

Stadt Lüdinghausen

Ermittlung von Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerten und einer kalkulatorischen Verzinsung für das Friedhofswesen für das Jahr 2021

19. November 2020

Strictly private and confidential





Otmar Koetz
Director
T: +49 (0) 211 981 7152
otmar.koetz@de.pwc.com

Thomas Gutsche
Manager
T: +49 (0) 211 981 5606
thomas.gutsche@de.pwc.com

PricewaterhouseCoopers GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Moskauer Straße 19
40227 Düsseldorf
T: +49 211 981 0
F: +49 211 981 1000

Stadt Lüdinghausen
Frau Sabine Liebing
Borg 2
59348 Lüdinghausen

Ermittlung von Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerten und einer kalkulatorischen Verzinsung für das Friedhofswesen für das Jahr 2021

Sehr geehrte Frau Liebing,

anbei übersenden wir Ihnen unsere Kurzstellungnahme zur Ermittlung von Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerten und einer kalkulatorischen Verzinsung für das Friedhofswesen für das Jahr 2021.

Mit freundlichen Grüßen

PricewaterhouseCoopers GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Otmar Koetz

ppa. Thomas Gutsche

Vorsitzender des Aufsichtsrats: WP StB Dr. Norbert Vogelpoth
Geschäftsführer: WP StB Dr. Ulrich Störk, WP StB Dr. Peter Bartels, Dr. Joachim Englert, WP StB Petra Justenhoven, WP Clemens Koch, StB Marius Möller, WP StB Uwe Rittmann, StB RA Klaus Schmidt, StB CPA Mark Smith
Sitz der Gesellschaft: Frankfurt am Main, Amtsgericht Frankfurt am Main HRB 107858
PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist Mitglied von PricewaterhouseCoopers International, einer Company limited by guarantee registriert in England und Wales

Inhalt

Ausgangslage & Auftrag	4
Rechtsgrundlagen	7
Ableitung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte	9
Ableitung der kalkulatorischen Verzinsung	12
Anlagen	15

Ausgangslage & Auftrag

Ausgangslage & Auftrag (1)

Die Stadt Lüdinghausen (im Folgenden auch Stadt) beauftragte uns mit Schreiben vom 30. September 2020 mit der Ermittlung von Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerten und einer kalkulatorischen Verzinsung für das Friedhofswesen für das Jahr 2021. Der Beauftragung lag unser Angebot vom 22. September 2020 zu Grunde.

Die Stadt Lüdinghausen betreibt die Friedhöfe Lüdinghausen (Auf der Geest) und Seppenrade (Dattelner Straße) im Stadtgebiet. Für die Nutzung der Friedhöfe erhebt die Stadt Gebühren auf Grundlage des § 6 Abs. 2 Kommunalabgabengesetz in Verbindung mit der Gebührensatzung der Friedhofseinrichtungen der Stadt Lüdinghausen. In der Gebührenkalkulation der Friedhofsgebühren werden bisher Abschreibungen auf Basis der Anschaffungs-/Herstellungskosten sowie effektiv anfallende Zinsen berücksichtigt. Durch die Gemeindeprüfungsanstalt Nordrhein-Westfalen wurde angeregt, in der Gebührenkalkulation Abschreibungen auf Basis von Wiederbeschaffungszeitwerten sowie eine kalkulatorische Verzinsung zu berücksichtigen.

Unsere Aufgabe ist

- die Ermittlung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte auf Basis des sog. Indexverfahrens,
- die Ermittlung des abgabenrechtlich verzinslichen aufgewandten Kapitals,
- die Herleitung eines maximalen kalkulatorischen Zinssatzes unter Berücksichtigung der Rechtsprechung des OVG NRW und
- die Ermittlung maximal ansatzfähiger kalkulatorischer Zinsen.

Die Stadt Lüdinghausen hat uns das zur Herleitung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte und der kalkulatorischen Zinsen notwendige Datenmaterial zur Verfügung gestellt und darüberhinausgehende Auskünfte erteilt. Im Wesentlichen waren dies folgende Daten und Unterlagen:

- Aufstellung Anlagenvermögens zum 31. Dezember 2019 auf Basis historischer Anschaffungs-/Herstellungskosten (Buchwert und Abschreibungsvorschau für 2021)
- Aufstellung des Abzugskapitals 31. Dezember 2019 (Buchwert und Auflösungsvorschau für 2021)

Die Stadt hat uns mit Vollständigkeitserklärung vom 18. November 2020 schriftlich versichert, dass die Erläuterungen und Auskünfte, die für unsere oben genannten Tätigkeiten notwendig waren, vollständig und richtig erteilt wurden.

Ausgangslage & Auftrag (2)

Die Arbeiten wurden von uns in unserem Büro in Düsseldorf im November 2020 durchgeführt. Sach- und Erkenntnisstand der vorliegenden Stellungnahme ist der 5. November 2020.

Für die Durchführung dieses Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind die als Anlage beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 maßgebend.

Unsere Arbeitsergebnisse sind ausschließlich an die Stadt Lüdinghausen gerichtet. Soweit unsere Arbeitsergebnisse weiteren Dritten gegenüber verwendet werden sollen, bedarf dies unserer vorherigen schriftlichen Zustimmung, die wir nicht unbillig verweigern werden. Diese Zustimmung wird aber nur erteilt, wenn der Dritte uns schriftlich bestätigt, dass auch ihm gegenüber eine Verantwortlichkeit nur nach Maßgabe der diesem Auftrag zu Grunde liegenden Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 besteht, und wenn uns ansonsten keinerlei Interessenkonflikte an einer Weitergabe hindern.

PwC ist einem nicht berechtigten Empfänger in Bezug auf unsere Ergebnisse in keinerlei Weise verpflichtet und verantwortlich. Wir übernehmen keine Haftung für Schäden, die ein nicht berechtigter Empfänger im Vertrauen auf unsere Ergebnisse erleidet.

Rechtsgrundlagen

Rechtsgrundlagen

Das Kommunalabgabengesetz für das Land Nordrhein-Westfalen, insbesondere § 6 KAG NW, regelt das Recht der Benutzungsgebühren, zu denen auch die Friedhofsgebühren gehören, sofern keine privatrechtlichen Entgelte erhoben werden.

Die Kosten der Einrichtung sind nach betriebswirtschaftlichen Grundsätzen zu ermitteln (§ 6 Abs. 2 KAG NW). Zu den Kosten im Sinne des Kommunalabgabengesetzes gehören auch Entgelte für in Anspruch genommene Fremdleistungen und Abschreibungen, die nach der mutmaßlichen Nutzungsdauer oder Leistungsmenge gleichmäßig (linear) zu bemessen sind, sowie eine angemessene Verzinsung des aufgewandten Kapitals.

Die Kosten setzen sich aus Grund-, Zusatz- und Anderskosten zusammen. Grundkosten werden durch den von der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit verursachten (Zweck-) Aufwand dargestellt, der unverändert aus der Gewinn- und Verlustrechnung bzw. deren Planung (Wirtschaftsplanung) in die Kostenrechnung übernommen wird. Zusatzkosten sind nicht gleichzeitig Aufwand. Hierunter fallen u. a. die kalkulatorischen Eigenkapitalzinsen. Anderskosten sind z. B. kalkulatorische Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte - da bei der Bewertung der Güterverbräuche von den Wertansätzen der handelsrechtlichen Rechnungslegung abgewichen wird.

Unter Abschreibungen i. S. d. § 6 Absatz 2 Satz 4 KAG NW sind die Kosten der Wertminderung der Anlagegüter durch die der Leistungserstellung dienende Nutzung in einer bestimmten Periode zu verstehen. Bei der Abschreibung ist jedem Leistungszeitraum der Wertverzehr periodengerecht zuzuordnen. Der Gesetzgeber hat sich hierzu für eine gleichmäßige (lineare) Abschreibung entschieden. Die Berechnung der ansatzfähigen Abschreibungen kann entweder auf Basis der Anschaffungs-/ Herstellungskosten (AHK) oder der Wiederbeschaffungszeitwerte (WBZW) erfolgen. Dieses Wahlrecht ergibt sich u.a. aus einem Urteil des OVG Münster vom 5. August 1994 (Az. 9 A 1248/92).

Gemäß § 6 Absatz 4 Satz 4 KAG NW gehört auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu den ansatzfähigen Kosten. Die angemessene Verzinsung umfasst Eigen- und Fremdkapital. Abzustellen ist dabei auf das Anlagekapital im Sinne des Anschaffungspreises. Der bereits eingetretene Werteverzehr der Anlagegüter (Abschreibungen) ist zu berücksichtigen.

Gemäß ausdrücklicher Regelung in § 6 Absatz 4 Satz 4 KAG NW bleibt „bei der Verzinsung ... der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrauchte Eigenkapitalanteil außer Betracht“, da der Einrichtung bezüglich dieser Positionen kein aus der Bindung von Kapital herrührender Zinsaufwand entsteht, noch wurde eigenes Kapital gebunden.

Abgabenrechtliche Basis der zulässigen kalkulatorischen Verzinsung sind ausschließlich die sog. historischen Anschaffungs-/Herstellungskosten zum Anschaffungszeitpunkt der jeweiligen Anlagen, da nur diese Ansätze eine Kapitalbindung verursachen. Die Einbeziehung von preissteigerungsbedingten Werterhöhungen in die Verzinsungsbasis muss ausgeschlossen werden.

Ableitung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte

Ableitung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte (1)

Wiederbeschaffungszeitwerte

Bei den Wiederbeschaffungszeitwerten handelt es sich um den Preis, der für die Erneuerung eines Vermögensgegenstandes zum Bewertungszeitpunkt aufgewendet werden müsste. Ziel einer Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte ist die Erreichung der Substanzerhaltung der Einrichtung. Da sich die Abschreibung an dem aktuellen Neupreis eines Anlagegutes ausrichtet, werden Abschreibungserlöse erwirtschaftet, die es ermöglichen auch unter Berücksichtigung von Preissteigerungen die eingesetzten Anlagegüter neu zu beschaffen. Der Gebührenzahler erhält bei der Anwendung des Wiederbeschaffungszeitwertes als Abschreibungsbasis den jeweiligen Gegenwert zu Marktpreisen, der im Zeitpunkt der Inanspruchnahme gegeben ist.

Ableitung der Wiederbeschaffungszeitwerte

Die rechnerische Ableitung der Wiederbeschaffungszeitwerte aus den Anschaffungs-/Herstellungskosten der Anlagegüter erfolgte nach dem sog. Indexverfahren. Dieses Verfahren setzt auf den Anschaffungs-/Herstellungskosten der Anlagegüter auf. Zur Ermittlung der Wiederbeschaffungszeitwerte werden die Anschaffungs-/Herstellungskosten gem. der Anlagenbuchhaltung der Stadt Lüdinghausen unter Verwendung geeigneter Indexreihen zur Preisentwicklung auf aktuelle Wiederbeschaffungszeitwerte hochgerechnet. Hierzu wurden entsprechende Indexreihen unseres Hauses (sog. WIBERA-Indexreihen; vgl. Anlage 1) angewandt. Die Fortschreibung der für das Jahr 2019 feststehenden Indexwerte auf das Jahr 2021 erfolgte anhand der mittleren Preissteigerung der Jahre 2014 bis 2019.

Das KAG NW sieht keine verpflichtende Absetzung von Auflösungsbeträgen aus Zuschüssen vor. Nach einer Entscheidung des OVG Münster vom 21. März 1997 (Az. 9 A 1553/95) besteht bei der Berechnung der kalkulatorischen Zinsen „keine gesetzliche Verpflichtung der Gemeinde, das Abzugskapital [...] in voller Höhe von dem verminderten Anschaffungswert abzuziehen“. Nach Auffassung des OVG vermindert das über Abschreibungen der Gemeinde zur Verfügung stehende Rückflusskapital „anteilig auch den noch in der Anlage gebundenen Wert des Zuschuss- und Beitragsteils des Anlagevermögens“. Demnach ist es zulässig, das Abzugskapital ratierlich aufzulösen und es besteht auch keine Verpflichtung zur Anrechnung der Auflösungsbeträge gemäß KAG NW. Eine Indexierung der erhaltenen Zuschüsse ist abgabenrechtlich daher bei einer Gutbringung der Auflösungsbeträge nicht geboten.

Ableitung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte (2)

Ableitung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte

Aus den Wiederbeschaffungszeitwerten lassen sich wiederum die Abschreibungen unter Berücksichtigung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern der Anlagegüter ableiten bzw. die Abschreibungen auf die Anschaffungs-/Herstellungskosten sind mit dem jeweiligen Indexfaktor zu multiplizieren. Für das Jahr 2021 ergeben sich Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte (saldiert mit den nicht indexierten Auflösungsbeträgen der Zuschüsse) von rd. 90,1 T€ (vgl. Anlage 2).

Neben der Entwicklung des vorhandenen Anlagenbestandes wurden auch die Auswirkungen der in den Jahren 2020 und 2021 geplanten Investitionen gemäß der Angaben der Stadt ergänzend berücksichtigt.

	Anschaffungs- /Herstellungskosten		Abschreibung AHK	Restbuchwert		Abschreibung Wiederbeschaf- fungszeitwert
	31.12.2020	31.12.2021	2021	31.12.2020	31.12.2021	2021
abnutzbares Anlagevermögen	2.122.245,57 €	2.210.245,57 € -	82.586,91 €	1.347.653,66 €	1.353.066,75 € -	100.906,74 €
Zuschüsse	- 294.337,38 €	- 294.337,38 €	10.824,42 € -	119.745,86 € -	108.921,44 €	10.824,42 €
	1.827.908,19 €	1.915.908,19 € -	71.762,49 €	1.227.907,80 €	1.244.145,31 € -	90.082,32 €

Ableitung der kalkulatorischen Verzinsung

Ableitung der kalkulatorischen Verzinsung (1)

Aufgewandtes Kapitals

Gemäß § 6 Absatz 4 Satz 4 KAG NW gehört auch eine angemessene Verzinsung des Anlagekapitals zu den ansatzfähigen Kosten. Die angemessene Verzinsung umfasst Eigen- und Fremdkapital. Abzustellen ist dabei auf das Anlagekapital im Sinne des Anschaffungspreises. Der bereits eingetretene Werteverzehr der Anlagegüter (Abschreibungen) ist zu berücksichtigen.

Gemäß ausdrücklicher Regelung in § 6 Absatz 4 Satz 4 KAG NW bleibt „bei der Verzinsung ... der aus Beiträgen und Zuschüssen Dritter aufgebrauchte Eigenkapitalanteil außer Betracht“, da der Einrichtung bezüglich dieser Positionen kein aus der Bindung von Kapital herrührender Zinsaufwand entsteht, noch wurde eigenes Kapital gebunden.

Abgabenrechtliche Basis der zulässigen kalkulatorischen Verzinsung sind ausschließlich die sog. historischen Anschaffungs-/Herstellungskosten zum Anschaffungszeitpunkt der jeweiligen Anlagen, da nur diese Ansätze eine Kapitalbindung verursachen. Die Einbeziehung von preissteigerungsbedingten Werterhöhungen in die Verzinsungsbasis muss ausgeschlossen werden.

Ableitung des aufgewandtes Kapitals

Hinsichtlich der Grundstücke liegt vorliegend nur eine geringe Kapitalbindung vor, da im Rahmen der Übernahme der vormals kirchlichen Friedhöfe Zuschüsse in Höhe der übertragenen Grundstückswerte berücksichtigt wurden.

Neben der Entwicklung des vorhandenen Anlagenbestandes wurden auch die Auswirkungen der in den Jahren 2020 und 2021 geplanten Investitionen gemäß der Angaben der Stadt ergänzend berücksichtigt.

	Anschaffungs- /Herstellungskosten		Abschreibung AHK	Restbuchwert		Mittlerer Restbuchwert
	31.12.2020	31.12.2021	2021	31.12.2020	31.12.2021	2021
Grundstücke	3.777.755,85 €	3.777.755,85 €		3.777.755,85 €	3.777.755,85 €	3.777.755,85 €
Zuschüsse Grundstücke	- 3.765.085,85 €	- 3.765.085,85 €		- 3.765.085,85 €	- 3.765.085,85 €	- 3.765.085,85 €
	12.670,00 €	12.670,00 €	- €	12.670,00 €	12.670,00 €	12.670,00 €
abnutzbares Anlagevermögen	2.122.245,57 €	2.210.245,57 €	- 82.586,91 €	1.347.653,66 €	1.353.066,75 €	1.262.049,91 €
Zuschüsse	- 294.337,38 €	- 294.337,38 €	10.824,42 €	- 119.745,86 €	- 108.921,44 €	- 114.333,65 €
	1.827.908,19 €	1.915.908,19 €	- 71.762,49 €	1.227.907,80 €	1.244.145,31 €	1.147.716,26 €
Summe	1.840.578,19 €	1.928.578,19 €	- 71.762,49 €	1.240.577,80 €	1.256.815,31 €	1.160.386,26 €

Ableitung der kalkulatorischen Verzinsung (2)

Kalkulatorischer Zinssatz

Bezüglich der Höhe des anzusetzenden kalkulatorischen Zinssatzes bestehen keine expliziten Vorgaben im § 6 KAG NW. Es wird lediglich auf die Angemessenheit der Verzinsung verwiesen. In einem Urteil vom 13. April 2005 (Az. 9 A 3120/03) hat das OVG Münster ein Ermittlungsschema zur Ableitung eines maximal zulässigen kalkulatorischen Zinssatzes in Abhängigkeit von der Entwicklung der effektiven Anlagezinsen sowie der Nutzungsdauer des finanzierten Anlagevermögens vorgegeben. Unter Verwendung dieser Methodik sowie der Berücksichtigung einer gewichteten durchschnittlichen Nutzungsdauer des Anlagevermögens von rd. 30 Jahren ergibt sich für das Jahr 2021 ein maximal zulässiger kalkulatorischer Zinssatz von 4,3 % für den Friedhofsbereich der Stadt Lüdinghausen.

Entsprechend der Vorgehensweise in der Abwasserbeseitigung der Stadt Lüdinghausen wurde im Rahmen der Ableitung der kalkulatorischen Zinsen ein Abschlag von 0,5 % auf den maximal zulässigen kalkulatorischen Zinssatz berücksichtigt.

Ableitung der kalkulatorischen Zinsen

Unter Berücksichtigung der mittleren Restbuchwerte von Anlagevermögen und Abzugskapital sowie eines kalkulatorischen Zinssatzes von 3,8 % ergeben sich kalkulatorische Zinsen von rd. 44,1 T€ für das Jahr 2021 (vgl. Anlagen 3 und 4)

	Mittlerer Restbuchwert	kalk. Zinsen (3,8 %)
	2021	2021
Grundstücke	3.777.755,85 €	143.554,72 €
Zuschüsse Grundstücke	- 3.765.085,85 €	- 143.073,26 €
	12.670,00 €	481,46 €
abnutzbares Anlagevermögen	1.262.049,91 €	47.957,90 €
Zuschüsse	- 114.333,65 €	- 4.344,68 €
	1.147.716,26 €	43.613,22 €
Summe	1.160.386,26 €	44.094,68 €

Anlagen

Anlage 1: Angewandte Indexreihen

Titel	REIHE
Betriebsgebäude (ohne Außenanlagen)	001
Büro- und ähnliche Gebäude (ohne Außenanlagen)	002
Kessel, Tanks, Stahlbehälter	011
Armaturen für Gas und Wasser	027
Büro- und Ladenmöbel	036
Außen- und Grünanlagen	060
Stahl- und Leichtmetallbauerzeugnisse	075
Gepflasterte Straßen und Gehwege	080
Wirtschaftsgüter u. a. ohne Preisveränderung	093
Rundfunk-, Fernseh- und phonotechnische Geräte (ohne Montage)	096
EDV-Geräte und -Einrichtungen	098
Einfriedungen	216
Tankanlagen	232
Fahrgastunterstände	234
Notstromaggregate	241
Konstruktionen aus Stahl (auch Maste, Brücken, Tore)	645
Konstruktionen aus Aluminium (auch Fenster, Tore)	646
Rohrleitungen	650
Flüssigkeitspumpen	657
Bagger	659
Erdbaugeräte (Radlader, Raupen, Verdichter)	661
Radlader	662
Möbel, Regale, Einrichtungen aus Blech und NE-Metall	690
Müllbehälter Kunststoff	803
Sanitäranlagen	839
Müllbehälter Stahlblech	857

Anlage 2: Ableitung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte (1)

Nr.	Beschreibung	Ableitung Abschreibung auf Wiederbeschaffungszeitwerte										
		Anschaffungs- kosten 31.12.20	Anschaffungs- kosten 31.12.21	*AfA in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21	Abschrei- bungs- beginn	Nutzungs- dauer	Index- reihe	Faktor 2019	Steigerung 2019 auf 2021	WBZW-Afa
ANL016393	Lizenz proSiris-GIS-Viewer	1.957,15€	1.957,15€	-391,43€	587,14€	195,71€	01.07.2017	5,00	093	1,000	1,000	-391,43€
ANL016394	Lizenz proSiris-GIS-Viewer	978,58€	978,58€	-195,71€	293,57€	97,86€	01.07.2017	5,00	093	1,000	1,000	-195,71€
Summen: Anlagenklassencode IMMVG Immaterielle Verm		2.935,73€	2.935,73€	-587,14€	880,71€	293,57€						-587,14€
Anlagenklassencode SAV Sachanlagen												
0212000001	Friedhof Seppenrade	189.283,00€	189.283,00€	-7.886,79€	86.754,73€	78.867,94€	01.01.2008	24,00	002	1,308	1,065	-10.986,70€
0212000002	Friedhof Seppenrade	9.345,00€	9.345,00€	-207,66€	6.645,33€	6.437,67€	01.01.2008	45,00	001	1,311	1,065	-289,94€
0212000003	Friedhof Seppenrade	69.623,00€	69.623,00€	-2.900,96€	31.910,54€	29.009,58€	01.01.2008	24,00	060	1,308	1,071	-4.064,72€
0213000001	Friedhof Lüdinghausen	120.533,00€	120.533,00€	-7.090,18€	28.360,71€	21.270,53€	01.01.2008	17,00	002	1,308	1,065	-9.876,99€
0213000002	Friedhof Lüdinghausen	233.290,32€	233.290,32€	-12.264,17€	61.320,83€	49.056,66€	01.01.2008	18,00	060	1,308	1,071	-17.184,09€
0213000003	Friedhof Lüdinghausen	8.423,00€	8.423,00€	-280,76€	4.773,03€	4.492,27€	01.01.2008	30,00	060	1,308	1,071	-393,39€
7500000032	Dieseltankfass incl. Pumpe	795,00€	795,00€	-34,56€	345,65€	311,09€	01.01.2008	23,00	011	1,207	1,030	-42,97€
7500000052	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000053	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000054	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000055	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000056	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000057	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000058	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000059	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000060	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000061	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000062	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000065	Notstromaggregat, BWKA3	827,00€	827,00€	-41,35€	289,45€	248,10€	01.01.2008	20,00	241	1,056	1,014	-44,28€
7500000078	Stühle Modell "Lido", 40 St.	5.380,00€	5.380,00€	-283,16€	1.698,95€	1.415,79€	01.01.2008	19,00	036	1,201	1,030	-350,35€
7500000079	Orgel mit Sitzbank	3.879,00€	3.879,00€	-228,18€	912,71€	684,53€	01.01.2008	17,00	096	0,928	1,014	-214,73€
7500000102	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000103	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
7500000104	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	01.01.2008	16,00	027	1,257	1,034	-139,27€
ANL001637	Festwert Aufwuchs Friedhof	72.731,00€	72.731,00€	0,00€	72.731,00€	72.731,00€	01.01.2008	0,00	093	1,000	1,000	0,00€
ANL001638	Festwert Aufwuchs Friedhof	23.550,00€	23.550,00€	0,00€	23.550,00€	23.550,00€	01.01.2008	0,00	093	1,000	1,000	0,00€
ANL002042	Grabverbaukasten Aluminium	2.106,16€	2.106,16€	-174,51€	175,51€	1,00€	01.01.2010	12,00	646	1,205	1,036	-217,92€
ANL002766	Druckkessel 500 l, verzinkt	1.002,00€	1.002,00€	-66,80€	283,90€	217,10€	01.04.2010	15,00	011	1,160	1,030	-79,83€

Anlage 2: Ableitung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte(2)

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.20	Anschaffungs- kosten 31.12.21	*AfA in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21	Abschrei- bungs- beginn	Nutzungs- dauer	Index- reihe	Faktor 2019	Steigerung 2019 auf 2021	WBZW-Afa
ANL005245	Kompostmulde	3.023,67€	3.023,67€	-151,19€	1.637,84€	1.486,65€	01.11.2011	20,00	857	1,063	1,036	-166,55€
ANL006275	Grabverbaukasten Überlänge	2.142,88€	2.142,88€	-178,57€	535,72€	357,15€	01.01.2012	12,00	645	1,067	1,032	-196,68€
ANL009256	Zuwegung Friedhof Lüdinghausen	4.895,71€	4.895,71€	-163,19€	3.549,39€	3.386,20€	01.10.2012	30,00	080	1,213	1,067	-211,23€
ANL010397	Erdgreifer Hansa	4.760,00€	4.760,00€	-476,00€	1.388,33€	912,33€	01.12.2013	10,00	659	1,076	1,026	-525,58€
ANL010851	Pflegefreie Gräber	19.257,47€	19.257,47€	-641,92€	14.764,05€	14.122,13€	01.01.2014	30,00	060	1,187	1,071	-816,23€
ANL010852	allg. Friedhofsanlage, Wege	22.802,71€	22.802,71€	-760,09€	17.482,08€	16.721,99€	01.01.2014	30,00	060	1,187	1,071	-966,49€
ANL010853	Urnengemeinschaftsgrabanlage	16.778,93€	16.778,93€	-559,30€	12.863,83€	12.304,53€	01.01.2014	30,00	060	1,187	1,071	-711,17€
ANL010854	Pflegefreie Gräber	12.824,89€	12.824,89€	-427,50€	9.832,39€	9.404,89€	01.01.2014	30,00	060	1,187	1,071	-543,59€
ANL010855	allg. Friedhofsanlage, Wege	15.054,09€	15.054,09€	-501,80€	11.541,49€	11.039,69€	01.01.2014	30,00	060	1,187	1,071	-638,06€
ANL012187	Grabverbaukasten geschlossen	1.788,93€	1.788,93€	-149,08€	894,45€	745,37€	01.01.2015	12,00	645	1,077	1,032	-165,74€
ANL013431	Kraftstoff-Abfüllplatz Bauer KPS 2	4.015,91€	4.015,91€	-286,85€	2.557,76€	2.270,91€	01.12.2015	14,00	232	1,088	1,038	-324,06€
ANL013828	Stahlregal, ca. 5 m lang	1.140,74€	1.140,74€	-63,37€	818,59€	755,22€	01.12.2015	18,00	690	1,059	1,030	-69,14€
ANL013962	Gastank für Flüssiggas	4.670,63€	4.670,63€	-186,82€	3.705,36€	3.518,54€	01.11.2015	25,00	011	1,072	1,030	-206,32€
ANL014098	Plattenband, alte pflegefreie Gräber	108.109,05€	108.109,05€	-4.324,36€	85.045,80€	80.721,44€	01.09.2015	25,00	060	1,167	1,071	-5.405,97€
ANL014188	Einbruchmeldeanlage	6.638,86€	6.638,86€	-612,14€	3.774,87€	3.162,73€	01.03.2016	11,00	098	0,941	0,968	-557,74€
ANL014191	Pflegefreie Gräber m. aufsteh. Grabstein	62.995,71€	62.995,71€	-2.099,86€	51.621,47€	49.521,61€	01.08.2015	30,00	060	1,167	1,071	-2.625,08€
ANL014192	allg. Friedhofsanlage, Weg (geschottert)	29.579,61€	29.579,61€	-985,99€	24.238,83€	23.252,84€	01.08.2015	30,00	060	1,167	1,071	-1.232,61€
ANL014373	Betriebsgebäude Friedhof LH	225.480,30€	225.480,30€	-3.759,98€	206.485,46€	202.725,48€	01.12.2015	60,00	001	1,151	1,065	-4.609,14€
ANL014374	WC-Gebäude Friedhof LH	85.806,89€	85.806,89€	-1.430,56€	78.561,52€	77.130,96€	01.12.2015	60,00	839	1,105	1,049	-1.657,56€
ANL014396	Zufahrt Betriebsgebäude Friedhof Lüdinghausen	2.911,41€	2.911,41€	-323,49€	1.267,00€	943,51€	01.12.2015	9,00	080	1,160	1,067	-400,42€
ANL014464	Urnengemeinschaftsgrabanlage	17.999,24€	17.999,24€	-615,41€	15.641,73€	15.026,32€	01.06.2016	30,00	060	1,145	1,071	-754,83€
ANL014617	Grabpfad Reihengräber C4- Reihe 15	7.676,75€	7.676,75€	-255,89€	6.525,24€	6.269,35€	01.07.2016	30,00	060	1,145	1,071	-313,86€
ANL014709	Radlader Schäffer 3550	41.788,23€	41.788,23€	-3.482,35€	28.439,22€	24.956,87€	01.03.2017	12,00	662	1,042	1,024	-3.716,22€
ANL014894	Unterwasserpumpe Lowara	1.178,02€	1.178,02€	-147,25€	503,12€	355,87€	01.06.2016	8,00	657	1,041	1,028	-157,61€
ANL014984	Orgel Gloria Cantus 230	3.949,00€	3.949,00€	-197,45€	3.126,29€	2.928,84€	01.11.2016	20,00	096	1,022	1,014	-204,63€
ANL015225	Doppelstabmattenzaun	4.108,36€	4.108,36€	-241,67€	3.101,40€	2.859,73€	01.11.2016	17,00	216	1,129	1,057	-288,34€
ANL015692	Grabverbaukasten geschlossen	1.987,70€	1.987,70€	-165,64€	1.352,75€	1.187,11€	01.03.2017	12,00	645	1,044	1,032	-178,51€
ANL015879	Grabpfad Urnengräber C2	5.027,64€	5.027,64€	-167,59€	4.399,18€	4.231,59€	01.04.2017	30,00	060	1,108	1,071	-198,92€
ANL016507	Grabpfad Urnenwahlgräber B2	3.763,23€	3.763,23€	-125,44€	3.355,55€	3.230,11€	01.10.2017	30,00	060	1,108	1,071	-148,89€
ANL016645	Grabverbaukasten	1.860,90€	1.860,90€	-155,08€	1.356,91€	1.201,83€	01.10.2017	12,00	645	1,044	1,032	-167,13€
ANL016646	Grabverbaukasten	1.860,91€	1.860,91€	-155,08€	1.356,91€	1.201,83€	01.10.2017	12,00	645	1,044	1,032	-167,13€
ANL016650	Pflegefreie Gräber m. aufsteh. Grabstein	10.046,63€	10.046,63€	-334,89€	8.790,79€	8.455,90€	01.04.2017	30,00	060	1,108	1,071	-397,49€
ANL016651	Brunnenwasserleitung Friedhof Sepp	3.441,00€	3.441,00€	-86,03€	3.118,41€	3.032,38€	01.04.2017	40,00	650	1,073	1,032	-95,29€

Anlage 2: Ableitung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte (3)

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.20	Anschaffungs- kosten 31.12.21	*AfA in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21	Abschrei- bungs- beginn	Nutzungs- dauer	Index- reihe	Faktor 2019	Steigerung 2019 auf 2021	WBZW-Afa
ANL016652	allg. Friedhofsanlage, Wege	42.277,74€	42.277,74€	-1.409,26€	36.993,02€	35.583,76€	01.04.2017	30,00	060	1,108	1,071	-1.672,68€
ANL016714	Grabpfad Reihengräber C1- Reihe 1	5.853,91€	5.853,91€	-195,13€	5.236,00€	5.040,87€	01.11.2017	30,00	060	1,108	1,071	-231,60€
ANL016715	Grabpfad Reihengräber C1- Reihe 2	5.853,91€	5.853,91€	-195,13€	5.236,00€	5.040,87€	01.11.2017	30,00	060	1,108	1,071	-231,60€
ANL016716	Grabpfad Reihengräber C1- Reihe 3	5.853,90€	5.853,90€	-195,13€	5.235,99€	5.040,86€	01.11.2017	30,00	060	1,108	1,071	-231,60€
ANL017143	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,12€
ANL017144	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,12€
ANL017145	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,12€
ANL017146	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,12€
ANL017147	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,12€
ANL017148	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,12€
ANL017149	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,63€	532,63€	-53,26€	368,41€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,11€
ANL017150	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,63€	532,63€	-53,26€	368,41€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,11€
ANL017151	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,63€	532,63€	-53,26€	368,41€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,11€
ANL017152	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,63€	532,63€	-53,26€	368,41€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,11€
ANL017153	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,63€	532,63€	-53,26€	368,41€	315,15€	01.12.2017	10,00	803	1,016	1,000	-54,11€
ANL017356	AiB Sanierung Weg Friedhof Seppenrade	88.087,30€	88.087,30€	0,00€	88.087,30€	88.087,30€						
ANL017734	Mini-Kipper Goupil G4	50.106,39€	50.106,39€	-5.010,64€	36.327,13€	31.316,49€	01.04.2018	10,00	661	1,021	1,018	-5.208,36€
ANL018618	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL018619	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL018620	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL018621	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL018622	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL018623	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL018624	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,30€	551,30€	-55,13€	431,85€	376,72€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL018625	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,30€	551,30€	-55,13€	431,85€	376,72€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL018626	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,30€	551,30€	-55,13€	431,85€	376,72€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL018627	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,30€	551,30€	-55,13€	431,85€	376,72€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL018628	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,30€	551,30€	-55,13€	431,85€	376,72€	01.11.2018	10,00	803	1,008	1,000	-55,57€
ANL019809	Sargversenkapparat SENKAMAT	4.388,12€	4.388,12€	-365,68€	3.839,60€	3.473,92€	01.07.2019	12,00	075	1,000	1,034	-378,22€
ANL019810	Sargversenkapparat SENKAMAT	4.388,13€	4.388,13€	-365,68€	3.839,61€	3.473,93€	01.07.2019	12,00	075	1,000	1,034	-378,22€
ANL019814	Kreiselpumpenpumpe Hydraulikant	1.257,63€	1.257,63€	-157,20€	1.048,03€	890,83€	01.09.2019	8,00	657	1,000	1,028	-161,63€
ANL020285	Minibagger Caterpillar 301.8-05A	43.511,26€	43.511,26€	-4.351,13€	38.434,95€	34.083,82€	01.11.2019	10,00	659	1,000	1,026	-4.464,99€
ANL020529	Urnengemeinschaftsgrabanlage	27.938,93€	27.938,93€	-931,30€	26.930,02€	25.998,72€	01.12.2019	30,00	060	1,000	1,071	-997,63€

Anlage 2: Ableitung der Abschreibungen auf Wiederbeschaffungszeitwerte (4)

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.20	Anschaffungs- kosten 31.12.21	*AfA in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21	Abschrei- bungs- beginn	Nutzungs- dauer	Index- reihe	Faktor 2019	Steigerung 2019 auf 2021	WBZW-Afa
ANL020530	Vorplatz Betriebsgebäude Friedhof Lüdinghausen	55.303,55€	55.303,55€	-1.348,87€	53.842,27€	52.493,40€	01.12.2019	41,00	080	2019	1,000	-1.439,36€
ANL020575	Bank aus Stein mit Rückenlehne Hartholz	1.099,98€	1.099,98€	-36,67€	1.078,59€	1.041,92€	01.06.2020	30,00	234	2020	1,000	-37,44€
ANL020625	AiB LKW mit 3-Seiten-Kipper Friedhof	87,00€	87,00€	0,00€	87,00€	87,00€						
Summen: Anlagenklassencode SAV Sachanlagen		2.020.309,84€	2.020.309,84€	-72.924,76€	1.253.039,62€	1.180.114,86€						-91.153,76€
					1.216.577,24€							
Investitionen												
30199WEG	Wege Friedhöfe	10.000,00€	10.000,00€	-333,33€	9.833,33	9.500,00	01.07.2020	30,00	060	2020	1,000	-345,00€
30198FAHR	Fahrzeuge Friedhof	50.000,00€	50.000,00€	-4.166,67€	47.916,67	43.750,00	01.07.2020	12,00	662	2020	1,000	-4.216,67€
30191BGA	Friedhof	12.000,00€	12.000,00€	-1.200,00€	11.400,00	10.200,00	01.07.2020	10	093	2020	1,000	-1.200,00€
30190GWG	GWG Friedhofs- u. Bestattungswesen	2.000,00€	2.000,00€	0,00€	0,00	0,00	01.07.2020	1		2020	1,000	0,00€
30216PFAD	Grabpfade Friedhöfe	25.000,00€	25.000,00€	-833,33€	24.583,33	23.750,00	01.07.2020	30,00	060	2020	1,000	-862,50€
30126GRUND	Neuanlage pflegefreie Gräber Lüdinghausen (Baumbestattungen)		4.500,00€	-75,00€		4.425,00	01.07.2021	30,00	060	2021	1,000	-75,00€
30216PFAD	Grabpfade Friedhöfe		34.000,00€	-566,67€		33.433,33	01.07.2021	30,00	060	2021	1,000	-566,67€
30198FAHR	Fahrzeuge Friedhof (Radlader FH LH)		43.000,00€	-1.791,67€		41.208,33	01.07.2021	12,00	662	2021	1,000	-1.791,67€
30191BGA	Friedhof (Bänke)		6.500,00€	-108,35€		6.391,65	01.07.2021	30,00	234	2021	1,000	-108,35€
Summen: Investitionen		99.000,00€	187.000,00€	-9.075,01€	93.733,33€	172.658,32€						-9.165,85€
Anlagenklassencode SOPO Zuwendungen, Beiträge, Gebührenaussgleich												
0212000015	Sopo Friedhof Seppenrade	-189.283,00€	-189.283,00€	7.886,79€	-86.754,73€	-78.867,94€						
0212000016	Sopo Friedh.Seppenrade	-69.623,00€	-69.623,00€	2.900,96€	-31.910,54€	-29.009,58€						
0212000017	Sopo Friedh.Seppenrade	-32.118,00€	-32.118,00€	0,00€	-1,00€	-1,00€						
ANL009333	Sopo Hydraulikhammer	-2.213,40€	-2.213,40€	0,00€	-1,00€	-1,00€						
ANL020576	Sopo Bank aus Stein mit Rückenlehne Hartholz	-1.099,98€	-1.099,98€	36,67€	-1.078,59€	-1.041,92€						
Summen: Anlagenklassencode SOPO Zuwendungen, Beiträ		-294.337,38€	-294.337,38€	10.824,42€	-119.745,86€	-108.921,44€						
Gesamtsummen:												
Anlagevermögen		2.122.245,57€	2.210.245,57€	-82.586,91€	1.347.653,66€	1.353.066,75€						-100.906,74€
Zuschuss		-294.337,38€	-294.337,38€	10.824,42€	-119.745,86€	-108.921,44€						10.824,42€
		1.827.908,19€	1.915.908,19€	-71.762,49€	1.227.907,80€	1.244.145,31€				0,00€		-90.082,32€

Anlage 3: Ableitung der kalkulatorischen Verzinsung des der Grundstücke

Fibu- Anschaffung sdatum	Nr.	Beschreibung	Buchwert	Zuschuss Buchwert
31.12.2007	8803001194	Friedh Auf der Geest	400.125,00 €	- €
31.12.2007	8803001195	Friedh Auf der Geest Sopo	- €	- 400.125,00 €
31.12.2007	8803001198	Friedh Auf der Geest	76.937,50 €	- €
31.12.2007	8803001199	Friedh Auf der Geest Sopo	- €	- 76.937,50 €
31.12.2007	8803001200	Friedh Auf der Geest	620.875,00 €	- €
31.12.2007	8803001201	Friedh Auf der Geest Sopo	- €	- 620.875,00 €
31.12.2007	8803001736	Landw Auf der Geest	19.853,60 €	- €
31.12.2007	8803001737	Landw Auf der Geest Sopo	- €	- 19.853,60 €
31.12.2007	8818000018	Sonst Trauer/Leichenhalle	191.632,00 €	- €
31.12.2007	8818000118	Sopo Sonst Trauer/Leichenhalle	- €	- 191.632,00 €
31.12.2007	8818000019	Sonst Trauer/Leichenhalle	18.444,00 €	- €
31.12.2007	8818000119	Sopo Sonst Trauer/Leichenhalle	- €	- 18.444,00 €
22.02.2012	ANL007689	Friedh Auf der Geest	487.750,00 €	- €
22.02.2012	ANL007698	Sopo Friedh Auf der Geest	- €	- 487.750,00 €
31.12.2007	8805000645	Friedhof Geest	1.232,00 €	- €
31.12.2007	8805000646	Auf der Geest	2.548,00 €	- €
31.12.2007	8805000647	Friedhof Geest	868,00 €	- €
22.02.2012	ANL007690	Friedh Auf der Geest	462.968,75 €	- €
22.02.2012	ANL007699	Sopo Friedh Auf der Geest	- €	- 462.968,75 €
31.12.2007	8803001192	Friedh Auf der Geest	175.218,75 €	- €
31.12.2007	8803001193	Friedh Auf der Geest Sopo	- €	- 175.218,75 €
31.12.2007	8805000047	Friedhof Geest / Valve	1.400,00 €	- €
31.12.2007	8803001202	Friedh Auf der Geest	148.625,00 €	- €
31.12.2007	8803001203	Friedh Auf der Geest Sopo	- €	- 148.625,00 €
31.12.2007	8805000667	Friedhof Geest	1.904,00 €	- €
31.12.2007	8803001190	Friedh Auf der Geest (Grünfläche)	119.906,25 €	- €
31.12.2007	8803001191	Friedh Auf der Geest Sopo	- €	- 119.906,25 €
31.12.2007	8805000052	Friedhof Geest / Valve (Wege)	4.718,00 €	- €
31.12.2007	8803001204	Friedh Seppenrade	772.830,00 €	- €
31.12.2007	8818000017	Sonst Trauer/Leichenhalle	269.920,00 €	- €
31.12.2007	8818000117	Sopo Sonst Trauer/Leichenhalle	- €	- 269.920,00 €
31.12.2007	8803001204	Sopo Friedh Seppenrade	- €	- 772.830,00 €
Summe			3.777.755,85 €	- 3.765.085,85 €
aufgewandtes Kapital			12.670,00 €	
kalkulatorischer Zinsen (3,8%)			481,46 €	

Anlage 4: Ableitung der kalkulatorischen Verzinsung des abnutzbaren Anlagevermögens (1)

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.20	Anschaffungs- kosten 31.12.21	*AfA in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21	Mittlerer Restbuch- wert	kalk. Zinssatz	kalk. Zinsen
ANL016393	Lizenz proSiris-GIS-Viewer	1.957,15€	1.957,15€	-391,43€	587,14€	195,71€	391,43€	3,80%	14,87 €
ANL016394	Lizenz proSiris-GIS-Viewer	978,58€	978,58€	-195,71€	293,57€	97,86€	195,72€	3,80%	7,44 €
Summen: Anlagenklassencode IMMVG Immaterielle Verm		2.935,73€	2.935,73€	-587,14€	880,71€	293,57€	587,14€		22,31 €
Anlagenklassencode SAV Sachanlagen									
0212000001	Friedhof Seppenrade	189.283,00€	189.283,00€	-7.886,79€	86.754,73€	78.867,94€	82.811,34€	3,80%	3.146,83 €
0212000002	Friedhof Seppenrade	9.345,00€	9.345,00€	-207,66€	6.645,33€	6.437,67€	6.541,50€	3,80%	248,58 €
0212000003	Friedhof Seppenrade	69.623,00€	69.623,00€	-2.900,96€	31.910,54€	29.009,58€	30.460,06€	3,80%	1.157,48 €
0213000001	Friedhof Lüdinghausen	120.533,00€	120.533,00€	-7.090,18€	28.360,71€	21.270,53€	24.815,62€	3,80%	942,99 €
0213000002	Friedhof Lüdinghausen	233.290,32€	233.290,32€	-12.264,17€	61.320,83€	49.056,66€	55.188,75€	3,80%	2.097,17 €
0213000003	Friedhof Lüdinghausen	8.423,00€	8.423,00€	-280,76€	4.773,03€	4.492,27€	4.632,65€	3,80%	176,04 €
7500000032	Dieseltankfass incl. Pumpe	795,00€	795,00€	-34,56€	345,65€	311,09€	328,37€	3,80%	12,48 €
7500000052	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000053	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000054	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000055	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000056	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000057	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000058	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000059	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000060	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000061	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000062	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000065	Notstromaggregat, BWKA3	827,00€	827,00€	-41,35€	289,45€	248,10€	268,78€	3,80%	10,21 €
7500000078	Stühle Modell "Lido", 40 St.	5.380,00€	5.380,00€	-283,16€	1.698,95€	1.415,79€	1.557,37€	3,80%	59,18 €
7500000079	Orgel mit Sitzbank	3.879,00€	3.879,00€	-228,18€	912,71€	684,53€	798,62€	3,80%	30,35 €
7500000102	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000103	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
7500000104	Wasserentnahmestelle	1.714,00€	1.714,00€	-107,12€	321,37€	214,25€	267,81€	3,80%	10,18 €
ANL001637	Festwert Aufwuchs Friedhof	72.731,00€	72.731,00€	0,00€	72.731,00€	72.731,00€	72.731,00€	3,80%	2.763,78 €
ANL001638	Festwert Aufwuchs Friedhof	23.550,00€	23.550,00€	0,00€	23.550,00€	23.550,00€	23.550,00€	3,80%	894,90 €
ANL002042	Grabverbaukasten Aluminium	2.106,16€	2.106,16€	-174,51€	175,51€	1,00€	88,26€	3,80%	3,35 €
ANL002766	Druckkessel 500 l, verzinkt	1.002,00€	1.002,00€	-66,80€	283,90€	217,10€	250,50€	3,80%	9,52 €

Anlage 4: Ableitung der kalkulatorischen Verzinsung des abnutzbaren Anlagevermögens (2)

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.20	Anschaffungs- kosten 31.12.21	*AfA in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21	Mittlerer Restbuch- wert	kalk. Zinssatz	kalk. Zinsen
ANL005245	Kompostmulde	3.023,67€	3.023,67€	-151,19€	1.637,84€	1.486,65€	1.562,25€	3,80%	59,37 €
ANL006275	Grabverbaukasten Überlänge	2.142,88€	2.142,88€	-178,57€	535,72€	357,15€	446,44€	3,80%	16,96 €
ANL009256	Zuwegung Friedhof Lüdinghausen	4.895,71€	4.895,71€	-163,19€	3.549,39€	3.386,20€	3.467,80€	3,80%	131,78 €
ANL010397	Erdgreifer Hansa	4.760,00€	4.760,00€	-476,00€	1.388,33€	912,33€	1.150,33€	3,80%	43,71 €
ANL010851	Pflegefreie Gräber	19.257,47€	19.257,47€	-641,92€	14.764,05€	14.122,13€	14.443,09€	3,80%	548,84 €
ANL010852	allg. Friedhofsanlage, Wege	22.802,71€	22.802,71€	-760,09€	17.482,08€	16.721,99€	17.102,04€	3,80%	649,88 €
ANL010853	Urnengemeinschaftsgrabanlage	16.778,93€	16.778,93€	-559,30€	12.863,83€	12.304,53€	12.584,18€	3,80%	478,20 €
ANL010854	Pflegefreie Gräber	12.824,89€	12.824,89€	-427,50€	9.832,39€	9.404,89€	9.618,64€	3,80%	365,51 €
ANL010855	allg. Friedhofsanlage, Wege	15.054,09€	15.054,09€	-501,80€	11.541,49€	11.039,69€	11.290,59€	3,80%	429,04 €
ANL012187	Grabverbaukasten geschlossen	1.788,93€	1.788,93€	-149,08€	894,45€	745,37€	819,91€	3,80%	31,16 €
ANL013431	Kraftstoff-Abfüllplatz Bauer KPS 2	4.015,91€	4.015,91€	-286,85€	2.557,76€	2.270,91€	2.414,34€	3,80%	91,74 €
ANL013828	Stahlregal, ca. 5 m lang	1.140,74€	1.140,74€	-63,37€	818,59€	755,22€	786,91€	3,80%	29,90 €
ANL013962	Gastank für Flüssiggas	4.670,63€	4.670,63€	-186,82€	3.705,36€	3.518,54€	3.611,95€	3,80%	137,25 €
ANL014098	Plattenband, alte pflegefreie Gräber	108.109,05€	108.109,05€	-4.324,36€	85.045,80€	80.721,44€	82.883,62€	3,80%	3.149,58 €
ANL014188	Einbruchmeldeanlage	6.638,86€	6.638,86€	-612,14€	3.774,87€	3.162,73€	3.468,80€	3,80%	131,81 €
ANL014191	Pflegefreie Gräber m. aufsteh. Grabstein	62.995,71€	62.995,71€	-2.099,86€	51.621,47€	49.521,61€	50.571,54€	3,80%	1.921,72 €
ANL014192	allg. Friedhofsanlage, Weg (geschottet)	29.579,61€	29.579,61€	-985,99€	24.238,83€	23.252,84€	23.745,84€	3,80%	902,34 €
ANL014373	Betriebsgebäude Friedhof LH	225.480,30€	225.480,30€	-3.759,98€	206.485,46€	202.725,48€	204.605,47€	3,80%	7.775,01 €
ANL014374	WC-Gebäude Friedhof LH	85.806,89€	85.806,89€	-1.430,56€	78.561,52€	77.130,96€	77.846,24€	3,80%	2.958,16 €
ANL014396	Zufahrt Betriebsgebäude Friedhof Lüdinghausen	2.911,41€	2.911,41€	-323,49€	1.267,00€	943,51€	1.105,26€	3,80%	42,00 €
ANL014464	Urnengemeinschaftsgrabanlage	17.999,24€	17.999,24€	-615,41€	15.641,73€	15.026,32€	15.334,03€	3,80%	582,69 €
ANL014617	Grabpfad Reihengräber C4- Reihe 15	7.676,75€	7.676,75€	-255,89€	6.525,24€	6.269,35€	6.397,30€	3,80%	243,10 €
ANL014709	Radiolader Schäffer 3550	41.788,23€	41.788,23€	-3.482,35€	28.439,22€	24.956,87€	26.698,05€	3,80%	1.014,53 €
ANL014894	Unterwasserpumpe Lowara	1.178,02€	1.178,02€	-147,25€	503,12€	355,87€	429,50€	3,80%	16,32 €
ANL014984	Orgel Gloria Cantus 230	3.949,00€	3.949,00€	-197,45€	3.126,29€	2.928,84€	3.027,57€	3,80%	115,05 €
ANL015225	Doppelstabmattenzaun	4.108,36€	4.108,36€	-241,67€	3.101,40€	2.859,73€	2.980,57€	3,80%	113,26 €
ANL015692	Grabverbaukasten geschlossen	1.987,70€	1.987,70€	-165,64€	1.352,75€	1.187,11€	1.269,93€	3,80%	48,26 €
ANL015879	Grabpfad Urnengräber C2	5.027,64€	5.027,64€	-167,59€	4.399,18€	4.231,59€	4.315,39€	3,80%	163,98 €
ANL016507	Grabpfad Urnenwahlgräber B2	3.763,23€	3.763,23€	-125,44€	3.355,55€	3.230,11€	3.292,83€	3,80%	125,13 €
ANL016645	Grabverbaukasten	1.860,90€	1.860,90€	-155,08€	1.356,91€	1.201,83€	1.279,37€	3,80%	48,62 €
ANL016646	Grabverbaukasten	1.860,91€	1.860,91€	-155,08€	1.356,91€	1.201,83€	1.279,37€	3,80%	48,62 €
ANL016650	Pflegefreie Gräber m. aufsteh. Grabstein	10.046,63€	10.046,63€	-334,89€	8.790,79€	8.455,90€	8.623,35€	3,80%	327,69 €
ANL016651	Brunnenwasserleitung Friedhof Sepp	3.441,00€	3.441,00€	-86,03€	3.118,41€	3.032,38€	3.075,40€	3,80%	116,87 €

Anlage 4: Ableitung der kalkulatorischen Verzinsung des abnutzbaren Anlagevermögens (3)

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.20	Anschaffungs- kosten 31.12.21	*AfA in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21	Mittlerer Restbuch- wert	kalk. Zinssatz	kalk. Zinsen
ANL016652	allg. Friedhofsanlage, Wege	42.277,74€	42.277,74€	-1.409,26€	36.993,02€	35.583,76€	36.288,39€	3,80%	1.378,96 €
ANL016714	Grabpfad Reihengräber C1- Reihe 1	5.853,91€	5.853,91€	-195,13€	5.236,00€	5.040,87€	5.138,44€	3,80%	195,26 €
ANL016715	Grabpfad Reihengräber C1- Reihe 2	5.853,91€	5.853,91€	-195,13€	5.236,00€	5.040,87€	5.138,44€	3,80%	195,26 €
ANL016716	Grabpfad Reihengräber C1- Reihe 3	5.853,90€	5.853,90€	-195,13€	5.235,99€	5.040,86€	5.138,43€	3,80%	195,26 €
ANL017143	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	341,79€	3,80%	12,99 €
ANL017144	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	341,79€	3,80%	12,99 €
ANL017145	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	341,79€	3,80%	12,99 €
ANL017146	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	341,79€	3,80%	12,99 €
ANL017147	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	341,79€	3,80%	12,99 €
ANL017148	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,64€	532,64€	-53,27€	368,42€	315,15€	341,79€	3,80%	12,99 €
ANL017149	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,63€	532,63€	-53,26€	368,41€	315,15€	341,78€	3,80%	12,99 €
ANL017150	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,63€	532,63€	-53,26€	368,41€	315,15€	341,78€	3,80%	12,99 €
ANL017151	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,63€	532,63€	-53,26€	368,41€	315,15€	341,78€	3,80%	12,99 €
ANL017152	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,63€	532,63€	-53,26€	368,41€	315,15€	341,78€	3,80%	12,99 €
ANL017153	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	532,63€	532,63€	-53,26€	368,41€	315,15€	341,78€	3,80%	12,99 €
ANL017356	AiB Sanierung Weg Friedhof Seppenrade	88.087,30€	88.087,30€	0,00€	88.087,30€	88.087,30€			
ANL017734	Mini-Kipper Goupil G4	50.106,39€	50.106,39€	-5.010,64€	36.327,13€	31.316,49€	33.821,81€	3,80%	1.285,23 €
ANL018618	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	404,28€	3,80%	15,36 €
ANL018619	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	404,28€	3,80%	15,36 €
ANL018620	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	404,28€	3,80%	15,36 €
ANL018621	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	404,28€	3,80%	15,36 €
ANL018622	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	404,28€	3,80%	15,36 €
ANL018623	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,29€	551,29€	-55,13€	431,84€	376,71€	404,28€	3,80%	15,36 €
ANL018624	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,30€	551,30€	-55,13€	431,85€	376,72€	404,29€	3,80%	15,36 €
ANL018625	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,30€	551,30€	-55,13€	431,85€	376,72€	404,29€	3,80%	15,36 €
ANL018626	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,30€	551,30€	-55,13€	431,85€	376,72€	404,29€	3,80%	15,36 €
ANL018627	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,30€	551,30€	-55,13€	431,85€	376,72€	404,29€	3,80%	15,36 €
ANL018628	Abfallbehälter MAXFIX 0,9 cbm	551,30€	551,30€	-55,13€	431,85€	376,72€	404,29€	3,80%	15,36 €
ANL019809	Sargversenkapparat SENKAMAT	4.388,12€	4.388,12€	-365,68€	3.839,60€	3.473,92€	3.656,76€	3,80%	138,96 €
ANL019810	Sargversenkapparat SENKAMAT	4.388,13€	4.388,13€	-365,68€	3.839,61€	3.473,93€	3.656,77€	3,80%	138,96 €
ANL019814	Kreiselwasserpumpe Hydraulikant	1.257,63€	1.257,63€	-157,20€	1.048,03€	890,83€	969,43€	3,80%	36,84 €
ANL020285	Minibagger Caterpillar 301.8-05A	43.511,26€	43.511,26€	-4.351,13€	38.434,95€	34.083,82€	36.259,39€	3,80%	1.377,86 €
ANL020529	Urnengemeinschaftsgrabanlage	27.938,93€	27.938,93€	-931,30€	26.930,02€	25.998,72€	26.464,37€	3,80%	1.005,65 €

Anlage 4: Ableitung der kalkulatorischen Verzinsung des abnutzbaren Anlagevermögens (4)

Nr.	Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.20	Anschaffungs- kosten 31.12.21	*AfA in Periode	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21	Mittlerer Restbuch- wert	kalk. Zinssatz	kalk. Zinsen
ANL020530	Vorplatz Betriebsgebäude Friedhof Lüdinghausen	55.303,55€	55.303,55€	-1.348,87€	53.842,27€	52.493,40€	53.167,84€	3,80%	2.020,38 €
ANL020575	Bank aus Stein mit Rückenlehne Hartholz	1.099,98€	1.099,98€	-36,67€	1.078,59€	1.041,92€	1.060,26€	3,80%	40,29 €
ANL020625	AiB LKW mit 3-Seiten-Kipper Friedhof	87,00€	87,00€	0,00€	87,00€	87,00€			
Summen: Anlagenklassencode SAV Sachanlagen		2.020.309,84€	2.020.309,84€	-72.924,76€	1.253.039,62€	1.180.114,86€	1.128.266,94€		42.874,14€
					1.216.577,24€				
Investitionen									
30199WEG	Wege Friedhöfe	10.000,00€	10.000,00€	-333,33€	9.833,33	9.500,00	9.666,67€	3,80%	367,33 €
30198FAHR	Fahrzeuge Friedhof	50.000,00€	50.000,00€	-4.166,67€	47.916,67	43.750,00	45.833,33€	3,80%	1.741,67 €
30191BGA	Friedhof	12.000,00€	12.000,00€	-1.200,00€	11.400,00	10.200,00	10.800,00€	3,80%	410,40 €
30190GWG	GWG Friedhofs- u. Bestattungswesen	2.000,00€	2.000,00€	0,00	0,00	0,00	0,00€	3,80%	- €
30216PFAD	Grabpfade Friedhöfe	25.000,00€	25.000,00€	-833,33€	24.583,33	23.750,00	24.166,67€	3,80%	918,33 €
30126GRUND	Neuanlage pflegefreie Gräber Lüdinghausen (Baumbestattungen)		4.500,00€	-75,00€		4.425,00	2.212,50€	3,80%	84,08 €
30216PFAD	Grabpfade Friedhöfe		34.000,00€	-566,67€		33.433,33	16.716,67€	3,80%	635,23 €
30198FAHR	Fahrzeuge Friedhof (Radlader FH LH)		43.000,00€	-1.791,67€		41.208,33	20.604,17€	3,80%	782,96 €
30191BGA	Friedhof (Bänke)		6.500,00€	-108,35€		6.391,65	3.195,83€	3,80%	121,44 €
Summen: Investitionen		99.000,00€	187.000,00€	-9.075,01€	93.733,33€	172.658,32€	133.195,83€		5.061,44€
Anlagenklassencode SOPO Zuwendungen, Beiträge, Gebührenausschleich									
0212000015	Sopo Friedhof Seppenrade	-189.283,00€	-189.283,00€	7.886,79€	-86.754,73€	-78.867,94€	-82.811,34€	3,80%	- 3.146,83 €
0212000016	Sopo Friedh.Seppenrade	-69.623,00€	-69.623,00€	2.900,96€	-31.910,54€	-29.009,58€	-30.460,06€	3,80%	- 1.157,48 €
0212000017	Sopo Friedh.Seppenrade	-32.118,00€	-32.118,00€	0,00€	-1,00€	-1,00€	-1,00€	3,80%	- 0,04 €
ANL009333	Sopo Hydraulikhammer	-2.213,40€	-2.213,40€	0,00€	-1,00€	-1,00€	-1,00€	3,80%	- 0,04 €
ANL020576	Sopo Bank aus Stein mit Rückenlehne Hartholz	-1.099,98€	-1.099,98€	36,67€	-1.078,59€	-1.041,92€	-1.060,26€	3,80%	- 40,29 €
Summen: Anlagenklassencode SOPO Zuwendungen, Beiträ		-294.337,38€	-294.337,38€	10.824,42€	-119.745,86€	-108.921,44€	-114.333,65€	-	4.344,68 €
Gesamtsummen:									
Anlagevermögen		2.122.245,57€	2.210.245,57€	-82.586,91€	1.347.653,66€	1.353.066,75€	1.262.049,91€		47.957,90€
Zuschuss		-294.337,38€	-294.337,38€	10.824,42€	-119.745,86€	-108.921,44€	-114.333,65€		-4.344,68€
		1.827.908,19€	1.915.908,19€	-71.762,49€	1.227.907,80€	1.244.145,31€	1.147.716,26€		43.613,22€

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

1. Geltungsbereich

- (1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstigen Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.
- (2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.
- (3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Auserkennung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlegung und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.
- (2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

- (1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.
- (2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Erweiterte schriftliche Darstellungen sind unverbindlich. Sofern mündliche Auskünfte gegeben werden, sind diese mündlich zu erklären. Mündliche Auskünfte des Wirtschaftsprüfers sind nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

- (1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.
- (2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

- (1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 5.
- (2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.
- (3) Offensbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse in Frage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen, in den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

- (1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, die Tatsachen und Umstände, die ihm § 1 seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.
- (2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

- (1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.
- (2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, von Schäden aus der Verletzung des Eigentums, von Vermögensschäden nach § 1 ProdHaftG, bündelnd, bei einem fahrlässig verursachten Schaden Schadensfall gemäß § 64a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.
- (3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.
- (4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten.
© IDW Verlag GmbH · Tersteegenstraße 14 · 40474 Düsseldorf

Lizenziert für/Licensed to: PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft inkl. Tochtergesellschaften | 4319723

- (6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für
- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrssteuer, Grunderwerbsteuer, der Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Strafverfahren,
 - b) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
 - d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.
- (7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzlicher Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitlichigkeiten

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht berechtigt, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.

- (5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.
- (6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verzögerung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nicht § 1 Produkthaftung begründet. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf dieser Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsauszugfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung als vom Auftraggeber benannten Taxanten, insbesondere Taxenangelegenheiten, richtig und vollständig zugrunde zu legen, das gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögenssteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche verordnete Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatungsgesetzverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.