



Teilergebnisplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-91.204	-90.360	<b>-94.091</b>	-88.095	-88.066	-87.860
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-470.168	-506.900	<b>-526.600</b>	-518.800	-522.400	-528.100
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.729	-11.750	<b>-9.750</b>	-11.750	-11.750	-11.750
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.033	-900	<b>-900</b>	-900	-1.000	-1.000
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.985	-3.683	<b>-3.567</b>	-3.572	-3.574	-3.579
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-9.271	-5.000	<b>-5.000</b>	-5.000	-5.000	-5.000
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-577.390</b>	<b>-618.593</b>	<b>-639.908</b>	<b>-628.117</b>	<b>-631.790</b>	<b>-637.289</b>
11	- Personalaufwendungen	39.919	40.000	<b>40.490</b>	41.300	42.130	42.970
12	- Versorgungsaufwendungen	2.748	3.001	<b>3.123</b>	3.154	3.186	3.218
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	35.869	42.887	<b>47.786</b>	40.136	39.636	39.636
14	- Bilanzielle Abschreibungen	118.841	120.654	<b>116.445</b>	116.921	117.983	118.794
15	- Transferaufwendungen	103.270	109.800	<b>109.800</b>	109.800	111.000	111.000
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.538	67.026	<b>63.941</b>	64.705	64.475	64.715
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>313.184</b>	<b>383.369</b>	<b>381.585</b>	<b>376.016</b>	<b>378.410</b>	<b>380.333</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-264.206</b>	<b>-235.224</b>	<b>-258.323</b>	<b>-252.101</b>	<b>-253.380</b>	<b>-256.956</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-264.206</b>	<b>-235.224</b>	<b>-258.323</b>	<b>-252.101</b>	<b>-253.380</b>	<b>-256.956</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-264.206</b>	<b>-235.224</b>	<b>-258.323</b>	<b>-252.101</b>	<b>-253.380</b>	<b>-256.956</b>
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						1
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	446.368	511.168	<b>523.654</b>	568.232	549.700	564.770
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>182.162</b>	<b>275.943</b>	<b>265.331</b>	<b>316.131</b>	<b>296.319</b>	<b>307.815</b>



Teilfinanzplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			-6.000				
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-519.932	-606.900	-616.500		-608.700	-612.300	-618.000
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-3.729	-11.750	-9.750		-11.750	-11.750	-11.750
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.032	-900	-900		-900	-1.000	-1.000
<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-524.693</b>	<b>-619.550</b>	<b>-633.150</b>		<b>-621.350</b>	<b>-625.050</b>	<b>-630.750</b>
10	- Personalauszahlungen	39.303	40.000	40.490		41.300	42.130	42.970
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	38.330	42.850	47.750		40.100	39.600	39.600
14	- Transferauszahlungen	103.270	109.800	109.800		109.800	111.000	111.000
15	- sonstige Auszahlungen	7.952	5.120	4.950		5.710	5.480	5.720
<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>188.856</b>	<b>197.770</b>	<b>202.990</b>		<b>196.910</b>	<b>198.210</b>	<b>199.290</b>
<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)</b>	<b>-335.838</b>	<b>-421.780</b>	<b>-430.160</b>		<b>-424.440</b>	<b>-426.840</b>	<b>-431.460</b>
18	+ Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-12.500						
<b>23</b>	<b>= investive Einzahlungen</b>	<b>-12.500</b>						
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		25.000	25.000		25.000	25.000	25.000
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.731	6.000	52.000				
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	3.783	29.000	29.000		29.000	29.000	29.000
<b>30</b>	<b>= investive Auszahlungen</b>	<b>7.514</b>	<b>60.000</b>	<b>106.000</b>		<b>54.000</b>	<b>54.000</b>	<b>54.000</b>
<b>31</b>	<b>= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>	<b>-4.986</b>	<b>60.000</b>	<b>106.000</b>		<b>54.000</b>	<b>54.000</b>	<b>54.000</b>



<b>Beschreibung</b>	Verwaltung und Unterhaltung der öffentlichen Grünflächen und Erholungseinrichtungen; Kontrolle des städtische Baumbestandes und Führung des Baumkatasters; Erfüllung der Verkehrssicherungspflichten auf öffentlichen Grünflächen und in den Anlagen  Die Produktgruppe Öffentliches Grün beinhaltet ein Produkt: 13.01.01 Park- und Gartenanlagen
<b>Auftragsgrundlage</b>	Beschlüsse der politischen Gremien, Versicherungsvertrag, Verkehrssicherungspflichten
<b>Ziele</b>	Saubere und ordnungsgemäße Grünanlagen und Erholungseinrichtungen
<b>Zielgruppen</b>	Bevölkerung, Erholungssuchende



Teilergebnisplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-86.356	-86.361	-82.757	-82.760	-82.756	-82.761
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		-3.750	-3.750	-3.750	-3.750	-3.750
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-86.356</b>	<b>-90.111</b>	<b>-86.507</b>	<b>-86.510</b>	<b>-86.506</b>	<b>-86.511</b>
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.860	7.000	8.000	8.000	8.000	8.000
14	- Bilanzielle Abschreibungen	89.644	89.642	84.571	84.573	84.569	84.568
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	735	1.240	1.260	1.280	1.280	1.280
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>97.239</b>	<b>97.882</b>	<b>93.831</b>	<b>93.853</b>	<b>93.849</b>	<b>93.848</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b> (= Zeilen 10 und 17)	<b>10.883</b>	<b>7.771</b>	<b>7.324</b>	<b>7.343</b>	<b>7.343</b>	<b>7.337</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 18 und 21)	<b>10.883</b>	<b>7.771</b>	<b>7.324</b>	<b>7.343</b>	<b>7.343</b>	<b>7.337</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen -</b> (= Zeilen 22 und 25)	<b>10.883</b>	<b>7.771</b>	<b>7.324</b>	<b>7.343</b>	<b>7.343</b>	<b>7.337</b>
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	89.080	99.008	101.490	111.136	107.178	110.275
<b>29</b>	<b>= Ergebnis</b> (Zeilen 26, 27 und 28)	<b>99.963</b>	<b>106.779</b>	<b>108.814</b>	<b>118.479</b>	<b>114.521</b>	<b>117.612</b>



### Erläuterungen zum Teilergebnisplan

**Zu Zeile 5:** Miete für Nutzungsrechte für Funkfeststationen

**Zu Zeile 13:** 500 € Unterhaltung von Wanderwegen  
500 € Unterhaltung von Schutzhütten und Ruhebänken  
4.000 € Unterhaltung der Park- und Gartenanlagen

Teilfinanzplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte		-3.750	-3.750		-3.750	-3.750	-3.750
9	= <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>		-3.750	-3.750		-3.750	-3.750	-3.750
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.919	7.000	8.000		8.000	8.000	8.000
15	- sonstige Auszahlungen	735	1.240	1.260		1.280	1.280	1.280
16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	7.654	8.240	9.260		9.280	9.280	9.280
17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)</b>	7.654	4.490	5.510		5.530	5.530	5.530

## 1.13 Natur- und Landschaftspflege

### 1.13.03 Wald-, Forst- und Landwirtschaft



<b>Beschreibung</b>	<p>Betreuung und Verwaltung des städtischen Waldbesitzes; Förderung einer naturverträglichen Nutzung des Waldes zur Naherholung; Zusammenarbeit mit Forstbetriebsgemeinschaft, Jagdgenossenschaft und Forstbehörde; nachhaltige Pflege und Bewirtschaftung des Waldes zur Werterhaltung und Wertsteigerung; ökologische Anpassung der Waldbestände; Ausrichtung an den Leitzielen des Öko-Flächen-Pools; Förderanträge und haushaltsmäßige Abwicklung</p> <p>Die Produktgruppe Wald-, Forst- und Landwirtschaft beinhaltet ein Produkt: 13.03.01 Waldbesitz</p>
<b>Auftragsgrundlage</b>	Landesforstgesetz, Landschaftsgesetz, Haushaltsplan
<b>Ziele</b>	Nachhaltige und naturgemäße Bewirtschaftung des Waldes; Stärkung der naturverträglichen Erholungsfunktion des Waldes; Sicherung und Entwicklung des Ertragswertes; kostengünstige/möglichst kostenneutrale Bewirtschaftung durch hohe Erlöse und niedrige Kosten bei Durchforstungen/Holzverkäufen
<b>Zielgruppen</b>	Bevölkerung, Holzkäufer, Forstbetriebsgemeinschaft, Forstamt, Investoren



Teilergebnisplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			-6.000			
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-739	-5.000	-3.000	-5.000	-5.000	-5.000
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-739</b>	<b>-5.000</b>	<b>-9.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>
11	- Personalaufwendungen	659					
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.979	16.000	12.200	12.200	12.200	12.200
14	- Bilanzielle Abschreibungen		750	750	1.250	1.750	2.250
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	148	150	140	140	140	140
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.785</b>	<b>16.900</b>	<b>13.090</b>	<b>13.590</b>	<b>14.090</b>	<b>14.590</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>3.046</b>	<b>11.900</b>	<b>4.090</b>	<b>8.590</b>	<b>9.090</b>	<b>9.590</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>3.046</b>	<b>11.900</b>	<b>4.090</b>	<b>8.590</b>	<b>9.090</b>	<b>9.590</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>3.046</b>	<b>11.900</b>	<b>4.090</b>	<b>8.590</b>	<b>9.090</b>	<b>9.590</b>
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	9.368	8.535	8.601	9.418	9.083	9.345
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>12.414</b>	<b>20.435</b>	<b>12.691</b>	<b>18.008</b>	<b>18.173</b>	<b>18.935</b>

### Erläuterungen zum Teilergebnisplan

**Zu Zeile 2**      Klima- und Forstpauschale

**Zu Zeile 5:**      Erlöse aus Holzverkäufen sowie Ertrag im Zusammenhang mit dem Ökopool

**Zu Zeile 13:**    Allgemeiner Unterhaltungsaufwand sowie Aufwand im Zusammenhang mit dem Ökopool

**Zu Zeile 16:**    Mitgliedsbeitrag zur Forstbetriebsgemeinschaft Dörspe-Othetal (100 €) und Versicherungsbeitrag (40 €)

## 1.13 Natur- und Landschaftspflege

## 1.13.03 Wald-, Forst- und Landwirtschaft



Teilfinanzplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Verpflicht- ungsermäch- tigungen	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen			-6.000				
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-739	-5.000	-3.000		-5.000	-5.000	-5.000
<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-739</b>	<b>-5.000</b>	<b>-9.000</b>		<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.000</b>
10	- Personalauszahlungen	628						
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	4.333	16.000	12.200		12.200	12.200	12.200
15	- sonstige Auszahlungen	148	150	140		140	140	140
<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.109</b>	<b>16.150</b>	<b>12.340</b>		<b>12.340</b>	<b>12.340</b>	<b>12.340</b>
<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (= Zeilen 9 und 16)</b>	<b>4.370</b>	<b>11.150</b>	<b>3.340</b>		<b>7.340</b>	<b>7.340</b>	<b>7.340</b>
18	+ Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-12.500						
<b>23</b>	<b>= investive Einzahlungen</b>	<b>-12.500</b>						
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		25.000	25.000		25.000	25.000	25.000
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen		25.000	25.000		25.000	25.000	25.000
<b>30</b>	<b>= investive Auszahlungen</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>31</b>	<b>= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>	<b>-12.500</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>





Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Verpflich- tungs- ermäch- tigungen	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2)	Gesamt- einzahlungen / -auszahlungen
<b>5100073 Ökologische Ausgleichsmaßnahmen</b>									
1 - Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-12.500							-12.500	-12.500
<b>6 = Summe Einzahlungen</b>	<b>-12.500</b>							<b>-12.500</b>	<b>-12.500</b>
7 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken / Gebäuden		25.000	<b>25.000</b>		25.000	25.000	25.000	25.000	125.000
9 - Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen		25.000	<b>25.000</b>		25.000	25.000	25.000	25.000	125.000
<b>13 = Summe Auszahlungen</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>250.000</b>
<b>14 = Saldo: (Einzahlungen ./ Auszahlungen)</b>	<b>-12.500</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>		<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>37.500</b>	<b>237.500</b>



<b>Beschreibung</b>	Sicherstellen des Gewässer- und Hochwasserschutzes; Zusammenarbeit mit dem Gewässerschutzbeauftragten; Verbesserung der Gewässerqualität  Die Produktgruppe Wasser und Wasserbau beinhaltet ein Produkt: 13.04.01 Gewässerschutz
<b>Auftragsgrundlage</b>	Wasserhaushaltsgesetz, Landeswassergesetz, Ortsrecht
<b>Ziele</b>	Unterhaltung der Wasserläufe in Zusammenarbeit mit dem Aggerverband
<b>Zielgruppen</b>	Allgemeinheit, Angler



Teilergebnisplan	Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-812	-812	-812	-812	-812	-812
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0					
<b>10 = Ordentliche Erträge</b>	<b>-812</b>	<b>-812</b>	<b>-812</b>	<b>-812</b>	<b>-812</b>	<b>-812</b>
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		500				
14 - Bilanzielle Abschreibungen	881	881	881	881	880	881
15 - Transferaufwendungen	103.270	109.800	109.800	109.800	111.000	111.000
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	309	356	368	368	368	368
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>104.460</b>	<b>111.537</b>	<b>111.049</b>	<b>111.049</b>	<b>112.248</b>	<b>112.249</b>
<b>18 = Ordentliches Ergebnis</b> (= Zeilen 10 und 17)	<b>103.648</b>	<b>110.725</b>	<b>110.237</b>	<b>110.237</b>	<b>111.436</b>	<b>111.437</b>
<b>22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 18 und 21)	<b>103.648</b>	<b>110.725</b>	<b>110.237</b>	<b>110.237</b>	<b>111.436</b>	<b>111.437</b>
<b>26 = Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen</b> (= Zeilen 22 und 25)	<b>103.648</b>	<b>110.725</b>	<b>110.237</b>	<b>110.237</b>	<b>111.436</b>	<b>111.437</b>
28 - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-7	-2	-3	-3	-2	-2
<b>29 = Ergebnis</b> (Zeilen 26, 27 und 28)	<b>103.641</b>	<b>110.724</b>	<b>110.233</b>	<b>110.233</b>	<b>111.433</b>	<b>111.434</b>

### Erläuterungen zum Teilergebnisplan

**Zu Zeile 13:** Gewässeruntersuchungen

**Zu Zeile 15:** Umlage an den Aggerverband für die Gewässerunterhaltung bisher (348 Anteile x 297,395 €). Ab dem Jahr 2021 ist mit einer Steigerung von 6% zu rechnen, ein Bescheid mit den neuen Gebührensätzen liegt aktuell noch nicht vor. Zum Ausgleich der Mehrkosten für die Gewässerunterhaltung wurden ab 2008 die Hebesätze zur Grundsteuer A und B um je 10 vom Hundert angehoben. Indem die Kosten der Gewässerunterhaltung nicht auf die Anlieger umgelegt werden, können erhebliche Verwaltungskosten eingespart werden.



Teilfinanzplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Verpflicht- ungsermäch- tigungen	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen		500					
14	- Transferauszahlungen	103.270	109.800	109.800		109.800	111.000	111.000
15	- sonstige Auszahlungen		50	50		50	50	50
16	= <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	103.270	110.350	109.850		109.850	111.050	111.050
17	= <b>Saldo aus laufender Verwaltungs- tätigkeit (= Zeilen 9 und 16)</b>	103.270	110.350	109.850		109.850	111.050	111.050



<b>Beschreibung</b>	Planung, Bau, Betrieb und Unterhaltung der städtischen Friedhöfe; Durchführung der Bestattungen; Erhebung von Gebühren; Unterhaltung der Sondergräber und Ehrenmäler; Unterhaltung der Verkehrswege und des öffentlichen Grüns auf Friedhöfen; Verwaltung und Unterhaltung der Friedhofshallen  Die Produktgruppe Friedhöfe beinhaltet ein Produkt: 13.06.01 Friedhofsmanagement
<b>Auftragsgrundlage</b>	Bestattungsgesetz, Ortsrecht
<b>Ziele</b>	Saubere und ordnungsgemäße Grünanlagen und Verkehrsflächen, würdige Bestattungen
<b>Zielgruppen</b>	Allgemeinheit



Teilergebnisplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-4.036	-3.187	-4.522	-4.523	-4.498	-4.287
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-470.168	-506.900	-526.600	-518.800	-522.400	-528.100
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.990	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-1.033	-900	-900	-900	-1.000	-1.000
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.985	-3.683	-3.567	-3.572	-3.574	-3.579
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-9.271	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000	-5.000
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-489.483</b>	<b>-522.670</b>	<b>-543.589</b>	<b>-535.795</b>	<b>-539.472</b>	<b>-544.966</b>
11	- Personalaufwendungen	39.260	40.000	40.490	41.300	42.130	42.970
12	- Versorgungsaufwendungen	2.748	3.001	3.123	3.154	3.186	3.218
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	26.030	19.387	27.586	19.936	19.436	19.436
14	- Bilanzielle Abschreibungen	28.316	29.381	30.243	30.217	30.784	31.095
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.346	65.280	62.173	62.917	62.687	62.927
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>107.700</b>	<b>157.049</b>	<b>163.616</b>	<b>157.524</b>	<b>158.223</b>	<b>159.646</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 10 und 17)</b>	<b>-381.783</b>	<b>-365.621</b>	<b>-379.974</b>	<b>-378.270</b>	<b>-381.249</b>	<b>-385.319</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 18 und 21)</b>	<b>-381.783</b>	<b>-365.621</b>	<b>-379.974</b>	<b>-378.270</b>	<b>-381.249</b>	<b>-385.319</b>
<b>26</b>	<b>= Ergebnis - vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen - (= Zeilen 22 und 25)</b>	<b>-381.783</b>	<b>-365.621</b>	<b>-379.974</b>	<b>-378.270</b>	<b>-381.249</b>	<b>-385.319</b>
27	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						1
28	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	347.928	403.626	413.567	447.681	433.441	445.153
<b>29</b>	<b>= Ergebnis (Zeilen 26, 27 und 28)</b>	<b>-33.855</b>	<b>38.005</b>	<b>33.593</b>	<b>69.411</b>	<b>52.192</b>	<b>59.834</b>



### Erläuterungen zum Teilergebnisplan

**Zu Zeile 4:** Erwartete Gebühreneinnahme entsprechend der Gebührenbedarfsberechnung

**Zu Zeile 5:** Mieten für Abschiedsräume

**Zu Zeile 6:** Landeszuweisung für Kriegs- und Ausländergräber

**Zu Zeile 13:** Die Einzelansätze ergeben sich aus der Gebührenbedarfsberechnung

**Zu Zeile 16:** Kalkulierter Mehraufwand zur Abdeckung zukünftigen Pflegeaufwands bei Sondergrabstätten (57.840 €)  
Versicherungsbeiträge (270 €) und Verbrauchsmaterial für die Friedhofsanlagen (400 €)

Die Gebührensätze im Bereich des **Bestattungswesens** werden jährlich neu kostendeckend kalkuliert. Das heißt, dass die Erträge aus Gebühren lediglich die nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen ansatzfähigen Kosten der Einrichtung decken. In einem Haushaltsplan nach den Bestimmungen des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) kann dieser Ausgleich in dem Ergebnis nach Leistungsverrechnung (Zeile 29) des Teilergebnisplans nicht mehr dargestellt werden. Dies wird am Beispiel der kalkulatorischen Verzinsung des aufgewandten Kapitals deutlich. Nach den Bestimmungen des Kommunalabgabengesetzes sind diese als Kosten im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung zu berücksichtigen. Kalkulatorische Zinsen sind jedoch Kosten, die keinen wertmäßigen Verbrauch von Einsatzgütern darstellen und somit nicht als Aufwand in die Ergebnisrechnung einfließen.

Für das Bestattungswesen kommt hinzu, dass Erträge aus Grabnutzungsgebühren im NKF periodengerecht ermittelt werden müssen. Das bedeutet, dass eine Einzahlung für den Erwerb eines 30jährigen Nutzungsrechts im laufenden Haushaltsjahr nur mit einem Dreißigstel als Ertrag berücksichtigt werden darf. Der Restbetrag wird über die passive Rechnungsabgrenzung erst in den 29 Folgejahren als Ertrag des Bestattungswesens berücksichtigt.



Teilfinanzplan		Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Verpflichtungsermächtigungen	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-519.932	-606.900	-616.500		-608.700	-612.300	-618.000
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-2.990	-3.000	-3.000		-3.000	-3.000	-3.000
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-1.032	-900	-900		-900	-1.000	-1.000
<b>9</b>	<b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-523.954</b>	<b>-610.800</b>	<b>-620.400</b>		<b>-612.600</b>	<b>-616.300</b>	<b>-622.000</b>
10	- Personalauszahlungen	38.675	40.000	40.490		41.300	42.130	42.970
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	27.078	19.350	27.550		19.900	19.400	19.400
15	- sonstige Auszahlungen	7.069	3.680	3.500		4.240	4.010	4.250
<b>16</b>	<b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>72.823</b>	<b>63.030</b>	<b>71.540</b>		<b>65.440</b>	<b>65.540</b>	<b>66.620</b>
<b>17</b>	<b>= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16)</b>	<b>-451.131</b>	<b>-547.770</b>	<b>-548.860</b>		<b>-547.160</b>	<b>-550.760</b>	<b>-555.380</b>
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.731	6.000	52.000				
26	- Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	3.783	4.000	4.000		4.000	4.000	4.000
<b>30</b>	<b>= investive Auszahlungen</b>	<b>7.514</b>	<b>10.000</b>	<b>56.000</b>		<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>
<b>31</b>	<b>= Saldo der Investitionstätigkeit (Ein- ./- Auszahlung)</b>	<b>7.514</b>	<b>10.000</b>	<b>56.000</b>		<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>





Investitionsmaßnahmen oberhalb der festgesetzten Wertgrenzen	Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ansatz 2022	Verpflich- tungs- ermäch- tigungen	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025	bisher bereitgestellt (einschl. Sp.2)	Gesamt- einzahlungen / -auszahlungen
<b>5100068 Erweiterung Urnenwand Wiedenest</b>									
8 - Auszahlungen für Baumaßnahmen			52.000						52.000
9 - Auszahlungen für den Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	59							59	59
<b>13 = Summe Auszahlungen</b>	<b>59</b>		<b>52.000</b>					<b>59</b>	<b>52.059</b>
<b>14 = Saldo: (Einzahlungen ./- Auszahlungen)</b>	<b>59</b>		<b>52.000</b>					<b>59</b>	<b>52.059</b>