

Bereich 22 - Betriebswirtschaft und
Beteiligungsverwaltung, Controlling
Frau Bauch

Datum:
24.11.2021

Beschlussvorlage

Beschließendes Gremium:
Rat der Hansestadt Lüneburg

Friedhofs- und Bestattungswesen
- Betriebsabrechnung 2020
- Gebührenbedarfsberechnung 2022

Beratungsfolge:

Öffentl. Status	Sitzungs- datum	Gremium
N	16.12.2021	Verwaltungsausschuss
Ö	21.12.2021	Rat der Hansestadt Lüneburg

Sachverhalt:

Betriebsabrechnung 2020 und Gebührenbedarfsberechnung 2021

Die vorliegende Betriebsabrechnung 2020 (Anlagen 1 bis 3) weist als jahresbezogenes Ergebnis eine Kostenunterdeckung von rd. 4,9 T€ aus. Nach Einbeziehung des Ergebnisvortrages aus dem Jahr 2018 sowie der Ergebnisverzinsung ergibt sich ein negatives Gesamtergebnis von rd. 1,1 Mio.€.

Die derzeit gültige Gebühr wurde durch eine Gebührenbedarfsberechnung aus dem Jahr 2020 auf Basis der Betriebsabrechnung 2019 für das Jahr 2021 festgesetzt.

Die Entwicklung der Beisetzungen gestaltet sich wie folgt:

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021 (Stand 01.12.2021)
Beisetzungen	487	480	451	452	473	470	450

Im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung 2022 wird folgende Ergebnisentwicklung (detailliert in Anlage 4) erwartet:

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen						
Gebührenbedarfsberechnung						
	Beträge in €	Herkunft der Vorträge		BAB	Prognose	Kalk.
		2018	2019	2020	2021	2022
Erlöse		1.477.610	1.488.238	1.564.664	1.533.500	1.501.100
Kosten		1.528.872	1.512.119	1.569.523	1.586.240	1.606.400
Jahresbezogenes Ergebnis		-51.262	-23.881	-4.859	-52.740	-105.300
Vortrag aus Vorvorjahr		-1.027.066	-683.241	-1.090.689	-716.733	-1.110.870
Ergebnisverzinsung		-12.361	-9.598	-15.322	-5.742	-4.448
Gesamtergebnis		-1.090.689	-716.720	-1.110.870	-775.215	-1.220.618

Die Beisetzungszahlen bleiben nach Aussage des Friedhofsleiters auch 2021 mit insgesamt ca. 470 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. 110 in 2021 zu 90 in 2020). Dies spiegelt den Trend der derzeitigen Bestattungskultur mit stetig wachsender Nachfrage nach pflegeleichten Gräbern wider. Vom Jahr 2021 ausgehend sollten die Beisetzungszahlen auch 2022 mindestens zu halten sein.

Die Hansestadt Lüneburg sollte vorhandene pflegeleichte Grabarten wie Baumgräber und Rasengräber ausbauen, sowie neue Grabarten wie z.B. Erdreihenbeisetzung (Rasen) mit Namensnennung, Urneneinzelgräber am Baum (im Rasen, mit Namensnennung) sowie Urnengräber im Rasen (Einzel- / Partnerstellen) prüfen.

Die Entwicklungen in der Friedhofskultur machen dementsprechend notwendig, die Friedhofsgebühren mittelfristig inhaltlich um weitere Gebühren zu den oben genannten Grabarten 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 742 Friedhof wird dem Ausschuss erst Anfang 2022 einen Entwurf vorstellen.

Es wird daher empfohlen, die derzeitigen Friedhofs- und Bestattungsgebühren für das Jahr 2022 nicht anzupassen.

Anlage/n:

- Anlage 1: Betriebsabrechnungsbogen 2020 (BAB) Teil 1
- Anlage 2: Betriebsabrechnungsbogen 2020 (BAB) Teil 2 Seite 1/2
- Anlage 3: Betriebsabrechnungsbogen 2020 (BAB) Teil 2 Seite 2/2
- Anlage 4: Gebührenbedarfsberechnung 2022

Beschlussvorschlag:

Die Betriebsabrechnung 2020 für das Friedhofs- und Bestattungswesen wird zur Kenntnis genommen.

Der Gebührenbedarfsberechnung 2022 wird zugestimmt. Die Friedhofs- und Bestattungsgebühren bleiben unverändert.

Finanzielle Auswirkungen:

Kosten (in €)

- a) für die Erarbeitung der Vorlage: 75,00 €
 aa) Vorbereitende Kosten, z.B. Ausschreibungen, Ortstermine, etc.
- b) für die Umsetzung der Maßnahmen: keine
- c) an Folgekosten: keine
- d) Haushaltsrechtlich gesichert:
- Ja
 Nein
 Teilhaushalt / Kostenstelle:
 Produkt / Kostenträger:
 Haushaltsjahr:
- e) mögliche Einnahmen: keine

Klimaauswirkungen bewerten

- a) Mehrfachnennungen sind möglich.
- Neutral (0):** durch die zu beschließende Maßnahme entstehen keine CO₂-Emissionen
 - Positiv (+):** CO₂-Einsparung (sofern zu ermitteln): _____ t/Jahr und/oder
 - Negativ (-):** CO₂-Emissionen (sofern zu ermitteln): _____ t/Jahr
- b)
- Die Klimaauswirkungen des zugrundeliegenden Vorhabens wurden bereits in der Beschlussvorlage VO/_____ geprüft.
- c) Richtlinie der Hansestadt Lüneburg zur nachhaltigen Beschaffung (Beschaffungsrichtlinie)
- Die Vorgaben wurden eingehalten.
 - Die Vorgaben wurden berücksichtigt, sind aber nur bedingt anwendbar.
- oder
- Die Beschaffungsrichtlinie ist für das Vorhaben irrelevant.

Auswirkungen auf die Ziele der nachhaltigen Entwicklung Lüneburgs erläutern

	Ziel	Auswirkung positiv (+) und/oder negativ (-)	Erläuterung der Auswirkungen
1	Umwelt- und Klimaschutz (SDG 6, 13, 14 und 15)		
2	Nachhaltige Städte und Gemeinden (SDG 11)		
3	Bezahlbare und saubere Energie (SDG 7)		
4	Nachhaltige/r Konsum und Produktion (SDG 12)		
5	Gesundheit und Wohlergehen (SDG 3)		
6	Hochwertige Bildung (SDG 4)		
7	Weniger Ungleichheiten (SDG 5 und 10)		
8	Wirtschaftswachstum (SDG 8)		
9	Industrie, Innovation und Infrastruktur (SDG 9)		

Die Ziele der nachhaltigen Entwicklung Lüneburgs leiten sich eng aus den 17 Nachhaltigkeitszielen (Sustainable Development Goals, SDG) der Vereinten Nationen ab. Um eine Irreführung zu vermeiden, wird durch die Nennung der UN-Nummerierung in Klammern auf die jeweiligen Original-SDG hingewiesen.

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:

Bereich 74 - Grünplanung, Friedhöfe u. Forsten

Fachbereich 7 - Straßen- & Grünplanung, Ingenieurbau

DEZERNAT VI

Bereich 34 - Klimaschutz und Nachhaltigkeit

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen

2020

BAB

Teil 1

Beträge sofern nicht anders benannt, in €

Pos	Bezeichnung	Haush.-Soll	Rech.-Erg.	Abgrzg.	Wirtsch.- Rechnung
K	KOSTEN				
SH1	PERSONALKOSTEN	1.108.000,00	1.095.709,47	-24.389,19	1.071.320,28
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	10.000,00	13.754,01	0,00	13.754,01
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	35.000,00	16.193,29	13.161,71	29.355,00
4231000	Mieten und Pachten	14.600,00	43.555,31	0,00	43.555,31
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	97.900,00	159.065,78	-79.203,91	79.861,87
SH2div	Sonstige Sachkosten	127.700,00	114.534,43	-5.105,24	109.429,19
SH2	SACHKOSTEN	285.200,00	347.102,82	-71.147,44	275.955,38
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	71.000,00	61.789,69	3.887,39	65.677,08
VA573003.1	IV Betriebshof	12.200,00	9.999,05	0,00	9.999,05
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	83.200,00	71.788,74	3.887,39	75.676,13
4700000.5	Abschreibungen	120.100,00	131.148,49	-5.244,19	125.904,30
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals			20.667,11	20.667,11
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	120.100,00	131.148,49	15.422,92	146.571,41
SK	SUMME KOSTEN	1.596.500,00	1.645.749,52	-76.226,32	1.569.523,20
E	ERLÖSE				
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.050.000,00	1.084.855,00	0,00	1.084.855,00
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	37.900,00	19.222,41	0,00	19.222,41
3481000	Erstattungen vom Land	56.800,00	58.655,60	0,00	58.655,60
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	56.201,00	60.484,18	32.200,82	92.685,00
Ediv	Diverse Erlöse	1.400,00	65.498,52	-48.813,64	16.684,88
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler			14.268,00	14.268,00
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)			278.293,00	278.293,00
SE	SUMME ERLÖSE	1.202.301,00	1.288.715,71	275.948,18	1.564.663,89
BE20	Betriebsergebnis 2020	-394.199,00	-357.033,81	352.174,50	-4.859,31
V18	Vortrag 2018			-1.090.688,80	-1.090.688,80
ZE	Ergebnisverzinsung			-15.322,00	-15.322,00
V22	Vortrag 2022		-357.033,81	-753.836,30	-1.110.870,11

															Anlage 2 .pdf-Name: AD553A2
	Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2020	Nutzungs-	Einebnen	Leichen-	Herstellg.	Ausgra-	Trauer-	Herstellg.	Trauer-	Gärtner-	Grab-	Einrichten	Kriegs-	
	BAB	Teil 2	recht u.	von Grab-	halle	v. Gruften	bungen	halle	Fundam.f.	halle, Deko-	ische Vor-	neu-	von Grab-	gräber	
	Beträge sofern nicht anders benannt, in €		öffentl. Grün	feldern		u.Gräbern		allgemein	Grabmale	ration	arbeiten	anlagen	feldern		
		Wirtsch.-	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	
Pos	Bezeichnung	Rechnung	01	02	03	04	05	06	09	10	11	12	13	14	
	Beschäftigte, produktive Stunden	26.114	15.912	1.392	29	1.709	13	245		72	458	19	865	1.042	
	Gebäudeanteil in qm	1.780	113		227			701							
	Friedhofsgrundstück in qm	482.667	473.648											9.019	
K	KOSTEN														
SH1	PERSONALKOSTEN	1.071.320	527.760	46.169	962	56.683	431	8.126	0	2.388	15.191	630	28.690	34.560	
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	13.754	10.516	640								206			
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	29.355	8.778												
4231000	Mieten und Pachten	43.555	18.416												
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	79.863	9.452												
SH2div	Sonstige Sachkosten	109.429	31.364	254	5	311	67	45		5.035	83	3	158	4.325	
SH2	SACHKOSTEN	275.956	78.526	894	5	311	67	45	0	5.035	83	209	158	4.325	
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	65.677	24.251	1.883	39	2.280	20	327		297	611	34	1.154	1.555	
VA573003.1	IV Betriebshof	9.999	9.999												
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	75.676	34.250	1.883	39	2.280	20	327	0	297	611	34	1.154	1.555	
4700000.5	Abschreibungen	125.904	60.369					891		496					
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	20.667	10.115					480							
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	146.571	70.484	0	0	0	0	1.371	0	496	0	0	0	0	
SK	SUMME KOSTEN	1.569.523	711.020	48.946	1.006	59.274	518	9.869	0	8.216	15.885	873	30.002	40.440	
E	ERLÖSE														
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.084.855	833.884	18.401	3.701	137.596	3.404	73.171							
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	19.222								9.202	10.020				
3481000	Erstattungen vom Land	58.656												58.656	
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	92.685		45.677									47.008		
Ediv	Diverse Erlöse	16.685	2.438											2.981	
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268	14.268												
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	278.293	278.293												
SE	SUMME ERLÖSE	1.564.664	1.128.883	64.078	3.701	137.596	3.404	73.171	0	9.202	10.020	0	47.008	61.637	
BE20	Betriebsergebnis 2020	-4.859	-54.771	0	-8.389	43.940	2.304	25.925	0	-4.436	-12.677	-1.051	0	4.296	
															Anlage 2 .pdf-Name: AD553A2

												Anlage 3 .pdf-Name: AD553A3
	Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2020	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.-	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	KS	
Pos	Bezeichnung	Rechnung	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
	Beschäftigte, produktive Stunden	26.114	1.686	1.626	328	5	162	496		55		
	Gebäudeanteil in qm	1.780			57		247		435			
	Friedhofsgrundstück in qm	482.667										
K	KOSTEN											
SH1	PERSONALKOSTEN	1.071.320	55.920	53.930	10.879	3.453	5.373	16.451	201.900	1.824	0	
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	13.754	2.392									
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	29.355	20.577									
4231000	Mieten und Pachten	43.555	11.845								13.294	
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	79.863							751	65.134	4.526	
SH2div	Sonstige Sachkosten	109.429	307	21.961	26.391	19	6.199	90	10.711	2.101		
SH2	SACHKOSTEN	275.956	35.121	21.961	26.391	19	6.199	90	11.462	67.235	17.820	
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	65.677	3.642	3.036	1.491	139	463	662	18.915	4.165	713	
VA573003.1	IV Betriebshof	9.999										
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	75.676	3.642	3.036	1.491	139	463	662	18.915	4.165	713	
4700000.5	Abschreibungen	125.904	22.813		19.992		5.793		3.049	1.545	10.956	
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	20.667	1.140		2.022		821		102	123	5.864	
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	146.571	23.953	0	22.014	0	6.614	0	3.151	1.668	16.820	
SK	SUMME KOSTEN	1.569.523	118.636	78.927	60.775	3.611	18.649	17.203	235.428	74.892	35.353	
E	ERLÖSE											
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.084.855							14.698			
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	19.222										
3481000	Erstattungen vom Land	58.656										
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	92.685										
Ediv	Diverse Erlöse	16.685					308		8.604	2.354		
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268										
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	278.293										
SE	SUMME ERLÖSE	1.564.664	0	0	0	0	308	0	23.302	2.354	0	
BE20	Betriebsergebnis 2020	-4.859	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Anlage 3
.pdf-Name:
AD553A3

Kalkulationszeitraum

1 Jahr(e) =>

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen
Gebührenbedarfsberechnung

|||||

Pos	Bezeichnung	Beträge sofern nicht anders benannt, in €		
		BAB 2020	PROGNOSE 2021	KALK. 2022
		K = Kalk.-Zeitraum ==>>		
K	KOSTEN			K
SH1	PERSONALKOSTEN	1.071.320	1.085.000	1.103.400
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	13.754	14.000	14.300
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	29.355	29.400	30.000
4231000	Mieten und Pachten	43.555	45.500	46.400
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	79.863	83.000	84.500
SH2div	Sonstige Sachkosten	109.429	111.540	112.100
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	65.677	67.800	67.200
VA573003.1	IV Betriebshof	9.999	10.100	10.100
4700000.5	Abschreibungen	125.904	125.900	125.900
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	20.667	14.000	12.500
SK	SUMME KOSTEN	1.569.523	1.586.240	1.606.400
E	ERLÖSE			
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.084.855	1.077.000	1.040.000
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	19.222	24.000	25.000
3481000	Erstattungen vom Land	58.656	58.700	58.700
3711000	Aktivierte Eigenleistungen	92.685	61.600	61.600
Ediv	Diverse Erlöse	16.685	16.700	16.700
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268	14.300	14.300
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	278.293	281.200	284.800
SE	SUMME ERLÖSE	1.564.664	1.533.500	1.501.100
BEJ	BETRIEBSERGEBNIS (jahresbezogen)	-4.859	-52.740	-105.300
VVVJ	Vortrag Vor-Vorjahr	-1.090.689	-716.733	-1.110.870
ZE	Ergebnisverzinsung	-15.322	-5.742	-4.448
GE	GESAMTERGEBNIS	-1.110.870	-775.215	-1.220.618