

Bereich 22 - Betriebswirtschaft und
Beteiligungsverwaltung, Controlling
Frau Bauch

Datum:
11.11.2022

Beschlussvorlage

Beschließendes Gremium:
Rat der Hansestadt Lüneburg

Friedhofs- und Bestattungswesen
- Betriebsabrechnung 2021
- Gebührenbedarfsberechnung 2023

Beratungsfolge:

Öffentl. Status	Sitzungs- datum	Gremium
Ö	14.12.2022	Ausschuss für Wirtschaft, städtische Beteiligungen und Digitalisierung
N	20.12.2022	Verwaltungsausschuss
Ö	22.12.2022	Rat der Hansestadt Lüneburg

Sachverhalt:

Betriebsabrechnung 2021 und Gebührenbedarfsberechnung 2023

Die vorliegende Betriebsabrechnung 2021 (Anlagen 1 bis 3) weist als jahresbezogenes Ergebnis eine Kostenunterdeckung von rd. 72,1 T€ aus. Nach Einbeziehung des Ergebnisvortrages aus dem Jahr 2019 sowie der Ergebnisverzinsung ergibt sich ein negatives Gesamtergebnis von rd. 794 T€.

Die derzeit gültige Gebühr wurde durch eine Gebührenbedarfsberechnung aus dem Jahr 2021 auf Basis der Betriebsabrechnung 2020 für das Jahr 2022 festgesetzt.

Die Entwicklung der Beisetzungen gestaltet sich wie folgt:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 (Stand 25.10.2022)
Beisetzungen	480	451	452	473	470	512	411

Im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung 2023 wird folgende Ergebnisentwicklung (detailliert in Anlage 4) erwartet:

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen						
Gebührenbedarfsberechnung						
	Beträge in €	Herkunft der Vorträge		BAB	Prognose	Kalk.
		2019	2020	2021	2022	2023
Erlöse		1.488.238	1.564.664	1.681.366	1.529.300	1.609.600
Kosten		1.512.119	1.569.523	1.753.513	1.847.400	1.916.600
Jahresbezogenes Ergebnis		-23.881	-4.859	-72.147	-318.100	-307.000
Vortrag aus Vorvorjahr		-683.241	-1.090.689	-716.720	-1.110.870	-793.888
Ergebnisverzinsung		-9.598	-15.322	-5.021	-1.111	-794
Gesamtergebnis		-716.720	-1.110.870	-793.888	-1.430.081	-1.101.682

Die Beisetzungszahlen sind nach Aussage des Friedhofsleiters 2021 leicht auf 512 Beisetzungen gestiegen. Auch 2022 werden die Beisetzungen mit ca. 510 insgesamt stabil bleiben. Die Urnenbestattung bleibt mit rund 70 % die Hauptbestattungsart. Die Anzahl der Urnenbeisetzungen steigt dabei stetig an und insbesondere die Baumgräber bekommen dabei immer mehr Gewicht (bereits 127 bis Okt. 2022 zu 135 in 2021 und 90 in 2020). Dies spiegelt den Trend der derzeitigen Bestattungskultur mit stetig wachsender Nachfrage nach pflegeleichten Gräbern wider. Vom Jahr 2022 ausgehend sollten die Beisetzungszahlen auch 2023 mindestens zu halten sein.

Die Hansestadt Lüneburg plant im Rahmen der Neuaufstellung der Friedhofssatzung und Friedhofsgebührensatzung (zum 01.01.2023 geplant) vorhandene pflegeleichte Grabarten wie Baumgräber auch auf den kleinen Friedhöfen und Rasengräber zukünftig als verlängerbare Wahlrasengräber anzubieten. Zudem sollen neue Grabarten wie Gemeinschaftsgrabanlagen mit Namensnennung als pflegeleichte Alternative zu Baumgräbern ausgebaut und die Gebühr gesenkt, sowie die Reihengräber durch Wiesengräber mit Namensnennung ersetzt werden. Des Weiteren soll es in Zukunft möglich sein, Baumgräber auch für 1 Urne oder als „Familiengräber“ mit mehr als 2 Urnen erwerben zu können. Dafür wird die Gebühr für jeweils eine Stelle erhoben und nicht mehr wie bisher für 2 Stellen pauschal. So wird den Nutzern ein bedarfsgerechtes Angebot ermöglicht. Geprüft wird die Möglichkeit Baumgräber auch für Erdbeisetzungen anbieten zu können.

Mit Einführung neuer Grabarten wird es notwendig, die Friedhofsgebührensatzung ebenso anzupassen, sowie vorhandene Gebühren dem Markt anzugleichen. Das Baumgrab wird deutlich teurer werden und damit zu anderen Kommunen vergleichbare Gebühren erhalten. Dagegen werden Gemeinschaftsgräber mit Namensnennung günstiger, die durch die Einführung Baumgräber 2018 fast vollständig zum Erliegen kamen. Einzelne Gebühren werden ganz entfallen oder in andere Gebühren integriert. So entfallen zukünftig die Gebühren für die Deko in den Kapellen. Grabmalgenehmigungen werden zukünftig mit dem Nutzungsrecht erhoben. Entgelte für gärtnerische Vorarbeiten werden zukünftig nur noch berechnet, wenn dies durch die Nutzer beauftragt wird, dafür dann auf allen Friedhöfen und nicht nur auf dem Waldfriedhof. Insgesamt soll damit ein dem Bedarf der heutigen Nutzer angepasstes Angebot geschaffen werden. Die Friedhofssatzung wird/wurde am 07.12.2022 dem Ausschuss für Umwelt, Verbraucherschutz, Grünflächen und Forsten vorgestellt und soll im Dezember noch vom Rat genehmigt werden (Vorlage VO/10271/22).

Folgenabschätzung:

A) Auswirkungen auf die Ziele der nachhaltigen Entwicklung Lüneburgs

	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.

B) Klimaauswirkungen

a) CO₂-Emissionen (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) Vorausgegangene Beschlussvorlagen

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.

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 |

Anlagen:

- Anlage 1: Betriebsabrechnungsbogen 2021 (BAB) Teil 1
- Anlage 2: Betriebsabrechnungsbogen 2021 (BAB) Teil 2 Seite 1/2
- Anlage 3: Betriebsabrechnungsbogen 2021 (BAB) Teil 2 Seite 2/2
- Anlage 4: Gebührenbedarfsberechnung 2023

Beschlussvorschlag:

Die Betriebsabrechnung 2021 für das Friedhofs- und Bestattungswesen wird zur Kenntnis genommen.

Der Gebührenbedarfsberechnung 2023 wird zugestimmt. Die Friedhofs- und Bestattungsgebühren werden gem. VO/10271/22 angepasst.

Beteiligte Bereiche / Fachbereiche:
Bereich 34 - Klimaschutz und Nachhaltigkeit
Bereich 74 - Grünplanung, Friedhöfe u. Forsten
Fachbereich 7 - Straßen- & Grünplanung, Ingenieurbau
DEZERNAT VI

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2021
BAB	Teil 1

Beträge sofern nicht anders benannt, in €

Pos	Bezeichnung	Haush.-Soll	Rech.-Erg.	Abgrzg.	Wirtsch.-Rechnung
K	KOSTEN				
SH1	PERSONALKOSTEN	1.097.000,00	1.171.041,16	16.764,48	1.187.805,64
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	25.000,00	22.454,91	0,00	22.454,91
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	70.000,00	4.996,53	0,00	4.996,53
4291000.4	Kauf von Rasenreihengrabplatten	0,00	0,00	0,00	0,00
4231000	Mieten und Pachten	14.600,00	42.042,73	51,77	42.094,50
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	101.820,00	113.973,69	37.520,09	151.493,78
SH2div	Sonstige Sachkosten	135.700,00	147.592,26	-7.403,33	140.188,93
SH2	SACHKOSTEN	347.120,00	331.060,12	30.168,53	361.228,65
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	67.700,00	68.820,86	2.608,65	71.429,51
VA573003.1	IV Betriebshof	12.200,00	7.750,85	0,00	7.750,85
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	79.900,00	76.571,71	2.608,65	79.180,36
4700000.5	Abschreibungen	125.200,00	109.319,25	-95,20	109.224,05
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals			16.074,24	16.074,24
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	125.200,00	109.319,25	15.979,04	125.298,29
SK	SUMME KOSTEN	1.649.220,00	1.687.992,24	65.520,70	1.753.512,94
E	ERLÖSE				
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.100.000,00	1.153.178,00	1.405,00	1.154.583,00
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	37.900,00	25.337,64	0,00	25.337,64
3481000	Erstattungen vom Land	56.800,00	58.655,60	0,00	58.655,60
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	86.755,00	106.755,00	7.319,00	114.074,00
Ediv	Diverse Erlöse	1.100,00	17.944,33	-7.725,42	10.218,91
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler			14.268,00	14.268,00
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)			304.229,00	304.229,00
SE	SUMME ERLÖSE	1.282.555,00	1.361.870,57	319.495,58	1.681.366,15
BE21	Betriebsergebnis 2021	-366.665,00	-326.121,67	253.974,88	-72.146,79
V19	Vortrag 2019			-716.720,70	-716.720,70
ZE	Ergebnisverzinsung			-5.021,00	-5.021,00
V23	Vortrag 2023		-326.121,67	-467.766,82	-793.888,49

															Anlage 2 .pdf-Name: AE553A2
	Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2021	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	
K	KOSTEN														
SH1	PERSONALKOSTEN	1.187.806	602.640	32.847	691	62.033	414	12.849	0	3.212	16.337	0	41.309	28.944	
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	22.455	12.859									3.245	6.351		
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	4.997												4.997	
4291000.4	Kauf von Rasenreihengrabplatten														
4231000	Mieten und Pachten	42.094	15.814									1.113	4.209		
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	151.494	5.538												
SH2div	Sonstige Sachkosten	140.189	69.816	163	3	995	2	814		5.126	81		205	2.182	
SH2	SACHKOSTEN	361.229	104.027	163	3	995	2	814	0	5.126	81	4.358	10.765	7.179	
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	71.429	28.267	1.320	28	2.521	17	547		334	657	174	2.083	1.445	
VA573003.1	IV Betriebs Hof	7.751	7.751												
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	79.180	36.018	1.320	28	2.521	17	547	0	334	657	174	2.083	1.445	
4700000.5	Abschreibungen	109.224	62.098					957							
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	16.074	7.984					529							
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	125.298	70.082	0	0	0	0	1.486	0	0	0	0	0	0	
SK	SUMME KOSTEN	1.753.513	812.767	34.330	722	65.549	433	15.696	0	8.672	17.075	4.532	54.157	37.568	
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		474.228	13.486	23.897	39.461	648	78.537		5.699	7.832	853	23.264	17.384	
SKNU	SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN	1.753.513	1.286.995	47.816	24.619	105.010	1.081	94.233	0	14.371	24.907	5.385	77.421	54.952	
E	ERLÖSE														
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.154.583	894.026	10.836	1.502	144.412	841	90.037							
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	25.338								11.303	14.035				
3481000	Erstattungen vom Land	58.655												58.655	
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	114.074		36.835									77.239		
Ediv	Diverse Erlöse	10.219	4.058	145	3	274	2	57		14	72		182	1.618	
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268	14.268												
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	304.229	304.229												
SE	SUMME ERLÖSE	1.681.366	1.216.581	47.816	1.505	144.686	843	90.094	0	11.317	14.107	0	77.421	60.273	
BE21	Betriebsergebnis 2021	-72.147	-70.414	0	-23.114	39.676	-238	-4.139	0	-3.054	-10.800	-5.385	0	5.321	

												Anlage 3 .pdf-Name: AE553A3
	Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2021	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							
Pos	Bezeichnung	Rechnung	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
K	KOSTEN											
SH1	PERSONALKOSTEN	1.187.806	36.128	52.811	12.849	31.622	5.768	21.414	219.514	6.424	0	
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	22.455										
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	4.997										
4291000.4	Kauf von Rasenreihengrabplatten											
4231000	Mieten und Pachten	42.094	5.670								15.288	
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	151.494							511	139.289	6.156	
SH2div	Sonstige Sachkosten	140.189	278	15.498	27.479	157	3.694	106	11.991	1.599		
SH2	SACHKOSTEN	361.229	5.948	15.498	27.479	157	3.694	106	12.502	140.888	21.444	
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	71.429	1.683	2.732	1.613	1.271	378	861	17.838	6.802	858	
VA573003.1	IV Betriebshof	7.751										
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	79.180	1.683	2.732	1.613	1.271	378	861	17.838	6.802	858	
4700000.5	Abschreibungen	109.224	12.811		20.933		5.387		1.212	3.069	2.757	
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	16.074	701		1.265		559		62	609	4.365	
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	125.298	13.512	0	22.198	0	5.946	0	1.274	3.678	7.122	
SK	SUMME KOSTEN	1.753.513	57.271	71.041	64.139	33.050	15.786	22.381	251.128	157.792	29.424	
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		-57.112	-70.808	-64.082	-32.975	-15.111	-22.287	-236.901	-156.589	-29.424	
SKNU	SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN	1.753.513	159	233	57	75	675	94	14.227	1.203	0	
E	ERLÖSE											
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.154.583							12.929			
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	25.338										
3481000	Erstattungen vom Land	58.655										
3711000	Aktivierte Eigenleistungen	114.074										
Ediv	Diverse Erlöse	10.219	159	233	57	75	675	94	1.298	1.203		
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268										
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	304.229										
SE	SUMME ERLÖSE	1.681.366	159	233	57	75	675	94	14.227	1.203	0	
BE21	Betriebsergebnis 2021	-72.147	0	0	0							

Kalkulationszeitraum

1 Jahr(e) =>

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen
Gebührenbedarfsberechnung

|||||

Pos	Bezeichnung	Beträge sofern nicht anders benannt, in €		
		BAB 2021	PROGNOSE 2022	KALK. 2023
	K = Kalk.-Zeitraum ==>>			K
	Gebührenanpassung ==>>			X
	Entgeltanpassung ==>>			X
K	KOSTEN			
SH1	PERSONALKOSTEN	1.187.806	1.247.000	1.309.400
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	22.455	22.900	23.400
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	4.997	5.000	5.100
4231000	Mieten und Pachten	42.094	59.200	60.400
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	151.494	161.400	164.300
SH2div	Sonstige Sachkosten	140.189	145.700	148.200
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	71.429	77.800	80.600
VA573003.1	IV Betriebshof	7.751	8.100	8.100
4700000.5	Abschreibungen	109.224	109.200	109.200
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	16.074	11.100	7.900
SK	SUMME KOSTEN	1.753.513	1.847.400	1.916.600
E	ERLÖSE			
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.154.583	1.035.000	0
3321020var.	GEBÜHRENANPASSUNGSEMPFEHLUNG			1.102.600
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	25.338	20.000	0
3321030var.	ENTGELTANPASSUNGSEMPFEHLUNG			22.000
3481000	Erstattungen vom Land	58.655	58.700	58.700
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	114.074	74.700	74.700
Ediv	Diverse Erlöse	10.219	6.100	4.800
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268	14.300	14.300
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	304.229	320.500	332.500
SE	SUMME ERLÖSE	1.681.366	1.529.300	1.609.600
BEJ	BETRIEBSERGEBNIS (jahresbezogen)	-72.147	-318.100	-307.000
VVVJ	Vortrag Vor-Vorjahr	-716.720	-1.110.870	-793.888
ZE	Ergebnisverzinsung	-5.021	-1.111	-794
GE	GESAMTERGEBNIS	-793.888	-1.430.081	-1.101.682