

Bereich 22 - Betriebswirtschaft und
Beteiligungsverwaltung, Controlling
Frau Bauch

Datum:
07.11.2024

Beschlussvorlage

Beschließendes Gremium:
Rat der Hansestadt Lüneburg

Friedhofs- und Bestattungswesen
- Betriebsabrechnung 2023
- Gebührenbedarfsberechnung 2025

Beratungsfolge:

Öffentl. Status	Sitzungs- datum	Gremium
Ö	11.12.2024	Ausschuss für Wirtschaft, städtische Beteiligungen und Digitalisierung
N	17.12.2024	Verwaltungsausschuss
Ö	19.12.2024	Rat der Hansestadt Lüneburg

Sachverhalt:

Betriebsabrechnung 2023 und Gebührenbedarfsberechnung 2025

Die vorliegende Betriebsabrechnung 2023 (Anlagen 1 bis 3) weist als jahresbezogenes Ergebnis eine Kostenunterdeckung von rd. 313,2 T€ aus. Nach Einbeziehung des Ergebnisvortrages aus dem Jahr 2021 sowie der Ergebnisverzinsung ergibt sich ein negatives Gesamtergebnis von rd. 1,1 Mio. €.

Die derzeit gültige Gebühr wurde durch eine Gebührenbedarfsberechnung aus dem Jahr 2023 auf Basis der Betriebsabrechnung 2022 für das Jahr 2024 festgesetzt.

Die Entwicklung der Beisetzungen gestaltet sich wie folgt:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024 (Stand 31.10.2024)
Beisetzungen	480	451	452	473	470	512	515	530	430

Im Rahmen der Gebührenbedarfsberechnung 2025 wird folgende Ergebnisentwicklung (detailliert in Anlage 4) erwartet:

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen						
Gebührenbedarfsberechnung						
	Beträge in €	Herkunft der Vorträge		BAB	Prognose	Kalk.
	Jahr	2021	2022	2023	2024	2025
Erlöse		1.681.366	1.775.626	1.811.439	1.734.800	1.787.100
Kosten		1.753.513	1.899.424	2.124.664	2.171.900	2.266.900
Jahresbezogenes Ergebnis		-72.147	-123.798	-313.225	-437.100	-479.800
Vortrag aus Vorvorjahr		-716.720	-1.110.870	-793.888	-1.235.779	-1.115.052
Ergebnisverzinsung		-5.021	-1.111	-7.939	-44.810	-64.456
Gesamtergebnis		-793.888	-1.235.779	-1.115.052	-1.717.689	-1.659.308

Die Beisetzungszahlen sind nach Aussage des Friedhofsleiters zuletzt leicht gestiegen (von 515 in 2022 auf 530 in 2023). 2024 könnten vergleichbare Beisetzungszahlen erreicht werden, wobei dies Anfang November nicht kalkulierbar ist und lediglich eine Prognose darstellt. Die Urnenbestattung bleibt mit rund 68 % die Hauptbestattungsart. Die Anzahl der Urnenbeisetzungen bleibt stabil. Die Bestattung am Baum ist weiterhin die attraktivste Grabart. 97 Beisetzungen haben 2024 bis Oktober stattgefunden. Dies spiegelt den Trend der derzeitigen Bestattungskultur mit stetig wachsender Nachfrage nach pflegeleichten Gräbern wider. Vom Jahr 2023 ausgehend könnten die Beisetzungszahlen 2024 trotzdem leicht sinken, obwohl das Angebot an pflegeleichten Grabanlagen ausgebaut wurde.

Die Hansestadt Lüneburg hat im Rahmen der Friedhofsentwicklung vorhandene pflegeleichte Grabarten wie Baumgräber und Gemeinschaftsgrabanlagen auch auf andere Friedhöfe ausgeweitet. So finden Baumbestattungen seit 2024 auf dem Waldfriedhof, dem Zentralfriedhof, dem Michaelisfriedhof, in Oedeme und in Häcklingen statt. Im November 2023 wurde eine Gemeinschaftsgrabanlage für Urnen und Särge auf dem Michaelisfriedhof eröffnet, 2024 haben im Himmelsgarten erste Beisetzungen stattgefunden. So wird den Nutzern ein bedarfsgerechtes Angebot ermöglicht. 2026 möchten wir auch Erdbeisetzungen an Baumgräber anbieten. Auf dem Waldfriedhof wird dafür derzeit ein erster Bereich vorbereitet.

Die Friedhofssatzung befindet sich derzeit in der Bearbeitung und soll Anfang 2025 aktualisiert werden (z.B. muss die Richtlinie für Grabmalaufstellungen als Rechtsgrundlage ergänzt werden). Es handelt sich ausschließlich um redaktionelle und inhaltliche Aktualisierungen, die nicht gebührenrelevant sind. Die Friedhofssatzung wird dem Ausschuss für Umwelt, Verbraucherschutz, Grünflächen und Forsten vorgestellt und muss anschließend vom Rat genehmigt werden.

Eine Gebührenerhöhung und Anpassung der Gebührensatzung ist derzeit nicht geplant. Dies wird dann zum 1.1.2026 notwendig werden, wenn die Erdbestattungen an Baumgräbern möglich werden sollen.

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:	73000
Produkt / Kostenträger:	553001
Haushaltsjahr:	2024 ff.
e) mögliche Einnahmen:	keine

Anlagen:

Anlage 1: Betriebsabrechnung 2023 (BAB) Teil 1

Anlage 2: Betriebsabrechnung 2023 (BAB) Teil 2

Anlage 3: Gebührenbedarfsberechnung 2025

Beschlussvorschlag:

Die Betriebsabrechnung 2023 für das Friedhofs- und Bestattungswesen wird zur Kenntnis genommen.

Der Gebührenbedarfsberechnung 2025 wird zugestimmt. Die Friedhofs- und Bestattungsgebühren werden nicht angepasst.

Beteiligte Bereiche / Fachbereiche:

DEZERNAT VI

Bereich 34 - Klimaschutz und Nachhaltigkeit

Bereich 74 - Grünplanung und Forsten

Fachbereich 7 - Tiefbau und Grün

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2023
BAB	Teil 1

Beträge sofern nicht anders benannt, in €

Pos	Bezeichnung	Haush.-Soll	Rech.-Erg.	Abgrzg.	Wirtsch.-Rechnung
K	KOSTEN				
SH1	PERSONALKOSTEN	1.234.900,00	1.280.738,64	14.092,17	1.294.830,81
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	45.000,00	41.675,74	0,00	41.675,74
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	25.000,00	1.086,54	0,00	1.086,54
4291000.4	Kauf von Rasenreihengrabplatten	0,00	0,00	0,00	0,00
4231000	Mieten und Pachten	35.300,00	42.162,05	0,00	42.162,05
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	98.840,00	316.732,03	-180.587,93	136.144,10
SH2div	Sonstige Sachkosten	329.150,00	344.755,58	-4.718,81	340.036,77
SH2	SACHKOSTEN	533.290,00	746.411,94	-185.306,74	561.105,20
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	69.400,00	86.343,77	2.268,46	88.612,23
VA573003.1	IV Betriebshof	8.000,00	1.498,70	0,00	1.498,70
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	77.400,00	87.842,47	2.268,46	90.110,93
4700000.5	Abschreibungen	181.800,00	164.439,36	0,00	164.439,36
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals			14.177,70	14.177,70
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	181.800,00	164.439,36	14.177,70	178.617,06
SK	SUMME KOSTEN	2.027.390,00	2.279.432,41	-154.768,41	2.124.664,00
E	ERLÖSE				
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.150.000,00	1.146.618,00	0,00	1.146.618,00
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	37.900,00	9.461,75	0,00	9.461,75
3481000	Erstattungen vom Land	56.800,00	58.655,60	0,00	58.655,60
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	151.129,22	151.129,22	-51.954,22	99.175,00
Ediv	Diverse Erlöse	19.000,00	99.684,83	-4.322,20	95.362,63
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler			15.252,00	15.252,00
XE281001	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)			386.914,00	386.914,00
SE	SUMME ERLÖSE	1.414.829,22	1.465.549,40	345.889,58	1.811.438,98
BE23	Betriebsergebnis 2023	-612.560,78	-813.883,01	500.657,99	-313.225,02
V21	Vortrag 2021			-793.888,49	-793.888,49
ZE	Ergebnisverzinsung			-7.939,00	-7.939,00
V25	Vortrag 2025		-813.883,01	-301.169,50	-1.115.052,51

															Anlage 2 .pdf-Name: AG553A2
	Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2023	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	1.294.831	679.196	34.043	853	58.741	36	10.874	0	2.061	15.032	2.026	33.546	32.018	
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	41.676	20.544	50								20.960		122	
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	1.087													
4291000.4	Kauf von Rasenreihengrabplatten														
4231000	Mieten und Pachten	42.162	15.311									9.649	622		
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	136.141	17.428												
SH2div	Sonstige Sachkosten	340.039	245.743	67	2	652		3.951		4	29	6.084	6.606	3.913	
SH2	SACHKOSTEN	561.105	299.026	117	2	652	0	3.951	0	4	29	36.693	7.228	4.035	
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	88.612	39.129	1.366	34	2.376	1	593		83	602	1.549	1.631	1.442	
VA573003.1	IV Betriebshof	1.499	1.499												
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	90.111	40.628	1.366	34	2.376	1	593	0	83	602	1.549	1.631	1.442	
4700000.5	Abschreibungen	164.439	68.330					1.681							
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	14.178	6.488					326							
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	178.617	74.818	0	0	0	0	2.007	0	0	0	0	0	0	
SK	SUMME KOSTEN	2.124.664	1.093.668	35.526	889	61.769	37	17.425	0	2.148	15.663	40.268	42.405	37.495	
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		528.804	15.912	12.426	47.005	770	43.503		5.255	8.876	7.932	23.690	20.096	
SKNU	SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN	2.124.664	1.622.472	51.438	13.315	108.774	807	60.928	0	7.403	24.539	48.200	66.095	57.591	
E	ERLÖSE														
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.146.618	867.543	17.060	2.680	148.920	1.290	101.700							
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	9.462								9.462					
3481000	Erstattungen vom Land	58.656												58.656	
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	99.175		33.724									65.451		
Ediv	Diverse Erlöse	95.362	13.160	654	16	1.128	1	209		40	289	39	644	23.505	
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	15.252	15.252												
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	386.914	386.914												
SE	SUMME ERLÖSE	1.811.439	1.282.869	51.438	2.696	150.048	1.291	101.909	0	40	9.751	39	66.095	82.161	
BE23	Betriebsergebnis 2023	-313.225	-339.603	0	-10.619	41.274	484	40.981	0	-7.363	-14.788	-48.161	0	24.570	

												Anlage 3 .pdf-Name: AG553A3
	Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen	2023	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	1.294.831	32.871	46.765	11.478	15.922	5.473	26.154	284.331	3.411	0	
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	41.676										
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	1.087	1.087									
4291000.4	Kauf von Rasenreihengrabplatten											
4231000	Mieten und Pachten	42.162	92						1.200		15.288	
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	136.141							1.078	114.876	2.759	
SH2div	Sonstige Sachkosten	340.039	64	27.062	30.834	31	3.573	51	11.288	85		
SH2	SACHKOSTEN	561.105	1.243	27.062	30.834	31	3.573	51	13.566	114.961	18.047	
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	88.612	1.365	2.953	1.692	638	362	1.048	22.901	8.125	722	
VA573003.1	IV Betriebshof	1.499										
SH3	INNERE VERRECHNUNGEN	90.111	1.365	2.953	1.692	638	362	1.048	22.901	8.125	722	
4700000.5	Abschreibungen	164.439	14.421		51.461		11.865		4.020	5.153	7.508	
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	14.178	605		2.656		791		66	328	2.918	
SH4	KALKULATORISCHE KOSTEN	178.617	15.026	0	54.117	0	12.656	0	4.086	5.481	10.426	
SK	SUMME KOSTEN	2.124.664	50.505	76.780	98.121	16.591	22.064	27.253	324.884	131.978	29.195	
Udiv	BAB-Umlage KSdiv		-49.874	-75.882	-97.901	-16.393	-21.309	-26.751	-316.783	-80.181	-29.195	
SKNU	SUMME KOSTEN NACH UMLAGEN	2.124.664	631	898	220	198	755	502	8.101	51.797	0	
E	ERLÖSE											
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.146.618							7.425			
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	9.462										
3481000	Erstattungen vom Land	58.656										
3711000	Aktivierte Eigenleistungen	99.175										
Ediv	Diverse Erlöse	95.362	631	898	220	198	755	502	676	51.797		
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	15.252										
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	386.914										
SE	SUMME ERLÖSE	1.811.439	631	898	220	198	755	502	8.101	51.797	0	
BE23	Betriebsergebnis 2023	-313.225	0	0	0							

Kalkulationszeitraum

1 Jahr(e) =>

Produkt 553001 Friedhofs- und Bestattungswesen
Gebührenbedarfsberechnung



Pos	Bezeichnung	Beträge sofern nicht anders benannt, in €		
		BAB 2023	PROGNOSE 2024	KALK. 2025
	K = Kalk.-Zeitraum ==>>			K
K	KOSTEN			
SH1	PERSONALKOSTEN	1.294.831	1.444.000	1.498.900
4211030	Unterhaltung der Außenanlagen	41.676	42.500	43.400
4212020.4	Unterhaltung der Friedhofsanlagen	1.087	1.100	1.100
4231000	Mieten und Pachten	42.162	42.200	43.000
4455010.4	Dienstleistungen FB 8 Gebäudewirtschaft	136.141	147.000	149.600
SH2div	Sonstige Sachkosten	340.039	222.800	251.100
VA0	IV Allgemeine Verwaltung	88.612	90.400	98.000
VA573003.1	IV Betriebshof	1.499	1.700	1.700
4700000.5	Abschreibungen	164.439	163.000	163.000
9000002	Verzinsung des Anlagekapitals	14.178	17.200	17.100
SK	SUMME KOSTEN	2.124.664	2.171.900	2.266.900
E	ERLÖSE			
3321020	Gebühren für Gräber u. Bestattungen	1.146.618	1.050.000	1.070.000
3321030	Entgelte für Friedhofsleistungen	9.462	5.000	20.000
3481000	Erstattungen vom Land	58.656	58.700	58.700
3711000	Aktivierete Eigenleistungen	99.175	115.000	115.000
Ediv	Diverse Erlöse	95.362	95.300	95.300
XE281001	Fiktive Erlöse f. Denkmäler	15.252	15.300	15.300
XEF25	Fiktive Erlöse f. öffentl. Flächenanteil (25%)	386.914	395.500	412.800
SE	SUMME ERLÖSE	1.811.439	1.734.800	1.787.100
BEJ	BETRIEBSERGEBNIS (jahresbezogen)	-313.225	-437.100	-479.800
VVVJ	Vortrag Vor-Vorjahr	-793.888	-1.235.779	-1.115.052
ZE	Ergebnisverzinsung	-7.939	-44.810	-64.456
GE	GESAMTERGEBNIS	-1.115.052	-1.717.689	-1.659.308