

Bereich 22 - Betriebswirtschaft und
Beteiligungsverwaltung, Controlling
Herr Prigge

Datum:
16.11.2018

Beschlussvorlage

Beschließendes Gremium:
Rat der Hansestadt Lüneburg

Friedhofs- und Bestattungswesen
- Betriebsabrechnung 2017
- Gebührenbedarfsberechnung 2019

Beratungsfolge:

Öffentl. Status	Sitzungs- datum	Gremium
Ö	12.12.2018	Ausschuss für Wirtschaft und städt. Beteiligungen
N	13.12.2018	Verwaltungsausschuss
Ö	20.12.2018	Rat der Hansestadt Lüneburg

Sachverhalt:

Betriebsabrechnung 2017 und Gebührenbedarfsberechnung 2019

Die vorliegende Betriebsabrechnung 2017 (Anlage 1) weist als jahresbezogenes Ergebnis eine Kostenunterdeckung von rd. 85,2 T€ aus. Nach Einbeziehung des Ergebnisvortrages aus dem Jahr 2015 sowie der Ergebnisverzinsung ergibt sich ein negatives Gesamtergebnis von rd. 683,2 T€.

Die zum 01.05.2018 gültige Gebühr wurde durch eine Gebührenbedarfsberechnung (VO/7756/18) auf Basis der Betriebsabrechnung 2016 für das Jahr 2018 festgesetzt.

Die Entwicklung der Beisetzungen gestaltet sich wie folgt:

	2015	2016	2017	2018 (Stand 24.11.2018)
Beisetzungen	487	480	451	418

Im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung 2019 wird folgende Ergebnisentwicklung (detailliert in Anlage 2) erwartet:

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen						
Gebührenbedarfsberechnung						
	Beträge in €	Herkunft der Vorträge		BAB	Prognose	Kalk.
		2015	2016	2017	2018	2019
Erlöse		1.413.064	1.361.433	1.429.076	1.469.500	1.459.500
Kosten		1.407.253	1.473.796	1.514.265	1.704.700	1.647.400
Jahresbezogenes Ergebnis		5.811	-112.363	-85.189	-235.200	-187.900
Vortrag aus Vorvorjahr		-570.869	-888.748	-587.436	-1.027.066	-683.241
Ergebnisverzinsung		-22.378	-25.955	-10.616	-12.361	-8.223
Gesamtergebnis		-587.436	-1.027.066	-683.241	-1.274.627	-879.364

Es wird empfohlen, die derzeitigen Friedhofs- und Bestattungsgebühren nicht anzupassen.

Beschlussvorschlag:

Die Betriebsabrechnung 2017 für das Friedhofs- und Bestattungswesen wird zur Kenntnis genommen.

Der Gebührenbedarfsberechnung 2019 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 2017 (BAB) – Teil 1
- Betriebsabrechnungsbogen 2017 (BAB) – Teil 2 Seite 1/2
- Betriebsabrechnungsbogen 2017 (BAB) – Teil 2 Seite 2/2
- Gebührenbedarfsberechnung 2019

Beratungsergebnis:

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

Beteiligte Bereiche / Fachbereiche:

Bereich 74 - Grünplanung, Friedhöfe u. Forsten

Fachbereich 7 - Straßen- & Grünplanung, Ingenieurbau

DEZERNAT VI

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen

2017

BAB

Teil 1

Beträge sofern nicht anders benannt, in €

Pos	Bezeichnung	Haush.-Soll	Rech.-Erg.	Abgrzg.	Wirtsch.-Rechnung
K	KOSTEN				
SH1	PERSONALKOSTEN	1.088.500,00	1.030.137,25	13.126,37	1.043.263,62
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	10.000,00	13.687,59		13.687,59
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	35.000,00	6.717,09		6.717,09
4231000	Mieten und Pachten	14.600,00	13.293,59		13.293,59
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	107.850,00	206.606,35	-135.940,26	70.666,09
SH2div	Sonstige Sachkosten	112.500,00	144.490,43	-8.442,84	136.047,59
SH2	SACHKOSTEN	279.950,00	384.795,05	-144.383,10	240.411,95
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	54.560,00	63.253,69	-4.895,69	58.358,00
VA573003.1	IV Betriebshof	32.900,00	35.861,59		35.861,59
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	87.460,00	99.115,28	-4.895,69	94.219,59
4700000.5	Abschreibungen	104.346,22	106.215,02	-1.276,21	104.938,81
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals			31.431,51	31.431,51
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	104.346,22	106.215,02	30.155,30	136.370,32
SK	SUMME KOSTEN	1.560.256,22	1.620.262,60	-105.997,12	1.514.265,48
E	ERLÖSE				
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.100.000,00	1.003.408,00		1.003.408,00
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	37.900,00	20.049,73		20.049,73
3481000	Erstattungen vom Land	56.800,00	57.248,98		57.248,98
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	35.000,00	53.714,00	-15.445,00	38.269,00
Ediv	Diverse Erlöse	7.711,11	17.037,03	-7.747,71	9.289,32
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler			13.038,00	13.038,00
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)			287.773,00	287.773,00
SE	SUMME ERLÖSE	1.237.411,11	1.151.457,74	277.618,29	1.429.076,03
BE17	Betriebsergebnis 2017	-322.845,11	-468.804,86	383.615,41	-85.189,45
V15	Vortrag 2015			-587.435,98	-587.435,98
ZE	Ergebnisverzinsung			-10.616,00	-10.616,00
V19	Vortrag 2019		-468.804,86	-214.436,57	-683.241,43

											Anlage 1 3 / 3 .pdf-Name: AA553A3
	Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2017	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		
Pos	Bezeichnung	Wirtsch.-	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS
		Rechnung	15	16	17	18	19	20	21	22	23
	Beschäftigte, produktive Stunden	27.311	1.128	1.517	400	238	130	434		116	
	Gebäudeanteil in qm	1.780			57		247		435		
	Friedhofsgrundstück in qm	482.667									
K	KOSTEN										
SH1	PERSONALKOSTEN	1.043.264	34.268	46.085	12.152	13.893	3.949	13.184	206.920	3.524	0
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	13.688									
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	6.717	1.717								
4231000	Mieten und Pachten	13.294									13.294
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	70.666	20						627	61.431	5.071
SH2div	Sonstige Sachkosten	136.046	1.285	54.092	9.113	81	15.923	77	7.543	5.566	
SH2	SACHKOSTEN	240.411	3.022	54.092	9.113	81	15.923	77	8.170	66.997	18.365
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	58.358	1.492	4.007	851	559	795	530	15.164	3.271	735
VA573003.1	IV Betriebshof	35.862									
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	94.220	1.492	4.007	851	559	795	530	15.164	3.271	735
4700000.5	Abschreibungen	104.939	17.410			12.444	5.031		5.861	7.611	234
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	31.431	2.637			1.914	648		453	496	6.188
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	136.370	20.047	0	14.358	0	5.679	0	6.314	8.107	6.422
SK	SUMME KOSTEN	1.514.265	58.829	104.184	36.474	14.533	26.346	13.791	236.568	81.899	25.522
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		-58.829	-104.184	-36.474	-14.533	-26.346	-13.791	-223.965	-81.899	-25.522
SKNU	SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN	1.514.265	0	0	0	0	0	0	12.603	0	0
E	ERLÖSE										
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.003.408							12.603		
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	20.050									
3481000	Erstattungen vom Land	57.249									
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	38.269									
Ediv	Diverse Erlöse	9.289									
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	13.038									
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	287.773									
SE	SUMME ERLÖSE	1.429.076	0	0	0	0	0	0	12.603	0	0
BE17	Betriebsergebnis 2017	-85.189	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Anlage 1
3 / 3
.pdf-Name:
AA553A3

Kalkulationszeitraum

1 Jahr(e) =>

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen
Gebührenbedarfsberechnung

||||||||||||||||

Pos	Bezeichnung	Beträge sofern nicht anders benannt, in €		
		BAB 2017	PROGNOSE 2018	KALK. 2019
	K = Kalk.-Zeitraum ==>>			K
K	KOSTEN			
SH1	PERSONALKOSTEN	1.043.264	1.069.000	1.086.300
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	6.717	6.700	6.800
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	13.688	14.000	14.300
4231000	Mieten und Pachten	13.294	13.300	14.600
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	74.225	234.100	166.800
SH2div	Sonstige Sachkosten	132.487	134.700	132.900
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	58.358	66.000	64.000
VA573003.1	IV Betriebshof	35.862	36.800	36.800
4700000.5	Abschreibungen	104.939	102.000	99.100
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	31.431	28.100	25.800
SK	SUMME KOSTEN	1.514.265	1.704.700	1.647.400
E	ERLÖSE			
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.003.408	1.020.000	1.020.000
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	20.050	25.000	25.000
3481000	Erstattungen vom Land	57.249	57.200	57.200
3711000	Aktivierte Eigenleistungen	38.269	45.000	45.000
Ediv	Diverse Erlöse	9.289	9.300	9.300
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	13.038	13.000	13.000
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	287.773	300.000	290.000
SE	SUMME ERLÖSE	1.429.076	1.469.500	1.459.500
BEJ	BETRIEBSERGEBNIS (jahresbezogen)	-85.189	-235.200	-187.900
VVVJ	Vortrag Vor-Vorjahr	-587.436	-1.027.066	-683.241
ZE	Ergebnisverzinsung	-10.616	-12.361	-8.223
GE	GESAMTERGEBNIS	-683.241	-1.274.627	-879.364