

Produktbereich	13 Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	1303 Friedhöfe
Verantwortliche/r Dezernent/-in	Herr BG Höing

Teilergebnisplan**Zeile 4 (Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte)**

Seit Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) stellen die Gebühren aus der Verleihung von langjährigen Grabnutzungsrechten nicht in voller Höhe im Jahr der Einzahlung einen Ertrag dar, sondern sie werden anteilig über die Laufzeit der erworbenen Nutzungsrechte ertragswirksam abgebildet.

Da in 2014 und 2015 keine Fortschreibung der Friedhofsgebührensatzung erfolgte, basiert die Ertragsplanung auf der aktuell gültigen Gebührensatzung 2013 unter Berücksichtigung fortgeschriebener Bestattungszahlen.

Zeile 13 (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen)

Der Mehrbedarf 2016 ist wie im Planjahr 2015 überwiegend auf die Bauunterhaltungsaufwendungen des Krematoriums (Sanierung Ofenanlage) zurückzuführen.

Zeile 14 (Bilanzielle Abschreibungen)

Die Plan-Abschreibungsaufwendungen 2016 ff wurden korrespondierend zu den geplanten Investitionen des Teilfinanzplans ermittelt. Die geringeren Ist-Abschreibungen in Vorjahren sind auf Verzögerungen bei den geplanten investiven Beschaffungsverfahren zurückzuführen, wodurch die Abschreibungsaufwendungen erst in Folgejahren zum Tragen kommen.

Zeile 15 (Transferaufwendungen)

Hier sind folgende Zuschüsse und Umlagen enthalten: (Angaben in Euro)

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Plan 2016	Plan 2017
Zuschuss an Gebäudewirtschaft zur Sanierung von Toiletten auf Friedhöfen (Sondervermögen 26)	98.210	0	0	0
Summe	98.210	0	0	0

Zeile 16 (Sonstige ordentliche Aufwendungen)

Die Veränderungen sind auf eine Neuberechnung der Mietaufwendungen der Gebäudewirtschaft zurückzuführen. Im Zusammenhang mit der Evaluierung der Gebäudewirtschaft hat die Verwaltung das Verrechnungsmodell zwischen Kernverwaltung und Gebäudewirtschaft für die Ob-

Haushaltsplan 2016/2017

Erläuterungen

Produktbereich	13 Natur- und Landschaftspflege
Produktgruppe	1303 Friedhöfe
Verantwortliche/r Dezernent/-in	Herr BG Höing

jektnutzung durch Einführung eines spartenbezogenen Verrechnungspreises ab 01.01.2015 geändert. Die den Mietaufwendungen zugrunde liegenden Spartenverrechnungspreise werden von der Gebäudewirtschaft jährlich neu berechnet.