

Zwischenabschluss

Januar bis Dezember 2015

Entwurf

1208033128 Friedhof Appen

Stand: 31.05.16

Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2015 - Entwurf
1208033128 Friedhof Appen

Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2015 - Entwurf
1208033128 Friedhof Appen

Kostenstelle	08000 Friedhof, hoheitl. Teil	Januar bis Dezember 2015		
		Ist	Soll	Differenz
Sachkonto		EUR	EUR	EUR
40111	Grabnutzungsgebühren	55.040,56	66.000,00	-10.959,44
40120	Bestattungsgebühren	15.625,00	15.500,00	125,00
40130	Friedhofs-/Grabfeldunterhaltg.	0,00	100,00	-100,00
40132	Jährliche Friedhofsunterhaltg.	4.980,00	4.000,00	980,00
40141	Grabmalgenehmigung	844,00	750,00	94,00
45150	Zuschüsse von Gemeinden	18.430,00	18.430,00	0,00
46100	Allgemeine Spenden	129,00	150,00	-21,00
47100	Ertr.innerki.Erst.v.Leistg.	223,04	0,00	223,04
49101	Ertr.Auflösg.SoPo Anlageverm.	3.176,56	4.200,00	-1.023,44
56100	Ertragszinsen Kontokorrent	4.681,58	2.870,00	1.811,58
58700	Ertr.a. Entgelten f. Mahnungen	0,00	50,00	-50,00
61030	Pers.aufw.privatr.ang.Mitarb.	59.507,29	58.800,00	707,29
61074	Aufw.f.Aushilfen,n.Stellenplan	0,00	1.200,00	-1.200,00
62200	Gesetzl.Unf.vers.,Berufsgen.	505,20	500,00	5,20
62300	Ausgleichsabgabe SchwbG	98,57	200,00	-101,43
64400	Bekleidungs-geld Schutz/Dst.kl.	523,00	600,00	-77,00
64500	Mitarbeitervertretung	533,20	540,00	-6,80
64600	Aus- und Fortbildung	0,00	200,00	-200,00
65210	Abschreib.realis.Gebäude u.Aa.	476,00	1.200,00	-724,00
65230	Abschreib.techn.Anl.u.Masch.	399,77	600,00	-200,23
65240	Abschreib.BGA	636,85	600,00	36,85
65250	Abschreib.Fuhrpark	835,99	1.000,00	-164,01
65290	Abschreib.GWG	720,58	800,00	-79,42
69100	Aufw.innerki.Verw.kostenerst.	5.904,88	4.000,00	1.904,88
70300	Geschäftsaufwand	829,83	800,00	29,83
70400	Kommunikationskosten	322,25	300,00	22,25
70500	Reisekosten	203,40	200,00	3,40
70790	Sonst.Kosten Öffentlichk.arb. Werbung	2.091,97	800,00	1.291,97
70810	Materialaufw.f.Wirtschaftsbed.	639,28	700,00	-60,72
71210	Instandh.Grundst.u.Außenanlag.	3.417,18	800,00	2.617,18
71220	Instandhaltung Gebäude	0,00	300,00	-300,00
71240	Instandhaltung BGA	612,38	700,00	-87,62
71241	Anschaffungskosten BGA aus Bilanz	0,00	4.500,00	-4.500,00
71250	Instandhaltung Fahrzeuge	2.797,69	3.500,00	-702,31
72100	Abgaben und Gebühren	726,22	1.300,00	-573,78
72200	Versicherungen	158,46	450,00	-291,54
75100	Aufw.für Mieten, Pachten etc.	2.560,00	2.560,00	0,00
75200	Aufw.Betriebskosten, Energie	310,00	500,00	-190,00
77200	Langfristige Zinsaufwendungen	420,00	600,00	-180,00
77901	Tilgungskosten	1.987,96	1.900,00	87,96
83100	Entnahme aus Rücklagen	4.174,73	3.660,00	514,73
83300	Zuführung zu Rücklagen	18.506,61	16.930,00	1.576,61

Summe 08000 Friedhof, hoheitl. Teil	Erträge:	107.304,47	115.710,00	-8.405,53
	Aufwendungen:	105.724,56	107.080,00	-1.355,44
	Ergebnis:	1.579,91	8.630,00	-7.050,09

Erläuterungen zu 08000 Friedhof, hoheitl. Teil

40111	Grabnutzungsgebühren/Berechtigungsgebühren		
40120	Bestattungsgebühren		
40130	Friedhofsunterhaltungsgebühren für Folgejahre: Anstelle einer jährlichen Rechnung kann die Friedhofsunterhaltungsgebühr im Falle einer Verlängerung für den Rest der Laufzeit abgelöst werden. Diese Gebühren werden hier vereinnahmt. Die Zuführung an die Unterhaltungsrücklage erfolgt über das Sachkonto 83300, der jährliche Rückfluss wird bei dem Sachkonto 83100 vereinnahmt.		
40132	Friedhofsunterhaltungsgebühren für das lfd. Jahr		
40141	Grabmalgebühren		
40153	Grabpflegerechnungen aus 2012, nicht steuerpflichtig		
40159	Einzahlungen Legate		
45150	Zuschuss der politischen Gemeinde zur Deckung der Defizite hoheitlich und gewerblich		
47100	Fremdarbeiten bei Kita oder Kirchengemeinde		
49100	Verrechnung Vorjahr Überschuss zur Verrechnung mit SK 45150 = Gesamtzuschuss Kommune		
49101	AFA-Auflösung Rückrechnung SK 65210, 65230, 65240, 65250, 65290 Die Abschreibungen werden im kommunalen Zuschuss nicht berücksichtigt, daher erfolgt bei SK 49101 eine Gegenrechnung der Abschreibungssummen.		
56100	ZINSEN		
	Allgemeine Friedhofsrücklage, 21110		100 €
	Friedhofsunterhaltungsrücklage, 21161		2.234 €
	Gebäude-Abschreibungsrücklage, 21141		253 €
	Geräte-Abschreibungsrücklage, 21144		287 €
	zusammen		2.874 €
58700	Mahngebühren		
61030	Mitarb. Name	Vergütung	Wochenstd.
	Hachmann-Thießen	K 7	3,75
	Rawe	K 6	3,00
	Pauls	K 4	29,25
	Jacob	K 4	15,00
			insgesamt
			6.900
			3.500
			33.200
			15.200
			58.800
61060	Geringfügig Beschäftigte ab 2012 aus SK 61030 bezahlt		
61074	Aushilfe aufgrund von Urlaub, Krankheit usw. 2 % von Sachkonto 61030		
62200	Berufsgenossenschaft		
64400	Schutzkleidung für 2 Mitarbeiter		
64500	Mitarbeitervertretungskosten 190 € pro Mitarbeiter für 2015		

Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2015 - Entwurf

1208033128 Friedhof Appen

	lt. Aufstellung der Personalabteilung	533,20 €	
64600	Ausgaben für Aus-, Fort- und Weiterbildung		
65210	Abschreibung Gerätehalle		
65230	Abschreibung Geräte automatisch Rückrechnung über SK 49101		
65240	Abschreibung Betriebs- und Geschäftsausstattung über 1.000 € netto automatisch über Navision Rückrechnung über SK 49101		
65250	Abschreibung Fuhrpark automatisch Rückrechnung über SK 49101		
65290	Geringwertige Güter zwischen 150 und 1.000 € Abschreibung aus GWG-Pool pauschal auf 5 Jahre automatische Berechnung Rückrechnung über SK 49101		
69100	Ersatz anteiliger Verwaltungskosten an den Kirchenkreis vorbehaltlich der Abrechnung am Jahresende lt. Entgeltverzeichnis des Kirchenkreises		
70300	Papier, Porto, sonst. Geschäftsaufwand		
70400	Fernmeldekosten, Anschluss 69 11 23		
70500	Reisekosten		
70790	Werbung		
70810	Saat- und Pflanzgut		
71210	Instandhaltung Grundstücke und Außenanlagen Eingangtor Fa. Gawron 2.921,45 Euro		
71220	Unterhaltung des Grundstücks und der Anlagen		
71240	Beschaffung von Inventargegenständen bis 150 € netto Instandhaltung und Reparatur aller Ausstattungsgegenstände, unabhängig vom Anschaffungswert		
71241	Betriebs- und Geschäftsausstattung über 150 € Nur zur Übertragung aus Bilanzkonto zur Abrechnung des Kommunalen Zuschusses		
71250	Unterhaltung und Betrieb von Fahrzeugen		
72100	Müll, Wasser ua		
72200	Erstattung Ecclesia Sammelversicherung an Kirchenkreis	hoheitl. Anteil	158,46
	Inventarversicherung pauschal 27,91, verteilt 75/2	hoheitlich	20,93
	-	gewerblich	6,98
	Haftpfl. je Mitarbeiter 10,90 € x 4 MA = 43,60	hoheitlich	32,70
	-	gewerblich	10,90
	Gebäudeversicherung 1,92 € pro qm, qm x 0,8 = 72,8		
	d. h. hoheitl. 75% = 54,6	x 1,92 € hoh	104,83
	gewerbl. 25% = 18,2	x 1,92 € gew	34,94
75100	Miete: für anteilige Nutzung der Gemeinderäume z.B. Gemeinschaftsraum Mitarbeiter, Toiletten		
75200	Bewirtschaftungskosten für den Abschiedsraum an KiGemeinde Ko 01000		
77200	Zinsaufwand: für ein Annuitätendarlehen über 18.700 €, Laufzeit bis 2018		
77901	wg. Zuschuss der Kommune aus der Bilanz an Haushalt übertragen Darlehen, Laufzeit bis 2018		

Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2015 - Entwurf

31. Mai 2016

stassoued / 16:14:11

1208033128 Friedhof Appen

Seite 6

83100	Rückflüsse, Unterhaltungsrücklage: aus der FH-Unterhaltungsrücklage 21161 werden jährlich 1/25 an den Haushalt zurückgeführt	
83300	Zuführung an die allgemeine Friedhofsrücklage 21110: Zinsen sh. Sachkonto 56100	100 €
	Zuführung an die Friedhofsunterhaltungsrücklage 21161 - Zinsen der FU-Rücklage	2.230 €
	- Aus SK 40130	100 €
	Aus dem Sachkonto 40111 werden für die Unterhaltung des Friedhofs jährlich 25% der Erlöse der FU- Rücklage 21161 zugeführt	14.500 €
	insgesamt	16.930 €

Kostenstelle	08900 Friedhof, gewerbl. Teil	Januar bis Dezember 2015		
		Ist	Soll	Differenz
Sachkonto		EUR	EUR	EUR
40150	Erlöse aus Grabpflege	14.875,43	14.000,00	875,43
40152	Erl.Grabpflege ber.abgef.USt Legatsverträge alt	3.781,52	3.800,00	-18,48
56100	Ertragszinsen Kontokorrent	0,00	1.680,00	-1.680,00
58900	Sonstige außerordentl.Erträge	1,02	0,00	1,02
61030	Pers.aufw.privatr.ang.Mitarb.	19.226,18	19.200,00	26,18
61074	Aufw.f.Aushilfen,n.Stellenplan	0,00	400,00	-400,00
62200	Gesetzl.Unf.vers.,Berufsgen.	168,39	200,00	-31,61
62300	Ausgleichsabgabe SchwbG	32,86	100,00	-67,14
64400	Bekleidungsgehd Schutz/Dst.kl.	125,31	150,00	-24,69
64500	Mitarbeitervertretung	177,70	180,00	-2,30
64600	Aus- und Fortbildung	0,00	50,00	-50,00
65240	Abschreib.BGA	21,01	0,00	21,01
65250	Abschreib.Fuhrpark	58,36	0,00	58,36
65290	Abschreib.GWG	28,00	0,00	28,00
69100	Aufw.innerki.Verw.kostenerst.	1.968,21	1.400,00	568,21
70300	Geschäftsaufwand	649,67	200,00	449,67
70400	Kommunikationskosten	91,47	100,00	-8,53
70500	Reisekosten	67,80	50,00	17,80
70810	Materialaufw.f.Wirtschaftsbed.	2.257,47	2.000,00	257,47
70930	Prüfungs- und Beratungskosten	635,80	350,00	285,80
71100	Aufw.f.Gebäudebewirtschaftung	0,00	100,00	-100,00
71210	Instandh.Grundst.u.Außenanlag.	0,00	100,00	-100,00
71240	Instandhaltung BGA	52,67	150,00	-97,33
71241	Anschaffungskosten BGA aus Bilanz	0,00	500,00	-500,00
71250	Instandhaltung Fahrzeuge	791,94	1.000,00	-208,06
72100	Abgaben und Gebühren	31,87	100,00	-68,13
72200	Versicherungen	52,82	100,00	-47,18
83300	Zuführung zu Rücklagen	0,00	1.680,00	-1.680,00

Summe 08900 Friedhof, gewerbl. Teil	Erträge:	18.657,97	19.480,00	-822,03
	Aufwendungen:	26.437,53	28.110,00	-1.672,47
	Ergebnis:	-7.779,56	-8.630,00	850,44

Erläuterungen zu 08900 Friedhof, gewerbl. Teil

40150	Grabpflege und Bepflanzung			
40152	Grabpflegeleistungen aus Legatsverträgen vor 2013			
40153	Legate			
40159	neue Legatsverträge ab 2013 steuerpflichtig			
41900	Schilder, Plaketten Friedhofswald			
45150	Zuschuss Gemeinde Appen zur Defizitdeckung			
49101	Rückrechnung Abschreibungen SK 65210 - 65290			
56100	Zinsen Grablegatenfonds RL 38100 Zuführung an RL über 83300.08000 hoheitlich			
61030	Name	Vergütung	Wochenstd	Jahresbetrag
	Hachmann-Thießen	K 7	1,25	1.800
	Rawe	K 6	1,00	1.200
	Pauls	K 4	9,75	11.100
	Jacobs	K 4	5,0	5.100
		Zusammen		19.200
61074	Vertetung Urlaub und Krankheit 2 % von SK 61030			
62200	Berufsgenossenschaft			
64500	190 € pro Mitarbeiter für 2015 lt. Aufstellung Personalabt. 177,70 €			
65230	Abschreibung automatisch Rückrechnung über SK 49101			
65240	Betriebs- und Geschäftsausstattung über 1.000 € netto Abschreibung automatisch, Rückrechnung über SK 49101			
65290	Geringwertige Güter zwischen 150 und 1.000 € netto Abschreibung aus GWG-Pool pauschal auf 5 Jahre automatische Berechnung, Rückrechnung über SK 49101			
69100	Erstattung gemäß Entgeltverzeichnis an das Kirchliche Verwaltungszentrum			
70810	Saat- und Pflanzgut			
70930	Steuerberater, neu ab 2013			
71240	Anschaffung von Inventargegenständen unter 150 €, Reparatur und Instandhaltung aller Ausstattungsgegenstände, unabhängig vom Anschaffungswert			
71241	Anschaffung von BGA über 150 € Nur zur Übertragung aus dem Bilanzkonto zur Abrechnung des Kommunalen Zuschusses			
72100	Müll, Wasser ua 25 % gewerblich			
72200	Erstattung Ecclesia Sammelversicherung an Kirchenkreis	gewerbl. Anteil		52,82
	Inventarversicherung pauschal 27,91, verteilt 75/2	hoheitlich		20,93
	-	gewerblich		6,98
	Haftpflicht je Mitarbeiter 10,90 € x 4 MA 75/25	hoheitlich		32,70
	-	gewerblich		10,90
	Gebäudeversicherung 1,92 € pro qm, qm x 0,8 = 72,80			

Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2015 - Entwurf

1208033128 Friedhof Appen

31. Mai 2016
slasoued / 16:14:11
Seite 8

	d. h. hoheitl. 75% = 54,60	x 1,92 €hoh	104,83
	gewerbl. 25% = 18,20	x 1,92 €gew	34,94
83300	Zinsen Grablegate 38100, sh SK 56100.08900 neue Legate an Grablegatenfonds 38100		

Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2015 - Entwurf

1208033128 Friedhof Appen

31. Mai 2016

16:14:11

slassoued

Kostenstelle	Ergebnis Ist EUR	Ergebnis Soll EUR	Ergebnis Differenz EUR
08000 Friedhof, hoheitl. Teil	1.579,91	8.630,00	-7.050,09
08900 Friedhof, gewerbl. Teil	-7.779,56	-8.630,00	850,44

Erträge:	125.962,44	135.190,00	-9.227,56
Aufwendungen:	132.162,09	135.190,00	-3.027,91
Ergebnis:	-6.199,65	0,00	-6.199,65

G2 Zinsabrechnung 01.01.15 bis 31.12.15

31. Mai 2016

Seite 1

klassoued

1208033128 FH Appen Friedhof Appen

Der Haben-Zinssatz für Guthaben beträgt 2,50 %.
Der Soll-Zinssatz für Überziehungen beträgt 2,50 %.

Sachkonten: 21000..23999|38100

Die Zinsberechnung erfolgt auf der Basis von 365 Zinstagen je Jahr.

Alle Beträge in EUR

*Zuführung
an
RL*

Konto	Anfangsbestand	Bewegung	Endbestand	Zinsen
21141 SE-RL Gebäude und Außenan	-10.486,69	0,00	-10.486,69	-262,17
21144 SE-RL Techn.Anl.u.Maschine	-11.856,14	0,00	-11.856,14	-296,40
21161 FU-Rücklage	-101.822,60	0,00	-101.822,60	-2.545,57
38100 Verb.a.Grabpflegeverträgen	-65.704,18	3.941,52	-61.762,66	-1.642,33
Gesamtzinsen	-189.869,61	3.941,52	-185.928,09	-4.746,47

Der von der Einheitskasse zu zahlende Zins-Betrag beläuft sich auf EUR 4.746,47.

Sachlich und rechnerisch richtig

Zur Zahlung angeordnet

Unterschrift:

Unterschrift:

Ill RL inkl. Zinsen = 104.368,17 : 25

*= 4.174,73 €
RL - Entnahme*