

Anlage I

**Schneider & Zajontz**

Ihr Partner in allen kommunalen Fragen



# Stadt Bramsche

**Betriebsabrechnung Bestattungswesen**

für die Jahre 2014-2015

## **Schneider & Zajontz**

Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH

Kellerdamm 19

26169 Friesoythe

Telefon (0 44 91) 93 35-18

Telefax (0 44 91) 93 35-19

E-Mail: [info@schneider-zajontz.de](mailto:info@schneider-zajontz.de)

Internet: <http://www.schneider-zajontz.de>

Stand Januar 2018

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Erläuterungen zur Gebührenkalkulation</b>	3
<b>I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen</b>	4 - 5
I.1 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse	6
I.2 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte	8
I.3 Ermittlung der Zuweisungen und Zuschüsse	10
I.4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung	11
<b>II. Ermittlung der Gebührenerlöse</b>	13
<b>III. Abweichungen zwischen der Haushaltsrechnung und der Betriebsabrechnung</b>	14

*Diese Arbeit ist urheberrechtlich geschützt und darf nur im Rahmen des erteilten Auftrags verwendet werden. Jegliche Vervielfältigung (auch von Auszügen) sowie die Weitergabe an Dritte - mit Ausnahme von Genehmigungsbehörden - ist nur gestattet, wenn wir uns vorher einverstanden erklärt haben.*

## Erläuterungen zur Gebührenkalkulation

Mit Schreiben vom 17. November 2015 erteilte uns die Stadt Bramsche den Auftrag, eine Betriebsabrechnung für das Bestattungswesen durchzuführen. Die Betriebsabrechnung soll die Jahre 2014 und 2015 umfassen.

Grundlage dieser Betriebsabrechnung waren folgende Unterlagen, welche uns die Verwaltung zur Verfügung gestellt hat:

- Friedhofssatzung vom 28. Oktober 2006 in der Fassung vom 30. September 2010
- Friedhofsgebührensatzung vom 30. September 2010
- Prüfungsbericht des Niedersächsischen Landesrechnungshofes vom 23. März 2015
- Teilergebnisrechnung für das Produkt "Städtische Friedhöfe" 2014 und 2015
- Aufstellung zu den Inneren Verrechnungen für den Baubetriebshof
- Detaillierte Angaben zu den Personalkosten der Mitarbeiter
- Statistik zu den eingegangenen Gebührenerlösen
- Lagepläne der Friedhöfe und Pläne für alle Kapellen
- Anlagenachweise über das vorhandene Vermögen zum 31.12.2014 und 31.12.2015
- Mitteilung zur Höhe der kalkulatorischen Zinssätze für die Jahre 2014 und 2015
- Angaben zur Größe und Anzahl der Friedhöfe und der Gedenkstätten
- Angaben zu den Vorhalteflächen und den Überhangflächen

Auf der Grundlage der o. g. Unterlagen haben wir nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten eine Betriebsabrechnung erstellt. Wir fanden eine offene Arbeitsatmosphäre vor.

Für das entgegengebrachte Vertrauen dürfen wir uns an dieser Stelle recht herzlich bedanken.

Heilbronn, den 9. Januar 2018  
**Schneider & Zajontz**  
**Gesellschaft für kommunale Entwicklung mbH**



Denk  
Dipl.-Verwaltungswirtin (FH)

## I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

Bezeichnung	vgl. Anlage	2014				
		Gesamt- summe €	nicht gebühren- fähig €	Grabnutzung €	Bestattung €	Friedhofs- gebäude €
laufende Kosten	I.1	135.016,79	371,71	80.355,37	35.607,11	18.682,60
abzüglich laufende Erlöse	I.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
kalkulatorische Abschreibungen	I.2	6.494,73	1,09	1.252,31	0,00	5.241,33
kalkulatorische Verzinsung	I.4	4.004,74	0,00	1.983,28	0,00	2.021,46
Zwischensumme		145.516,26	372,80	83.590,96	35.607,11	25.945,39
abzüglich öffentlicher Anteil	10%	-8.359,10		-8.359,10		
gebührenfähiger Deckungsbedarf		137.157,16	372,80	75.231,86	35.607,11	25.945,39
Erlöse durch Benutzungsgebühren	II.	54.549,00		30.774,00	10.485,00	13.290,00
<b>Betriebsergebnisse:</b>						
<b>+ = Kostenüberdeckung/ - = Kostenunterdeckung</b>		-82.608,16	-372,80	<b>-44.457,86</b>	<b>-25.122,11</b>	<b>-12.655,39</b>
<b>darin enthaltene Ausgleiche aus Vorjahren:</b>						
<b>+ = Kostenüberdeckung/ - = Kostenunterdeckung</b>				0,00	0,00	0,00
<b>In den Folgejahren noch auszugleichen:</b>						
<b>+ = Kostenüberdeckung/ - = Kostenunterdeckung</b>				<b>-44.457,86</b>	<b>-25.122,11</b>	<b>-12.655,39</b>
<b>Kostendeckungsgrad</b> (Anteil der Erlöse an den gebührenfähigen Kosten)				<b>41%</b>	<b>29%</b>	<b>51%</b>

Die beiden den vorhandenen Friedhöfen liegen im Außenbereich der Stadt. Die vorhandene Begrünung weist keinen parkähnlichen Charakter auf. Der Anteil der Allgemeinheit für die Pflege der öffentlichen Grünflächen auf den Friedhöfen wird mit 10% in Abzug gebracht.

## I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

Bezeichnung	vgl. Anlage	2015				
		Gesamt- summe €	<i>nicht gebühren- fähig</i> €	Grabnutzung €	Bestattung €	Friedhofs- gebäude €
<b>Produkt Friedhöfe (55301)</b>						
laufende Kosten	I.1	153.570,80	339,75	102.687,25	32.417,06	18.126,74
abzüglich laufende Erlöse	I.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
kalkulatorische Abschreibungen (netto)	I.2	6.539,74	1,09	1.426,00	0,00	5.112,65
kalkulatorische Verzinsung	I.4	3.855,82	0,00	1.928,82	0,00	1.927,00
Zwischensumme		163.966,36	340,84	106.042,07	32.417,06	25.166,39
abzüglich öffentlicher Anteil	10%	-10.604,21		-10.604,21		
gebührenfähiger Deckungsbedarf		153.362,15	340,84	95.437,86	32.417,06	25.166,39
Erlöse durch Benutzungsgebühren	II.	65.201,00		40.401,00	11.171,00	13.629,00
<b>Betriebsergebnisse:</b>						
<b>+ = Kostenüberdeckung/ - = Kostenunterdeckung</b>		-88.161,15	-340,84	-55.036,86	-21.246,06	-11.537,39
<b>darin enthaltene Ausgleiche aus Vorjahren:</b>						
<b>+ = Kostenüberdeckung/ - = Kostenunterdeckung</b>				0,00	0,00	0,00
<b>In den Folgejahren noch auszugleichen:</b>						
<b>+ = Kostenüberdeckung/ - = Kostenunterdeckung</b>				-55.036,86	-21.246,06	-11.537,39
<b>Kostendeckungsgrad</b>				42%	34%	54%

Die beiden den vorhandenen Friedhöfen liegen im Außenbereich der Stadt. Die vorhandene Begrünung weist keinen parkähnlichen Charakter auf. Der Anteil der Allgemeinheit für die Pflege der öffentlichen Grünflächen auf den Friedhöfen wird mit 10% in Abzug gebracht.

## I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

### I.1 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse

2014

Bezeichnung der Kosten	Gesamt- betrag 2014	nicht gebühren- fähig	Grabnutzung		Bestattung		Friedhofs- gebäude	
	€	€	%	€	%	€	%	€
Personalausgaben	42.954,48			16.554,49		19.169,30		7.230,69
Unterhaltung des Grundstücke u. baul. Anlagen	2.561,94		80%	2.049,55	0%	0,00	20%	512,39
Unterhaltung des sonst. unbew. Vermögens <sup>1</sup>	12.388,62	32,37	100%	12.356,25	0%	0,00	0%	0,00
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	269,44		70%	188,61	0%	0,00	30%	80,83
Aufwendungen für Energie	4.971,04		0%	0,00	0%	0,00	100%	4.971,04
Aufwendungen für Reinigung	249,00		0%	0,00	0%	0,00	100%	249,00
Aufwendungen für Versicherungen	99,03		70%	69,32	20%	19,81	10%	9,90
Abschreibungen auf Forderungen	339,34	339,34	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
Interne Leistungsverrechnung Verwaltung	45.543,00			32.164,00		7.973,00		5.406,00
Interne Leistungsverrechnung Betriebshof	25.640,90			16.973,15		8.445,00		222,75
Zwischensumme	135.016,79	371,71		80.355,37		35.607,11		18.682,60
abzüglich Pflegekosten für Vorhalteflächen <sup>2</sup>	0,00			0,00				
abzüglich Pflegekosten für Überhangflächen <sup>3</sup>	0,00			0,00				
<b>Summe</b>	<b>135.016,79</b>	<b>371,71</b>		<b>80.355,37</b>		<b>35.607,11</b>		<b>18.682,60</b>

Es sind keine gebührenfähigen Erlöse zu berücksichtigen.

<sup>1</sup> Die nicht gebührenfähigen Kosten betreffen die Pflege der Kriegerdenkmale.

<sup>2</sup> Die Vorhalteflächen sind verpachtet. Es entsteht kein Pflegeaufwand.

<sup>3</sup> Ein Abzug für Überhangflächen ist nicht vorzunehmen, da die Friedhöfe bedarfsgerecht geplant wurden und die Rechtsprechung eine Sicherheitsreserve von 30% zulässt die hier nicht überschritten wurde.

**I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen****I.1 Ermittlung der laufenden Kosten und Erlöse****2015**

Bezeichnung der Kosten	Gesamt- betrag 2015	nicht gebühren- fähig	Grabnutzung		Bestattung		Friedhofs- gebäude	
	€	€	%	€	%	€	€	
Personalausgaben	42.997,18			16.736,13		18.811,38	7.449,67	
Unterhaltung des Grundstücke u. baul. Anlagen	11.325,05		80%	9.060,04	0%	0,00	2.265,01	
Unterhaltung des sonst. unbew. Vermögens <sup>1</sup>	17.012,59	44,45	100%	16.968,14	0%	0,00	0,00	
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	421,04		70%	294,73	0%	0,00	126,31	
Aufwendungen für Energie	4.621,03		0%	0,00	0%	0,00	4.621,03	
Aufwendungen für Reinigung	91,50		0%	0,00	0%	0,00	91,50	
Aufwendungen für Versicherungen	202,16		70%	141,51	20%	40,43	20,22	
Abschreibungen auf Forderungen	295,30	295,30	0%	0,00	0%	0,00	0,00	
Interne Leistungsverrechnung Verwaltung	41.837,00			33.422,00		4.930,00	3.485,00	
Interne Leistungsverrechnung Betriebshof	34.767,95			26.064,70		8.635,25	68,00	
Zwischensumme	153.570,80	339,75		102.687,25		32.417,06	18.126,74	
abzüglich Pflegekosten für Vorhalteflächen <sup>2</sup>	0,00			0,00				
abzüglich Pflegekosten für Überhangflächen <sup>3</sup>	0,00			0,00				
<b>Summe</b>	<b>153.570,80</b>	<b>339,75</b>		<b>102.687,25</b>		<b>32.417,06</b>	<b>18.126,74</b>	

<sup>1</sup> Die nicht gebührenfähigen Kosten betreffen die Pflege der Kriegerdenkmale.

<sup>2</sup> Die Vorhaltefläche auf dem Friedhof Achmer ist verpachtet. Es entsteht kein Pflegeaufwand.

<sup>3</sup> Ein Abzug für Überhangflächen ist nicht vorzunehmen, da die Friedhöfe bedarfsgerecht geplant wurden und die Rechtsprechung eine Sicherheitsreserve von 30% zulässt die hier nicht überschritten wurde.

### I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

#### I.2 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte

Bezeichnung des Anlagevermögens	AHK	RBW 31.12.2013	Abschreibung 2014	RBW 31.12.2014	Abschreibung 2015	RBW 31.12.2015
	€	€	€	€	€	€
<b>Anlagevermögen Friedhöfe</b>						
Grundstück FH Achmer	28.314,52	28.314,52	0,00	28.314,52	0,00	28.314,52
Erweiterung Friedhof Achmer abzügl Vorhaltefläche auf dem Friedhof Achmer (2.500 m <sup>2</sup> /16.568 m <sup>2</sup> )	7.223,30	7.122,98	401,29	6.721,69	401,29	6.320,40
abzüglich Fläche Kriegerdenkmal (45 m <sup>2</sup> /16.568 m <sup>2</sup> )	-5.362,42	-5.362,42	0,00	-5.362,42	0,00	-5.362,42
Grundstück FH Sögel	21.591,70	21.591,70	0,00	21.591,70	0,00	21.591,70
abzügl. Fläche Kriegerdenkmal (21 m <sup>2</sup> /8.695 m <sup>2</sup> )	-52,15	-52,15	0,00	-52,15	0,00	-52,15
abzügl Überhangflächen Friedhof Sögel,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Containerstellplatz	17.844,19	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Kipp-Tester	1.238,56	1.197,27	123,86	1.073,41	123,86	949,55
Stele FH Achmer	1.940,00	0,00	0,00	0,00	24,87	1.915,13
Sammelposten für bew. Gegenstände	4.385,41	1.677,95	728,25	2.024,68	877,07	1.891,83
<b>Summe</b>	<b>77.026,59</b>	<b>54.394,60</b>	<b>1.252,31</b>	<b>54.217,27</b>	<b>1.426,00</b>	<b>55.475,49</b>

Auf beiden Friedhöfen sind keine Kriegsgräber vorhanden.

Der Anteil der Überhangflächen liegt auf dem Friedhof in Sögel bei 1.231 m<sup>2</sup> (14%) und in Achmer bei 2.000 m<sup>2</sup> (12%). Die angemessene Sicherheitsreserve von 30% wird damit nicht überschritten. Ein Abzug ist nicht erforderlich.

<b>I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen</b>						
<b>I.2 Ermittlung der Abschreibungen und der Restbuchwerte</b>						
<b>Bezeichnung des Anlagevermögens</b>	<b>AHK</b>	<b>RBW</b>	<b>Abschreibung</b>	<b>RBW</b>	<b>Abschreibung</b>	<b>RBW</b>
	€	31.12.2013 €	2014 €	31.12.2014 €	2015 €	31.12.2015 €
<b>Anlagevermögen</b>						
<b>Friedhofsgebäude</b>						
Friedhofskapelle Achmer	93.158,63	54.780,69	4.165,24	50.615,45	4.165,24	46.450,21
Friedhofskapelle Sögel	33.104,60	25.554,46	580,78	24.973,68	580,78	24.392,90
Sitzbankpolster	1.741,27	290,23	289,23	1,00	0,00	1,00
Vorhänge Kapelle Sögel	1.854,70	1.648,62	206,08	1.442,54	206,08	1.236,46
Schiebetüranlage	1.877,82	0,00	0,00	0,00	12,04	1.865,78
Kühlanlage FH Achmer	7.722,64	0,00	0,00	0,00	148,51	7.574,13
<b>Summe Friedhofsgebäude</b>	<b>139.459,66</b>	<b>82.274,00</b>	<b>5.241,33</b>	<b>77.032,67</b>	<b>5.112,65</b>	<b>81.520,48</b>

<b>I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen</b>						
<b>1.3 Ermittlung der Zuweisungen und Zuschüsse</b>						
<b>Bezeichnung der Einnahmen</b>	<b>AHK</b>	<b>RBW</b>	<b>Abschreibung</b>	<b>RBW</b>	<b>Abschreibung</b>	<b>RBW</b>
	<b>€</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>2014</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>2015</b>	<b>31.12.2015</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Zuweisungen und Zuschüsse</b>						
Zuweisung für Friedhofskapelle Achmer	-33.395,70	-17.161,65	-1.855,32	-15.306,33	-1.855,32	-13.451,01
Zuweisung für Containerstellplatz Sögeln	-8.922,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe Zuweisungen</b>	<b>-42.317,74</b>	<b>-17.161,65</b>	<b>-1.855,32</b>	<b>-15.306,33</b>	<b>-1.855,32</b>	<b>-13.451,01</b>

## I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

### I.4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

Gemäß Art. § 5 Abs. 2 NKAG sind als Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Dabei ist von einem angemessenen Zinssatz auszugehen. Dieser wurde von der Stadt berechnet. Es ist nur das aufgewandte Kapital zu verzinsen, die eingegangenen Zuweisungen Dritter wurden deshalb in Abzug gebracht.

Im Bau befindliche Anlagen dürfen bei der Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen nicht berücksichtigt werden, da vor der Inbetriebnahme einer Anlage insofern mangels Leistungsaustauschs noch keine Kosten im betriebswirtschaftlichen Sinn anfallen. Es ergibt sich folgende Berechnung:

<b>2014</b>			
	<b>Gesamt</b>	<b>Friedhöfe</b>	<b>Friedhofs- gebäude</b>
	€	€	€
<b>Restbuchwerte</b>			
31.12.2013	136.668,60	54.394,60	82.274,00
31.12.2014	131.249,94	54.217,27	77.032,67
Summe	267.918,54	108.611,87	159.306,67
<b>arithmetischer Mittelwert</b>	<b>133.959,27</b>	<b>54.305,94</b>	<b>79.653,34</b>
<b>Zuweisungen und Zuschüsse</b>			
31.12.2013	-42.317,74	-8.922,04	-33.395,70
31.12.2014	-42.317,74	-8.922,04	-33.395,70
Summe	-84.635,48	-17.844,08	-66.791,40
<b>arithmetischer Mittelwert</b>	<b>-42.317,74</b>	<b>-8.922,04</b>	<b>-33.395,70</b>
<b>zu verzinsendes Kapital</b>	<b>91.641,53</b>	<b>45.383,90</b>	<b>46.257,64</b>
<b>Mischzinssatz</b>	<b>4,37%</b>	<b>4,37%</b>	<b>4,37%</b>
<b>kalkulatorische Verzinsung</b>	<b>4.004,74</b>	<b>1.983,28</b>	<b>2.021,46</b>

## I. Ermittlung des Deckungsbedarfs für die Bestattungseinrichtungen

### I.4 Ermittlung der kalkulatorischen Verzinsung

Gemäß Art. § 5 Abs. 2 NKAG sind als Kosten auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu berücksichtigen. Dabei ist von einem angemessenen Zinssatz auszugehen. Dieser wurde von der Stadt berechnet. Es ist nur das aufgewandte Kapital zu verzinsen, die eingegangenen Zuweisungen Dritter wurden deshalb in Abzug gebracht.

Im Bau befindliche Anlagen dürfen bei der Ermittlung der kalkulatorischen Zinsen nicht berücksichtigt werden, da vor der Inbetriebnahme einer Anlage insofern mangels Leistungsaustauschs noch keine Kosten im betriebswirtschaftlichen Sinn anfallen. Es ergibt sich folgende Berechnung:

<b>2015</b>			
	<b>Gesamt</b>	<b>Friedhöfe</b>	<b>Friedhofs- gebäude</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Restbuchwerte</b>			
31.12.2014	131.249,94	54.217,27	77.032,67
31.12.2015	136.995,97	55.475,49	81.520,48
Summe	268.245,91	109.692,76	158.553,15
<b>arithmetischer Mittelwert</b>	<b>134.122,96</b>	<b>54.846,38</b>	<b>79.276,58</b>
<b>Zuweisungen und Zuschüsse</b>			
31.12.2014	-42.317,74	-8.922,04	-33.395,70
31.12.2015	-42.317,74	-8.922,04	-33.395,70
Summe	-84.635,48	-17.844,08	-66.791,40
<b>arithmetischer Mittelwert</b>	<b>-42.317,74</b>	<b>-8.922,04</b>	<b>-33.395,70</b>
<b>zu verzinsendes Kapital</b>	<b>91.805,22</b>	<b>45.924,34</b>	<b>45.880,88</b>
<b>Mischzinssatz</b>	<b>4,20%</b>	<b>4,20%</b>	<b>4,20%</b>
<b>kalkulatorische Verzinsung</b>	<b>3.855,82</b>	<b>1.928,82</b>	<b>1.927,00</b>

## II. Ermittlung der Gebührenerlöse

	2014	2015
<b>Friedhöfe</b>		
Grabnutzungsgebühren incl. Verlängerungen Friedhof Sögeln	7.969,00 €	17.723,00 €
Grabnutzungsgebühren incl. Verlängerungen Friedhof Achmer	22.805,00 €	22.678,00 €
<b>Summe Grabnutzungsgebühren</b>	<b>30.774,00 €</b>	<b>40.401,00 €</b>
<b>Bestattung</b>		
Bestattungsgebühren Friedhof Sögeln	2.568,00 €	4.755,00 €
Bestattungsgebühren Friedhof Achmer	7.917,00 €	6.416,00 €
<b>Summe Bestattungsgebühren</b>	<b>10.485,00 €</b>	<b>11.171,00 €</b>
<b>Nutzung der Friedhofsgebäude</b>		
Benutzungsgebühren für die Leichen- kammer und die Kapelle (Friedhof Sögeln)	6.342,00 €	7.833,00 €
Benutzungsgebühren für die Leichen- kammer und die Kapelle (Friedhof Achmer)	6.948,00 €	5.796,00 €
<b>Summe Nutzungsgebühren</b>	<b>13.290,00 €</b>	<b>13.629,00 €</b>
<b>Gebührenerlöse gesamt</b>	<b>54.549,00 €</b>	<b>65.201,00 €</b>
<b>Gebührenerlöse lt. Haushalt</b>	<b>54.796,00 €</b>	<b>63.572,00 €</b>
<b>Differenz</b>	<b>-247,00 €</b>	<b>1.629,00 €</b>

### III. Abweichungen zwischen der Haushaltsrechnung und der Betriebsabrechnung

Erl. Nr.	Betriebsergebnis	€	Haushaltsrechnung €	Betriebsabrechnung €	Abweichungen €
	<b>Betriebsergebnis 2014</b>	<b>-82.235,36</b>			
1	Personalkosten		-48.990,90	-42.954,48	-6.036,42
2	Aufwendungen int. Leistungsbez.		0,00	-45.543,00	45.543,00
3	Kosten f. Pflege Kriegerdenkmale		-32,37	0,00	-32,37
4	Abschreibung auf Forderungen		-339,34	0,00	-339,34
5	a.o. Aufwendungen		-1,00	0,00	-1,00
6	Abschreibungen		-6.494,73	-6.493,64	-1,09
7	Auflösungen		1.855,32	0,00	1.855,32
8	Kalk. Zinsen		0,00	-4.004,74	4.004,74
9	Differenzen Gebührenerlöse		54.796,00	54.549,00	247,00
10	öffentlicher Anteil		0,00	8.359,10	-8.359,10
	<b>Haushaltsrechnung 2014</b>	<b>-45.354,62</b>			
	Differenz	-36.880,74			36.880,74

Erl. Nr.	Betriebsergebnis	€	Haushaltsrechnung €	Betriebsabrechnung €	Abweichungen €
	<b>Betriebsergebnis 2015</b>	<b>-87.820,31</b>			
1	Personalkosten		-50.440,13	-42.997,18	-7.442,95
2	Aufwendungen int. Leistungsbez.		0,00	-41.837,00	41.837,00
	Aufwendungen int. Leistungsbez.			-34.767,95	34.767,95
3	Kosten f. Pflege Kriegerdenkmale		-44,45	0,00	-44,45
4	Abschreibung auf Forderungen		-295,30	0,00	-295,30
5	a.o. Erträge		-580,78	0,00	-580,78
6	Abschreibungen		-5.958,96	-6.538,65	579,69
7	Auflösungen		1.855,32	0,00	1.855,32
8	Kalk. Zinsen		0,00	-3.855,82	3.855,82
9	Differenzen Gebührenerlöse		63.572,65	65.201,00	-1.628,35
10	öffentlicher Anteil		0,00	10.604,21	-10.604,21
	<b>Haushaltsrechnung 2015</b>	<b>-25.520,57</b>			
	Differenz	-62.299,74			62.299,74

### III. Abweichungen zwischen der Haushaltsrechnung und der Betriebsabrechnung

#### Erläuterungen:

##### zu 1: Personalkosten

Die Personalkosten der Friedhofsmitarbeiter wurden einzeln ermittelt und in die Betriebsabrechnung eingestellt.

##### zu 2: Aufwendungen für interne Leistungsbeziehungen

Die Personalkosten für die Pflege des Friedhofs Achmer wurden im Haushalt nicht verrechnet. Im Jahr 2015 erfolgte keine Verrechnung der Bauhofleistungen.

##### zu 3: Kosten für die Pflege der Kriegerdenkmale

Diese Kosten sind nicht gebührenfähig.

##### zu 4: Abschreibung auf Forderungen

Diese Kosten sind nicht gebührenfähig.

##### zu 5: außerordentliche Aufwendungen/Erträge

Diese Kosten sind nicht gebührenfähig. Im Jahr 2015 wurden die Abschreibungen für die Friedhofskapelle Sögeln als negative außerordentliche Erträge gebucht.

##### zu 6: Abschreibungen

Die Abschreibungen für die Flächen der Kriegerdenkmale sind nicht gebührenfähig.

##### zu 7: Auflösungen

Die Auflösungen der Ertragszuschüsse sind nicht gebührenfähig.

##### zu 8: kalkulatorische Zinsen

Die Zinsen wurden in der Betriebsabrechnung ermittelt.

##### zu 9: Differenzen Gebührenerlöse

Die gebuchten Gebührenerlöse weichen von den aus der Statistik ermittelten Erlösen ab.

##### zu 10: Öffentlicher Anteil

Die Kosten für die Pflege der Grünflächen sind nur teilweise gebührenfähig.