

Bereich 22 - Betriebswirtschaft und  
Beteiligungsverwaltung, Controlling  
Frau Bauch

Datum:  
17.11.2020

## **Beschlussvorlage**

Beschließendes Gremium:  
**Rat der Hansestadt Lüneburg**

**Friedhofs- und Bestattungswesen**  
**- Betriebsabrechnung 2019**  
**- Gebührenbedarfsberechnung 2021**

### **Beratungsfolge:**

Öffentl. Status	Sitzungs- datum	Gremium
Ö	09.12.2020	Ausschuss für Wirtschaft und städt. Beteiligungen
N	16.12.2020	Verwaltungsausschuss
Ö	17.12.2020	Rat der Hansestadt Lüneburg

### **Sachverhalt:**

#### **Betriebsabrechnung 2019 und Gebührenbedarfsberechnung 2021**

Die vorliegende Betriebsabrechnung 2019 (Anlagen 1 bis 3) weist als jahresbezogenes Ergebnis eine Kostenunterdeckung von rd. 23,9 T€ aus. Nach Einbeziehung des Ergebnisvortrages aus dem Jahr 2017 sowie der Ergebnisverzinsung ergibt sich ein negatives Gesamtergebnis von rd. 716,7 T€.

Die derzeit gültige Gebühr wurde durch eine Gebührenbedarfsberechnung aus dem Jahr 2019 auf Basis der Betriebsabrechnung 2018 für das Jahr 2020 festgesetzt.

Die Entwicklung der Beisetzungen gestaltet sich wie folgt:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020 (Stand 18.11.2020)
Beisetzungen	487	480	451	452	473	386

Im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung 2021 wird folgende Ergebnisentwicklung (detailliert in Anlage 4) erwartet:

<b>Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen</b>						
<b>Gebührenbedarfsberechnung</b>						
	Beträge in €	Herkunft der Vorträge		BAB	Prognose	Kalk.
		2017	2018	2019	2020	2021
Erlöse		1.429.076	1.477.610	1.488.238	1.410.000	1.453.400
Kosten		1.514.265	1.528.872	1.512.119	1.517.760	1.536.700
<b>Jahresbezogenes Ergebnis</b>		<b>-85.189</b>	<b>-51.262</b>	<b>-23.881</b>	<b>-107.760</b>	<b>-83.300</b>
Vortrag aus Vorvorjahr		-587.436	-1.027.066	-683.241	-1.090.689	-716.733
Ergebnisverzinsung		-10.616	-12.361	-9.598	-15.322	-5.742
<b>Gesamtergebnis</b>		<b>-683.241</b>	<b>-1.090.689</b>	<b>-716.720</b>	<b>-1.213.771</b>	<b>-805.775</b>

Die Beisetzungszahlen bleiben nach Aussage des Friedhofsleiters auch 2020 mit insgesamt ca. 460 Beisetzungen stabil. Mit rund 70 % sind die Urnenbeisetzungen weiterhin die Hauptbestattungsart. Die Anzahl der Urnenbeisetzungen steigt dabei stetig an und insbesondere die Baumgräber bekommen dabei immer mehr Gewicht (ca. 90 in 2020 zu 48 in 2019). Dies spiegelt den Trend der derzeitigen Bestattungskultur mit stetig wachsender Nachfrage nach pflegeleichten Gräbern wider. Die Hansestadt Lüneburg sollte vorhandene pflegeleichte Grabarten wie Baumgräber und Rasengräber ausbauen, sowie neue Grabarten wie z.B. Erdreihenbeisetzung (Rasen) mit Namensnennung und Urneneinzelgräber (im Rasen, ohne Namensnennung) prüfen. Vom Jahr 2020 ausgehend sollten die Beisetzungszahlen auch 2021 mindestens zu halten sein.

Die Entwicklungen in der Friedhofskultur machen dementsprechend notwendig, die Friedhofsgebühren mittelfristig inhaltlich um weitere Gebühren anzupassen und damit dem Bedarf der Nutzer entsprechen zu können. Aufgrund der anhaltenden Umstrukturierung im Bereich Friedhof bedarf es dazu noch einiger Abstimmungen und Vorbereitungen. Der Bereich 74 Friedhof wird dem Ausschuss erst in 2021 einen Entwurf vorstellen.

Es wird daher empfohlen, die derzeitigen Friedhofs- und Bestattungsgebühren nach dem jetzigen Kenntnisstand vorerst nicht anzupassen.

### **Beschlussvorschlag:**

Die Betriebsabrechnung 2019 für das Friedhofs- und Bestattungswesen wird zur Kenntnis genommen.

Der Gebührenbedarfsberechnung 2021 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: keine
- d) Haushaltsrechtlich gesichert:
  - Ja
  - Nein
  - Teilhaushalt / Kostenstelle:
  - Produkt / Kostenträger:
  - Haushaltsjahr:
- e) mögliche Einnahmen: keine

**Anlage/n:**

- Anlage 1: Betriebsabrechnungsbogen 2019 (BAB) – Teil 1
- Anlage 2: Betriebsabrechnungsbogen 2019 (BAB) – Teil 2 Seite 1/2
- Anlage 3: Betriebsabrechnungsbogen 2019 (BAB) – Teil 2 Seite 2/2
- Anlage 4: Gebührenbedarfsberechnung 2021

**Beratungsergebnis:**

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

Beteiligte Bereiche / Fachbereiche:  
DEZERNAT VI  
Bereich 74 - Grünplanung, Friedhöfe u. Forsten

---

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2019
BAB	Teil 1

Beträge sofern nicht anders benannt, in €

Pos	Bezeichnung	Haush.-Soll	Rech.-Erg.	Abgrzg.	Wirtsch.- Rechnung
<b>K</b>	<b>KOSTEN</b>				
<b>SH1</b>	<b>PERSONALKOSTEN</b>	<b>1.121.500,00</b>	<b>1.042.870,14</b>	<b>-8.501,20</b>	<b>1.034.368,94</b>
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	10.000,00	18.312,64	0,00	18.312,64
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	25.000,00	4.263,35	1.838,29	6.101,64
4231000	Mieten und Pachten	14.600,00	43.202,11	-13.293,59	29.908,52
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	151.600,00	62.614,58	45.796,53	108.411,11
SH2div	Sonstige Sachkosten	127.700,00	127.713,51	-14.793,97	112.919,54
<b>SH2</b>	<b>SACHKOSTEN</b>	<b>328.900,00</b>	<b>256.106,19</b>	<b>19.547,26</b>	<b>275.653,45</b>
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	67.170,00	63.215,75	2.797,73	66.013,48
VA573003.1	IV Betriebshof	35.900,00	2.904,08	0,00	2.904,08
<b>SH3</b>	<b>INNERE VERRECHNUNGEN</b>	<b>103.070,00</b>	<b>66.119,83</b>	<b>2.797,73</b>	<b>68.917,56</b>
4700000.5	Abschreibungen	117.700,00	110.180,10	-2.120,35	108.059,75
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals			25.119,34	25.119,34
<b>SH4</b>	<b>KALKULATORISCHE KOSTEN</b>	<b>117.700,00</b>	<b>110.180,10</b>	<b>22.998,99</b>	<b>133.179,09</b>
<b>SK</b>	<b>SUMME KOSTEN</b>	<b>1.671.170,00</b>	<b>1.475.276,26</b>	<b>36.842,78</b>	<b>1.512.119,04</b>
<b>E</b>	<b>ERLÖSE</b>				
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.000.000,00	1.072.194,00	0,00	1.072.194,00
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	37.900,00	19.103,97	0,00	19.103,97
3481000	Erstattungen vom Land	56.800,00	58.655,60	0,00	58.655,60
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	35.869,00	35.869,00	20.332,00	56.201,00
Ediv	Diverse Erlöse	1.700,00	6.061,35	-4.054,15	2.007,20
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler			14.268,00	14.268,00
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)			265.808,00	265.808,00
<b>SE</b>	<b>SUMME ERLÖSE</b>	<b>1.132.269,00</b>	<b>1.191.883,92</b>	<b>296.353,85</b>	<b>1.488.237,77</b>
<b>BE19</b>	<b>Betriebsergebnis 2019</b>	<b>-538.901,00</b>	<b>-283.392,34</b>	<b>259.511,07</b>	<b>-23.881,27</b>
V17	Vortrag 2017			-683.241,43	-683.241,43
ZE	Ergebnisverzinsung			-9.598,00	-9.598,00
<b>V21</b>	<b>Vortrag 2021</b>		<b>-283.392,34</b>	<b>-433.328,36</b>	<b>-716.720,70</b>



											Anlage 3 .pdf-Name: AC553A3
	<b>Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen</b>	<b>2019</b>	Wasser-	Abfall-	Kraft-	Winter-	Geräte	Trans-	Allgem.	Gebäude	Grund-
	<b>BAB</b>	<b>Teil 2</b>	leitungs-	beseiti-	fahr-	dienst		port	Verwal-		stück
	Beträge sofern nicht anders benannt, in €		ring u. Wege	gung	zeuge				tung		
		<b>Wirtsch.-</b>	<b>KS</b>	<b>KS</b>	<b>KS</b>	<b>KS</b>	<b>KS</b>	<b>KS</b>	<b>KS</b>	<b>KS</b>	<b>KS</b>
<b>Pos</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>Rechnung</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>23</b>
	Beschäftigte, produktive Stunden	26.637	1.521	1.690	299	41	161	356		120	
	Gebäudeanteil in qm	1.780			57		247		435		
	Friedhofsgrundstück in qm	482.667									
<b>K</b>	<b>KOSTEN</b>										
<b>SH1</b>	<b>PERSONALKOSTEN</b>	<b>1.034.369</b>	<b>47.434</b>	<b>52.705</b>	<b>9.325</b>	<b>5.392</b>	<b>5.021</b>	<b>11.102</b>	<b>199.545</b>	<b>3.742</b>	<b>0</b>
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	18.313									
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	6.102	503				564				
4231000	Mieten und Pachten	29.909	37		2.802						13.294
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	108.409							688	96.461	4.526
SH2div	Sonstige Sachkosten	112.920	269	17.936	35.717	31	9.614	63	15.471	4.554	
<b>SH2</b>	<b>SACHKOSTEN</b>	<b>275.653</b>	<b>809</b>	<b>17.936</b>	<b>38.519</b>	<b>31</b>	<b>10.178</b>	<b>63</b>	<b>16.159</b>	<b>101.015</b>	<b>17.820</b>
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	66.014	1.930	2.826	1.914	217	608	447	16.399	10.032	713
VA573003.1	IV Betriebshof	2.904									
<b>SH3</b>	<b>INNERE VERRECHNUNGEN</b>	<b>68.918</b>	<b>1.930</b>	<b>2.826</b>	<b>1.914</b>	<b>217</b>	<b>608</b>	<b>447</b>	<b>16.399</b>	<b>10.032</b>	<b>713</b>
4700000.5	Abschreibungen	108.060	17.672		16.011		5.708		7.288	1.545	234
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	25.119	1.365		2.664		1.075		189	185	6.288
<b>SH4</b>	<b>KALKULATORISCHE KOSTEN</b>	<b>133.179</b>	<b>19.037</b>	<b>0</b>	<b>18.675</b>	<b>0</b>	<b>6.783</b>	<b>0</b>	<b>7.477</b>	<b>1.730</b>	<b>6.522</b>
<b>SK</b>	<b>SUMME KOSTEN</b>	<b>1.512.119</b>	<b>69.210</b>	<b>73.467</b>	<b>68.433</b>	<b>5.640</b>	<b>22.590</b>	<b>11.612</b>	<b>239.580</b>	<b>116.519</b>	<b>25.055</b>
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		-69.210	-73.467	-68.208	-5.640	-22.590	-11.612	-224.251	-116.519	-25.055
<b>SKNU</b>	<b>SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN</b>	<b>1.512.119</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>225</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.329</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>ERLÖSE</b>										
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.072.194							15.151		
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	19.104									
3481000	Erstattungen vom Land	58.656									
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	56.201									
Ediv	Diverse Erlöse	2.007			225				178		
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268									
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	265.808									
<b>SE</b>	<b>SUMME ERLÖSE</b>	<b>1.488.238</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>225</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15.329</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>BE19</b>	<b>Betriebsergebnis 2019</b>	<b>-23.881</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Anlage 3  
.pdf-Name:  
AC553A3

Kalkulationszeitraum

1 Jahr(e) =>

**Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen  
Gebührenbedarfsberechnung**

|||||

Pos	Bezeichnung	Beträge sofern nicht anders benannt, in €		
		BAB 2019	PROGNOSE 2020	KALK. 2021
	<b>K = Kalk.-Zeitraum ==&gt;&gt;</b>			<b>K</b>
<b>K</b>	<b>KOSTEN</b>			
SH1	PERSONALKOSTEN	1.034.369	1.066.000	1.082.000
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	6.102	33.300	34.000
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	18.313	18.700	19.100
4231000	Mieten und Pachten	29.909	14.600	16.600
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	111.310	80.800	82.300
SH2div	Sonstige Sachkosten	110.019	107.360	108.700
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	66.014	70.300	70.000
VA573003.1	IV Betriebshof	2.904	3.000	3.000
4700000.5	Abschreibungen	108.060	105.300	105.300
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	25.119	18.400	15.700
<b>SK</b>	<b>SUMME KOSTEN</b>	<b>1.512.119</b>	<b>1.517.760</b>	<b>1.536.700</b>
<b>E</b>	<b>ERLÖSE</b>			
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.072.194	1.005.000	1.040.000
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	19.104	20.000	25.000
3481000	Erstattungen vom Land	58.656	58.700	58.700
3711000	Aktivierte Eigenleistungen	56.201	43.400	43.400
Ediv	Diverse Erlöse	2.007	1.800	1.800
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268	14.300	14.300
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	265.808	266.800	270.200
<b>SE</b>	<b>SUMME ERLÖSE</b>	<b>1.488.238</b>	<b>1.410.000</b>	<b>1.453.400</b>
<b>BEJ</b>	<b>BETRIEBSERGEBNIS (jahresbezogen)</b>	<b>-23.881</b>	<b>-107.760</b>	<b>-83.300</b>
VVVJ	Vortrag Vor-Vorjahr	-683.241	-1.090.689	-716.733
ZE	Ergebnisverzinsung	-9.598	-15.322	-5.742
<b>GE</b>	<b>GESAMTERGEBNIS</b>	<b>-716.720</b>	<b>-1.213.771</b>	<b>-805.775</b>