

Bereich 22 - Betriebswirtschaft und
Beteiligungsverwaltung, Controlling
Frau Bauch

Datum:
23.11.2023

Beschlussvorlage

Beschließendes Gremium:
Rat der Hansestadt Lüneburg

Friedhofs- und Bestattungswesen
- Betriebsabrechnung 2022
- Gebührenbedarfsberechnung 2024

Beratungsfolge:

Öffentl. Status	Sitzungs- datum	Gremium
Ö	13.12.2023	Ausschuss für Wirtschaft, städtische Beteiligungen und Digitalisierung
N	19.12.2023	Verwaltungsausschuss
Ö	20.12.2023	Rat der Hansestadt Lüneburg

Sachverhalt:

Betriebsabrechnung 2022 und Gebührenbedarfsberechnung 2024

Die vorliegende Betriebsabrechnung 2022 (Anlagen 1 bis 3) weist als jahresbezogenes Ergebnis eine Kostenunterdeckung von rd. 123,8 T€ aus. Nach Einbeziehung des Ergebnisvortrages aus dem Jahr 2020 sowie der Ergebnisverzinsung ergibt sich ein negatives Gesamtergebnis von rd. 1,2 Mio. €.

Die derzeit gültige Gebühr wurde durch eine Gebührenbedarfsberechnung aus dem Jahr 2022 auf Basis der Betriebsabrechnung 2021 für das Jahr 2023 festgesetzt.

Die Entwicklung der Beisetzungen gestaltet sich wie folgt:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023 (Stand 29.11.2023)
Beisetzungen	480	451	452	473	470	512	515	530

Im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung 2024 wird folgende Ergebnisentwicklung (detailliert in Anlage 4) erwartet:

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen						
Gebührenbedarfsberechnung						
	Beträge in €	Herkunft der Vorträge		BAB	Prognose	Kalk.
	Jahr	2020	2021	2022	2023	2024
Erlöse		1.564.664	1.681.366	1.775.626	1.603.900	1.659.300
Kosten		1.569.523	1.753.513	1.899.424	1.976.100	2.134.800
Jahresbezogenes Ergebnis		-4.859	-72.147	-123.798	-372.200	-475.500
Vortrag aus Vorvorjahr		-1.090.689	-716.720	-1.110.870	-793.888	-1.235.779
Ergebnisverzinsung		-15.322	-5.021	-1.111	-7.939	-43.561
Gesamtergebnis		-1.110.870	-793.888	-1.235.779	-1.174.027	-1.754.840

Die Beisetzungszahlen sind nach Aussage des Friedhofsleiters stabil geblieben (515). 2023 sind leicht gestiegene Beisetzungszahlen festzustellen. Mit rund ca. 530 gebuchten Terminen. Die Urnenbestattung bleibt mit rund 71 % die Hauptbestattungsart. Die Anzahl der Urnenbeisetzungen steigt dabei leicht an und insbesondere die Baumgräber bleiben trotz leicht gestiegener Gebühren attraktiv und weisen eine gleichbleibende Anzahl auf. 119 (bis Oktober 2023) zu 122 (im vergleichbaren Zeitraum 2023). Dies spiegelt den Trend der derzeitigen Bestattungskultur mit stetig wachsender Nachfrage nach pflegeleichten Gräbern wider. Vom Jahr 2023 ausgehend sollten die Beisetzungszahlen auch 2024 mindestens zu halten sein.

Die Hansestadt Lüneburg hat im Rahmen der Friedhofsentwicklung vorhandene pflegeleichte Grabarten wie Baumgräber und Gemeinschaftsgrabanlagen auch auf andere Friedhöfe ausgeweitet. So finden Baumbestattungen bereits in Oedeme statt. Zukünftig wird die Grabart auch in Häcklingen zu finden sein. Im November 2023 wurde eine Gemeinschaftsgrabanlage für Urnen und Särge auf dem Michaelisfriedhof eröffnet. So wird den Nutzern ein bedarfsgerechtes Angebot ermöglicht. Geprüft wird die Möglichkeit Baumgräber auch für Erdbeisetzungen anbieten zu können.

Die Friedhofsgebührensatzung wird in 2024 in wenigen Punkten aktualisiert (z.B. muss die Richtlinie für Grabmalaufstellungen als Rechtsgrundlage ergänzt werden). Eine Gebührenerhöhung ist derzeit nicht geplant. Die Friedhofssatzung wird dann dem Ausschuss für Umwelt, Verbraucherschutz, Grünflächen und Forsten vorgestellt und muss anschließend vom Rat genehmigt werden

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: 63,00
 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: Betriebsabrechnung 2022 (BAB) Teil 1
Anlage 2: Betriebsabrechnung 2022 (BAB) Teil 2 Seite 1/2
Anlage 3: Betriebsabrechnung 2022 (BAB) Teil 2 Seite 2/2
Anlage 4: Gebührenbedarfsberechnung 2024

Beschlussvorschlag:

Die Betriebsabrechnung 2022 für das Friedhofs- und Bestattungswesen wird zur Kenntnis genommen.

Der Gebührenbedarfsberechnung 2024 wird zugestimmt. Die Friedhofs- und Bestattungsgebühren werden nicht angepasst.

Beteiligte Bereiche / Fachbereiche:
Bereich 34 - Klimaschutz und Nachhaltigkeit
DEZERNAT VI
Fachbereich 7 - Tiefbau und Grün
Bereich 74 - Grünplanung und Forsten

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2022
BAB	Teil 1

Beträge sofern nicht anders benannt, in €

Pos	Bezeichnung	Haush.-Soll	Rech.-Erg.	Abgrzg.	Wirtsch.- Rechnung
K	KOSTEN				
SH1	PERSONALKOSTEN	1.137.400,00	1.155.957,68	37.891,39	1.193.849,07
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	30.000,00	48.960,31	0,00	48.960,31
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	30.000,00	6.846,21	-15,47	6.830,74
4231000	Mieten und Pachten	25.300,00	61.611,61	0,00	61.611,61
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	98.400,00	77.954,02	2.402,83	80.356,85
SH2div	Sonstige Sachkosten	303.041,96	252.432,28	-10.576,16	241.856,12
SH2	SACHKOSTEN	486.741,96	447.804,43	-8.188,80	439.615,63
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	64.300,00	73.968,72	2.372,80	76.341,52
VA573003.1	IV Betriebshof	9.800,00	4.990,70	0,00	4.990,70
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	74.100,00	78.959,42	2.372,80	81.332,22
4700000.5	Abschreibungen	140.300,00	170.661,16	-2.275,40	168.385,76
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals			16.241,26	16.241,26
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	140.300,00	170.661,16	13.965,86	184.627,02
SK	SUMME KOSTEN	1.838.541,96	1.853.382,69	46.041,25	1.899.423,94
E	ERLÖSE				
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.100.000,00	1.163.125,00	0,00	1.163.125,00
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	37.900,00	25.227,67	0,00	25.227,67
3481000	Erstattungen vom Land	56.800,00	58.655,60	0,00	58.655,60
3711000	Aktivierte Eigenleistungen	185.944,95	123.517,38	26.444,62	149.962,00
Ediv	Diverse Erlöse	1.800,00	25.993,37	422,32	26.415,69
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler			14.268,00	14.268,00
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)			337.972,00	337.972,00
SE	SUMME ERLÖSE	1.382.444,95	1.396.519,02	379.106,94	1.775.625,96
BE22	Betriebsergebnis 2022	-456.097,01	-456.863,67	333.065,69	-123.797,98
V20	Vortrag 2020			-1.110.870,11	-1.110.870,11
ZE	Ergebnisverzinsung			-1.111,00	-1.111,00
V24	Vortrag 2024		-456.863,67	-778.915,42	-1.235.779,09

														Anlage 2 .pdf-Name: AE553A2
	Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2022	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	1.193.849	595.657	28.643	544	57.213	0	12.400	0	3.408	12.291	2.103	52.064	26.250
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	48.960	41.611										7.251	
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen		6.831											
4231000	Mieten und Pachten	61.612	33.406										10.459	
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	80.356	9.674											
SH2div	Sonstige Sachkosten	241.857	125.668	67	1	134		29		2.753	29	2.705	20.223	12.822
SH2	SACHKOSTEN	439.616	210.359	67	1	134	0	29	0	2.753	29	2.705	37.933	12.822
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	76.341	32.241	1.148	22	2.294	0	497		246	493	192	3.600	1.563
VA573003.1	IV Betriebshof	4.991	4.991											
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	81.332	37.232	1.148	22	2.294	0	497	0	246	493	192	3.600	1.563
4700000.5	Abschreibungen	168.386	68.051					1.681						
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	16.241	6.882					381						
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	184.627	74.933	0	0	0	0	2.062	0	0	0	0	0	0
SK	SUMME KOSTEN	1.899.424	918.181	29.858	567	59.641	0	14.988	0	6.407	12.813	5.000	93.597	40.635
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		508.640	13.189	12.547	41.516	661	43.310		5.496	7.362	1.001	31.555	18.922
SKNU	SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN	1.899.424	1.426.821	43.047	13.114	101.157	661	58.298	0	11.903	20.175	6.001	125.152	59.557
E	ERLÖSE													
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.163.125	879.902	16.756	2.233	138.433	0	101.468						
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	25.228								10.641	14.587			
3481000	Erstattungen vom Land	58.656												58.656
3711000	Aktiviert Eigenleistungen	149.962		25.765									124.197	
Ediv	Diverse Erlöse	26.415	13.631	526	10	1.050		228		63	226	39	955	482
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268	14.268											
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	337.972	337.972											
SE	SUMME ERLÖSE	1.775.626	1.245.773	43.047	2.243	139.483	0	101.696	0	10.704	14.813	39	125.152	59.138
BE22	Betriebsergebnis 2022	-123.798	-181.048	0	-10.871	38.326	-661	43.398	0	-1.199	-5.362	-5.962	0	-419

											Anlage 3 .pdf-Name: AF553A3
	Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2022	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
K	KOSTEN										
SH1	PERSONALKOSTEN	1.193.849	48.475	45.502	14.213	8.954	3.589	21.464	255.931	5.148	0
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	48.960	98								
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	6.831	6.831								
4231000	Mieten und Pachten	61.612	59						2.400		15.288
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	80.356							721	63.969	5.992
SH2div	Sonstige Sachkosten	241.857	113	21.189	29.807	21	5.154	50	17.398	3.694	
SH2	SACHKOSTEN	439.616	7.101	21.189	29.807	21	5.154	50	20.519	67.663	21.280
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	76.341	2.223	2.668	1.761	359	350	861	21.007	3.965	851
VA573003.1	IV Betriebshof	4.991									
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	81.332	2.223	2.668	1.761	359	350	861	21.007	3.965	851
4700000.5	Abschreibungen	168.386	26.516		37.940		7.966		3.286	5.143	17.803
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	16.241	811		3.026		788		55	415	3.883
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	184.627	27.327	0	40.966	0	8.754	0	3.341	5.558	21.686
SK	SUMME KOSTEN	1.899.424	85.126	69.359	86.747	9.334	17.847	22.375	300.798	82.334	43.817
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		-84.237	-68.524	-86.486	-9.310	-17.131	-21.981	-270.473	-82.240	-43.817
SKNU	SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN	1.899.424	889	835	261	24	716	394	30.325	94	0
E	ERLÖSE										
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.163.125							24.333		
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	25.228									
3481000	Erstattungen vom Land	58.656									
3711000	Aktiviert Eigenleistungen	149.962									
Ediv	Diverse Erlöse	26.415	889	835	261	24	716	394	5.992	94	
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268									
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	337.972									
SE	SUMME ERLÖSE	1.775.626	889	835	261	24	716	394	30.325	94	0
BE22	Betriebsergebnis 2022	-123.798	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Kalkulationszeitraum

1 Jahr(e) =>

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen
Gebührenbedarfsberechnung

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

Beträge sofern nicht anders benannt, in €		BAB	PROGNOSE	KALK.
Pos	Bezeichnung	2022	2023	2024
K = Kalk.-Zeitraum ==>>				K
K	KOSTEN			
SH1	PERSONALKOSTEN	1.193.849	1.254.000	1.398.200
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	48.960	49.900	50.900
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	6.831	6.800	6.900
4231000	Mieten und Pachten	61.612	61.600	62.800
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	80.356	90.100	91.400
SH2div	Sonstige Sachkosten	241.857	245.400	249.500
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	76.341	81.500	88.200
VA573003.1	IV Betriebshof	4.991	5.200	5.200
4700000.5	Abschreibungen	168.386	168.400	168.400
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	16.241	13.200	13.300
SK	SUMME KOSTEN	1.899.424	1.976.100	2.134.800
E	ERLÖSE			
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.163.125	1.045.000	1.060.000
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	25.228	10.000	22.100
3481000	Erstattungen vom Land	58.656	58.700	58.700
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	149.962	103.400	103.400
Ediv	Diverse Erlöse	26.415	21.000	21.000
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	14.268	14.300	14.300
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	337.972	351.500	379.800
SE	SUMME ERLÖSE	1.775.626	1.603.900	1.659.300
BEJ	BETRIEBSERGEBNIS (jahresbezogen)	-123.798	-372.200	-475.500
VVVJ	Vortrag Vor-Vorjahr	-1.110.870	-793.888	-1.235.779
ZE	Ergebnisverzinsung	-1.111	-7.939	-43.561
GE	GESAMTERGEBNIS	-1.235.779	-1.174.027	-1.754.840