Stundensatzkalkulation 2010 und / oder 2011 entsprechend berücksichtigt.

Auf der Kostenstelle ‚Gesamt Fahrzeuge Bauhof/Gärtnerbauhof‘ ergab sich eine Unterdeckung von 50.566,04 €. Bereinigt um die in der Stundensatzkalkulation für das Jahr 2008 eingeplanten Ergebnisvorträge aus Vorjahren (s. im Anhang S. 35 sowie BAB Gesamt) ergibt sich eine Unterdeckung in Höhe von 54.188,58 €. Dieser Betrag wird in der Stundensatzkalkulation 2010 und / oder 2011 entsprechend berücksichtigt.

Burgdorf, im Juli 2009

In Vertretung  
gez. Strecker

- Anhang -



Bauhöfe gesamt

Personal

Über/Unterdeckung		Erhöhung/Verringerung der stundensatzrelevanten Kosten				
Jahr	Betrag EUR	2007 EUR	2008 EUR	2009 EUR	2010 EUR	2011 EUR
2005	+ 25.423,10	-12.711,55	-12.711,55			
2006	- 57.035,01		28.517,51	28.517,50		
2007	+ 212.075,29			-106.037,64	-106.037,65	
2008	- 24.620,97				12.310,49	12.310,48
			15.805,96	-77.520,14	-93.727,17	12.310,48

Fahrzeuge

Über/Unterdeckung		Erhöhung/Verringerung der stundensatzrelevanten Kosten				
Jahr	Betrag EUR	2007 EUR	2008 EUR	2009 EUR	2010 EUR	2011 EUR
2005	+ 28.922,49	-14.461,25	-14.461,24			
2006	- 36.167,57		18.083,78	18.083,79		
2007	+ 24.983,06			-12.491,53	-12.491,53	
2008	- 54.188,58				27.094,29	27.094,29
			3.622,54	5.592,26	14.602,76	27.094,29

(-) = 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
Seat Kombi	H-U 5153	2001
Anhänger Unsinn 3,8 t	Ohne	1990
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
Sabo 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	H-U 9546	1998
Traktor John Deere 5410 N	H-UU 9546	2002
Traktor John Deere 5315V	H-XL 34	2005
Schredder Jensen	H-AN 3824	2003
Anbauwalze Fricke	Ohne	1992
Wiesenschlepppe Düvelsdorf	Ohne	2004
Amazone Streuer	Ohne	2004
Buschhacker Schliesing mit Motor	H-SV 1078	2008
Aerifiziergerät Verti-Drain	Ohne	2008

**ANLAGENNACHWEIS**  
gemäß § 39 Abs. 3 GemHVO Stand: 31.12.2008

**Bauhof Friederikenstraße STADT BURGDORF**

Anlagegruppen	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zugang/Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 3/4 ausgewiesenen Zu-/Abgänge	Endstand	
		zu Anschaffungswerten	zur Anschaffungswerten				EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	6.148,00			6.148,00	2.153,00	1.230,00		3.383,00	2.765,00
0060 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	168.543,15			168.543,15					168.543,15
0080 Bauten auf eigenen Grundstücken	285.081,18			285.081,18	114.126,18	6.302,00		120.428,18	164.653,00
0110 Garagen	29.716,53			29.716,53	15.554,53	594,00		16.148,53	13.568,00
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	34.102,57	6.317,00		40.419,57	84.532,00
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	261.458,45	29.499,50		290.957,95	92.368,50
0380 Sonstige Transportmittel	26.414,26	5.319,03		31.733,29	24.116,76	1.755,03		25.871,79	5.861,50
0390 Anbau- und Kleingeräte	22.623,10	26.574,47		49.197,57	12.053,60	2.735,47		14.789,07	34.408,50
0400 Betriebsausstattung	59.668,84	4.288,12	2.463,54	61.493,42	29.613,34	4.177,62	-1.436,04	32.354,92	29.138,50
0420 Büroeinrichtung	9.943,72	556,03		10.499,75	8.098,72	319,03		8.417,75	2.082,00
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
<b>S u m m e :</b>	<b>1.142.753,94</b>	<b>36.737,65</b>	<b>2.463,54</b>	<b>1.177.028,05</b>	<b>527.612,79</b>	<b>52.929,65</b>	<b>-1.436,04</b>	<b>579.106,40</b>	<b>597.921,65</b>

**Nachrichtlich Anlagennachweis nach Wiederbeschaffungszeitwerten**

**Stand: 31.12.2008**

Anlagegruppen	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zugang/Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp.3/4 ausgewiesenen Zu-/Abgänge	Endstand	
		zu Wiederbeschaffungszeitwerten	zur Wiederbeschaffungszeitwerten				EUR		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	4.548,97			4.548,97	1.592,24	910,73		2.502,97	2.046,00
0060 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	168.543,15			168.543,15					168.543,15
0080 Bauten auf eigenen Grundstücken	385.415,14			385.415,14	164.795,18	8.324,96		173.120,14	212.295,00
0110 Garagen	46.042,79			46.042,79	24.105,80	921,99		25.027,79	21.015,00
0112 Hof- und Wegebefestigung	10.349,98			10.349,98	10.349,48			10.349,48	0,50
0176 Außenanlagen	125.732,07			125.732,07	34.770,78	6.343,29		41.114,07	84.618,00
0290 Anlagen im Bau	0,00			0,00					0,00
0320 PKW	18.694,16			18.694,16	18.693,14	0,02		18.693,16	1,00
0350 LKW	439.965,93			439.965,93	309.345,33	32.887,10		342.232,43	97.733,50
0380 Sonstige Transportmittel	31.828,84	5.319,03		37.147,87	29.149,31	2.010,06		31.159,37	5.988,50
0390 Anbau- und Kleingeräte	24.037,06	26.574,47		50.611,53	12.807,68	2.853,35		15.661,03	34.950,50
0400 Betriebsausstattung	62.834,77	4.288,12	2.602,86	64.520,03	31.523,53	4.273,36	-1.558,36	34.238,53	30.281,50
0420 Büroeinrichtung	7.109,14	556,03		7.665,17	5.013,61	358,03		5.371,64	2.293,53
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
<b>S u m m e :</b>	<b>1.328.208,84</b>	<b>36.737,65</b>	<b>2.602,86</b>	<b>1.362.343,63</b>	<b>645.252,92</b>	<b>58.882,89</b>	<b>-1.558,36</b>	<b>702.577,45</b>	<b>659.766,18</b>

**ANLAGENNACHWEIS**  
gemäß § 39 Abs. 3 GemHVO Stand: 31.12.2008

**Gärtnerbauhof Niedersachsenring STADT BURGDORF**

Anlagegruppen	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zugang/Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 3 / 4 ausgewiesenen Zu-/Abgänge	Endstand	
		zu Anschaffungswerten	zur Anschaffungswerten						
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	2.153,00	1.230,00		3.383,00	2.765,00
0060 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	28.327,44			28.327,44					28.327,44
0080 Bauten	286.992,71			286.992,71	143.152,71	8.632,00		151.784,71	135.208,00
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			17.796,59	3.693,09	2.869,00		6.562,09	11.234,50
0350 LKW	204.817,45	14.689,29	10.863,31	208.643,43	142.559,45	13.732,29	-9.234,31	147.057,43	61.586,00
0380 Sonstige Transportmittel	266.509,54	49.507,03	47.435,78	268.580,79	110.710,54	23.873,50	461,99	135.046,03	133.534,76
0390 Anbau- und Kleingeräte	236.121,37	131.840,42	57.349,51	310.612,28	192.868,87	10.730,23	-10.414,36	193.184,74	117.427,54
0400 Betriebsausstattung	43.883,24	3.417,60	3.553,88	43.746,96	24.039,74	3.771,10	-2.338,88	25.471,96	18.275,00
0420 Büroeinrichtung	12.493,18		499,53	11.993,65	6.128,18	826,00	-499,03	6.455,15	5.538,50
0480 GWG bis 410,- EUR	3.210,49			3.210,49	3.210,49			3.210,49	0,00
<b>S u m m e :</b>	<b>1.106.300,01</b>	<b>199.454,34</b>	<b>119.702,01</b>	<b>1.186.052,34</b>	<b>628.516,07</b>	<b>65.664,12</b>	<b>-22.024,59</b>	<b>672.155,60</b>	<b>513.896,74</b>

**Nachrichtlich Anlagennachweis nach Wiederbeschaffungszeitwerten**

**Stand: 31.12.2008**

Anlagegruppen	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Endstand	bisherige Abschreibungen	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zugang/Abgang, d.h. angesamm. Abschreib. auf die in Sp. 3 / 4 ausgewiesenen Zu-/Abgänge	Endstand	
		zu Wiederbeschaff.zeitwerten	zur Wiederbeschaff.zeitwerten						
EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	4.548,97			4.548,97	1.592,24	910,73		2.502,97	2.046,00
0060 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	28.327,44			28.327,44					28.327,44
0080 Bauten	657.563,97			657.563,97	363.374,24	16.154,73		379.528,97	278.035,00
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	18.523,52			18.523,52	3.934,65	2.976,37		6.911,02	11.612,50
0350 LKW	233.682,86	14.689,29	12.622,17	235.749,98	165.984,98	15.118,17	-10.735,17	170.367,98	65.382,00
0380 Sonstige Transportmittel	289.171,55	58.200,97	56.285,40	291.087,12	129.328,39	25.564,57	-3.533,60	151.359,36	139.727,76
0390 Anbau- und Kleingeräte	257.807,94	146.473,23	65.652,26	338.628,91	257.234,06	11.514,14	-50.497,81	218.250,39	120.378,52
0400 Betriebsausstattung	46.799,80	3.417,60	3.741,03	46.476,37	25.688,06	3.997,34	-2.472,03	27.213,37	19.263,00
0420 Büroeinrichtung	12.429,19		1.120,56	11.308,63	5.391,99	828,27	-1.120,06	5.100,20	6.208,43
0480 GWG bis 410,- EUR	3.210,49			3.210,49	3.210,49			3.210,49	0,00
<b>S u m m e :</b>	<b>1.552.065,73</b>	<b>222.781,09</b>	<b>139.421,42</b>	<b>1.635.425,40</b>	<b>955.739,10</b>	<b>77.064,32</b>	<b>-68.358,67</b>	<b>964.444,75</b>	<b>670.980,65</b>

**ANLAGENNACHWEIS**  
gemäß § 39 Abs. 3 GemHVO Stand: 31.12.2008

**Bauhöfe gesamt STADT BURG DORF**

Anlagegruppen	Anschaffungswerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang zu 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						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	12.296,00	0,00	0,00	12.296,00	4.306,00	2.460,00		6.766,00	5.530,00
0060 Grundstücke, grundstücksgl. 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	257.278,89	14.934,00	0,00	272.212,89	299.861,00
0110 Garagen	29.716,53			29.716,53	15.554,53	594,00		16.148,53	13.568,00
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	34.102,57	6.317,00		40.419,57	84.532,00
0290 Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00					
0320 PKW	33.712,18	0,00	0,00	33.712,18	19.607,68	2.869,00	0,00	22.476,68	11.235,50
0350 LKW	588.143,90	14.689,29	10.863,31	591.969,88	404.017,90	43.231,79	-9.234,31	438.015,38	153.954,50
0380 Sonstige Transportmittel	292.923,80	54.826,06	47.435,78	300.314,08	134.827,30	25.628,53	461,99	160.917,82	139.396,26
0390 Anbau- und Kleingeräte	258.744,47	158.414,89	57.349,51	359.809,85	204.922,47	13.465,70	-10.414,36	207.973,81	151.836,04
0400 Betriebsausstattung	103.552,08	7.705,72	6.017,42	105.240,38	53.653,08	7.948,72	-3.774,92	57.826,88	47.413,50
0420 Büroeinrichtung	22.436,90	556,03	499,53	22.493,40	14.226,90	1.145,03	-499,03	14.872,90	7.620,50
0480 GWG bis 410,- EUR	6.317,33	0,00		6.317,33	6.317,33	0,00		6.317,33	0,00
0499 Anzahlung Betriebs- u. Gesch.ausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>S u m m e :</b>	<b>2.249.053,95</b>	<b>236.191,99</b>	<b>122.165,55</b>	<b>2.363.080,39</b>	<b>1.156.128,86</b>	<b>118.593,77</b>	<b>-23.460,63</b>	<b>1.251.262,00</b>	<b>1.111.818,39</b>

**Nachrichtlich Anlagennachweis nach Wiederbeschaffungszeitwerten**

**Stand: 31.12.2008**

Anlagegruppen	Wiederbeschaffungszeitwerte				Abschreibungen/Wertberichtigungen				Restbuchwerte (Endstand)
	Anfangsstand	Zugang zu 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						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0027 EDV-Software	9.097,94	0,00	0,00	9.097,94	3.184,48	1.821,46		5.005,94	4.092,00
0060 Grundstücke, grundstücksgl. Rechte	196.870,59	0,00		196.870,59					196.870,59
0080 Bauten auf eigenen Grundstücken	1.042.979,11	0,00		1.042.979,11	528.169,42	24.479,69	0,00	552.649,11	490.330,00
0110 Garagen	46.042,79			46.042,79	24.105,80	921,99		25.027,79	21.015,00
0112 Hof- und Wegebefestigung	10.349,98			10.349,98	10.349,48			10.349,48	0,50
0176 Außenanlagen	125.732,07	0,00		125.732,07	34.770,78	6.343,29		41.114,07	84.618,00
0290 Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00					
0320 PKW	37.217,68	0,00	0,00	37.217,68	22.627,79	2.976,39	0,00	25.604,18	11.613,50
0350 LKW	673.648,79	14.689,29	12.622,17	675.715,91	475.330,31	48.005,27	-10.735,17	512.600,41	163.115,50
0380 Sonstige Transportmittel	321.000,39	63.520,00	56.285,40	328.234,99	158.477,70	27.574,63	-3.533,60	182.518,73	145.716,26
0390 Anbau- und Kleingeräte	281.845,00	173.047,70	65.652,26	389.240,44	270.041,74	14.367,49	-50.497,81	233.911,42	155.329,02
0400 Betriebsausstattung	109.634,57	7.705,72	6.343,89	110.996,40	57.211,59	8.270,70	-4.030,39	61.451,90	49.544,50
0420 Büroeinrichtung	19.538,33	556,03	1.120,56	18.973,80	10.405,60	1.186,30	-1.120,06	10.471,84	8.501,96
0480 GWG bis 410,- EUR	6.317,33	0,00		6.317,33	6.317,33	0,00		6.317,33	0,00
0499 Anzahlung Betriebs- u. Gesch.ausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>S u m m e :</b>	<b>2.880.274,57</b>	<b>259.518,74</b>	<b>142.024,28</b>	<b>2.997.769,03</b>	<b>1.600.992,02</b>	<b>135.947,21</b>	<b>-69.917,03</b>	<b>1.667.022,20</b>	<b>1.330.746,83</b>



Kostenstellen → ↓ Kosten-/Erlösarten	Zeile	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
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	3.453,92	72,35	3.526,27	0,00	0,00	0,00	0,00	3.526,27	3.526,27	3.526,27
Tariflich Beschäftigte	2	776.042,76	-7.661,51	768.381,25	722.478,33	0,00	722.478,33	0,00	45.902,92	45.902,92	768.381,25
Personalkosten (1+2)	3	779.496,68	-7.589,16	771.907,52	722.478,33	0,00	722.478,33	0,00	49.429,19	49.429,19	771.907,52
Unterhaltung der Gebäude	4	3.154,82	-111,31	3.043,51	0,00	0,00	0,00	3.043,51	0,00	3.043,51	3.043,51
Unterhaltung u. Instands. v. Inventar	5	1.203,67	589,75	1.793,42	0,00	0,00	0,00	0,00	1.793,42	1.793,42	1.793,42
Unterhaltungskosten (4+5)	6	4.358,49	478,44	4.836,93	0,00	0,00	0,00	3.043,51	1.793,42	4.836,93	4.836,93
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	3.533,86	0,00	3.533,86	0,00	0,00	0,00	0,00	3.533,86	3.533,86	3.533,86
Mietservice Schutzkleidung	8	2.817,74	0,00	2.817,74	2.817,74	0,00	2.817,74	0,00	0,00	0,00	2.817,74
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	2.407,37	0,00	2.407,37	0,00	0,00	0,00	2.407,37	0,00	2.407,37	2.407,37
Öffentl. Abgaben incl. Müllabfuhr	11	915,30	276,70	1.192,00	0,00	0,00	0,00	1.192,00	0,00	1.192,00	1.192,00
Wasser- u. Abwasserentwurf	12	1.217,65	572,38	1.790,03	0,00	0,00	0,00	1.790,03	0,00	1.790,03	1.790,03
Reinigung Fremdunternehmer	13	4.121,87	8,78	4.130,65	0,00	0,00	0,00	4.130,65	0,00	4.130,65	4.130,65
Dienst- u. Schutzkleidung	14	2.939,78	-247,90	2.691,88	2.691,88	0,00	2.691,88	0,00	0,00	0,00	2.691,88
Heizkosten	15	1.509,98	2.963,95	4.473,93	0,00	0,00	0,00	4.473,93	0,00	4.473,93	4.473,93
Stromkosten	16	5.393,76	1.612,69	7.006,45	0,00	0,00	0,00	7.006,45	0,00	7.006,45	7.006,45
Haltung von Fahrzeugen	17	77.706,46	-3.481,20	74.225,26	0,00	72.849,77	72.849,77	0,00	1.375,49	1.375,49	74.225,26
Verbrauchsmittel	18	2.492,12	73,99	2.566,11	0,00	0,00	0,00	0,00	2.566,11	2.566,11	2.566,11
Bewirtschaftungskosten	19	336,19	0,00	336,19	0,00	0,00	0,00	0,00	336,19	336,19	336,19
Abfallbeseitigung	20	12,84	0,00	12,84	0,00	0,00	0,00	0,00	12,84	12,84	12,84
Geschäftsausgaben Betrieb	21	3.612,87	633,81	4.246,68	0,00	0,00	0,00	0,00	4.246,68	4.246,68	4.246,68
Betriebskosten (7bis21)	22	109.017,79	2.413,20	111.430,99	5.509,62	72.849,77	78.359,39	21.000,43	12.071,17	33.071,60	111.430,99
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	94,57	-4,81	89,76	0,00	0,00	0,00	0,00	89,76	89,76	89,76
Verluste aus Anlageabgängen	25	0,00	1.027,50	1.027,50	0,00	0,00	0,00	0,00	1.027,50	1.027,50	1.027,50
Verwaltungskostenbeitrag	26	34.931,67	37.111,70	72.043,37	0,00	0,00	0,00	0,00	72.043,37	72.043,37	72.043,37
Abschreibungen	27	0,00	58.882,89	58.882,89	0,00	37.220,25	37.220,25	9.246,95	12.415,69	21.662,64	58.882,89
Verzinsung des Anlagekapitals	28	0,00	25.595,62	25.595,62	0,00	5.495,48	5.495,48	7.666,43	12.433,71	20.100,14	25.595,62
Kapitalkosten (27+28)	29	0,00	84.478,51	84.478,51	0,00	42.715,73	42.715,73	16.913,38	24.849,40	41.762,78	84.478,51
Primärkosten (3+6+22+23bis26+29)	30	927.899,20	117.915,38	1.045.814,58	727.987,95	115.565,50	843.553,45	40.957,32	161.303,81	202.261,13	1.045.814,58
Umlage Verwaltung u. Betrieb	31		0,00	0,00	132.753,03	21.082,41	153.835,44	7.468,37			
Umlage Gebäude	32		0,00	0,00	41.791,37	6.634,32	48.425,69				
Sekundär- u. Verrechnungskosten(31+32)	33		0,00	0,00	174.544,40	27.716,73	202.261,13				
Gesamtkosten (30+33)	34	927.899,20	117.915,38	1.045.814,58	902.532,35	143.282,23	1.045.814,58				1.045.814,58
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	22.454,76	-1.635,84	20.818,92	19.075,97	1.613,28	20.689,25	0,00	129,67	129,67	20.818,92
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	3.770,45	-412,09	3.358,36	2.855,34	173,02	3.028,36	0,00	330,00	330,00	3.358,36
Erstattungen	39	1.001.913,36	-42.324,76	959.588,60	852.623,55	104.225,46	956.849,01	0,00	2.739,59	2.739,59	959.588,60
Miete für Garagen, Räume u. Wohnungen, Pacht	40	5.197,10	2.463,58	7.660,68	0,00	0,00	0,00	7.660,68	0,00	7.660,68	7.660,68
Vermischte Einnahmen	41	545,92	-539,71	6,21	0,00	0,00	0,00	0,00	6,21	6,21	6,21
Zuweisungen	42	4.539,43	0,00	4.539,43	4.539,43	0,00	4.539,43	0,00	0,00	0,00	4.539,43
Gewinne aus Anlageabgängen	43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Erlöse (35 bis 43)	44	1.038.421,02	-42.448,82	995.972,20	879.094,29	106.011,76	985.106,05	7.660,68	3.205,47	10.866,15	995.972,20
Umlage Verwaltung u. Betrieb	45	0,00	0,00	0,00	2.838,45	342,34	3.180,79				
Umlage Gebäude	46	0,00	0,00	0,00	6.858,42	826,94	7.685,36				
Sekundär- u. Verrechnungskosten (45+46)	47	0,00	0,00	0,00	9.696,87	1.169,28	10.866,15				
Gesamterlöse (44+47)	48	1.038.421,02	-42.448,82	995.972,20	888.791,16	107.181,04	995.972,20				995.972,20
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (48./34)	49	110.521,82	-160.364,20	-49.842,38	-13.741,19	-36.101,19	-49.842,38				-49.842,38
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungsgrad)	50	111,91%		95,23%	98,48%	74,80%	95,23%				95,23%

STADT BURGDORF				BETRIEBSABRECHNUNGSBOGEN			für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2008				Gärtnerbauhof Niedersachsenring	
Kostenstellen → ↓ Kosten-/Erlösarten	Zelle				Hauptkostenstellen			Allgemeine Kostenstellen			Gesamtsumme Gärtnerbauhof	
		Haus- halts- rechnung	Ab- grenzungs- rechnung	Wirt- schafts- rechnung	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	3.453,92	72,35	3.526,27	0,00	0,00	0,00	0,00	3.526,27	3.526,27	3.526,27	
Tariflich Beschäftigte	2	1.016.035,46	11.010,94	1.027.046,40	935.465,21	0,00	935.465,21	0,00	91.581,19	91.581,19	1.027.046,40	
Personalkosten (1+3)	3	1.019.489,38	11.083,29	1.030.572,67	935.465,21	0,00	935.465,21	0,00	95.107,46	95.107,46	1.030.572,67	
Unterhaltung der Gebäude	4	3.050,94	0,00	3.050,94	0,00	0,00	0,00	3.050,94	0,00	3.050,94	3.050,94	
Unterhaltung u. Instands. v. Inventar	5	17.398,69	182,87	17.581,56	0,00	0,00	0,00	0,00	17.581,56	17.581,56	17.581,56	
Unterhaltungskosten (4+5)	6	20.449,63	182,87	20.632,50	0,00	0,00	0,00	3.050,94	17.581,56	20.632,50	20.632,50	
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	7.638,48	180,88	7.819,36	0,00	0,00	0,00	0,00	7.819,36	7.819,36	7.819,36	
Mietservice Schutzkleidung	8	4.763,50	-1.027,57	3.735,93	3.735,93	0,00	3.735,93	0,00	0,00	0,00	3.735,93	
Raummiete Büro einschl. Nebenkoste	9	6.618,96	289,82	6.908,78	0,00	0,00	0,00	6.908,78	0,00	6.908,78	6.908,78	
Gebäudeversicherungen	10	785,93	0,00	785,93	0,00	0,00	0,00	785,93	0,00	785,93	785,93	
Öffentl. Abgaben incl. Müllabfuhr	11	135,00	0,00	135,00	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00	135,00	135,00	
Wasser- u. Abwasserkosten	12	2.029,37	424,95	2.454,32	0,00	0,00	0,00	2.454,32	0,00	2.454,32	2.454,32	
Reinigung Fremdunternehmer	13	6.566,79	14,55	6.581,34	0,00	0,00	0,00	6.581,34	0,00	6.581,34	6.581,34	
Dienst- u. Schutzkleidung	14	4.889,90	607,73	5.497,63	5.497,63	0,00	5.497,63	0,00	0,00	0,00	5.497,63	
Heizkosten	15	-1.176,91	6.764,57	5.587,66	0,00	0,00	0,00	5.587,66	0,00	5.587,66	5.587,66	
Stromkosten	16	2.887,06	-958,26	1.928,80	0,00	0,00	0,00	1.928,80	0,00	1.928,80	1.928,80	
Haltung von Fahrzeugen	17	113.405,40	13.737,50	127.142,90	0,00	125.193,04	125.193,04	0,00	1.949,86	1.949,86	127.142,90	
Verbrauchsmittel	18	978,86	269,49	1.248,35	0,00	0,00	0,00	0,00	1.248,35	1.248,35	1.248,35	
Bewirtschaftungskosten	19	325,78	63,51	389,29	0,00	0,00	0,00	389,29	0,00	389,29	389,29	
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	3.830,97	645,05	4.476,02	0,00	0,00	0,00	0,00	4.476,02	4.476,02	4.476,02	
Betriebskosten (7 bis 21)	22	153.679,09	21.012,22	174.691,31	9.233,56	125.193,04	134.426,60	24.771,12	15.493,59	40.264,71	174.691,31	
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	1.303,98	-9,94	1.294,04	0,00	0,00	0,00	0,00	1.294,04	1.294,04	1.294,04	
Verluste aus Anlageabgängen	25	0,00	429,00	429,00	0,00	429,00	429,00	0,00	0,00	0,00	429,00	
Verwaltungskostenbeitrag	26	40.155,95	35.421,72	75.577,67	0,00	0,00	0,00	0,00	75.577,67	75.577,67	75.577,67	
Abschreibungen	27	0,00	77.064,32	77.064,32	0,00	53.307,83	53.307,83	16.154,73	7.601,76	23.756,49	77.064,32	
Verzinsung des Anlagekapitals	28	0,00	20.924,46	20.924,46	0,00	12.238,09	12.238,09	5.887,91	2.798,46	8.686,37	20.924,46	
Kapitalkosten (27+28)	29	0,00	97.988,78	97.988,78	0,00	65.545,92	65.545,92	22.042,64	10.400,22	32.442,86	97.988,78	
Primärkosten (3+6+22+23bis26+29)	30	1.235.078,03	166.107,94	1.401.185,97	944.698,77	191.167,96	1.135.866,73	49.864,70	215.454,54	265.319,24	1.401.185,97	
Umlage Verwaltung u. Betrieb	31	0,00	0,00	0,00	171.652,63	34.731,27	206.383,90	9.070,64				
Umlage Gebäude	32	0,00	0,00	0,00	49.016,52	9.918,82	58.935,34					
Sekundär- u. Verrechnungskosten (31+32)	33	0,00	0,00	0,00	220.669,15	44.650,09	265.319,24		0,00	0,00	0,00	
Gesamtkosten (30+33)	34	1.235.078,03	166.107,94	1.401.185,97	1.165.367,92	235.818,05	1.401.185,97				1.401.185,97	
Benutzungsgebühren gärtner. Geräte	35	3.924,90	-2.018,73	1.906,17	1.255,37	620,80	1.876,17	0,00	30,00	30,00	1.906,17	
Entgelte von Dritten	36	6.864,12	2.934,59	9.798,71	7.269,63	2.329,08	9.598,71	0,00	200,00	200,00	9.798,71	
Einnahmen aus Verkauf	37	170,00	0,00	170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170,00	170,00	170,00	
Zahlungen aus Schadensfällen	38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Erstattungen	39	1.413.534,89	-34.352,46	1.379.182,43	1.161.397,24	217.743,00	1.379.140,24	0,00	42,19	42,19	1.379.182,43	
Miete für Garagen, Räume u. Wohnungen, P	40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vermischte Einnahmen	41	89,99	0,00	89,99	0,00	89,99	89,99	0,00	0,00	0,00	89,99	
Zuweisungen	42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Gewinne aus Anlageabgängen	43	0,00	500,00	500,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00	
Erlöse (35 bis 43)	44	1.424.583,90	-32.936,60	1.391.647,30	1.169.922,24	221.282,87	1.391.205,11	0,00	442,19	442,19	1.391.647,30	
Umlage Verwaltung u. Betrieb	45	0,00	0,00	0,00	371,86	70,33	442,19					
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	371,86	70,33	442,19					
Gesamterlöse (44 + 47)	48	1.424.583,90	-32.936,60	1.391.647,30	1.170.294,10	221.353,20	1.391.647,30				1.391.647,30	
Ergebnis (Unter-/Überdeckung) (48./3	49	189.505,87	-199.044,54	-9.538,67	4.926,18	-14.464,85	-9.538,67				-9.538,67	
Wirtschaftlichkeit (Kostendeckungsgr	50											
	51	115,34%		99,32%	100,39%	93,84%	99,32%				99,32%	

STADT BURGDORF    BETRIEBSABRECHNUNGSBOGEN    für die Zeit vom 01.01. - 31.12.2008    Bauhof Friederikenstraße / Gärtnerbauhof Niedersachsenring																					
Kostenstellen → ↓ Kosten-/Erlösarten	Zeile	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
Beamtenbezüge, Beamtenversorgung	1	6.907,84	144,70	7.052,54	0,00	0,00	0,00	0,00	3.526,27	3.526,27	3.526,27	0,00	0,00	0,00	0,00	3.526,27	3.526,27	3.526,27	0,00	0,00	7.052,54
Tariflich Beschäftigte	2	1.792.078,22	3.349,43	1.795.427,65	722.478,33	0,00	722.478,33	0,00	45.902,92	45.902,92	768.381,25	935.465,21	0,00	0,00	91.581,19	91.581,19	1.027.046,40	1.027.046,40	1.657.943,54	0,00	1.795.427,65
Personalkosten (1+2)	3	1.798.986,06	3.494,13	1.802.480,19	722.478,33	0,00	722.478,33	0,00	49.429,19	49.429,19	771.907,52	935.465,21	0,00	0,00	95.107,46	95.107,46	1.030.572,67	1.030.572,67	1.657.943,54	0,00	1.802.480,19
Unterhaltung der Gebäude	4	6.205,76	-111,31	6.094,45	0,00	0,00	0,00	3.043,51	0,00	3.043,51	3.043,51	0,00	0,00	0,00	0,00	3.050,94	3.050,94	3.050,94	0,00	0,00	6.094,45
Unterhaltung u. Instands. v. Inventar	5	18.602,36	772,62	19.374,98	0,00	0,00	0,00	0,00	1.793,42	1.793,42	1.793,42	0,00	0,00	0,00	17.581,56	17.581,56	17.581,56	17.581,56	0,00	0,00	19.374,98
Unterhaltungskosten (4+5)	6	24.808,12	661,31	25.469,43	0,00	0,00	0,00	3.043,51	1.793,42	4.836,93	4.836,93	0,00	0,00	0,00	17.581,56	20.632,50	20.632,50	20.632,50	0,00	0,00	25.469,43
Inventar- und Gerätebeschaffung	7	11.172,34	180,88	11.353,22	0,00	0,00	0,00	0,00	3.533,86	3.533,86	3.533,86	0,00	0,00	0,00	7.819,36	7.819,36	7.819,36	7.819,36	0,00	0,00	11.353,22
Mietkleidung Schutzservice	8	7.581,24	-1.027,57	6.553,67	2.817,74	0,00	2.817,74	0,00	0,00	0,00	2.817,74	3.735,93	0,00	0,00	0,00	0,00	3.735,93	3.735,93	6.553,67	0,00	6.553,67
Raumiete Büro einschl. Nebenkosten	9	6.618,96	289,82	6.908,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.908,78	6.908,78	6.908,78	0,00	0,00	6.908,78
Gebäudeversicherungen	10	3.193,30	0,00	3.193,30	0,00	0,00	0,00	2.407,37	0,00	2.407,37	2.407,37	0,00	0,00	0,00	0,00	785,93	785,93	785,93	0,00	0,00	3.193,30
Öffentl. Abgaben incl. Müllabfuhr	11	1.050,30	276,70	1.327,00	0,00	0,00	0,00	1.192,00	0,00	1.192,00	1.192,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135,00	135,00	135,00	0,00	0,00	1.327,00
Wasser- u. Abwasserkosten	12	3.247,02	997,33	4.244,35	0,00	0,00	0,00	1.790,03	0,00	1.790,03	1.790,03	0,00	0,00	0,00	2.454,32	2.454,32	2.454,32	2.454,32	0,00	0,00	4.244,35
Reinigung Fremdunternehmer	13	10.688,66	23,33	10.711,99	0,00	0,00	0,00	4.130,65	0,00	4.130,65	4.130,65	0,00	0,00	0,00	6.581,34	6.581,34	6.581,34	6.581,34	0,00	0,00	10.711,99
Dienst- u. Schutzkleidung	14	7.829,68	359,83	8.189,51	2.691,88	0,00	2.691,88	0,00	0,00	0,00	2.691,88	5.497,63	0,00	0,00	0,00	0,00	5.497,63	5.497,63	8.189,51	0,00	8.189,51
Heizkosten	15	333,07	9.728,52	10.061,59	0,00	0,00	0,00	4.473,93	0,00	4.473,93	4.473,93	0,00	0,00	0,00	5.587,66	5.587,66	5.587,66	5.587,66	0,00	0,00	10.061,59
Stromkosten	16	8.280,82	654,43	8.935,25	0,00	0,00	0,00	7.006,45	0,00	7.006,45	7.006,45	0,00	0,00	0,00	1.928,80	1.928,80	1.928,80	1.928,80	0,00	0,00	8.935,25
Haltung von Fahrzeugen	17	191.111,86	10.256,30	201.368,16	0,00	72.849,77	72.849,77	0,00	1.375,49	1.375,49	74.225,26	0,00	125.193,04	125.193,04	0,00	1.949,86	1.949,86	127.142,90	0,00	198.042,81	201.368,16
Verbrauchsmittel	18	3.470,98	343,48	3.814,46	0,00	0,00	0,00	0,00	2.566,11	2.566,11	2.566,11	0,00	0,00	0,00	1.248,35	1.248,35	1.248,35	1.248,35	0,00	0,00	3.814,46
Bewirtschaftungskosten	19	661,97	63,51	725,48	0,00	0,00	0,00	0,00	336,19	336,19	336,19	0,00	0,00	0,00	389,29	389,29	389,29	389,29	0,00	0,00	725,48
Abfallbeseitigung	20	12,84	0,00	12,84	0,00	0,00	0,00	0,00	12,84	12,84	12,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,84
Geschäftsausgaben Betrieb	21	7.443,84	1.278,86	8.722,70	0,00	0,00	0,00	0,00	4.246,68	4.246,68	4.246,68	0,00	0,00	0,00	4.476,02	4.476,02	4.476,02	4.476,02	0,00	0,00	8.722,70
Betriebskosten (7 bis 21)	22	262.696,88	23.425,42	286.122,30	5.509,62	72.849,77	78.359,39	21.000,43	12.071,17	33.071,60	111.430,99	9.233,56	125.193,04	134.426,60	24.771,12	15.493,59	40.264,71	174.691,31	14.743,18	198.042,81	286.122,30
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	1.398,55	-14,75	1.383,80	0,00	0,00	0,00	89,76	89,76	89,76	89,76	0,00	0,00	0,00	1.294,04	1.294,04	1.294,04	1.294,04	0,00	0,00	1.383,80
Verluste aus Anlageabgängen	25	0,00	1.456,50	1.456,50	0,00	0,00	0,00	1.027,50	1.027,50	1.027,50	1.027,50	0,00	429,00	429,00	0,00	0,00	429,00	429,00	0,00	429,00	1.456,50
Verwaltungskostenbeitrag	26	75.087,62	72.533,42	147.621,04	0,00	0,00	0,00	0,00	72.043,37	72.043,37	72.043,37	0,00	0,00	0,00	75.577,67	75.577,67	75.577,67	75.577,67	0,00	0,00	147.621,04
Abschreibungen	27	0,00	135.947,21	135.947,21	0,00	37.220,25	37.220,25	9.246,95	12.415,69	21.662,64	58.882,89	0,00	53.307,83	53.307,83	16.154,73	7.601,76	23.756,49	77.064,32	0,00	90.528,08	135.947,21
Verzinsung des Anlagekapitals	28	0,00	46.520,08	46.520,08	0,00	5.495,48	5.495,48	7.666,43	12.433,71	20.100,14	25.595,62	0,00	12.238,09	12.238,09	5.887,91	2.798,46	8.686,37	20.924,46	0,00	17.733,57	46.520,08
Kapitalkosten (27+28)	29	0,00	182.467,29	182.467,29	0,00	42.715,73	42.715,73	16.913,38	24.849,40	41.762,78	84.478,51	0,00	65.545,92	65.545,92	22.042,64	10.400,22	32.442,86	97.988,78	0,00	108.261,65	182.467,29
Primärkosten (3+6+22+23bis26+29)	30	2.162.977,23	284.023,32	2.447.000,55	727.987,95	115.565,50	843.553,45	40.957,32	161.303,81	202.261,13	1.045.814,58	944.698,77	191.167,96	1.135.866,73	49.864,70	215.454,54	265.319,24	1.401.185,97	1.672.686,72	306.733,46	2.447.000,55
Umlage Verwaltung u. Betrieb	31	0,00	0,00	0,00	132.753,03	21.082,41	153.835,44	7.468,37				171.652,63	34.731,27	206.383,90	9.070,64				304.405,66	55.813,68	
Umlage Gebäude	32	0,00	0,00	0,00	41.791,37	6.634,32	48.425,69					49.016,52	9.918,82	58.935,34					90.807,89	16.553,14	
Sekundär- u. Verrechnungskosten(31+32)	33	0,00	0,00	0,00	174.544,40	27.716,73	202.261,13					220.669,15	44.650,09	265.319,24	9.070,64	0,00	0,00		395.213,55	72.366,82	
Gesamtkosten (30+33)	34	2.162.977,23	284.023,32	2.447.000,55	902.532,35	143.282,23	1.045.814,58				1.045.814,58	1.165.367,92	235.818,05	1.401.185,97	58.935,34	215.454,54	265.319,24	1.401.185,97	2.067.900,27	379.100,28	2.447.000,55
Benutzungsgebühren gärtner. Geräte	35	3.924,90	-2.018,73	1.906,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.255,37	620,80	1.876,17	0,00	30,00	30,00	620,80	1.255,37	620,80	1.906,17
Entgelte von Dritten	36	29.318,88	1.298,75	30.617,63	19.075,97	1.613,28	20.689,25	0,00	129,67	129,67	20.818,92	7.269,63	2.329,08	9.598,71	0,00	200,00	200,00	9.798,71	26.345,60	3.942,36	30.617,63
Einnahmen aus Verkauf	37	170,00	0,00	170,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	170,00	170,00	170,00	0,00	0,00	170,00	
Zahlungen aus Schadensfällen	38	3.770,45	-412,09	3.358,36	2.855,34	173,02	3.028,36	0,00	330,00	330,00	3.358,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.855,34	173,02	3.358,36	
Erstattungen	39	2.415.448,25	-76.677,22	2.338.771,03	852.623,55	104.225,46	956.849,01	0,00	2.739,59	2.739,59	959.588,60	1.161.397,24	217.743,00	1.379.140,24	0,00	42,19	42,19	1.379.182,43	2.014.020,79	321.968,46	2.338.771,03
Miete für Garagen, Räume u. Wohnungen, Pacht	40	5.197,10	2.463,58	7.660,68	0,00	0,00	0,00	7.660,68	0,00	7.660,68	7.660,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.660,68
Vermischte Einnahmen	41	635,91	-539,71	96,20	0,00	0,00	0,00	6,21	6,21	6,21	6,21	0,00	89,99	89,99	0,00	0,00	89,99	89,99	0,00	89,99	96,20
Zuweisungen	42	4.539,43	0,00	4.539,43	4.539,43	0,00	4.539,43	0,00	0,00	0,00	4.539,43	0,00	0,00	0,00	0						