



FRIEDHOF UELSEN AÖR

HAUSHALTSPLAN

2021

INHALTSÜBERSICHT

	Seite
Haushaltssatzung	1-2
Vorbericht	3-7
1. Vorbericht zum Haushalt 2021	
2. Schuldenstand	
Haushaltsplan	8-82
Ergebnishaushalt nach Produkten	83
Stellenplan	84-85
Anlagen	86-87
1. Haushaltsvermerke	

Haushaltssatzung

der Friedhof Uelsen - AöR für das Haushaltsjahr 2021

Aufgrund des § 112 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) hat der Verwaltungsrat der Friedhof Uelsen - AöR in seiner Sitzung am 29. März 2021 folgende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2021 beschlossen:

§ 1

Ergebnis- und Finanzhaushalt

Der **Haushaltsplan** für das Haushaltsjahr 2021 wird

1. im Ergebnishaushalt

mit dem jeweiligen Gesamtbetrag

1.1 der ordentlichen Erträge auf	91.800 EUR
1.2 der ordentlichen Aufwendungen auf	94.800 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	132.100 EUR
2.2 der Auszahlungen auf	149.900 EUR

festgesetzt;

von den Einzahlungen und Auszahlungen entfallen:

auf Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	90.300 EUR
auf Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	91.100 EUR
auf Einzahlungen für Investitionen	41.800 EUR
auf Auszahlungen für Investitionen	57.800 EUR
auf Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	0 EUR
auf Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	1.000 EUR

§ 2

Kredite für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen werden nicht veranschlagt.

§ 3

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

§ 4

Der Höchstbetrag, bis zu dem Liquiditätskredite im Haushaltsjahr 2021 zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen in Anspruch genommen werden dürfen, wird auf 10.000 EUR festgesetzt.

49843 Uelsen, 29. März 2021



Verwaltungsratsvorsitzender
Bosch

Vorbericht

Vorbericht zum Haushalt 2021 der Friedhof Uelsen AöR

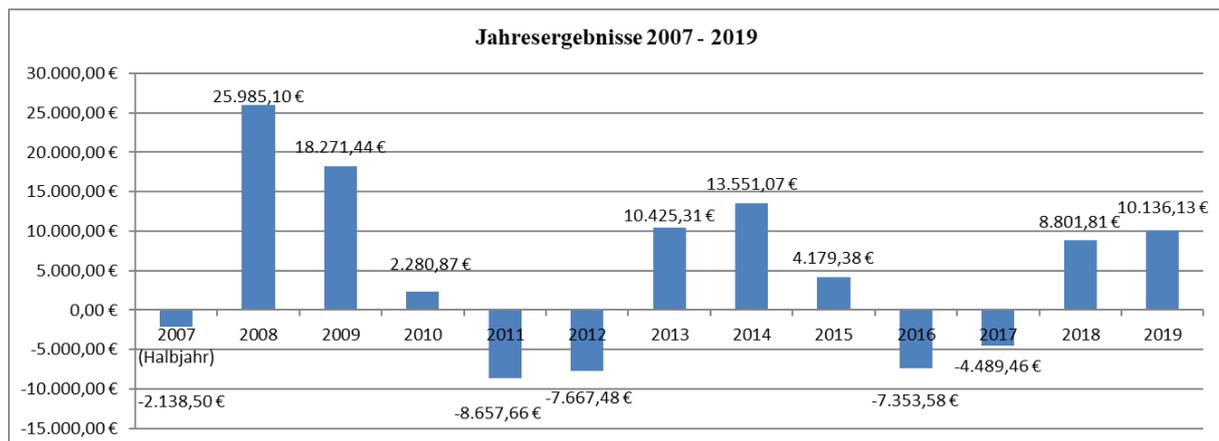
1. Entwicklung der Vorjahre und Stand der Haushaltswirtschaft

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.

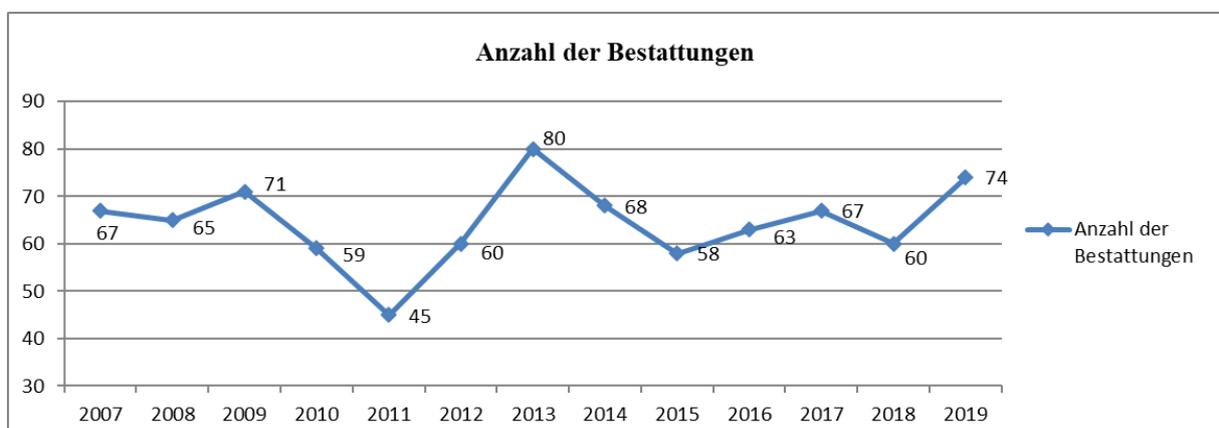
Das **Geschäftsjahr 2019** hat mit einem Überschuss von +10.136,13 EUR abgeschlossen. Das positive Jahresergebnis resultiert aus hohen Einnahmen aus Friedhofsgebühren aufgrund der hohen Anzahl an Bestattungen. Die Jahresergebnisse können ansonsten aufgrund der laufenden Fixkosten nur noch schwer ausgeglichen werden. Das jeweilige Jahresergebnis hängt folglich stark von der Anzahl der Bestattungen ab.

Der Prüfbericht zum Jahresabschluss 2019 ist im September 2020 eingegangen. Beanstandungen durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft „GB Revision GmbH“ haben sich nicht ergeben.

Die Jahresergebnisse der Jahre 2007 – 2019 haben sich wie folgt entwickelt:



Die Friedhof Uelsen AöR hat zum Stichtag 31.12.19 eine **Überschussrücklage** aus den Jahresergebnissen der Vorjahre von insgesamt +63.324,43 EUR. Die jeweiligen Jahresergebnisse stehen, wie oben erläutert, im engen Zusammenhang mit der **Anzahl der Bestattungen** pro Jahr. Diese können der folgenden Grafik entnommen werden:



Der Haushaltsplan für das **Haushaltsjahr 2020** war mit einem kalkulierten Jahresergebnis von -14.000,- EUR nicht ausgeglichen. 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.

Nach den ersten **Hochrechnungen für 2020** ist allerdings bereits absehbar, dass das Jahresergebnis deutlich besser ausfallen und voraussichtlich ca. +15.000,- EUR betragen wird. Dies ergibt sich aus höheren Einnahmen aus Friedhofsgebühren aufgrund einer hohen Anzahl an Bestattungen (69 Bestattungen) sowie acht Vor- und Nacherwerben. Zudem ergeben sich Einsparungen bei den Unterhaltungsaufwendungen.

2. Haushaltsjahr 2021

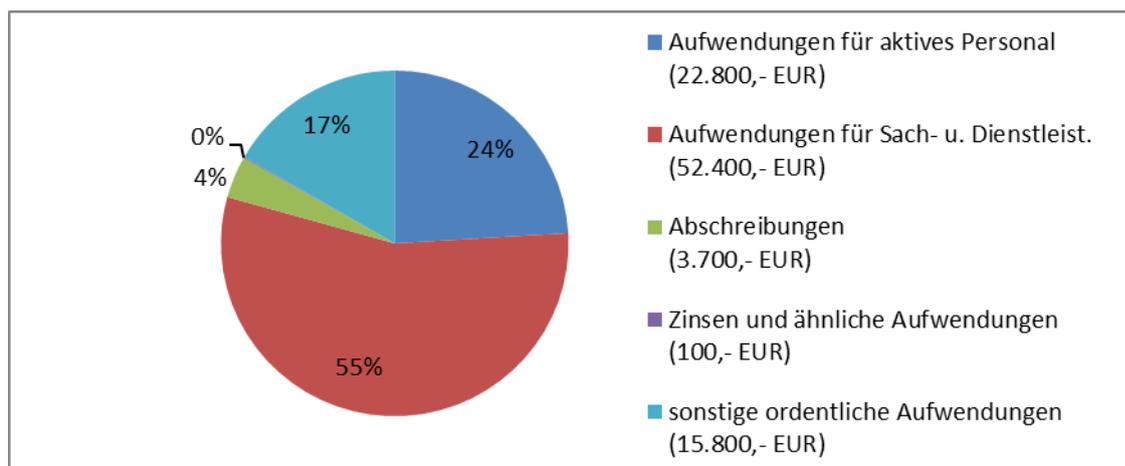
2.1 Ergebnishaushalt

Der nach dem Haushaltsrecht geforderte Haushaltsausgleich (§ 110 Abs. 4 NKomVG) konnte im Ergebnishaushalt nicht erreicht werden. Es wird ein **Defizit von -3.000,- EUR** ausgewiesen, welcher durch die vorhandene Überschussrücklage abgedeckt werden kann.

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 Bewirtschaftungs- und Unterhaltungsaufwendungen können durch die Einnahmen auf Basis der durchschnittlichen Bestattungszahlen kaum abgedeckt werden.

Die ordentlichen **Erträge** von 91.800,00 EUR ergeben sich zum größten Teil durch die geplanten öffentlich-rechtlichen Entgelte (Friedhofsgebühren) in Höhe von 88.800,- EUR. In den privatrechtlichen Entgelten sind insbesondere die Gebühren für die angebotene Grabpflege enthalten.

Die ordentlichen **Aufwendungen** von 94.800,00 EUR teilen sich auf folgende Positionen auf:



Die **Personalausgaben** sind im Vergleich zum Vorjahr rückläufig und betragen 22.800,00 EUR. Hintergrund dabei ist, dass der jährliche Heckenschnitt nicht mehr durch eigenes Personal erledigt wird. Seit 2020 werden die Arbeiten wieder extern vergeben.

Die Personalkostenerstattungen an die Samtgemeinde in Höhe von 8.500,- EUR sind im Vergleich zum Vorjahresansatz nahezu gleichbleibend. Diese sind in den „sonstigen ordentlichen Aufwendungen“ enthalten, da es sich nicht um eigenes Personal der Friedhof AÖR handelt.

Die **Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen** betragen 52.400, - EUR und beinhalten im Wesentlichen die allg. Bewirtschaftungskosten, die Gebühren an Bestattungsunternehmen, die Kosten für den jährlichen Heckenschnitt, die Unterhaltungsaufwendungen für Gebäude und Außenanlagen sowie die Anschaffung von geringwertigen Vermögensgegenständen. Neben den jährlichen Basisansätzen wurden folgende, zusätzliche Haushaltsmittel eingeplant:

Bezeichnung	Betrag
Bluetooth Lautsprecheranlage	500,00 EUR

Bei den **sonstigen, ordentlichen Aufwendungen** in Höhe von 15.800,00 EUR sind neben den o.g. Personalkostenerstattungen insbesondere die Prüfgebühren für den Jahresabschluss, allgemeine Geschäftsaufwendungen und die Sitzungsgelder enthalten.

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 Haushaltjahr 2021 neue Mittel eingeplant, welcher der folgenden Übersicht entnommen werden können. Zudem werden die noch vorhandenen Haushaltsreste aus Vorjahren mit aufgeführt.

Bezeichnung	Summe HH-Rest Ende 2020			Ansatz 2021			Verfügbare Mittel insgesamt		
	Einnahme	Ausgabe	Summe	Einnahme	Ausgabe	Summe	Einnahme	Ausgabe	Summe
Erweiterung Offene Belegung Feld 3a und Feld 4a+b	3.388,65	10.265,95	6.877,30	7.200,00	21.800,00	14.600,00	10.588,65	32.065,95	21.477,30
Wegepflasterung (Zuschussprogramm Samtgemeinde)	32.884,88	32.884,88	0,00	0,00	0,00	0,00	32.884,88	32.884,88	0,00
Erweiterung Parkplatz alter Friedhof	600,00	2.000,00	1.400,00	600,00	2.000,00	1.400,00	1.200,00	4.000,00	2.800,00
Kühlung Leichenhalle	0,00	0,00	0,00	34.000,00	34.000,00	0,00	34.000,00	34.000,00	0,00
Gesamtsumme 2021:				41.800,00	57.800,00	16.000,00			

Der Ausgabeansatz für die Erweiterung der offenen Belegung von 21.800, - EUR bezieht sich auf die neuen Wege auf Feld 4a+b (18.000, - EUR, s. Umlaufbeschluss vom 02.02.21) sowie auf die nicht durch Haushaltsreste abgedeckten Ausbaurkosten für die Wege auf Feld 3a (3.800, - EUR).

Bezüglich der Kühltechnik in der Leichenhalle wurden 34.000, - EUR mit aufgenommen. Die Höhe ergibt sich aus dem Anteil der Friedhof Uelsen AöR an dem von der Samtgemeinde Uelsen im Haushalt 2021 bereitgestellten Fördermittel für Friedhöfe.

Für die Erweiterung / Umgestaltung des Parkplatzes beim alten Friedhof wurden die Ausgabeansätze für eine Einfriedung des Bereichs um nochmals 2.000, - EUR erhöht.

Im Bereich der **Finanzierungstätigkeiten** wurden für die Investitionen 2021 keine Darlehensaufnahmen eingeplant. Die Investitionsausgaben können aufgrund der guten Vorjahresergebnisse komplett aus Eigenmitteln und Zuschüssen finanziert werden. Tilgungen wurden in Höhe von 1.000, - EUR berücksichtigt.

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:

Schuldenstand am:	Betrag (EUR)
31.12.2014	40.000,00
31.12.2015	35.000,00
Neuverschuldung (für Inv. 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
./ Tilgung 2020	1.000,00
./ Tilgung 2021	1.000,00
Vorauss. Stand am 31.12.2021	66.900,00

Die Verschuldung der Friedhof Uelsen AöR wird zum Jahresende 2021 bei rd. 66.900,- EUR liegen. Es bestehen noch Haushaltseinnahmereste aus Vorjahren, welche nach Abschluss der Erweiterung der Offenen Belegung (insbesondere „innere Erschließung“) aufgenommen werden können. Die Abrechnung erfolgt frühestens im Herbst 2021, 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 laufenden Fixkosten lassen sich auch in den nächsten Jahren nur schwer positive Jahresergebnisse erzielen. Das jeweilige Jahresergebnis ist letztlich vor allem von den nicht vorhersehbaren Bestattungszahlen abhängig, welche auch in den nächsten Jahren schwanken werden. Die Defizite können zurzeit noch durch die vorhandene Überschussrücklage abgedeckt werden.

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 im Vergleich zum Vorjahresansatz leicht sinken. Die eingeplanten Investitionen können aufgrund guter Vorjahresergebnisse aus Eigenmitteln und Zuschüssen finanziert werden. Die Friedhof Uelsen AöR ist bei der Finanzierung von größeren Investitionen auch in Zukunft auf Zuschüsse und Darlehen angewiesen, da diese aus den Überschüssen des laufenden Geschäfts nicht realisiert werden können.

Haushaltsplan

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Gesamtfinanzhaushalt							
Friedhof Uelsen A.ö.R							
Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Ansatz 2023	Ansatz 2024
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	93.889,50	86.400,00	88.800,00	89.500,00	89.500,00	89.500,00
5.	privatrechtliche Entgelte	1.248,83	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	16,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	= Summe Einz. aus lfd. Verwaltungstätigk.	95.154,83	87.900,00	90.300,00	91.000,00	91.000,00	91.000,00
11.	Auszahlungen für aktives Personal	28.322,35	29.800,00	22.800,00	22.800,00	22.800,00	22.800,00
12.	Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	53.514,55	53.400,00	52.400,00	52.500,00	52.500,00	52.500,00
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	139,79	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	16.205,52	16.700,00	15.800,00	15.800,00	15.800,00	15.800,00
17.	= Summe Aus. aus lfd. Verwaltungstätigk.	98.182,21	100.000,00	91.100,00	91.200,00	91.200,00	91.200,00
18.	Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-3.027,38	-12.100,00	-800,00	-200,00	-200,00	-200,00
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	7.182,97	600,00	41.800,00	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
24.	= Summe der Einz. aus Investitionstätigkeit	7.182,97	600,00	41.800,00	0,00	0,00	0,00
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	2.000,00	23.800,00	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	34.000,00	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	14.298,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	= Summe der Ausz. für Investitionstätigkeit	14.298,35	2.000,00	57.800,00	0,00	0,00	0,00
32.	Saldo Investitionstätigkeit	-7.115,38	-1.400,00	-16.000,00	0,00	0,00	0,00
33.	Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	-10.142,76	-13.500,00	-16.800,00	-200,00	-200,00	-200,00
34.	Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35.	Tilgung von Krediten für Investitionen	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
36.	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
37.	Summe der Salden aus Zeile 33 und 36	-11.142,76	-14.500,00	-17.800,00	-1.200,00	-1.200,00	-1.200,00

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Investitionen						
Friedhof Uelsen A.ö.R						
Nr. Bezeichnung	Jahres- ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
2012-01 Erweiterung der offenen Belegung: Feld 2 D	371,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.01 + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-371,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016-01 Erweit."Offene Belegung Feld 3a, und 4a+b"	-7.487,00	0,00	-14.600,00	0,00	0,00	0,00
04.01 + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-6.811,35	0,00	-7.200,00	0,00	0,00	0,00
05.01 - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	21.800,00	0,00	0,00	0,00
05.06 - sonstige Investitionstätigkeit	14.298,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020-01 Erweiterung Parkplatz alter Friedhof	0,00	-1.400,00	-1.400,00	0,00	0,00	0,00
04.01 + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	-600,00	-600,00	0,00	0,00	0,00
05.01 - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
2021-01 Kühlung Leichenhalle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.01 + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	-34.000,00	0,00	0,00	0,00
05.03 - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55301 Verwaltung allgemein		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55300	Friedhof- und Bestattungswesen allgemein
Kostenträger	55301	Verwaltung allgemein
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
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 2021

Investitionen Kostenträger 55301 Verwaltung allgemein

Friedhof Uelsen A.ö.R

Nr. Bezeichnung	Jahres- ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
2012-01 Erweiterung der offenen Belegung: Feld 2 D	371,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.01 + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-371,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2016-01 Erweit."Offene Belegung Feld 3a, und 4a+b"	-7.487,00	0,00	-14.600,00	0,00	0,00	0,00
04.01 + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-6.811,35	0,00	-7.200,00	0,00	0,00	0,00
05.01 - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	21.800,00	0,00	0,00	0,00
05.06 - sonstige Investitionstätigkeit	14.298,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2020-01 Erweiterung Parkplatz alter Friedhof	0,00	-1.400,00	-1.400,00	0,00	0,00	0,00
04.01 + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	-600,00	-600,00	0,00	0,00	0,00
05.01 - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55302 Friedhofsunterhaltung

Friedhof Uelsen A.ö.R

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

Verantwortliche Organisationseinheit

Verantwortliche Person(en)

Hajo Bosch

Kurzbeschreibung Ausgaben für die Unterhaltung und Bewirtschaftung des alten und neuen Friedhofes

Allgemeine Ziele Ordnungsgemäße Unterhaltung der Friedhofsflächen

Erläuterungen Personalkosten, Containermiete, Containerleerung, Maschinenstunden der Mitarbeiter und jegliche Anschaffung von Gartengeräten, Heckenschnitt etc.

Zielgruppe Hinterbliebene von Verstorbenen, Kirchengemeinden, Bestattungsunternehmen

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55311 Wahlgrab Erdbestattung		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310	Gräber
Kostenträger	55311	Wahlgrab Erdbestattung
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55312 Wahlgrab offene Belegung		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310	Gräber
Kostenträger	55312	Wahlgrab offene Belegung
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55313 Reihengrab Erdbestattung		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310	Gräber
Kostenträger	55313	Reihengrab Erdbestattung
Verantwortliche Organisationseinheit	Verantwortliche Person(en)	
	Hajo Bosch	
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55314 Reihengrab offene Belegung		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310	Gräber
Kostenträger	55314	Reihengrab offene Belegung
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55315 Urnenwahlgrab		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310	Gräber
Kostenträger	55315	Urnenwahlgrab
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55316 Urnenwahlgrab offene Belegung		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310	Gräber
Kostenträger	55316	Urnenwahlgrab offene Belegung
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55317 Urnenreihengrab		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310	Gräber
Kostenträger	55317	Urnenreihengrab
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55318 Urnenreihengrab offene Belegung	
Friedhof Uelsen A.ö.R	
Produktbereich	55 Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553 Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310 Gräber
Kostenträger	55318 Urnenreihengrab offene Belegung
Verantwortliche Organisationseinheit	Verantwortliche Person(en)
	Hajo Bosch
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55319 anonymes Reihengrab	
Friedhof Uelsen A.ö.R	
Produktbereich	55 Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553 Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310 Gräber
Kostenträger	55319 anonymes Reihengrab
Verantwortliche Organisationseinheit	Verantwortliche Person(en) Hajo Bosch
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55321 anonymes Urnenreihengrab		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310	Gräber
Kostenträger	55321	anonymes Urnenreihengrab
Verantwortliche Organisationseinheit	Verantwortliche Person(en)	
	Hajo Bosch	
Kurzbeschreibung Vollanonymes Urnengrab (1 m x 1 m) ohne Grabmal auf einer ausgewiesenen Rasenfläche		
Erläuterungen 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		
Zielgruppe Hinterbliebene von Verstorbenen jeglichen Alters (auch Kinder)		
Auftragsgrundlage Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung		

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55322 Kindergrab		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55310	Gräber
Kostenträger	55322	Kindergrab
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
Kurzbeschreibung Normales Grab mit Umfassung und stehendem oder liegendem Grabmal		
Erläuterungen Neuerwerb von Kindergräbern, Nacherwerb möglich - Vorerwerb nicht, Nutzungsrecht 20, 25 und 30 Jahre		
Zielgruppe Hinterbliebene von Verstorbenen bis zum 6. Lebensjahr		
Auftragsgrundlage Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung		

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55331 Leichenhalle		
Friedhof Uelsen A.ö.R.		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55330	Friedhofseinrichtungen
Kostenträger	55331	Leichenhalle
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
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 2021

Investitionen Kostenträger 55331 Leichenhalle

Friedhof Uelsen A.ö.R

Nr. Bezeichnung	Jahres- ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ansatz 2021	Finanzplan 2022	Finanzplan 2023	Finanzplan 2024
2021-01 Kühlung Leichenhalle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04.01 + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	-34.000,00	0,00	0,00	0,00
05.03 - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0,00	34.000,00	0,00	0,00	0,00

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55332 Andachtsraum		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55330	Friedhofseinrichtungen
Kostenträger	55332	Andachtsraum
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
Kurzbeschreibung Bereitstellung eines Raumes mit Bestuhlung und Rednerpult zu Andachtszwecken		
Zielgruppe		Umkreis des Verstorbenen
Auftragsgrundlage		Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55333 Nutzung Hygieneraum		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55330	Friedhofseinrichtungen
Kostenträger	55333	Nutzung Hygieneraum
Verantwortliche Organisationseinheit	Verantwortliche Person(en)	
	Hajo Bosch	
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55341 Nutzung des Sargwagens		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55340	Bestattung
Kostenträger	55341	Nutzung des Sargwagens
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
Kurzbeschreibung		
Bereitstellung eines Sargwagens für Beerdigungen. Die Nutzung des Sargwagens kann von den Angehörigen frei entschieden werden. Der Sargwagen kann gegen eine Gebühr geliehen werden.		
Allgemeine Ziele		
Bereitstellung einer Transportmöglichkeit von Särgen, falls keine Träger zur Verfügung stehen oder der Weg zur Grabstätte zu weit ist.		
Zielgruppe		
Hinterbliebene von Verstorbenen		
Auftragsgrundlage		
Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung		

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55343 Auf- und Abbau der Lautsprecheranlage

Friedhof Uelsen A.ö.R

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

Verantwortliche Organisationseinheit

Verantwortliche Person(en)

Hajo Bosch

Kurzbeschreibung Die Lautsprecheranlage wird in Absprache mit den Angehörigen aufgebaut, wofür eine Gebühr in Rechnung gestellt wird.

Allgemeine Ziele Bei einer Bestattung sollen möglichst alle Anwesenden die Worte des Pastors hören können

Zielgruppe Hinterbliebene von Verstorbenen

Auftragsgrundlage Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55344 Namensschilder f. anonyme Bestattungen

Friedhof Uelsen A.ö.R

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

Verantwortliche Organisationseinheit

Verantwortliche Person(en)

Hajo Bosch

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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55345 Grabmalgenehmigung		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55340	Bestattung
Kostenträger	55345	Grabmalgenehmigung
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
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 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55351 Dauergrabpflege		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55350	Grabpflege
Kostenträger	55351	Dauergrabpflege
Verantwortliche Organisationseinheit		Verantwortliche Person(en)
		Hajo Bosch
Kurzbeschreibung		
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.		
Allgemeine Ziele		
Den Angehörigen die Pflege abnehmen		
Erläuterungen		
Dauerbepflanzung mit bis zu 15 Pflegegängen, zwei Mal jährliche Wechselbepflanzung mit bis zu 20 Pflegegängen		
Zielgruppe		
Hinterbliebene von Verstorbenen bzgl. aller Bestattungsformen ausgenommen der offenen Belegung		
Auftragsgrundlage		
Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung		

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55352 Sonderleistungen der Grabpflege

Friedhof Uelsen A.ö.R

Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55350	Grabpflege
Kostenträger	55352	Sonderleistungen der Grabpflege

Verantwortliche Organisationseinheit

Verantwortliche Person(en)

Hajo Bosch

Kurzbeschreibung

Das Aufstellen eines Grablichtes oder Blumen zu bestimmten Tagen im Jahr

Allgemeine Ziele

Angehörigen, die nicht aus der Region kommen, die Möglichkeit geben zum Totensonntag, Geburtstag etc. etwas aufstellen zu lassen

Zielgruppe

Hinterbliebene von Verstorbenen bzgl. aller Grabarten

Auftragsgrundlage

Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung

Haushaltsplan Friedhof AöR 2021

Produktbeschreibung für das Kostenträger 55359 Grabpflege allgemein		
Friedhof Uelsen A.ö.R		
Produktbereich	55	Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	553	Friedhofs- und Bestattungswesen
Produkt	55350	Grabpflege
Kostenträger	55359	Grabpflege allgemein
Verantwortliche Organisationseinheit	Verantwortliche Person(en)	
	Hajo Bosch	
Kurzbeschreibung	Kleinere Pflegearbeiten wie: Hecke zurückschneiden, Kleinigkeiten pflanzen, Sackungsschäden beheben, u.a. auch Abräumungen von Gräbern - falls von den Angehörigen beauftragt	
Allgemeine Ziele	Älteren Menschen oder Angehörigen, die nicht vor Ort wohnen, eine Hilfe zur Grabpflege anbieten zu können	
Erläuterungen	Materialkosten und Stundenlohn der Mitarbeiter	
Zielgruppe	Hinterbliebene von Verstorbenen bzgl. aller Bestattungsformen außer offene Belegung	
Auftragsgrundlage	Nds. Bestattungsgesetz, Friedhofssatzung, Friedhofsgebührensatzung	

Ergebnishaushalt 2021
nach Produkten

		Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis
Verwaltung allgemein	55301	500,00 €	17.700,00 €	-17.200,00 €
Friedhofsunterhaltung	55302	0,00 €	43.700,00 €	-43.700,00 €
Wahlgrab Erdbestattung	55311	40.000,00 €	12.000,00 €	28.000,00 €
Wahlgrab offene Belegung	55312	26.000,00 €	6.500,00 €	19.500,00 €
Reihengrab Erdbestattung	55313	800,00 €	300,00 €	500,00 €
Reihengrab offene Belegung	55314	6.000,00 €	2.000,00 €	4.000,00 €
Urnenwahlgrab	55315	2.000,00 €	200,00 €	1.800,00 €
Urnenwahlgrab offene Belegung	55316	800,00 €	300,00 €	500,00 €
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	4.700,00 €	6.500,00 €	-1.800,00 €
Andachtsraum	55332	5.500,00 €	3.300,00 €	2.200,00 €
Mutzung Hygieneraum	55333	1.400,00 €	0,00 €	1.400,00 €
Nutzung des Sargwagens	55341	600,00 €	0,00 €	600,00 €
Auf- und Abbau der Lautsprecheranlage	55343	300,00 €	800,00 €	-500,00 €
Nameschilder f. anonyme Bestattungen	55344	100,00 €	200,00 €	-100,00 €
Grabmalgenehmigung	55345	300,00 €	0,00 €	300,00 €
Dauergrabpflege	55351	1.000,00 €	200,00 €	800,00 €
Grabpflege allgemein	55359	500,00 €	300,00 €	200,00 €
Ergebnishaushalt insgesamt		91.800,00 €	94.800,00 €	-3.000,00 €

HAUSHALTSJAHR 2021

Stellenplan

für die

Friedhof Uelsen AöR

(§ 5 KomHKVO)

Teil B: Beschäftigte

Lfd. Nr.	Funktionsbezeichnung	Entgelt-Gruppe	Zahl d. Stellen im Hsh.-2021	Zahl d. Stellen im Vorjahr davon am 30.06.20			Erläuterungen
				insgesamt	tats. besetzt	nicht besetzt	
	<u>Beschäftigte</u>						
1	Grünpflege	E 2	0,67	0,88	0,67	0,21	.
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.