

**Gemeinde Appen**

**Beschlussvorlage**

**Vorlage Nr.: 976/2015/APP/BV**

Fachteam: Finanzen	Datum: 05.08.2015
Bearbeiter: Heike Ramcke	AZ: 3/904-490

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Finanzausschuss der Gemeinde Appen	22.09.2015	öffentlich
Gemeindevertretung Appen	29.09.2015	öffentlich

**Information über geringfügige Haushaltsüberschreitungen im 1. Halbjahr 2015**

**Sachverhalt:**

Der Bürgermeister ist ermächtigt, über- und außerplanmäßige Ausgaben im Sinne des § 82 Abs. 1 Gemeindeordnung zu leisten, wenn ihr Betrag im Einzelfall **5.000,- €** nicht übersteigt. Die Zustimmung der Gemeindevertretung gilt in diesen Fällen als erteilt. Der Bürgermeister ist verpflichtet, der Gemeindevertretung mindestens halbjährlich über die geleisteten über- und außerplanmäßigen Ausgaben nach Satz 1 zu berichten.

Die geringfügigen Haushaltsüberschreitungen des 1. Halbjahres 2015 belaufen sich auf insgesamt 14.389,01 €

**Stellungnahme der Verwaltung:**

-entfällt-

**Finanzierung:**

Die Deckung der geringfügigen über- und außerplanmäßigen Ausgaben ist durch die Deckungsreserve sowie durch Minderausgaben bzw. Mehreinnahmen gewährleistet.

**Fördermittel durch Dritte:**

-entfällt-

**Beschlussvorschlag:**

Die Information des Bürgermeisters nach § 4 der Haushaltssatzung für das 1. Halbjahr 2015 wird zur Kenntnis genommen.

---

*Banaschak*

**Anlagen:**

Übersicht über die geringfügigen Haushaltsüberschreitungen des 1. Halbjahres 2015

**Information des Bürgermeisters**  
**für das 1. Halbjahr 2015 gemäß § 4 der Haushaltssatzung**  
**Gemeinde Appen**

Der Bürgermeister ist ermächtigt, über- und außerplanmäßige Ausgaben im Sinne des § 82 Abs. 1 Gemeindeordnung zu leisten, wenn ihr Betrag im Einzelfall 5.000,-- € nicht übersteigt. Die Zustimmung gilt in diesen Fällen als erteilt. Der Bürgermeister ist verpflichtet, die Gemeindevertretung mindestens halbjährlich über die geleisteten geringfügigen über- und außerplanmäßigen Ausgaben zu informieren.

Haushaltsstelle	Bezeichnung der Haushaltsstelle	Soll nach dem Haushaltsplan (einschl. Nachtrags-haushalt) mit Soll-veränderungen €	Anordnungs-soll €	Mehrbetrag €	davon bereits berichtet/ genehmigt €	noch zu berichten €	Begründung
1	2	3	4	5	6	7	8
00000.580000	Neujahrsempfang	1.000,00	1.212,96	212,96	0,00	212,96	
00000.661000	Beitrag Gemeindetag	2.800,00	3.001,96	201,96	0,00	201,96	Der Beitrag basiert auf die statistische Einwohnerzahl vom 31.12.2013
00000.700001	Zuschüsse für laufende Zwecke an Mandatsträger	0,00	510,00	510,00	0,00	510,00	Zuschuss für privat genutzte Ipads im Sitzungsdienst
06000.640000	Versicherungsbeiträge und -umlagen	4.300,00	4.930,54	630,54	0,00	630,54	Umlagebeiträge Unfall- und Haftpflichtversicherung sowie Erstattung von Kosten für einen Versicherungschaden aufgrund eines Feuerwehreinsatzes
06000.655000	Geschäftsausgaben für Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	2.500,00	7.382,88	4.882,88	0,00	4.882,88	Fortführung des Straßen-Bestandskatasters (vorgemerktter Auftrag 4.879,00 €)
30000.658005	Patenschaften	0,00	425,00	425,00	0,00	425,00	Zuschuß an den Arbeitskreis Polegate für den Besuch aus der Partnergemeinde Polegate
40000.718000	Zuschüsse für laufende Zwecke für die Flüchtlingsbetreuung	0,00	20,00	20,00	0,00	20,00	Bereitstellung eines Budgets in Höhe von 1.000 €(Beschuß SKSS vom 26.5.15)
45810.677000	Kostenerstattung für das Tagesmütter-Projekt	0,00	2.469,09	2.469,09	0,00	2.469,09	Gemeindeanteil für eine Beteiligung an den Kosten der Familienbildungsstätte Pinneberg

Haushaltsstelle	Bezeichnung der Haushaltsstelle	Soll nach dem Haushaltsplan (einschl. Nachtrags-haushalt) mit Soll-veränderungen €	Anordnungs-soll €	Mehrbetrag €	davon bereits berichtet/ genehmigt €	noch zu berichten €	B e g r ü n d u n g
1	2	3	4	5	6	7	8
00000.935000	Erwerb beweglichen Vermögens	2.100,00	5.044,41	2.944,41	0,00	2.944,41	iPads für digitalen Sitzungsdienst
06000.935000	Erwerb beweglichen Vermögens	0,00	862,97	862,97	0,00	862,97	Büroschrank Bürgerbüro
13010.987000	Zuschuß für Musikgeräte an den Spielmannszug der FFW Appen	1.000,00	1.021,40	21,40	0,00	21,40	
56020.950020	Dachsanierung Turnhalle	0,00	1.207,80	1.207,80	0,00	1.207,80	Kosten für Gutachter und Probeöffnung des Daches
	<b>Gesamt</b>	<b>13.700,00</b>	<b>28.089,01</b>	<b>14.389,01</b>	<b>0,00</b>	<b>14.389,01</b>	
<b>Summe des Berichts gemäß § 4 der Haushaltssatzung</b>						<b>14.389,01</b>	<b>Stand 30.6.15</b>

**Gemeinde Appen**

**Beschlussvorlage**

**Vorlage Nr.: 989/2015/APP/BV**

Fachteam: Finanzen	Datum: 24.08.2015
Bearbeiter: Heike Ramcke	AZ: 3/904-490

<b>Beratungsfolge</b>	<b>Termin</b>	<b>Öffentlichkeitsstatus</b>
Finanzausschuss der Gemeinde Appen	22.09.2015	öffentlich
Gemeindevertretung Appen	29.09.2015	öffentlich

**Genehmigung von Haushaltsüberschreitungen bis 24.8.2015**

**Sachverhalt:**

Die noch zu genehmigenden Haushaltsüberschreitungen belaufen sich gemäß Anlage mit Stand vom 24.8.2015 im Verwaltungshaushalt auf 91.164,47 € und im Vermögenshaushalt auf 5.911,55 €.

**Stellungnahme der Verwaltung:**

-entfällt-

**Finanzierung:**

Die Deckung für Haushaltsüberschreitungen ist durch Mehreinnahmen bzw. Minderausgaben bei anderen Haushaltsstellen gewährleistet.

**Fördermittel durch Dritte:**

-entfällt-

**Beschlussvorschlag:**

Der Finanzausschuss empfiehlt der Gemeindevertretung, die Haushaltsüberschreitungen im Verwaltungshaushalt mit 91.164,47 € und im Vermögenshaushalt mit 5.911,55 € zu genehmigen.

---

Bürgermeister

**Anlagen:** Übersicht der Haushaltsüberschreitungen (Stand 24.8.2015)

**Haushaltsüberschreitungen 2015 der Gemeinde Appen**

Haushaltsstelle	Bezeichnung der Haushaltsstelle	Soll nach dem Haushaltsplan (einschließl. Nachtrags-haushalt)	Anordnungssoll	Mehrbetrag	davon bereits genehmigt	noch zu genehmigen	Begründung
1	2	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	8
	<b>Verwaltungshaushalt</b>						
<b>DK 150</b>	<b>Bauliche Unterhaltung Hochbau</b>	73.817,02	120.666,64	46.849,62	0,00	46.849,62	Bei der Haushaltstelle "Bauliche Unterhaltung der Grundschule" ist durch die Fassadensanierung an der Grundschule eine Überschreitung von 77.051,12 € zu verzeichnen. Der Deckungskreis 150 ist insgesamt mit 46.849,62 € überschritten.
<b>46400.677000</b>	<b>Beteiligung am zuschußbedarf der Kindertagesstätte der Ev.-Luth. Kirche Appen</b>	446.700,00	491.014,85	44.314,85	0,00	44.314,85	Ausstattung zusätzliche Krippengruppe (5.600 €) sowie (14.094,85 €), Anteil 2015 für Springerkräfte (25.000 €)
	<b>Summe</b>	<b>520.517,02</b>	<b>611.681,49</b>	<b>91.164,47</b>	<b>0,00</b>	<b>91.164,47</b>	
<b>noch zu genehmigen im Verwaltungshaushalt =</b>						<b>91.164,47</b>	<b>Stand 24.8.15</b>
	<b>Vermögenshaushalt</b>						
<b>76000.935000</b>	<b>Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Bürgerhaus</b>	6.000,00	11.911,55	5.911,55	0,00	5.911,55	Ergänzung mobiler Tanzboden, Anschaffung eines drehbaren Beamers sowie einer Geschirrspülmaschine
	<b>Summe</b>	<b>6.000,00</b>	<b>11.911,55</b>	<b>5.911,55</b>	<b>0,00</b>	<b>5.911,55</b>	
<b>noch zu genehmigen im Vermögenshaushalt =</b>						<b>5.911,55</b>	<b>Stand 24.8.15</b>





**Haushalts-, Kassen-, Rechnungswesen**  
**Deckungskreisübersicht**  
 Summarische Zusammenfassung bewirtschafteter Deckungskreise

erstellt am: **27.08.2015 / 11:54:50**  
 erstellt von: **Ramcke, Heike, Fachteam 3**  
 erstellt für: **09 Appen**  
 erstellt für HH-Jahr: **2015**

Seite: 1

Deckungskreis									
Nr. Bezeichnung									
	Wirk. Einn.	Mittel im Deckungskreis				Bewirtschaftung im Deckungskreis			
		Haushaltsmittel	davon gesperrt	HH-Rest a. Vj.	ÜPL/APL	Sollabtr./ZvE.	bisher verfügt	noch verfügbar	
0113 K-Feuerwehr Appen	1	54.339,69	0,00	7.508,84	0,00	0,00	26.655,99	35.192,54	
0140 G-Personalkosten		686.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425.613,51	260.386,49	
0149 G-Bauliche U. Wohngebäude		34.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.984,71	17.515,29	
0150 G-Bauliche U. Hochbau		71.100,00	0,00	2.717,02	0,00	0,00	121.147,76	-47.330,74	
0151 G-Bauliche U. Tiefbau		119.800,00	0,00	41.737,08	0,00	0,00	126.563,22	34.973,86	
0152 G-Geräteunterhaltung		29.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.172,75	22.127,25	
0154 G-Bewirtschaftungskosten		415.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244.989,92	170.110,08	
0155 G-Dienstfahrzeuge		28.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.494,12	8.405,88	
0156 G-Aufwendungen Beschäftigte		3.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	613,08	2.686,92	
0160 G-Inanspruchnahme EDV-Service		2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.075,72	824,28	
0164 G-Wohnungs- und Gebäudeverw.		13.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.300,00	
0165 G-Reisekosten		2.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	799,23	1.400,77	
0166 G-Post-, Internet- Fernmeldekosten		9.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.668,27	5.131,73	
0168 G-Schulkostenbeiträge		560.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.798,87	489.201,13	
0169 G-Innere Verrechnungen		328.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	328.400,00	
0211 G-Grundschule		18.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.790,83	12.309,17	
<b>Gesamt GKZ: 09 Appen</b>		<b>2.377.039,69*</b>	<b>0,00*</b>	<b>51.962,94*</b>	<b>0,00*</b>	<b>0,00*</b>	<b>1.074.367,98*</b>	<b>1.354.634,65*</b>	

**Entwicklung der allgemeinen Finanzeinnahmen und -ausgaben  
der Gemeinde Appen**

Bezeichnung	Haushalts- planung	Anordnungs-Soll Stand 27.8.2015	- weniger/ + mehr
<b>Allgemeine Finanzeinnahmen:</b>			
Grundsteuer A	72.600,00 €	72.894,03 €	294,03 €
Grundsteuer B	561.200,00 €	573.820,09 €	12.620,09 €
Gewerbesteuer	750.000,00 €	866.890,57 €	116.890,57 €
* Gemeindeanteile an der Einkommensteuer	2.737.600,00 €	1.377.783,00 €	-1.359.817,00 €
* Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer	52.000,00 €	32.218,00 €	-19.782,00 €
Vergnügungssteuer für das Halten von Spiel- und Geschicklichkeitsgeräten	1.600,00 €	0,00 €	-1.600,00 €
Hundesteuer	21.500,00 €	22.058,00 €	558,00 €
Schlüsselzuweisungen	956.200,00 €	888.300,00 €	-67.900,00 €
Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsausgleich (§ 31 a FAG)	253.300,00 €	254.568,00 €	1.268,00 €
Säumniszuschläge, Stundungs- und Verzugskosten	100,00 €	240,00 €	140,00 €
Verzinsung von Steuernachforderungen und -erstattungen	5.000,00 €	2.102,00 €	-2.898,00 €
Zinserstattung vom Amt	500,00 €	0,00 €	-500,00 €
Zinsen	6.700,00 €	3.636,19 €	-3.063,81 €

**Allgemeine Finanzausgaben:**

* Gewerbesteuerumlage nach dem Gemeindefinanzreformgesetz	162.000,00 €	124.943,00 €	-37.057,00 €
Kreisumlage	1.993.100,00 €	1.966.550,43 €	-26.549,57 €
Amtsumlage	689.900,00 €	680.729,00 €	-9.171,00 €
Verzinsung von Steuernachforderungen und -erstattungen	2.000,00 €	836,00 €	-1.164,00 €

\* Schlussrechnung IV. Quartal 2014, 1. u. 2. Quartal 2015

Gemeinde Appen

Ausgaben des Vermögenshaushaltes Einzelpläne 0 bis 8  
Stand 27.08.2015

HHST-NR.	UAB	Bezeichnung	HH-Soll incl. Haushaltsreste	Verfügt	+ noch verfügbar/ - überschritten	
00000.935000	Gemeindeorgane	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	2.100,00	5.481,14	-3.381,14 €	
06000.935000	Einrichtungen für die gesamte Verwaltung	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	0,00	862,97	-862,97 €	
13000.935000	Feuerwehr	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	13.523,71	1.236,90	12.286,81 €	
13000.935008	Feuerwehr	Erwerb von Digitalfunkprechgeräten	47.000,00	0,00	47.000,00 €	
13000.935601	Feuerwehr	Ersatzbeschaffung für das LF 8	300.000,00	0,00	300.000,00 €	
13010.987000	Spielmannszug	Zuschuß für Musikgeräte an den Spielmannszug der FFW Appen	1.000,00	1.021,40	-21,40 €	
21100.935000	Grundschule	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	16.314,46	14.212,56	2.101,90 €	
35200.935000	Gemeindebücherei	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Bücher und andere Medien)	4.700,00	5.800,31	-1.100,31 €	
36000.932200	Naturschutz und Landschaftspflege	Erwerb von Ausgleichsflächen	50.000,00	0,00	50.000,00 €	
46010.960004	Spielplätze	Kinderspielplatz Etz	10.000,00	0,00	10.000,00 €	
56020.935000	Turnhalle Almtweg	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	5.000,00	0,00	5.000,00 €	
56020.950020	Turnhalle Almtweg	Dachsanierung Turnhalle	0,00	1.207,80	-1.207,80 €	
56030.935000	Sporthalle Distelkamp	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	4.100,00	0,00	4.100,00 €	
63000.960300	Gemeindestraßen	Erschließung B-Plan 26 (Erweiterung Gewerbegebiet) Erschließungskosten	700.000,00	540.808,04	159.191,96 €	
67000.950004	Straßenbeleuchtung	Ausbau der Beleuchtungsanlagen	20.000,00	3.144,22	16.855,78 €	
70070.940701	Niederschlagswasserbeseitigung	Planung von Maßnahmen für die Niederschlagswasserbeseitigung	0,00	1.028,03	-1.028,03 €	
76000.935000	Bürgerhaus	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	7.184,55	13.096,10	-5.911,55 €	
77100.935102	Bauhof	Erwerb von Arbeitsgeräten	5.500,00	1.702,32	3.797,68 €	
77100.935505	Bauhof	Erwerb eines Lastkraftwagen	60.000,00	0,00	60.000,00 €	
79100.987000	Breitbandförderung	Förderung des Breitbandausbaues	20.000,00	0,00	20.000,00 €	
88008.950001	Gemeindliches Grundvermögen	Instandsetzung des Gebäudes Lindenstraße 5	27.563,94	10.580,57	16.983,37 €	Maßnahme abgeschlossen
88040.932200	Gemeindliches Grundvermögen	Leibrenten für Grunderwerbe	4.100,00	4.083,12	16,88 €	
88090.932000	Sonstiges gemeindliches Grundvermögen	Erwerb von Grundstücken	3.163,45	0,00	3.163,45 €	
88090.932003	Sonstiges gemeindliches Grundvermögen	Ablösung Zwischenfinanzierung Landgesellschaft "Gewerbegebiet Hasenkamp 3"	32.853,91	0,00	32.853,91 €	Maßnahme abgeschlossen
88090.932004	Sonstiges gemeindliches Grundvermögen	Erwerb von Grundstücken Erweiterung des Gewerbegebietes	438.348,18	0,00	438.348,18 €	
88090.932005	Sonstiges gemeindliches Grundvermögen	Erwerb von Grundstücken B-Plan 27 (Bargstücken)	376.418,58	0,00	376.418,58 €	
			<b>1.298.086,66 €</b>	<b>604.265,48 €</b>	<b>693.821,18 €</b>	

## Entwicklung der Steuer- und Finanzkraft Gemeinde Appen

HH-Jahr	Einwohner 31.3 des Vorjahres	Steuerkraft- messzahl gesamt	Schlüssel- zuweisung	Finanzkraft 3+4	Kreis- umlage- satz %	Kreisumlage 5 x 6	Amts- umlage- satz %	Amtsumlage 5 x 8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2005	5.749	2.152.778 €	1.128.432 €	3.281.210 €	39,74%	1.303.819 €		0 €
2006	5.769	2.398.707 €	1.005.456 €	3.404.163 €	36,35%	1.237.337 €		297.865 €
2007	5.797	2.608.645 €	1.027.224 €	3.635.869 €	37,75%	1.372.540 €	14,80%	538.108 €
2008	5.840	2.823.771 €	1.300.728 €	4.124.499 €	37,75%	1.556.998 €	13,00%	536.184 €
2009	5.918	3.079.438 €	1.313.088 €	4.392.526 €	37,75%	1.658.179 €	13,16%	578.056 €
2010	5.927	3.255.236 €	1.188.360 €	4.443.596 €	39,00%	1.733.003 €	13,50%	599.885 €
2011	5.948	3.210.448 €	939.900 €	4.150.348 €	39,00%	1.618.636 €	14,40%	597.650 €
2012	5.874	3.362.254 €	1.122.180 €	4.484.434 €	39,00%	1.748.929 €	13,50%	605.399 €
2013	5.833	3.362.774 €	1.268.328 €	4.631.102 €	39,00%	1.806.131 €	14,00%	648.355 €
*2014	5.343	3.764.357 €	954.948 €	4.719.305 €	39,00%	1.840.529 €	13,70%	646.545 €
**2015	5.343	4.154.135 €	888.300 €	5.042.435 €	39,00%	1.966.550 €	13,50%	680.729 €
***2016	5.013	4.243.405 €	<b>591.100 €</b>	4.834.505 €	39,00%	<b>1.885.500 €</b>	13,50%	<b>652.700 €</b>

\*2014 50 % fortgeschriebene Ewzahl Volkszählung 1987 und 50 % fortgeschriebene Ewzahl Zensus 2011 Stand 31.3.2013

\*\*2015 Mittelwert der fortgeschriebenen Ewzahl 31.3.2012 (5.833 EW), 31.3.2013 (5.343 EW) und 31.3.2014 (4.853 EW)

\*\*\*2016 Mittelwert der fortgeschriebenen Ewzahl 31.3.2013 (5.343 EW), 31.3.2014 (4.853 EW) und 31.3.2015 (letzte bekannte Ewzahl Stand 30.6.2014 = 4.842 EW)

aufgestellt:  
Heike Ramcke  
Fachteam Finanzen  
27.8.2015

gesehen: Bürgermeister

## Gemeinde Appen

### Beschlussvorlage

**Vorlage Nr.: 977/2015/APP/BV**

Fachteam: Finanzen	Datum: 05.08.2015
Bearbeiter: Heike Ramcke	AZ: 3/750-690

Beratungsfolge	Termin	Öffentlichkeitsstatus
Finanzausschuss der Gemeinde Appen	22.09.2015	öffentlich
Gemeindevertretung Appen	29.09.2015	öffentlich

### Jahresrechnung 2014 für den kirchlichen Friedhof Appen

#### Sachverhalt:

Der Kirchenkreis Pinneberg hat die Abrechnung 2014 für den kirchlichen Friedhof Appen vorgelegt. Die Jahresrechnung 2014 schließt im hoheitlichen Teil mit einem Überschuss von 995,82 € und im gewerblichen Teil mit einem Defizit in Höhe von 9.324,15 € mithin ein **Defizit von insgesamt 8.328,33 €** (siehe Anlage) ab.

Das Rechnungsjahr 2013 schloss mit einem Überschuss in Höhe von 18.309,22 € ab. Dieser Überschuss wurde mit einem Betrag von 16.050,65 € in das Haushaltsjahr 2014 übertragen (siehe Kostenstelle 49100). Der restliche Überschuss aus der Jahresrechnung 2013 (2.258,57 €) wurde der Ausgleichsrücklage zugeführt. Die Ausgleichsrücklage führt einen Bestand in Höhe von 6.712,23 €.

Der gemeindliche Zuschuss 2014 wurde um den Überschussbetrag 2013 (18.309,22 €) verringert (siehe Kostenstelle 45150).

#### Finanzierung:

Im Haushalt der Gemeinde Appen ist bei der HHSt. 75000/677000 – Erstattung an die Ev.-Luth. Kirche zur Unterschussabdeckung – ein Betrag in Höhe von 18.500 € für den laufenden Zuschuss 2015 bereitgestellt.

Verwaltungsseitig wird vorgeschlagen, dass die Gemeinde Appen den Defizitausgleich nur in der Höhe vornimmt, der nicht durch die Ausgleichsrücklage gedeckt werden kann, mithin 1.616,10 €.

#### Fördermittel durch Dritte:

- entfällt -

**Beschlussvorschlag:**

Der Finanzausschuss empfiehlt/ Die Gemeindevertretung beschließt, die Jahresrechnung 2014 des Kirchenkreises Pinneberg für den kirchlichen Friedhof Appen zu Kenntnis zu nehmen.

Das Defizit ist mit einem Betrag in Höhe von 1.616,10 € auszugleichen.

---

Banaschak

**Anlagen:**

Jahresrechnung 2014 für den kirchlichen Friedhof Appen

# Zwischenabschluss

**Januar bis Dezember 2014**

**Entwurf**

**1208033128 Friedhof Appen**

Stand: 11.05.15

**Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2014 - Entwurf**  
**1208033128 Friedhof Appen**

11. Mai 2015  
klassoued / 09:12:34  
Seite 2

Kostenstelle	08000 Friedhof, hoheitl. Teil	Januar bis Dezember 2014		
		Ist	Soll	Differenz
Sachkonto		EUR	EUR	EUR
40111	Grabnutzungsgebühren	52.924,80	50.000,00	2.924,80
40120	Bestattungsgebühren	13.820,00	11.000,00	2.820,00
40130	Friedhofs-/Grabfeldunterhaltg.	0,00	100,00	-100,00
40132	Jährliche Friedhofsunterhaltg.	5.300,00	5.500,00	-200,00
40141	Grabmalgenehmigung	804,00	600,00	204,00
40153	Erl.Grabpflege USt. Befreit	0,00	0,00	0,00
45150	Zuschüsse von Gemeinden	8.220,78	26.330,00	-18.109,22
46100	Allgemeine Spenden	129,00	150,00	-21,00
47100	Ertr.innerki.Erst.v.Leistg.	0,00	0,00	0,00
49100	Ertr.Auflösg.SoPo m.Fin.d.	16.050,65	0,00	16.050,65
49101	Ertr.Auflösg.SoPo Anlageverm.	3.071,18	2.550,00	521,18
50190	Sonst.Ertr.frühere Geschäftsj.	0,00	0,00	0,00
56100	Ertragszinsen Kontokorrent	6.236,26	2.320,00	3.916,26
58700	Ertr.a. Entgelten f. Mahnungen	0,00	50,00	-50,00
61030	Pers.aufw.privatr.ang.Mitarb.	61.394,29	52.400,00	8.994,29
61074	Aufw.f.Aushilfen,n.Stellenplan	0,00	1.050,00	-1.050,00
62200	Gesetzl.Unf.vers.,Berufsgen.	454,70	600,00	-145,30
62300	Ausgleichsabgabe SchwbG	147,86	200,00	-52,14
64400	Bekleidungsgehd Schutz/Dst.kl.	509,36	600,00	-90,64
64500	Mitarbeitervertretung	558,00	450,00	108,00
64600	Aus- und Fortbildung	125,59	200,00	-74,41
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	636,84	250,00	386,84
65250	Abschreib.Fuhrpark	835,99	0,00	835,99
65290	Abschreib.GWG	722,58	500,00	222,58
69100	Aufw.innerki.Verw.kostenerst.	6.867,03	6.000,00	867,03
70300	Geschäftsaufwand	787,04	600,00	187,04
70400	Kommunikationskosten	321,12	320,00	1,12
70500	Reisekosten	182,25	300,00	-117,75
70790	Sonst.Kosten Öffentlichk.arb. Werbung	1.483,87	800,00	683,87
70810	Materialaufw.f.Wirtschaftsbed.	581,59	550,00	31,59
71210	Instandh.Grundst.u.Außenanlag.	1.477,12	800,00	677,12
71220	Instandhaltung Gebäude	0,00	1.300,00	-1.300,00
71240	Instandhaltung BGA	554,30	1.500,00	-945,70
71241	Anschaffungskosten BGA aus Bilanz	1.367,40	3.000,00	-1.632,60
71250	Instandhaltung Fahrzeuge	3.349,81	2.000,00	1.349,81

Kostenstelle	08000 Friedhof, hoheitl. Teil	Januar bis Dezember 2014		
		Ist	Soil	Differenz
Sachkonto		EUR	EUR	EUR
72100	Abgaben und Gebühren	1.310,74	1.300,00	10,74
72200	Versicherungen	158,46	270,00	-111,54
74100	Zuf.Sonderp.m.Finanzdeckung	0,00	0,00	0,00
75100	Aufw.für Mieten, Pachten etc.	2.560,00	2.600,00	-40,00
75200	Aufw.Betriebskosten, Energie	310,00	500,00	-190,00
77200	Langfristige Zinsaufwendungen	528,46	850,00	-321,54
77901	Tilgungskosten	1.906,04	1.700,00	206,04
83100	Entnahme aus Rücklagen	3.575,12	2.910,00	665,12
83300	Zuführung zu Rücklagen	19.129,76	14.520,00	4.609,76
Summe 08000 Friedhof, hoheitl. Teil				
	Erträge:	110.131,79	101.510,00	8.621,79
	Aufwendungen:	109.135,97	96.960,00	12.175,97
	Ergebnis:	995,82	4.550,00	-3.554,18

**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 Überschuss Vorjahr zur Verminderung des kommunalen Zuschusses
- 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 1.823 €  
 Gebäude-Abschreibungsrücklage, 21141 245 €  
 Geräte-Abschreibungsrücklage, 21144 156 €  
 zusammen 2.326 €
- 58700 Mahngebühren
- 61030 Mitarb. Name Vergütung Wochenstd. €  
 Hachmann-Thießen K 7 3,75 5.200  
 Rawe K 6 3,00 3.300

1208033128 Friedhof Appen

	Pauls	K 3	29,25	30.200
	Jacob	K 3	15,00	13.700
			insgesamt	52.400
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 160 € pro Mitarbeiter für 2014 lt. Aufstellung der Personalabteilung 450 €			
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			
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

# Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2014 - Entwurf

## 1208033128 Friedhof Appen

	Haftpflicht 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 2.560,00 €		
75200	Bewirtschaftungskosten für den Abschiedsraum an KiGemeinde Ko 01000 310,00 €		
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		
83100	Rückflüsse, Unterhaltungsrücklage: aus der FH-Unterhaltungsrücklage 21161 werden jährlich 1/25 an den Haushalt zurückgeführt		
83300	Zuführung an die allgemeine Friedhofsrücklage: Zinsen sh. Sachkonto 56100		100 €
	Zuführung an die Friedhofsunterhaltungsrücklage Zinsen der FU-Rücklage		1.820 €
	Aus SK 40130		100 €
	Aus dem Sachkonto 40111 werden für die Unterhaltung des Friedhofs 25% der FU- Rücklage 21161 zugeführt		12.500 €
	Erwerb von beweglichen Sachen Bilanzkonto sh. SK 71241		
	Tilgungsausgaben für Annuitätendarlehen sh. SK 77901		
			14.520 €
	insgesamt		

Kostenstelle	08900 Friedhof, gewerbl. Teil	Januar bis Dezember 2014		
		Ist	Soll	Differenz
Sachkonto		EUR	EUR	EUR
40150	Erlöse aus Grabpflege	14.162,78	15.000,00	-837,22
40152	Erl.Grabpflege ber.abgef.USt Legate bis 2012	3.853,24	3.900,00	-46,76
40159	Sonstige Grabpflegedienstlsg. Legate ab 2013	0,00	0,00	0,00
41900	Sonstige Umsatzerlöse	0,00	500,00	-500,00
49101	Ertr.Auflösg.SoPo Anlageverm.	107,37	0,00	107,37
50100	Erträge frühere Geschäftsjahre	0,10	0,00	0,10
56100	Ertragszinsen Kontokorrent	2.195,40	1.720,00	475,40
61030	Pers.aufw.privatr.ang.Mitarb.	19.393,63	17.600,00	1.793,63

Kostenstelle	08900 Friedhof, gewerbl. Teil	Januar bis Dezember 2014			
		Ist	Soll	Differenz	
Sachkonto		EUR	EUR	EUR	
61074	Aufw.f.Aushilfen,n.Stellenplan	0,00	400,00	-400,00	
62200	Gesetzl.Unf.vers.,Berufsgen.	151,56	200,00	-48,44	
62300	Ausgleichsabgabe SchwbG	49,28	100,00	-50,72	
64400	Bekleidungs-geld Schutz/Dst.kl.	142,67	200,00	-57,33	
64500	Mitarbeitervertretung	186,00	150,00	36,00	
64600	Aus- und Fortbildung	41,13	100,00	-58,87	
65210	Abschreib.realis.Gebäude u.Aa.	0,00	0,00	0,00	
65230	Abschreib.techn.Anl.u.Masch.	0,00	0,00	0,00	
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.	2.411,85	1.250,00	1.161,85	
70300	Geschäftsaufwand	247,61	200,00	47,61	
70400	Kommunikationskosten	89,89	100,00	-10,11	
70500	Reisekosten	60,75	50,00	10,75	
70810	Materialaufw.f.Wirtschaftsbed.	2.232,64	1.800,00	432,64	
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.	387,72	0,00	387,72	
71240	Instandhaltung BGA	177,48	100,00	77,48	
71241	Anschaffungskosten BGA aus Bilanz	0,00	300,00	-300,00	
71250	Instandhaltung Fahrzeuge	1.079,44	650,00	429,44	
72100	Abgaben und Gebühren	0,00	200,00	-200,00	
72200	Versicherungen	52,82	100,00	-47,18	
83100	Entnahme aus Rücklagen	0,00	0,00	0,00	
83300	Zuführung zu Rücklagen	2.195,40	1.720,00	475,40	
Summe 08900 Friedhof, gewerbl. Teil		Erträge:	20.318,89	21.120,00	-801,11
		Aufwendungen:	29.643,04	25.670,00	3.973,04
		Ergebnis:	-9.324,15	-4.550,00	-4.774,15

**Erläuterungen zu 08900 Friedhof, gewerbl. Teil**

40150	Grabpflege und Bepflanzung			
40152	Grabpflegeleistungen aus Legatsverträgen			
40153	Legate			
40159	neue Legatsverträge steuerpflichtig			
41900	Schilder, Plaketten Friedhofswald			
49101	Rückrechnung AFA			
50100	Umsatzsteuerdifferenz			
56100	Zinsen Grablegatenfonds RL 38100 Zuführung an RL über 83300			
61030	Name	Vergütung	Wochenstd	Jahresbetrag

## 1208033128 Friedhof Appen

	Hachmann-Thießen	K 7	1,25	1.800 €	
	Rawe	K 6	1,00	1.100 €	
	Pauls	K 3	9,75	10.100 €	
	Jacobs	K 3	5,00	4.600 €	
		Zusammen		17.600 €	
61074	Vertetung Urlaub und Krankheit 2 % von SK 61030				
62200	Berufsgenossenschaft				
64500	160 € pro Mitarbeiter für 2014 lt. Aufstellung Personalabt. 150 €				
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				
	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 neue Legate an Grablegatenfonds 38100				

# Zwischenabschluss Januar bis Dezember 2014 - Entwurf

1208033128 Friedhof Appen

11. Mai 2015

09:12:35

slasoued

Kostenstelle	Ergebnis Ist EUR	Ergebnis Soll EUR	Ergebnis Differenz EUR
08000 Friedhof, hoheitl. Teil	995,82	4.550,00	-3.554,18
08900 Friedhof, gewerbl. Teil	-9.324,15	-4.550,00	-4.774,15

Erträge:	130.450,68	122.630,00	7.820,68
Aufwendungen:	138.779,01	122.630,00	16.149,01
Ergebnis:	-8.328,33	0,00	-8.328,33

Periode: 01.01.14..31.12.14

Sachkonto: Nr.: 21110..24000|38100, Datumsfilter: 01.01.14..31.12.14

Belegnr.	Buchungs datum	Beleg- datum	Externe Belegnummer	Buchungstext	Kostenstelle	Sollbetrag	Habenbetrag	Gegenkonto	
<b>21110 Ausgleichsrücklage</b>									
						Saldovortrag . . .	0,00	6.500,95	
<b>21110 Ausgleichsrücklage</b>									
14-00829	31.12.14	31.12.14	JA2014	Zinsen 2014	08000	0,00	211,28	83300	
						Periodenumsatz . . . . .		211,28	
						Gesamtumsatz . . . . .		6.712,23	
						Saldo . . . . .	0,00	6.712,23	
<b>21141 SE-RL Gebäude und Außenanlag</b>						Saldovortrag . . .	0,00	10.156,60	
<b>21141 SE-RL Gebäude und Außenanlag</b>									
14-00830	31.12.14	31.12.14	JA2014	Zinsen 2014	08000	0,00	330,09	83300	
						Periodenumsatz . . . . .		330,09	
						Gesamtumsatz . . . . .		10.486,69	
						Saldo . . . . .	0,00	10.486,69	
<b>21144 SE-RL Techn.Anl.u.Maschinen</b>						Saldovortrag . . .	0,00	11.482,94	
<b>21144 SE-RL Techn.Anl.u.Maschinen</b>									
14-00831	31.12.14	31.12.14	JA2014	Zinsen 2014	08000	0,00	373,20	83300	
						Periodenumsatz . . . . .		373,20	
						Gesamtumsatz . . . . .		11.856,14	
						Saldo . . . . .	0,00	11.856,14	
<b>21161 FU-Rücklage</b>						Saldovortrag . . .	0,00	89.377,93	
<b>21161 FU-Rücklage</b>									
14-00832	31.12.14	31.12.14	JA2014	Zinsen 2014	08000	0,00	2.788,59	83300	
14-00835	31.12.14	31.12.14	JA2014	2014/25% von SK 40111 a	08000	0,00	13.231,20	83300	
14-00836	31.12.14	31.12.14	JA2014	2014/1/25 der FU-RL an H	08000	3.575,12	0,00	83100	
						Periodenumsatz . . . . .	3.575,12	16.019,79	
						Gesamtumsatz . . . . .	3.575,12	105.397,72	
						Saldo . . . . .	0,00	101.822,60	

Periode: 01.01.14..31.12.14

Sachkonto: Nr.: 21110..24000|38100, Datumfilter: 01.01.14..31.12.14

Belegnr.	Buchungs datum	Beleg- datum	Externe Belegnummer	Buchungstext	Kostenstelle	Sollbetrag	Habenbetrag	Gegenkonto
<b>38100 Verb.a.Grabpflegeverträgen</b>								
				Saldovortrag . . .		0,00	67.562,02	
<b>38100 Verb.a.Grabpflegeverträgen</b>								
14-00756	31.12.14	31.12.14	UMBUCHUN	Grabpflege Legate 2014		3.853,24	0,00	08900.40152
14-00757	31.12.14	31.12.14	UMBUCHUN	FU-Gebühren Legate 2014		200,00	0,00	08000.40132
14-00833	31.12.14	31.12.14	JA2014	Zinsen 2014	08000	0,00	2.195,40	83300
14-00838	31.12.14	31.12.14	JA2014	Zinsen2014Grablegate	08900	3.853,24	0,00	56100
14-00839	31.12.14	31.12.14	JA2014	Zinsen2014Grablegate	08900	0,00	3.853,24	83300
				Periodenumsatz . . . . .		<b>7.906,48</b>	<b>6.048,64</b>	
				Gesamtumsatz . . . . .		<b>7.906,48</b>	<b>73.610,66</b>	
				Saldo . . . . .		<b>0,00</b>	<b>65.704,18</b>	

# G2 Zinsabrechnung 01.01.14 bis 31.12.14

8. Mai 2015

Seite 1

slassoued

## 1208033128 FH Appen Friedhof Appen

Der Haben-Zinssatz für Guthaben beträgt 3,25 %.  
Der Soll-Zinssatz für Überziehungen beträgt 3,25 %.

Sachkonten: 21100..23200|38100

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

Alle Beträge in EUR

### Konto

		Anfangsbestand	Bewegung	Endbestand	Zinsen
21110	Ausgleichsrücklage	-6.500,95	0,00	-6.500,95	-211,28
21141	SE-RL Gebäude und Außenan	-10.156,60	0,00	-10.156,60	-330,09
21144	SE-RL Techn.Anl.u.Maschine	-11.482,94	0,00	-11.482,94	-373,20
21161	FU-Rücklage	-89.377,93	0,00	-89.377,93	-2.904,78
38100	Verb.a.Grabpflegeverträgen	-67.562,02	4.053,24	-63.508,78	-2.195,40
<b>Gesamtzinsen</b>		<b>-185.080,44</b>	<b>4.053,24</b>	<b>-181.027,20</b>	<b>-6.014,75</b>

Der von der Einheitskasse zu zahlende Zins-Betrag beläuft sich auf EUR 6.014,75.

Sachlich und rechnerisch richtig

Zur Zahlung angeordnet

Unterschrift:

Unterschrift:

**Anlagenpiegel mit Umbuchung**

AfA-Buch: HGB

1208033128 FH Appen

22. April 2015

Seite 1

akaczarowski

Anlage: Anlagendatumsfilter: 01.01.15..31.12.15

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Nr.	Beschreibung	An schaffun datum	ND	Anschaffungs 31.12.14	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	Zuschr. in Periode	kum. AfA bis 31.12.14	AfA in Periode	Verkauf Normal-AfA in Periode	Buchwert 31.12.14	Buchwert 31.12.15
<b>01230</b>													
AS00055	Denkmal für Waldbestatt	01.06.11	15,00	3.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-852,83	0,00	0,00	2.717,17	2.717,17
AS00059	Denkmal für	01.05.12	15,00	3.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-634,67	0,00	0,00	2.935,33	2.935,33
	<b>Gruppensumme: 01230</b>			<b>7.140,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.487,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.652,50</b>	<b>5.652,50</b>
<b>05200</b>													
AS00056	Bosch Elektro Meißelha	01.06.11	7,00	2.798,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.432,51	0,00	0,00	1.365,89	1.365,89
	<b>Gruppensumme: 05200</b>			<b>2.798,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.432,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.365,89</b>	<b>1.365,89</b>
<b>06100</b>													
AS00060	Sabo Motorrasenmäher	01.03.11	9,00	1.679,09	0,00	0,00	0,00	0,00	-715,17	0,00	0,00	963,92	963,92
AS00065	Stihl Heckenschere HS	01.01.13	5,00	375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-150,00	0,00	0,00	225,00	225,00
AS00066	Stihl Heckenschere HS	01.01.13	5,00	105,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-42,02	0,00	0,00	63,02	63,02
AS00069	Gleichschalkasten	01.08.13	5,00	1.876,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-531,65	0,00	0,00	1.344,77	1.344,77
	<b>Gruppensumme: 06100</b>			<b>4.035,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.438,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.596,71</b>	<b>2.596,71</b>
<b>06200</b>													
AS00062	John Deere X305 R Aufs	01.07.12	9,00	5.648,93	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.569,15	0,00	0,00	4.079,78	4.079,78
AS00067	Mini Kipper MK2	01.07.13	9,00	1.875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-312,50	0,00	0,00	1.562,50	1.562,50
AS00068	Mini Kipper MK2	01.07.13	9,00	525,21	0,00	0,00	0,00	0,00	-87,54	0,00	0,00	437,67	437,67
	<b>Gruppensumme: 06200</b>			<b>8.049,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.969,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.079,95</b>	<b>6.079,95</b>
<b>06400</b>													
AS00053	ISDN-Telefonanlage und	01.01.11	5,00	467,08	0,00	0,00	0,00	0,00	-373,67	0,00	0,00	93,41	93,41
AS00054	Bank Aurach	01.01.11	5,00	1.276,99	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.021,60	0,00	0,00	255,39	255,39
AS00061	Metabo Akku Bohrschra	01.01.12	5,00	236,81	0,00	0,00	0,00	0,00	-142,08	0,00	0,00	94,73	94,73
AS00063	Werkzeugkoffer 120Teili	01.01.12	5,00	153,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-92,10	0,00	0,00	61,41	61,41

Anlagenspiegel mit Umbuchung

AfA-Buch: HGB

1208033128 FH Appen

22. April 2015

Seite 2

akaczarowski

Gruppensummen: Anlagenbuchungsgruppe

Nr.	Beschreibung	An schaffen datum	ND	Anschaffungs 31.12.14	Zugang in Periode	Verkauf in Periode	Umbuchung in Periode	Zuschr. in Periode	kum. AfA bis 31.12.14	AfA in Periode	Verkauf Normal-AfA in Periode	Buchwert 31.12.14	Buchwert 31.12.15
AS00064	Handwagen M8	01.01.12	5,00	251,09	0,00	0,00	0,00	0,00	-150,66	0,00	0,00	100,43	100,43
Gruppensumme: 06400				2.385,48	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.780,11	0,00	0,00	605,37	605,37
06420													
AS00070	2 Gartenbänke	01.01.14	5,00	406,60	0,00	0,00	0,00	0,00	-81,32	0,00	0,00	325,28	325,28
AS00071	1 Gartenpforte	01.01.14	5,00	321,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-64,20	0,00	0,00	256,80	256,80
AS00072	Blasgerät BR 500	01.01.14	5,00	140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-28,00	0,00	0,00	112,00	112,00
AS00073	Blasgerät BR 500	01.01.14	5,00	499,80	0,00	0,00	0,00	0,00	-98,96	0,00	0,00	399,84	399,84
Gruppensumme: 06420				1.367,40	0,00	0,00	0,00	0,00	-273,48	0,00	0,00	1.093,92	1.093,92
<b>Total</b>				<b>25.775,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.381,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.394,34</b>	<b>17.394,34</b>

Anschaffungen 2014 = 1.367,40

(06420)

71241 an 27100

27100

Rückrechn. AfA 2014 = 3071,18

~~71241~~ an 49101

**Jahresrechnung des Appener Friedhofs**

Haushaltsplan ----- Kostenstelle   Bezeichnung		2011	2012	hoheitl. Teil	gewerbl. Teil	hoheitl. Teil	gewerbl. Teil	Vergleich
		Ist	Ist	2013 Ist	2013 Ist	2014 Ist	2014 Ist	Vorjahr + mehr/ - weniger
40111	Grabnutzungsgebühren	50.144,00 €	42.585,92 €	66.250,65 €		52.924,80 €		-13.325,85 €
40120	Bestattungsgebühren	10.920,00 €	10.825,00 €	16.630,00 €		13.820,00 €		-2.810,00 €
40130	Friedhofs-/Grabfeldunterhaltung	0,00 €	0,00 €	240,00 €		0,00 €		-240,00 €
40132	Jährliche Friedhofsunterhaltung	7.938,00 €	5.720,00 €	5.940,00 €		5.300,00 €		-640,00 €
40141	Grabmalgenehmigung	482,00 €	784,00 €	982,00 €		804,00 €		-178,00 €
40150	Erlöse aus Grabpflege	14.088,46 €	13.483,16 €	0,00 €	14.548,57 €	0,00 €	14.162,78 €	-385,79 €
40152	Erl. Grabpflege ber.abgef. Ust. Legatleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.661,75 €	0,00 €	3.853,24 €	191,49 €
40153	Erlöse aus Grabpflege Ust. Befreit	3.922,70 €	4.336,25 €	534,00 €		0,00 €		-534,00 €
40159	Sonstige Grabpflegedienstleistungen	5.618,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
40470	Entgelte für Dienstleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
41900	Sonstige Umsatzerlöse	0,00 €	910,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
45150	Zuschuss von kommunalen Gemeinden	29.560,00 €	10.585,38 €	16.050,65 €		8.220,78 €		-7.829,87 €
46100	Allgemeine Spenden	0,00 €	258,00 €	316,40 €		129,00 €		-187,40 €
47100	Ertr. Innerki.Erst.v.Leistg.	0,00 €	275,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
49100	Ertr. Auflösung.Sonderposten (Überschuss Vorjahr)	7.079,12 €	18.414,62 €	6.929,35 €		16.050,65 €		9.121,30 €
49101	Ertr. Auflösung Sonderposten Anlagevermögen	876,32 €	1.773,94 €	2.502,63 €	50,19 €	3.071,18 €	107,37 €	625,73 €
50100	Erträge frühere Geschäftsjahre	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,10 €	0,10 €
50190	Sonst. Ertr. frühere Geschäftsjahr	0,00 €	0,00 €	100,00 €		0,00 €		-100,00 €
50200	Erlöse aus Anlagenverkäufe	0,00 €	0,00 €	5.000,00 €		0,00 €		-5.000,00 €
50700	Schadenersatzleistungen Dritter	2.451,65 €	5.210,84 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
56100	Ertragszinsen Kontokorrent	3.885,99 €	5.423,36 €	4.006,31 €	2.416,29 €	6.236,26 €	2.195,40 €	2.009,06 €
58700	Ertr. A. Entgelten f. Mahnungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
83100	Entnahme aus Rücklagen	2.052,65 €	2.681,46 €	2.917,60 €	0,00 €	3.575,12 €		657,52 €
<b>Erträge</b>		<b>139.018,97 €</b>	<b>123.266,93 €</b>	<b>128.399,59 €</b>	<b>20.676,80 €</b>	<b>110.131,79 €</b>	<b>20.318,89 €</b>	<b>-18.625,71 €</b>
61030	Pers.aufw.privatr.ang.Mitarb.	61.191,30 €	65.095,48 €	54.830,67 €	17.485,08 €	61.394,29 €	19.393,63 €	8.472,17 €
61060	Pers.aufw.geringfügig Beschäftigte	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
61074	Aufw.f.Aushilfen, n.Stellenplan	2.016,92 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €
62200	Gesetzliche Unfallversicherung, Berufsgen.	534,78 €	634,55 €	448,72 €	149,57 €	454,70 €	151,56 €	7,97 €
62300	Ausgleichsabgabe SchwbG	0,00 €	157,50 €	147,86 €	49,29 €	147,86 €	49,28 €	-0,01 €
64400	Bekleidungs-geld Schutz/Dienstkleidung	755,46 €	643,64 €	205,03 €	57,42 €	509,36 €	142,67 €	389,58 €
64500	Mitarbeitervertretung	270,00 €	640,00 €	480,00 €	160,00 €	558,00 €	186,00 €	104,00 €
64600	Aus- und Fortbildung	0,00 €	0,00 €	47,25 €	14,72 €	125,59 €	41,13 €	104,75 €
65210	Abschreibung realis. Gebäude u.Aa.	138,83 €	396,67 €	476,00 €	0,00 €	476,00 €		0,00 €
65230	Abschreibung techn.Anlagen.u.Maschinen	233,20 €	399,77 €	399,77 €	0,00 €	399,77 €		0,00 €
65240	Abschreibung BGA	155,47 €	186,57 €	417,94 €	21,01 €	636,84 €	21,01 €	218,90 €
65250	Abschreibung Fuhrpark	0,00 €	313,83 €	731,83 €	29,18 €	835,99 €	58,36 €	133,34 €

**Jahresrechnung des Appener Friedhofs**

Haushaltsplan		2011	2012	hoheitl. Teil	gewerbl. Teil	hoheitl. Teil	gewerbl. Teil	Vergleich
Kostenstelle	Bezeichnung	Ist	Ist	2013	2013	2014	2014	Vorjahr
				Ist	Ist	Ist	Ist	+ mehr/ - weniger
65290	Abschreibung GWG	348,82 €	477,10 €	477,09 €	0,00 €	722,58 €	28,00 €	273,49 €
69100	Aufw. innerki. Verw. kostenerst.	6.330,95 €	6.411,02 €	3.908,05 €	1.302,61 €	6.867,03 €	2.411,85 €	4.068,22 €
70300	Geschäftsaufwand	3.894,38 €	3.670,57 €	1.032,06 €	259,20 €	787,04 €	247,61 €	-256,61 €
70400	Kommunikationskosten	409,52 €	418,51 €	322,00 €	90,15 €	321,12 €	89,89 €	-1,14 €
70410	Telefon- und Internetkosten	100,00 €	100,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
70500	Reisekosten	202,20 €	421,20 €	83,93 €	177,67 €	182,25 €	60,75 €	-18,60 €
70790	Sonst. Kosten Öffentlichk. Arb. Werbung	0,00 €	0,00 €	414,12 €		1.483,87 €		1.069,75 €
70810	Materialauf. f. Wirtschaftsbed.	1.767,63 €	2.238,42 €	296,06 €	1.888,76 €	581,59 €	2.232,64 €	629,41 €
70930	Prüfung- und Beratungskosten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	267,00 €	0,00 €	635,80 €	368,80 €
71100	Aufw. F. Gebäudebewirtschaftung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28,26 €	0,00 €	0,00 €	-28,26 €
71121	Fremdleistungen Gartenpflege	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
71210	Instandhaltung Grundstück und Außenanl.	652,97 €	1.621,49 €	460,97 €	25,01 €	1.477,12 €	387,72 €	1.378,86 €
71220	Instandhaltung Gebäude	697,14 €	1.247,89 €	84,79 €		0,00 €		-84,79 €
71240	Instandhaltung BGA	1.176,40 €	393,36 €	229,71 €	64,35 €	554,30 €	177,48 €	437,72 €
71241	Anschaffungskosten BGA	9.791,56 €	6.290,34 €	4.126,42 €	630,25 €	1.367,40 €	0,00 €	-3.389,27 €
71250	Instandhaltung Fahrzeuge	2.160,73 €	2.475,12 €	2.949,06 €	875,00 €	3.349,81 €	1.079,44 €	605,19 €
72100	Abgaben und Gebühren	1.412,20 €	1.323,43 €	1.437,20 €	37,63 €	1.310,74 €	0,00 €	-164,09 €
72200	Versicherungen	360,00 €	365,47 €	392,52 €	0,00 €	158,46 €	52,82 €	-181,24 €
74100	Zuf. Sonderp. m. Finanzdeckung	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
75100	Aufw. für Mieten, Pachten etc.	2.560,00 €	2.560,00 €	2.560,00 €		2.560,00 €		0,00 €
75200	Aufw. Betriebskosten, Energie	310,00 €	310,00 €	310,00 €		310,00 €		0,00 €
75220	Strom	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
77100	Kurzfristige Zinsaufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €		0,00 €
77200	Langfristige Zinsaufwendungen	819,62 €	727,94 €	631,00 €		528,46 €		-102,54 €
77901	Tilgungskosten	1.588,34 €	1.680,02 €	1.776,96 €		1.906,04 €		129,08 €
83300	Zuführung zu Rücklagen	20.725,93 €	15.137,69 €	25.061,71 €	2.416,29 €	19.129,76 €	2.195,40 €	-6.152,84 €
<b>Aufwendungen</b>		<b>120.604,35 €</b>	<b>116.337,58 €</b>	<b>104.738,72 €</b>	<b>26.028,45 €</b>	<b>109.135,97 €</b>	<b>29.643,04 €</b>	<b>8.011,84 €</b>

Erträge:	139.018,97 €	123.266,93 €	128.399,59 €	20.676,80 €	110.131,79 €	20.318,89 €
Aufwendungen:	120.604,35 €	116.337,58 €	104.738,72 €	26.028,45 €	109.135,97 €	29.643,04 €
Ergebnis:	<b>18.414,62 €</b>	<b>6.929,35 €</b>	23.660,87 €	-5.351,65 €	995,82 €	-9.324,15 €
			<b>18.309,22</b>		<b>-8.328,33</b>	