



# FRIEDHOF UELSEN AÖR

## HAUSHALTSPLAN

# 2019

## **INHALTSÜBERSICHT**

	Seite
<b>Haushaltssatzung</b>	1-2
<b>Vorbericht</b>	3-7
1. Vorbericht zum Haushalt 2019	
2. Schuldenstand	
<b>Haushaltsplan</b>	8-79
<b>Ergebnishaushalt nach Produkten</b>	80
<b>Stellenplan</b>	81-82
<b>Anlagen</b>	83-84
1. Haushaltsvermerke	

## Haushaltssatzung

### der Friedhof Uelsen - AöR für das Haushaltsjahr 2019

Aufgrund des § 112 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) hat der Verwaltungsrat der Friedhof Uelsen - AöR in seiner Sitzung am 12. März 2019 folgende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2019 beschlossen:

#### § 1

##### Ergebnis- und Finanzhaushalt

Der **Haushaltsplan** für das Haushaltsjahr 2019 wird

##### **1. im Ergebnishaushalt**

mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

1.1 der ordentlichen Erträge auf	81.300 EUR
1.2 der ordentlichen Aufwendungen auf	99.900 EUR
1.3 der außerordentlichen Erträge auf	0 EUR
1.4 der außerordentlichen Aufwendungen auf	0 EUR

##### **2. im Finanzhaushalt**

mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

2.1 der Einzahlungen auf	189.200 EUR
2.2 der Auszahlungen auf	205.200 EUR

festgesetzt;

von den Einzahlungen und Auszahlungen entfallen:

auf Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	79.200 EUR
auf Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	94.200 EUR
auf Einzahlungen für Investitionen	100.000 EUR
auf Auszahlungen für Investitionen	110.000 EUR
auf Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	10.000 EUR
auf Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	1.000 EUR

**§ 2**

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) wird auf 10.000 EUR festgesetzt.

**§ 3**

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

**§ 4**

Der Höchstbetrag, bis zu dem Liquiditätskredite im Haushaltsjahr 2019 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 12.000 EUR festgesetzt.

49843 Uelsen, 12. März 2019

  
Verwaltungsratsvorsitzender  
Koers

# **Vorbericht**

## Vorbericht zum Haushalt 2019 der Friedhof Uelsen AöR

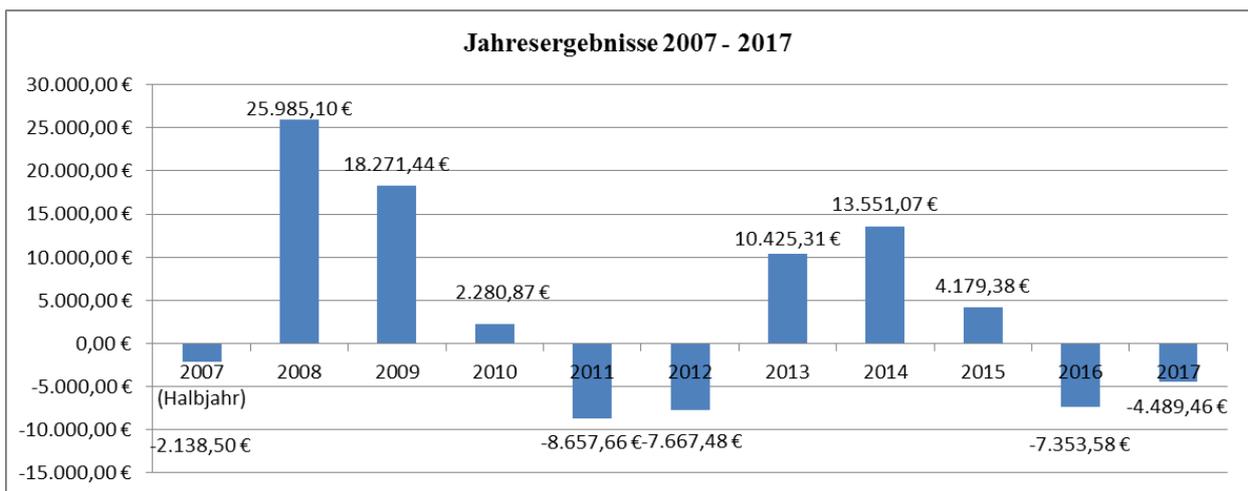
### 1. Entwicklung der Vorjahre und Stand der Haushaltswirtschaft

Die Friedhof Uelsen AöR wendet seit ihrer Gründung in 2007 das Neue Kommunale Rechnungswesen (NKR) an, bei dem nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung (Doppik) gebucht wird.

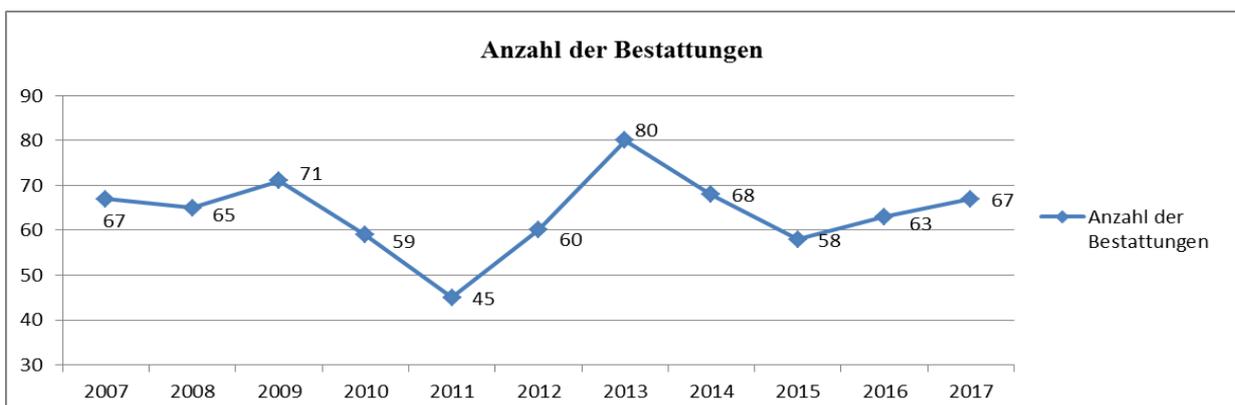
Das **Geschäftsjahr 2017** hat mit einem Fehlbetrag von -4.489,46 EUR abgeschlossen. Die Jahresergebnisse können mittlerweile nur noch schwer ausgeglichen werden, was insbesondere den höheren Personalkosten (inkl. anteilige Personalkostenerstattung Samtgemeinde Uelsen) sowie notwendigen Unterhaltungsaufwendungen geschuldet ist. Das negative Ergebnis ist im Vergleich zum Vorjahr 2016 geringfügig besser ausgefallen, was u.a. auch auf die etwas höhere Anzahl an Bestattungen zurückzuführen ist.

Der Prüfbericht zum Jahresabschluss 2017 ist im Juni 2018 eingegangen. Beanstandungen durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft „GB Revision GmbH“ haben sich nicht ergeben.

Die Jahresergebnisse der Jahre 2007 – 2017 haben sich wie folgt entwickelt:



Die Friedhof Uelsen AöR hat zum Stichtag 31.12.17 eine **Überschussrücklage** aus den Jahresergebnissen der Vorjahre von insgesamt +44.386,49 EUR. Die jeweiligen Jahresergebnisse stehen im engen Zusammenhang mit der **Anzahl der Bestattungen** pro Jahr. Diese können der folgenden Grafik entnommen werden:



Der Haushaltsplan für das **Haushaltsjahr 2018** ist nicht ausgeglichen und sieht ein Jahresergebnis von -19.000,- EUR vor. Endgültige Aussagen für das tatsächliche Jahresergebnis sind zum jetzigen Zeitpunkt noch verfrüht. Es stehen noch einzelne Buchungen und Abrechnungen aus, die das Ergebnis noch entsprechend verändern werden. Es ist allerdings bereits absehbar, dass Jahresergebnis besser ausfallen wird, da sich höhere Einnahmen und deutlich geringere Unterhaltungsaufwendungen ergeben werden.

## 2. Haushaltsjahr 2019

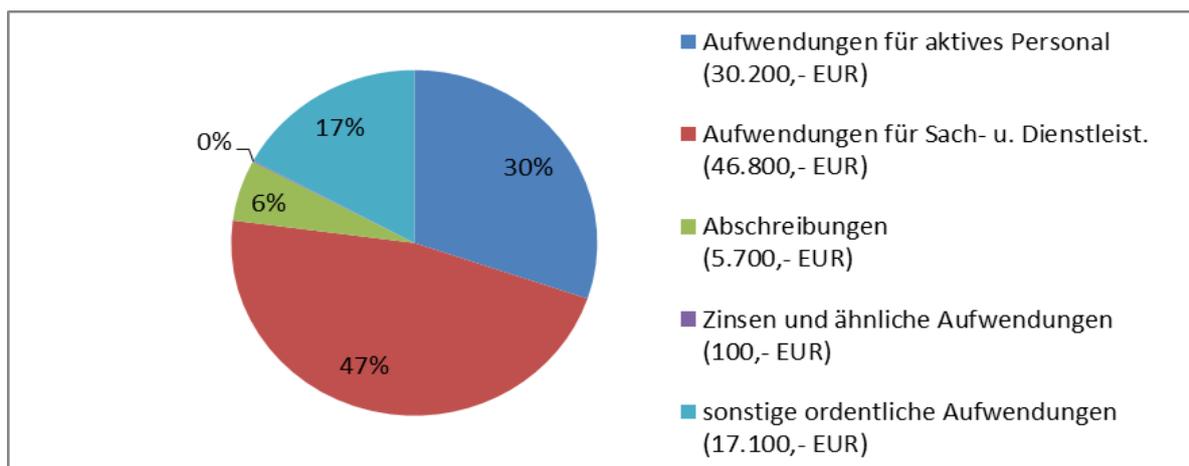
### 2.1 Ergebnishaushalt

Der nach dem Haushaltsrecht geforderte Haushaltsausgleich (§ 110 Abs. 4 NKomVG) konnte im Ergebnishaushalt nicht erreicht werden. Es wird ein **Defizit von -18.600,- EUR** ausgewiesen, welcher durch die vorhandene Überschussrücklage gedeckt werden kann. Der hohe Fehlbetrag ergibt sich insbesondere durch eine zusätzlich notwendige Position bei den Unterhaltungsaufwendungen.

Trotz aller Anstrengungen ist es mittlerweile nur noch schwer möglich, ausgeglichene Ergebnisse zu erzielen. Die zuletzt gestiegenen Personalkosten (inkl. der anteiligen Personalkosten-erstattungen an die Samtgemeinde Uelsen) sowie die notwendigen Unterhaltungsaufwendungen können durch die Einnahmen auf Basis der aktuellen Bestattungszahlen kaum abgedeckt werden.

Die ordentlichen **Erträge** von 81.300,- EUR ergeben sich zum größten Teil durch die geplanten öffentlich-rechtlichen Entgelte (Friedhofsgebühren) in Höhe von 77.700,00 EUR. In den privatrechtlichen Entgelten sind insbesondere die Gebühren für die angebotene Grabpflege enthalten.

Die ordentlichen **Aufwendungen** teilen sich auf folgende Haushaltspositionen auf:



Die Personalausgaben sind um rd. 700,- EUR gestiegen und betragen 30.200,00 EUR. Die Steigerung zu 2017 ist darauf zurückzuführen, dass der jährliche Heckenschnitt mittlerweile durch eigenes Personal erledigt wird.

Die Personalkostenerstattungen an die Samtgemeinde in Höhe von 9.000,- EUR sind im Vergleich zum Vorjahresansatz gleichbleibend und sind in den sonstigen ordentlichen Aufwendungen enthalten, da es sich nicht um eigenes Personal der Friedhof Uelsen AöR handelt.

Die Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 2.600,- EUR gestiegen und betragen nunmehr 46.800,- EUR. In dieser Position sind u.a. die Unterhaltungsaufwendungen zugeordnet, wofür bezüglich Außenanlage und Leichenhalle / Andachtsraum die jährlichen Basisansätze berücksichtigt wurden. Die veranschlagten, zusätzlichen Unterhaltungsaufwendungen setzen sich im Haushaltsjahr wie folgt zusammen:

Zusätzliche Unterhaltungsaufwendungen	Betrag
Kühl- / Klimatechnik Leichenhalle	8.000,00 €

Erneut mit aufgenommen wurden zudem Kosten für die Grabmahlpflege (Standortsicherheitsprüfung) durch ein externes Unternehmen von 1.000,- EUR. Weitere im Vergleich zu den Vorjahren besondere, einmalige Positionen wurden nicht veranschlagt.

## 2.2 Finanzhaushalt

Im Bereich der Finanzrechnung stellen die Ein- und Auszahlungen aus **lfd. Verwaltungstätigkeit** lediglich die zahlungswirksamen Vorgänge aus dem Ergebnishaushalt dar. Insofern wird auf nähere Erläuterungen verzichtet.

Bei den Ein- und Auszahlungen aus **Investitionstätigkeiten** wurden im Haushaltsjahr 2019 zwei Maßnahmen eingeplant. Zudem bestehen aus Vorjahren noch Haushaltsreste, welche übertragen wurden. Die Gesamtsummen können der folgenden Übersicht entnommen werden:

Bezeichnung	Haushaltsrest VJ			Ansatz 2019			Gesamtsumme		
	Einnahme	Ausgabe	Differenz	Einnahme	Ausgabe	Differenz	Einnahme	Ausgabe	Differenz
Erweiterung Offene Belegung Feld 3a, mit Abräumung Feld 4a+b	5.200,00	9.564,30	4.364,30	5.000,00	15.000,00	10.000,00	10.200,00	24.564,30	14.364,30
Wegepflasterung (Zuschussprogramm Samtgemeinde - genaue Werte noch offen)	0,00	0,00	0,00	95.000,00	95.000,00	0,00	95.000,00	95.000,00	0,00

Für die Erweiterung der Offenen Belegung auf Feld 3a bestehen noch die o.g. Haushaltsreste, welche für die „innere Erschließung“ vorgesehen sind. Die Abräumung der Fläche ist bereits in Vorjahren durchgeführt worden. Zudem wurde für die Abräumung der angrenzenden Felder 4a + 4b ein neuer Ansatz für 2019 veranschlagt.

Außerdem beabsichtigt die Samtgemeinde Uelsen den Friedhöfen in der Samtgemeinde Uelsen (Itterbeck, Wilsum und Uelsen) einen Investitionszuschuss für dringend notwendige Maßnahmen im Bestattungswesen zu zahlen. Die genaue Verteilung der geplanten Gesamtsumme von 140.000,- EUR auf die einzelnen Friedhofsträger muss von der Samtgemeinde noch festgelegt werden; die o.g. Summe ist daher lediglich eine vorsichtige Schätzung.

Im Bereich der **Finanzierungstätigkeiten** wurden für Darlehensaufnahmen 10.000,- EUR eingeplant. Tilgungen wurden in Höhe von 1.000,- EUR berücksichtigt. Die Finanzierung der Investitionen aus Haushaltresten ist durch Darlehensermächtigungen aus Vorjahren und Zuschüssen sichergestellt.

## 2.3 Entwicklung der Schulden

Nachfolgend ist die **Entwicklung der Schulden** in den letzten abgeschlossenen Haushaltsjahren sowie die voraussichtliche Entwicklung im Vorjahr und im Haushaltsjahr einschließlich der Kreditaufnahmen dargestellt:

<b>Schuldenstand am:</b>	<b>Schulden (EUR)</b>
31.12.2012	46.000,00
31.12.2013	41.000,00
31.12.2014	40.000,00
31.12.2015	35.000,00
Neuverschuldung (für Investitionen d. VJ)	17.500,00
Neuverschuldung 2016 (HER f. Erweiterung offene Belegung)	8.000,00
./.. Tilgung 2016	1.000,00
Neuverschuldung 2017 (HER f. Erweiterung offene Belegung)	2.500,00
./.. Tilgung 2017	1.000,00
./.. Tilgung 2018	1.100,00
Neuverschuldung 2019 (f. Erw. offene Belegung)	10.000,00
./.. Tilgung 2019	1.000,00
<b>Vorauss. Stand am 31.12.2019</b>	<b><u>68.900,00</u></b>

Die Verschuldung der Friedhof Uelsen AöR wird zum Jahresende 2019 bei rd. 68.900,- EUR liegen. Es bestehen noch Haushaltseinnahmereste aus 2016 und 2017, welche nach Abschluss der Erweiterung der Offenen Belegung aufgenommen werden können. Die Abrechnung erfolgt frühestens Ende 2019, da die Maßnahme erst endgültig abgeschlossen werden muss.

## 3. Abschließende Betrachtung und Ausblick

Die Gestaltung eines ausgeglichenen Haushaltes ist trotz aller Anstrengungen mittlerweile nicht mehr möglich. Aufgrund der notwendigen Unterhaltungsaufwendungen und den gestiegenen Personalkosten inkl. der Erstattung an die Samtgemeinde lassen sich auch in den nächsten Jahren voraussichtlich keine positiven Ergebnisse erzielen. Selbst die Entlastung durch die von der Samtgemeinde Uelsen seit 2014 nicht mehr erhobene Verwaltungskostenpauschale von zuletzt 12.000 € hat zu keiner entscheidenden Verbesserung geführt. Das jeweilige Jahresergebnis ist letztlich auch von den nur begrenzt kalkulierbaren Bestattungszahlen abhängig, welche auch in den nächsten Jahren schwanken werden. Die Defizite können zurzeit noch durch die vorhandene Überschussrücklage abgedeckt werden, was aber voraussichtlich nicht mehr viele Jahre möglich erscheint.

Aufgrund der negativen Entwicklung hat die Samtgemeinde Uelsen in 2013 die Zusage erteilt, dass sie zur Sicherung der finanziellen Leistungsfähigkeit der Friedhof Uelsen AöR mögliche künftige negative Jahresergebnisse übernehmen wird.

Der Schuldenstand der Friedhof Uelsen AöR wird aufgrund der notwendigen Investitionen ansteigen. Eine Finanzierung von Investitionen kann auch in Zukunft nicht durch das laufende Geschäft realisiert werden.

# Haushaltsplan



## Haushaltsplan Friedhof AÖR 2019

<b>Gesamtfinanzhaushalt</b>							
Friedhof Uelsen A.ö.R							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	77.116,75	74.300,00	77.700,00	77.700,00	77.700,00	77.700,00
5.	privatrechtliche Entgelte	3.679,80	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
6.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	782,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10.</b>	<b>= Summe Einz. aus lfd. Verwaltungstätigk.</b>	<b>81.578,78</b>	<b>75.800,00</b>	<b>79.200,00</b>	<b>79.200,00</b>	<b>79.200,00</b>	<b>79.200,00</b>
11.	Auszahlungen für aktives Personal	22.282,82	29.500,00	30.200,00	30.200,00	30.200,00	30.200,00
12.	Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	41.521,13	58.200,00	46.800,00	38.800,00	38.800,00	38.800,00
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.204,95	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
15.	Transferzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	14.837,77	17.600,00	17.100,00	17.100,00	17.100,00	17.100,00
<b>17.</b>	<b>= Summe Aus. aus lfd. Verwaltungstätigk.</b>	<b>79.846,67</b>	<b>105.400,00</b>	<b>94.200,00</b>	<b>86.200,00</b>	<b>86.200,00</b>	<b>86.200,00</b>
<b>18.</b>	<b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.732,11</b>	<b>-29.600,00</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
20.	Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21.	Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22.	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23.	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>24.</b>	<b>= Summe der Einz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	110.000,00	0,00	0,00	0,00
26.	Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29.	aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30.	sonstige Investitionstätigkeit	423,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>31.</b>	<b>= Summe der Ausz. für Investitionstätigkeit</b>	<b>423,70</b>	<b>0,00</b>	<b>110.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>32.</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit</b>	<b>-423,70</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>33.</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag</b>	<b>1.308,41</b>	<b>-29.600,00</b>	<b>-25.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>	<b>-7.000,00</b>
34.	Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
35.	Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
<b>36.</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>9.000,00</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-1.000,00</b>
<b>37.</b>	<b>Summe der Salden aus Zeile 33 und 36</b>	<b>1.308,41</b>	<b>-30.600,00</b>	<b>-16.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>	<b>-8.000,00</b>



## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55301 Verwaltung allgemein

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55300	Friedhof- und Bestattungswesen allgemein
<b>Kostenträger</b>	55301	Verwaltung allgemein

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** Verwaltungstätigkeiten, die der Vorbereitung und Durchführung von Bestattungen dienen

**Allgemeine Ziele** Abwicklung eines ordnungsgemäßen Friedhofswesens

**Erläuterungen** Durchführung und Organisation des Friedhofswesens, Finanzwesen

**Zielgruppe** Hinterbliebene von Verstorbenen, Kirchengemeinden, Bestattungsunternehmen

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





**Haushaltsplan Friedhof AÖR 2019****Investitionen Kostenträger 55301 Verwaltung allgemein**

Friedhof Uelsen A.ö.R

Nr. Bezeichnung	Jahres- ergebnis 2017	Ansatz 2018	Ansatz 2019	Finanzplan 2020	Finanzplan 2021	Finanzplan 2022	
2016-01 Erweit."Offene Belegung Feld 3a, mit Abräum. 4a+b"	-423,70	0,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	

## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55302 Friedhofsunterhaltung

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55300	Friedhof- und Bestattungswesen allgemein
<b>Kostenträger</b>	55302	Friedhofsunterhaltung

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

<b>Kurzbeschreibung</b>	Ausgaben für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des alten und neuen Friedhofes
<b>Allgemeine Ziele</b>	Ordnungsgemäße Unterhaltung der Friedhofsflächen
<b>Erläuterungen</b>	Personalkosten, Containermiete, Containerleerung, Maschinenstunden der Mitarbeiter und jegliche Anschaffung von Gartengeräten, Heckenschnitt etc.
<b>Zielgruppe</b>	Hinterbliebene von Verstorbenen, Kirchengemeinden, Bestattungsunternehmen







## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55311 Wahlgrab Erdbestattung

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55311	Wahlgrab Erdbestattung

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** Normales Grab (auch mehrstellig) mit Umfassung und stehendem oder liegendem Grabmal

**Erläuterungen** Erwerb neuer Nutzungsrechte für Wahlgräber Erdbestattung, Vor- und Nacherwerb möglich; Nutzungsrecht für 20, 25 und 30 Jahre

**Zielgruppe** Hinterbliebene von Verstorbenen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55312 Wahlgrab offene Belegung

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55312	Wahlgrab offene Belegung

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** Halbanonyme Bestattungsform auf einer ausgewiesenen Rasenfläche (Grünfläche), Bestattungsform mit wenig Pflegeaufwand

**Erläuterungen** Vorerwerb nur im Bestattungsfall für weiteres Familienmitglied möglich, Nacherwerb möglich, Nutzungsrecht für 20, 25 und 30 Jahre, Grabplatten (liegend 40x60) mit Namensaufschrift erforderlich

**Zielgruppe** Hinterbliebene von Verstorbenen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AÖR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55313 Reihengrab Erdbestattung

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55313	Reihengrab Erdbestattung

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** Einzelgrab mit Umfassung und stehendem oder liegendem Grabmal

**Erläuterungen** Neuerwerb von Reihengräber Erdbestattung, kein Vor- und Nacherwerb möglich, Nutzungsrecht 20, 25 und 30 Jahre, Abräumung durch die Friedhof Uelsen AÖR

**Zielgruppe** Hinterbliebene von Verstorbenen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55314 Reihengrab offene Belegung

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55314	Reihengrab offene Belegung

#### Produktinformation

##### Verantwortliche Organisationseinheit

##### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** Einzelgrab, Halbanonyme Bestattungsform auf einer ausgewiesenen Rasenfläche (Grünfläche), Bestattungsform mit wenig Pflegeaufwand

**Erläuterungen** Neuerwerb von Reihengräber der offenen Belegung, kein Vor- und Nacherwerb möglich, Nutzungsrecht 20, 25 und 30 Jahre, Grabplatten (liegend 40x60) mit Namensaufschrift erforderlich

**Zielgruppe** Hinterbliebene von Verstorbenen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55315 Urnenwahlgrab

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55315	Urnenwahlgrab

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** 1,0 m x 1,0 m Grabanlage mit normaler Einfassung

**Erläuterungen** Neuerwerb von Urnenwahlgräbern, Vor- und Nacherwerb möglich, Nutzungsrecht 20, 25 und 30 Jahre

**Zielgruppe** Hinterbliebene von Verstorbenen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55316 Urnenwahlgrab offene Belegung

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55316	Urnenwahlgrab offene Belegung

#### Produktinformation

##### Verantwortliche Organisationseinheit

##### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** 1,0 m x 1,0 m Grabanlage mit normaler Einfassung, Halbanonyme Bestattungsform auf einer ausgewiesenen Rasenfläche (Grünfläche)

**Erläuterungen** Neuerwerb von Urnenwahlgräbern der offenen Belegung, Nacherwerb möglich, Vorerwerb nicht; Nutzungsrecht 20, 25 und 30 Jahre

**Zielgruppe** Hinterbliebene von Verstorbenen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55317 Urnenreihengrab

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55317	Urnenreihengrab

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** 1,0 m x 1,0 m Grabanlage mit Umfassung und stehendem oder liegendem Grabmal

**Erläuterungen** Neuerwerb von Urnenreihengräber, kein Vor- und Nacherwerb möglich; Nutzungsrecht 20, 25 und 30 Jahre, Abräumung durch die Friedhof Uelsen AöR

**Zielgruppe** Hinterbliebene von Verstorbenen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AÖR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55318 Urnenreihengrab offene Belegung

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55318	Urnenreihengrab offene Belegung

#### Produktinformation

##### Verantwortliche Organisationseinheit

##### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** 1,0 m x 1,0 m Grabanlage, halbanonyme Bestattungsform auf einer ausgewiesenen Rasenfläche (Grünfläche)

**Erläuterungen** Neuerwerb von Urnenreihengräber der offenen Belegung, kein Vor- und Nacherwerb möglich, Nutzungsrecht 20, 25 und 30 Jahre, Abräumung durch Friedhof Uelsen AÖR

**Zielgruppe** Hinterbliebene von Verstorbenen ab dem vollendeten 6. Lebensjahr

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55319 anonymes Reihengrab

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55319	anonymes Reihengrab

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** Vollanonymes Grab ohne Grabmal auf einer ausgewiesenen Rasenfläche

**Erläuterungen** Neuerwerb von anonymen Reihengräbern, kein Vor- und Nacherwerb möglich, Nutzungsrecht 20, 25 und 30 Jahre, Namenstafel mit Namensschildern vorhanden, Bestattungen finden nicht nach der Reihenfolge statt um die Anonymität zu wahren

**Zielgruppe** Hinterbliebenen von Verstorbenen jeglichen Alters (auch Kinder)

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55321 anonymes Urnenreihengrab

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55321	anonymes Urnenreihengrab

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

<b>Kurzbeschreibung</b>	Vollanonymes Urnengrab (1 m x 1 m) ohne Grabmal auf einer ausgewiesenen Rasenfläche
<b>Erläuterungen</b>	Neuerwerb von anonymen Urnenreihengräbern, kein Vor- und Nacherwerb möglich, Nutzungsrecht 20, 25 und 30 Jahre, Namenstafel mit Namensschildern vorhanden, Bestattungen finden nicht nach der Reihenfolge statt um die Anonymität zu wahren
<b>Zielgruppe</b>	Hinterbliebene von Verstorbenen jeglichen Alters (auch Kinder)
<b>Auftragsgrundlage</b>	Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55322 Kindergrab

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55310	Gräber
<b>Kostenträger</b>	55322	Kindergrab

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

<b>Kurzbeschreibung</b>	Normales Grab mit Umfassung und stehendem oder liegendem Grabmal
<b>Erläuterungen</b>	Neuerwerb von Kindergräbern, Nacherwerb möglich - Vorerwerb nicht, Nutzungsrecht 20, 25 und 30 Jahre
<b>Zielgruppe</b>	Hinterbliebene von Verstorbenen bis zum 6. Lebensjahr
<b>Auftragsgrundlage</b>	Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55331 Leichenhalle

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55330	Friedhofseinrichtungen
<b>Kostenträger</b>	55331	Leichenhalle

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** Aufbahrungort für Verstorbene. Die Leichenhalle besitzt vier Aufbahrungsräume, von denen zwei mit einer Kühlanlage und Gardinen ausgestattet sind und genutzt werden. Zusätzlich gibt es einen Trägerraum und einen Vorbereitungsraum.

**Allgemeine Ziele** Neutraler Ort der Aufbahrung. Öffentliche Toiletten sind zu jeder Tages- und Nachtzeit für Besucher des Friedhofes frei zugänglich.

**Zielgruppe** Umkreis des Verstorbenen, Bestattungsunternehmen

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55332 Andachtsraum

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55330	Friedhofseinrichtungen
<b>Kostenträger</b>	55332	Andachtsraum

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** Bereitstellung eines Raumes mit Bestuhlung und Rednerpult zu Andachtszwecken

**Zielgruppe** Umkreis des Verstorbenen

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55333 Nutzung Hygieneraum

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55330	Friedhofseinrichtungen
<b>Kostenträger</b>	55333	Nutzung Hygieneraum

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung**      Raum für Leichenwaschungen zur Vorbereitungs auf die Bestattung als Teil der hygienischen Totenversorgung.

**Zielgruppe**              Umkreis des Verstorbenen, Bestattungsunternehmen

**Auftragsgrundlage**      Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55341 Nutzung des Sargwagens

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55340	Bestattung
<b>Kostenträger</b>	55341	Nutzung des Sargwagens

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

<b>Kurzbeschreibung</b>	Bereitstellung eines Sargwagens für Beerdigungen. Die Nutzung des Sargwagens kann von den Angehörigen frei entschieden werden. Der Sargwagen kann gegen eine Gebühr geliehen werden.
<b>Allgemeine Ziele</b>	Bereitstellung einer Transportmöglichkeit von Särgen, falls keine Träger zur Verfügung stehen oder der Weg zur Grabstätte zu weit ist.
<b>Zielgruppe</b>	Hinterbliebene von Verstorbenen
<b>Auftragsgrundlage</b>	Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55343 Auf- und Abbau der Lautsprecheranlage

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55340	Bestattung
<b>Kostenträger</b>	55343	Auf- und Abbau der Lautsprecheranlage

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

<b>Kurzbeschreibung</b>	Die Lautsprecheranlage wird in Absprache mit den Angehörigen aufgebaut, wofür eine Gebühr in Rechnung gestellt wird.
<b>Allgemeine Ziele</b>	Bei einer Bestattung sollen möglichst alle Anwesenden die Worte des Pastors hören können
<b>Zielgruppe</b>	Hinterbliebene von Verstorbenen
<b>Auftragsgrundlage</b>	Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55344 Namensschilder f. anonyme Bestattungen

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55340	Bestattung
<b>Kostenträger</b>	55344	Namensschilder f. anonyme Bestattungen

#### Produktinformation

##### Verantwortliche Organisationseinheit

##### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** Namensschilder für anonyme Bestattungen. Der Bestatter bestellt die Namensschilder. Diese werden an einer Gedenktafel auf dem Feld 0 angebracht.

**Zielgruppe** Nutzungsberechtigte der anonymen Bestattungen

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55345 Grabmalgenehmigung

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55340	Bestattung
<b>Kostenträger</b>	55345	Grabmalgenehmigung

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

**Kurzbeschreibung** Es wird eine Gebühr für das Aufstellen eines Grabmals erhoben. Die Anträge gehen vor Aufstellung in der Verwaltung ein und müssen überprüft werden

**Allgemeine Ziele** Überblick über die Aufstellung von Grabmalen, Einhaltung von Maßen

**Zielgruppe** Hinterbliebene von Verstorbenen

**Auftragsgrundlage** Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AöR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55351 Dauergrabpflege

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55350	Grabpflege
<b>Kostenträger</b>	55351	Dauergrabpflege

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

<b>Kurzbeschreibung</b>	5-Jahresvertrag bzgl. der Grabpflege mit der Friedhof Uelsen AöR. Vereinbarung über die Grabpflege von März bis November eines jeden Jahres. Voraussetzung ist ein bepflanztes Grab.
<b>Allgemeine Ziele</b>	Den Angehörigen die Pflege abnehmen
<b>Erläuterungen</b>	Dauerbepflanzung mit bis zu 15 Pflegegängen, zwei Mal jährliche Wechselbepflanzung mit bis zu 20 Pflegegängen
<b>Zielgruppe</b>	Hinterbliebene von Verstorbenen bzgl. aller Bestattungsformen ausgenommen der offenen Belegung
<b>Auftragsgrundlage</b>	Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





## Haushaltsplan Friedhof AÖR 2019

### Produktbeschreibung für das Kostenträger 55359 Grabpflege allgemein

Friedhof Uelsen A.ö.R

<b>Produktbereich</b>	55	Natur- und Landschaftspflege
<b>Produktgruppe</b>	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
<b>Produkt</b>	55350	Grabpflege
<b>Kostenträger</b>	55359	Grabpflege allgemein

### Produktinformation

#### Verantwortliche Organisationseinheit

#### Verantwortliche Person(en)

Herr Herbert Koers

<b>Kurzbeschreibung</b>	Kleinere Pflegearbeiten wie: Hecke zurückschneiden, Kleinigkeiten pflanzen, Sackungsschäden beheben, u.a. auch Abräumungen von Gräbern - falls von den Angehörigen beauftragt
<b>Allgemeine Ziele</b>	Älteren Menschen oder Angehörigen, die nicht vor Ort wohnen, eine Hilfe zur Grabpflege anbieten zu können
<b>Erläuterungen</b>	Materialkosten und Stundenlohn der Mitarbeiter
<b>Zielgruppe</b>	Hinterbliebene von Verstorbenen bzgl. aller Bestattungsformen außer offene Belegung
<b>Auftragsgrundlage</b>	Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung





**Ergebnishaushalt 2019**  
**nach Produkten**

		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis
Verwaltung allgemein	55301	500,00 €	18.200,00 €	-17.700,00 €
Friedhofsunterhaltung	55302	1.900,00 €	45.400,00 €	-43.500,00 €
Wahlgrab Erdbestattung	55311	38.700,00 €	12.200,00 €	26.500,00 €
Wahlgrab offene Belegung	55312	22.000,00 €	4.400,00 €	17.600,00 €
Reihengrab Erdbestattung	55313	300,00 €	200,00 €	100,00 €
Reihengrab offene Belegung	55314	2.000,00 €	500,00 €	1.500,00 €
Urnenwahlgrab	55315	300,00 €	200,00 €	100,00 €
Urnenwahlgrab offene Belegung	55316	300,00 €	200,00 €	100,00 €
Urnenreihengrab	55317	300,00 €	200,00 €	100,00 €
Urnenreihengrab offene Belegung	55318	300,00 €	200,00 €	100,00 €
Anonymes Reihengrab	55319	300,00 €	200,00 €	100,00 €
Anonymes Urnenreihengrab	55321	200,00 €	100,00 €	100,00 €
Kindergrab	55322	200,00 €	100,00 €	100,00 €
Leichenhalle	55331	3.400,00 €	12.800,00 €	-9.400,00 €
Andachtsraum	55332	6.500,00 €	3.400,00 €	3.100,00 €
Mutzung Hygieneraum	55333	600,00 €	0,00 €	600,00 €
Nutzung des Sargwagens	55341	600,00 €	0,00 €	600,00 €
Auf- und Abbau der Lautsprecheranlage	55343	1.000,00 €	1.100,00 €	-100,00 €
Nameschilder f. anonyme Bestattungen	55344	100,00 €	100,00 €	0,00 €
Grabmalgenehmigung	55345	300,00 €	0,00 €	300,00 €
Dauergrabpflege	55351	1.000,00 €	200,00 €	800,00 €
Grabpflege allgemein	55359	500,00 €	200,00 €	300,00 €
<b>Ergebnishaushalt insgesamt</b>		<b>81.300,00 €</b>	<b>99.900,00 €</b>	<b>-18.600,00 €</b>

**HAUSHALTSJAHR 2019**

**Stellenplan**

für die

**Friedhof Uelsen AöR**

(§ 5 KomHKVO)

**Teil B: Beschäftigte**

Lfd. Nr.	Funktionsbezeichnung	Entgelt-Gruppe	Zahl d. Stellen im Hsh.-2019	Zahl d. Stellen im Vorjahr davon am 30.06.18			Erläuterungen
				insgesamt	tats. besetzt	nicht besetzt	
	<u>Beschäftigte</u>						
1	Grünpflege	E 2	0,88	0,89	0,89	---	.
2	Raumpflege	E 1	0,06	0,06	0,06	---	.

# Anlagen

## **Haushaltsvermerke**

### **1. Budget (§ 4 KomHKVO ) und Deckungsfähigkeit (§ 19 KomHKVO)**

Die Kostenstelle „Friedhof Uelsen – AöR“ wird zu einem Budget erklärt.

Alle Aufwendungen innerhalb dieses Budgets, einschließlich der Haushaltsreste, sind gegenseitig deckungsfähig (§ 19 Abs. 1 KomHKVO); Auszahlungen innerhalb eines Budgets sind gegenseitig deckungsfähig (§ 19 Abs. 3 KomHKVO).

### **2. Investitionen**

Auszahlungen für Investitionen innerhalb des Budgets sind gegenseitig deckungsfähig (§ 19 KomHKVO).

### **3. Übertragbarkeit von Haushaltsmitteln (§ 20 KomHKVO)**

Ermächtigungen für Aufwendungen und die damit verbundenen Auszahlungen innerhalb des Budgets sind übertragbar.

Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bleiben bis zur Abwicklung der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar; Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen innerhalb des Budgets sind übertragbar.

### **4. Zweckbindung (§ 18 KomHKVO)**

Zweckgebundene Mehrerträge dürfen für entsprechende Mehraufwendungen verwendet werden, wenn entsprechende Einzahlungen vorhanden sind.

### **5. Deckungsfähigkeit (§ 19 Abs. KomHKVO)**

Zahlungswirksame Aufwendungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit sind zugunsten von unerheblichen Auszahlungen für Investitionstätigkeit einseitig deckungsfähig.

Zahlungswirksame Mehrerträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit können für Auszahlungen innerhalb des Budgets für Investitionstätigkeiten verwendet werden.