

Jahresrechnung

Januar bis Dezember 2012

1208033068 Friedhof Moorrege

Stand: 03.04.13

Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2012
1208033068 Friedhof Moorrege

3. April 2013
 slassoued / 10:36:12
 Seite 2

Kostenstelle		Januar bis Dezember 2012		
08000 Friedhof, hoheitl. Teil		Ist	Soll	Differenz
Sachkonto		EUR	EUR	EUR
40111	Grabnutzungsgebühren	29.626,60	36.000,00	-6.373,40
40120	Bestattungsgebühren	7.325,00	10.000,00	-2.675,00
40130	Friedhofs-/Grabfeldunterhaltg.	1.125,00	1.100,00	25,00
40132	Jährliche Friedhofsunterhaltg.	4.824,70	7.000,00	-2.175,30
40141	Grabmalgenehmigung	1.092,00	1.400,00	-308,00
40150	Erlöse aus Grabpflege	5.885,70	6.200,00	-314,30
40153	Erl.Grabpflege USt. Befreit Legate	1.140,37	0,00	1.140,37
40154	Erl.Grabpflege USt. Befreit Stiftungen	1.358,30	0,00	1.358,30
40470	Entgelte für Dienstleistungen	4.550,00	0,00	4.550,00
40800	Erlöse aus Verpachtung	70,00	0,00	70,00
45150	Zuschüsse von Gemeinden	43.230,67	43.940,00	-709,33
49100	Ertr.Auflösg.SoPo m.Fin.d. Überschuss Vorjahr	709,33	0,00	709,33
49101	Ertr.Auflösg.SoPo Anlageverm. Auflösung AfA	204,55	0,00	204,55
50190	Sonst.Ertr.frühere Geschäftsj.	0,00	0,00	0,00
56100	Ertragszinsen Kontokorrent	3.874,00	3.270,00	604,00
58700	Ertr.a. Entgelten f. Mahnungen	0,00	10,00	-10,00
61030	Pers.aufw.privatr.ang.Mitarb.	72.314,73	71.600,00	714,73
62100	Arbeitgeberant.Sozialvers.	0,00	1.200,00	-1.200,00
62130	Arb.geb.ant.Soz.vers.p.a.Mit.	0,00	400,00	-400,00
62200	Gesetzl.Unf.vers.,Berufsgen.	645,44	650,00	-4,56
64400	Bekleidungsgeld Schutz/Dst.kl.	465,56	200,00	265,56
64500	Mitarbeitervertretung	480,00	640,00	-160,00
65240	Abschreib.BGA	148,75	0,00	148,75
65290	Abschreib.GWG	55,80	0,00	55,80
69100	Aufw.innerki.Verw.kostenerst.	4.786,79	3.750,00	1.036,79
70300	Geschäftsaufwand	519,34	300,00	219,34
70400	Kommunikationskosten	0,00	100,00	-100,00
70810	Materialaufw.f.Wirtschaftsbed.	2.043,21	2.000,00	43,21
71210	Instandh.Grundst.u.Außenanlag.	1.331,88	800,00	531,88
71220	Instandhaltung Gebäude	1.435,88	900,00	535,88
71240	Instandhaltung BGA	1.679,75	1.600,00	79,75
71241	Anschaffungskosten BGA Übertr.aus Bilanzkonten	279,00	0,00	279,00

Kostenstelle	08000 Friedhof, hoheitl. Teil	Januar bis Dezember 2012		
		Ist	Soll	Differenz
Sachkonto		EUR	EUR	EUR
71250	Instandhaltung Fahrzeuge	6.278,76	3.000,00	3.278,76
72110	Abfallgebühren	989,48	1.200,00	-210,52
72140	Wasserverbr.-u.Entwäss.geb.	580,16	720,00	-139,84
72200	Versicherungen	322,61	330,00	-7,39
74100	Zuf.Sonderp.m.Finanzdeckung	0,00	0,00	0,00
74190	Zuf.sonst.Sonderp.m.Finanzd.	0,00	0,00	0,00
75100	Aufw.für Mieten, Pachten etc.	900,00	900,00	0,00
75220	Strom	180,00	180,00	0,00
83100	Entnahme aus Rücklagen	2.571,83	2.810,00	-238,17
83300	Zuführung zu Rücklagen	13.515,60	21.280,00	-7.744,40
Summe 08000 Friedhof, hoheitl. Teil				
	Erträge:	107.588,05	111.730,00	-4.141,95
	Aufwendungen:	108.952,74	111.730,00	-2.777,26
	Ergebnis:	-1.364,69	0,00	-1.364,69

Erläuterungen zu 08000 Friedhof, hoheitl. Teil

- 40111 Grabnutzungsgebühren/Berechtigungsgebühren
30 % davon gehen jährlich in die FU-Rücklage
- 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 von 1/25 wird beim Sachkonto 83100 vereinnahmt.
- 40132 Friedhofsunterhaltungsgebühren für das lfd. Jahr
Diese Gebühr entfällt
a) für Gräber, deren Nutzungsrecht nach dem 01.04.97 verliehen wird, und
b) für Gräber, deren Nutzungsrecht nach dem 01.04.97 verlängert wird, für den Zeitraum der Verlängerung.
- 40141 Grabmalgebühren
- 40150 Grabpflege und Bepflanzung = 4.000 €
Erstattungen Grabpflegekosten aus Stiftungen = 400 €
Pflegekosten aus Grablegaten = 1.800 €
- 40153 Grabpflegekosten aus Legaten
- 40154 Pflegekosten aus Stiftungen
- 40470 Baggerarbeiten Gemeinde Moorrege
Baggermiete und Arbeitszeit
- 40800 Jagdgen.Moorrege
- 45150 Zuschuss der politischen Gemeinde
- 49100 Überschuss Vorjahr übertragen ins Folgejahr
- 49101 AfA-Übertragung aus GuV / Summe aus SK 65210-65290
- 56100 Zinsen
Zinsen der Friedhofsunterhaltungsrücklage, RL 5325.02 = 1729 €
Zinsen aus Grablegaten, RL 6410.01 = 1298€

Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2012

1208033068 Friedhof Moorrege

	Zinsen für Abschr.RL Iseki-Schlepper, (bis 2022)RL	5325.01 = 143 €
	Zinsen für Abschr.RL Bagger	RL 5323.01 = 101 €
	Zinsen insgesamt =	3270 €
58700	Mahngebühren	
61030	Name Verg.Gruppe wchtl.Std. Jahresbetrag inkl.Soz.vers,	
	Heydorn K6	39 43.500 €
	Ritter, O. K5	19,25 18.900 €
	Heydorn Lisa K3	7,5 6.100 €
	Personalkostenersatz:	
	an Kirchengemeinde Appen für Personalkosten der Verwaltung des Friedhofes, 4 Std. wchtl. =	4.700 € (Helga Gätjens)
62100	AG-Anteil Sozialversicherungen	
62130	AG-Anteil Soz.vericherung privatrechtl.MA	
62200	Berufsgenossenschaft	
	Beiträge des Arbeitgebers zur gesetzlichen Unfallversicherung der Mitarbeiter	
64400	Berufs-/Arbeitskleidung	
	Schutzkleidung	
64500	Kosten der Mitarbeitervertretung	
	pro MA 160 € für 2012	
	lt. Aufstellung Personalabteilung	
65240	Abschreibung der Güter der Betriebs- und Geschäftsausstattung	
	Wert netto über 1.000 €, darunter sh. GWG	
	Anschaffung sh. Bilanzkonto 06100	
65290	Abschreibung geringwertiger Güter im Wert von netto 150 bis 1000 €	
	Anschaffung sh Bilanzkonto 06400	
69100	Ersatz anteiliger Verwaltungskosten an den Kirchenkreis	
	unter Vorbehalt auf Basis der Rg. 2011, Abr. Ende 2012	
	lt. Entgeltverzeichnis des Kirchenkreises	
70300	Geschäftsaufwand	
	Papier, Porto, Bürobedarf usw	
70400	Telefonkosten Mobiltelefon	
70810	Saat- und Pflanzgut, Mutterboden	
71210	Instandhaltung Grundstücke und Außenanlagen	
	Herrichten der Wege und Reparaturen im Gelände u.a.	
71220	Bauunterhaltungskosten:	
	Unterhaltung Grundstück und Gebäude	
71240	Inventarbeschaffung/Instandhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	
	Inventarbeschaffungskosten bis Einzelwert 150 € (Netto) sowie Unterhaltung und Reparatur der Geräte und Ausstattungsgegenstände (unabhängig vom Anschaffungswert) z.B. Karre, Schaufeln, Maschinen u.ä.	
71241	Investitionen / Anschaffungen (sh. Bilanzkonten 06100 + 06400)	
	Übertrag von Bilanz in GuV zur Abrechnung des kommunalen Zuschusses	
71250	Haltung von Fahrzeugen:	
	- Iseki-Schlepper: Kfz-St.,Kfz.Versicherung, TÜV, Wartung, Reparaturen	
	- Zeppelin Minibagger: TÜV, Wartung, Reparaturen	
	- John-Deere Rasentrac: TÜV, Wartung, Reparaturen	
	Diesel für die Fahrzeuge	
72110	Müllcontainer	
72140	Wasserbeschaffungskosten	= 500 €
	Vorflutergebühr	= 220 €
72200	Ersatz an Kirchenkreis:	

Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2012

1208033068 Friedhof Moorrege

Umlagesätze fürVversicherungsprämien
- Gebäude ca 150 qm x 1,7859 € = 267,89 €
- Inventar pro Anlage = 26,40 €
- Haftpflicht für 3 Mitarbeiter je 9,4413 € = 28,32 €
insgesamt ca. = 330 €

- 75100 Raummiete Mitarbeiterraum ca. 10qm
an Kirchengemeinde Moorrege-Heist
- 75220 Stromkosten für Licht- und Elektroheizung an
Kirchengemeinde Mandant 33069
- 83100 Rückflüsse, Unterhaltungsrücklage:
1/25 aus dem Sachkonto 40130 = 50 €
1/25 aus der FU-RL = 2767 €
zusammen ca. 2810 €
- 83300 Zuführung an den Grablegatfonds:
RL 6410.01 = Zinsen 1300 €
Zuführung an Abschreibungsrücklage Iseki-Schlepper:
RL 5325.01 = 4.030 € + Zinsen = 1430 € (bis 2022)
(Abschreibung Iseki-Kompakt-Schlepper)
Zuführung an Abschreibungsrücklage Bagger:
RL Nr. 5323.01 = 870 €
(Abschreibung Bagger = 770 € + Zinsen 100 €)
- Zinsen sh. Sachkonto 56100
Zuführung Friedhofsunterhaltungsrücklage
Zinsen für die FU-RL wurden bei Sachkonto 56100 in Höhe von 1730 € verbucht
bei Sachkonto 40130 FU Folgejahre vereinnahmte 1100 €, diese gehen an dei FU-RL
Aus Sachkonto 40111 Grabnutzungsgeb. werden 30 % der FU-RL zugeführt = 10.800 €
Zuführung insgesamt= 21.260 €

Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2012
 1208033068 Friedhof Moorrege

3. April 2013
 10:36:13
 slassoved

Kostenstelle	Ergebnis Ist EUR	Ergebnis Soll EUR	Ergebnis Differenz EUR
08000 Friedhof, hoheitl. Teil	-1.364,69	0,00	-1.364,69

Erträge:	107.588,05	111.730,00	-4.141,95
Aufwendungen:	108.952,74	111.730,00	-2.777,26
Ergebnis:	-1.364,69	0,00	-1.364,69