

Bereich 22 - Betriebswirtschaft und
Beteiligungsverwaltung, Controlling
Knoop, Franziska

Datum:
31.10.2016

Beschlussvorlage

Beschließendes Gremium:
Rat der Hansestadt Lüneburg

Friedhofs- und Bestattungswesen
- Betriebsabrechnung 2015
- Gebührenbedarfsberechnung 2017

Beratungsfolge:

Öffentl. Status	Sitzungs- datum	Gremium
Ö	12.12.2016	Ausschuss für Wirtschaft und städt. Beteiligungen
N	13.12.2016	Verwaltungsausschuss
Ö	15.12.2016	Rat der Hansestadt Lüneburg

Sachverhalt:

Betriebsabrechnung 2015 und Gebührenbedarfsberechnung 2017

Die vorliegende Betriebsabrechnung 2015 (Anlage 1) weist als jahresbezogenes Ergebnis eine Kostenüberdeckung von rd. 5,8 T€ aus. Nach Einbeziehung des Ergebnisvortrages aus dem Jahr 2013 sowie der Ergebnisverzinsung ergibt sich ein negatives Gesamtergebnis von rd. 587,4 T€.

Die derzeit gültige Gebühr wurde durch eine einjährige Gebührenbedarfsberechnung aus dem Jahr 2015 auf Basis der Betriebsabrechnung 2014 für das Jahr 2016 festgesetzt. Eine Fortschreibung des Gebührenbedarfs ist erforderlich.

Im Jahr 2015 wurden insgesamt 1,4 Mio.€ Erlöse erwirtschaftet. Die Erlössituation ist zum einen auf die Erhöhung des öffentlichen Flächenanteils von 20,0 % auf 25,0 % zum 01.01.2015 zurückzuführen. Die Anpassung erfolgte, um den Friedhöfen in der Hansestadt Lüneburg mit ihren öffentlichen Grün- und Erholungsflächen auch als Teil der städtischen Kultur gerecht zu werden.

Zum anderen ist die Anzahl der Beisetzungen in den letzten Jahren konstant geblieben:

	2013	2014	2015
Beisetzungen	488	497	487

Im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung 2017 wird folgende Ergebnisentwicklung (detailliert in Anlage 2) erwartet:

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen						
Gebührenbedarfsberechnung						
	Beträge in €	Herkunft der Vorträge		BAB	Prognose	Kalk.
		2013	2014	2015	2016	2017
Erlöse		1.404.344	1.359.962	1.413.064	1.337.800	1.440.200
Kosten		1.357.134	1.339.539	1.407.253	1.414.630	1.435.900
Jahresbezogenes Ergebnis		47.210	20.423	5.811	-76.830	4.300
Vortrag aus Vorvorjahr		-582.195	-864.955	-570.869	-888.748	-587.436
Ergebnisverzinsung		-35.884	-44.216	-22.378	-25.955	-14.131
Gesamtergebnis		-570.869	-888.748	-587.436	-991.533	-597.267

Die negative Prognose des Betriebsergebnisses 2016 ist insbesondere auf gesunkene Beisetzungszahlen zurückzuführen. So fanden im Jahr 2016 bis einschließlich Oktober lediglich 354 Beisetzungen statt.

Aufgrund der Gebührenentwicklung in den letzten drei Jahren ist jedoch davon auszugehen, dass sich die Gebühren stabilisieren. Sollte diese Entwicklung nicht eintreten, ist eine Gebührenanpassung in den Folgejahren nicht auszuschließen.

Beschlussvorschlag:

Die Betriebsabrechnung 2015 für das Friedhofs- und Bestattungswesen wird zur Kenntnis genommen.

Der Gebührenbedarfsberechnung 2017 wird zugestimmt. Die Friedhofs- und Bestattungsgebühren bleiben unverändert.

Finanzielle Auswirkungen:

Kosten (in €)

a) für die Erarbeitung der Vorlage: 35,00

aa) Vorbereitende Kosten, z.B. Ausschreibungen, Ortstermine, etc.

b) für die Umsetzung der Maßnahmen:

c) an Folgekosten:

d) Haushaltsrechtlich gesichert:

Ja

Nein

Teilhaushalt / Kostenstelle:

Produkt / Kostenträger:

Haushaltsjahr:

e) mögliche Einnahmen:

Anlage/n:

- Betriebsabrechnungsbogen 2015 (BAB) – Teil 1
- Betriebsabrechnungsbogen 2015 (BAB) – Teil 2 Seite 1/2
- Betriebsabrechnungsbogen 2015 (BAB) – Teil 2 Seite 2/2
- Gebührenbedarfsberechnung 2017

Beratungsergebnis:

	Sitzung am	TOP	Ein- stimmig	Mit Stimmen-Mehrheit Ja / Nein / Enthaltun- gen	lt. Be- schluss- vorschlag	abweichende(r) Empf /Beschluss	Unterschr. des Proto- kollf.
1							
2							
3							
4							

Beteiligte Bereiche / Fachbereiche:

Bereich 74 - Grünplanung, Friedhöfe u. Forsten

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen

2015

BAB

Teil 1

Beträge sofern nicht anders benannt, in €

Pos	Bezeichnung	Haush.-Soll	Rech.-Erg.	Abgrzg.	Wirtsch.-Rechnung
K	KOSTEN				
SH1	PERSONALKOSTEN	1.046.500,00	978.187,30	10.809,29	988.996,59
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen		7.316,69	699,83	8.016,52
4231000	Mieten und Pachten	14.600,00	14.463,59		14.463,59
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	104.900,00	59.908,97	3.338,24	63.247,21
SH2div	Sonstige Sachkosten	118.900,00	104.830,71	-8.000,14	96.830,57
SH2	SACHKOSTEN	238.400,00	186.519,96	-3.962,07	182.557,89
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	61.300,00	64.049,56	102,85	64.152,41
VA573003.1	IV Betriebshof	32.600,00	32.926,73		32.926,73
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	93.900,00	96.976,29	102,85	97.079,14
4700000.5	Abschreibungen	97.975,28	94.242,54	4.732,12	98.974,66
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals			39.644,73	39.644,73
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	97.975,28	94.242,54	44.376,85	138.619,39
SK	SUMME KOSTEN	1.476.775,28	1.355.926,09	51.326,92	1.407.253,01
E	ERLÖSE				
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.100.000,00	1.039.777,21	-3.975,00	1.035.802,21
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	37.950,00	29.057,24	-270,00	28.787,24
3481000	Erstattungen vom Land	56.800,00	54.475,55		54.475,55
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	35.000,00	52.112,00	-2.655,00	49.457,00
Ediv	Diverse Erlöse	1.511,11	21.037,07	-14.517,04	6.520,03
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler			13.038,00	13.038,00
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)			224.984,00	224.984,00
SE	SUMME ERLÖSE	1.231.261,11	1.196.459,07	216.604,96	1.413.064,03
BE15	Betriebsergebnis 2015	-245.514,17	-159.467,02	165.278,04	5.811,02
V13	Vortrag 2013			-570.869,00	-570.869,00
ZE	Ergebnisverzinsung			-22.378,00	-22.378,00
V17	Vortrag 2017		-159.467,02	-427.968,96	-587.435,98

														Anlage 1 2 / 3 .pdf-Name: Y553A2
Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen			2015	Nutzungs-	Einebnen	Leichen-	Herstellg.	Ausgra-	Trauer-	Herstellg.	Trauer-	Gärtner-	Grab-	Einrichten
BAB			Teil 2	recht u.	von Grab-	halle	v. Gruften	bungen	halle	Fundam.f.	halle,Deko-	ische Vor-	neu-	von Grab-
Beträge sofern nicht anders benannt, in €				öffentl. Grün	feldern		u.Gräbern		allgemein	Grabmale	ration	arbeiten	anlagen	feldern
Pos	Bezeichnung	Wirtsch.- Rechnung	KS 01	KS 02	KS 03	KS 04	KS 05	KS 06	KS 09	KS 10	KS 11	KS 12	KS 13	KS 14
	Beschäftigte, produktive Stunden	27.740	14.614	1.396	35	1.940	10	355	6	98	3.685		68	706
	Gebäudeanteil in qm	1.780	113		227			701						
	Friedhofsgrundstück in qm	482.667	473.648											9.019
K	KOSTEN													
SH1	PERSONALKOSTEN	988.997	421.538	40.267	1.010	55.959	288	10.240	173	2.827	106.293	0	1.961	20.364
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	8.017	7.050										530	437
4231000	Mieten und Pachten	14.464												
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	63.248	7.349											
SH2div	Sonstige Sachkosten	96.829	19.070	227	6	357	2	4.390	1	2.066	697		11	4.011
SH2	SACHKOSTEN	182.558	33.469	227	6	357	2	4.390	1	2.066	697	0	541	4.448
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	64.153	18.200	1.620	41	2.253	12	585	7	196	4.280		100	992
VA573003.1	IV Betriebshof	32.926	32.926											
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	97.079	51.126	1.620	41	2.253	12	585	7	196	4.280	0	100	992
4700000.5	Abschreibungen	98.974	51.668					1.091						236
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	39.645	22.559					1.137						
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	138.619	74.227	0	0	0	0	2.228	0	0	0	0	0	236
SK	SUMME KOSTEN	1.407.253	580.360	42.114	1.057	58.569	302	17.443	181	5.089	111.270	0	2.602	26.040
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		393.800	12.832	11.683	29.614	407	40.599	41	4.409	27.507	2.087	9.299	12.290
SKNU	SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN	1.407.253	974.160	54.946	12.740	88.183	709	58.042	222	9.498	138.777	2.087	11.901	38.330
E	ERLÖSE													
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.035.802	757.119	17.390	12.519	135.311	1.075	98.024						
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	28.787								13.491	13.800	1.496		
3481000	Erstattungen vom Land	54.476												54.476
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	49.457		37.556									11.901	
Ediv	Diverse Erlöse	6.520	1.536					200						1.490
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	13.038	13.038											
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	224.984	224.984											
SE	SUMME ERLÖSE	1.413.064	996.677	54.946	12.519	135.311	1.075	98.224	0	13.491	13.800	1.496	11.901	55.966
BE15	Betriebsergebnis 2015	5.811	22.517	0	-221	47.128	366	40.182	-222	3.993	-124.977	-591	0	17.636

											Anlage 1 3 / 3 .pdf-Name: Y553A3	
Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen			2015	Wasser-	Abfall-	Kraft-	Winter-	Geräte	Trans-	Allgem.	Gebäude	Grund-
BAB			Teil 2	leitungs-	beseiti-	fahr-	dienst		port	Verwal-		stück
Beträge sofern nicht anders benannt, in €				ring u. Wege	gung	zeuge				tung		
			Wirtsch.-	<u>KS</u>	<u>KS</u>	<u>KS</u>	<u>KS</u>	<u>KS</u>	<u>KS</u>	<u>KS</u>	<u>KS</u>	<u>KS</u>
Pos	Bezeichnung	Rechnung	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
	Beschäftigte, produktive Stunden	27.740	2.058	1.833	333	86	70	367		80		
	Gebäudeanteil in qm	1.780			57		247		435			
	Friedhofsgrundstück in qm	482.667										
K	KOSTEN											
SH1	PERSONALKOSTEN	988.997	59.363	52.873	9.605	6.046	2.019	10.586	185.277	2.308	0	
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	8.017										
4231000	Mieten und Pachten	14.464										14.464
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	63.248							506	52.257		3.136
SH2div	Sonstige Sachkosten	96.829	7.788	18.862	18.981	34	7.546	60	9.557	3.163		
SH2	SACHKOSTEN	182.558	7.788	18.862	18.981	34	7.546	60	10.063	55.420	17.600	
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	64.153	2.660	2.869	1.143	243	383	426	16.086	11.353		704
VA573003.1	IV Betriebshof	32.926										
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	97.079	2.660	2.869	1.143	243	383	426	16.086	11.353	704	
4700000.5	Abschreibungen	98.974	18.457		11.109		5.551		2.367	8.495		
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	39.645	4.176		2.551		506		177	1.106		7.433
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	138.619	22.633	0	13.660	0	6.057	0	2.544	9.601	7.433	
SK	SUMME KOSTEN	1.407.253	92.444	74.604	43.389	6.323	16.005	11.072	213.970	78.682	25.737	
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		-92.444	-74.604	-43.389	-6.323	-16.005	-11.072	-199.312	-75.682	-25.737	
SKNU	SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN	1.407.253	0	0	0	0	0	0	14.658	3.000	0	
E	ERLÖSE											
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.035.802							14.364			
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	28.787										
3481000	Erstattungen vom Land	54.476										
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	49.457										
Ediv	Diverse Erlöse	6.520							294	3.000		
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	13.038										
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	224.984										
SE	SUMME ERLÖSE	1.413.064	0	0	0	0	0	0	14.658	3.000	0	
BE15	Betriebsergebnis 2015	5.811	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Kalkulationszeitraum

1 Jahr(e) =>

|||||

**Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen
Gebührenbedarfsberechnung**

Pos	Bezeichnung	Beträge sofern nicht anders benannt, in €		
		BAB 2015	PROGNOSE 2016	KALK. 2017
		K = Kalk.-Zeitraum ==>		
K	KOSTEN			K
SH1	PERSONALKOSTEN	988.997	1.004.000	1.026.100
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	8.017	8.200	8.400
4231000	Mieten und Pachten	14.464	14.500	14.800
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	64.799	66.100	69.200
SH2div	Sonstige Sachkosten	95.278	97.400	99.200
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	64.153	54.630	56.300
VA573003.1	IV Betriebshof	32.926	30.700	30.700
4700000.5	Abschreibungen	98.974	101.700	96.800
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	39.645	37.400	34.400
SK	SUMME KOSTEN	1.407.253	1.414.630	1.435.900
E	ERLÖSE			
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.035.802	960.000	1.051.000
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	28.787	28.800	37.900
3481000	Erstattungen vom Land	54.476	54.500	56.800
3711000	Aktivierte Eigenleistungen	49.457	50.000	50.000
Ediv	Diverse Erlöse	6.520	6.500	6.500
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	13.038	13.000	13.000
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	224984	225.000	225.000
SE	SUMME ERLÖSE	1.413.064	1.337.800	1.440.200
BEJ	BETRIEBSERGEBNIS (jahresbezogen)	5.811	-76.830	4.300
VVVJ	Vortrag Vor-Vorjahr	-570.869	-888.748	-587.436
ZE	Ergebnisverzinsung	-22.378	-25.955	-14.131
GE	GESAMTERGEBNIS	-587.436	-991.533	-597.267