

---

Änderung der Entgeltordnung der Stadt Ludwigshafen; Anpassung der Entgelte im Krematorium

KSD 20124599

---

**ANTRAG**

nach der einstimmig ausgesprochenen Empfehlung des Werkausschusses vom 03.12.2012:

Der Stadtrat möge wie folgt beschließen:

- Die Höhe der Entgelte in der Entgeltordnung für die Benutzung des Krematoriums auf dem Hauptfriedhof, wird entsprechend der nachfolgend dargestellten Neuberechnungen festgesetzt.
- Die beigefügte Entgeltliste für Leistungen des Krematoriums wird beschlossen.

## Begründung der Notwendigkeit:

Zum 01.11.2007 wurde die damalige Einäscherungsgebühr 246,50 Euro auf 203 Euro gesenkt und zum 01.01.2010 leicht auf 209 Euro angepasst. Dies geschah im Rahmen des Friedhofsprojekts unter Berücksichtigung der zu erwartenden Kosteneinsparungen und als Reaktion auf die zum damaligen Zeitpunkt stark zurückgehenden Einäscherungszahlen.

Die damals beabsichtigte und erwartete Entwicklung, nämlich die Steigerung der Fallzahlen und Verbesserung des Jahresergebnisses, ist mittlerweile eingetreten, so dass im Jahr 2011 erstmals seit 2004 ein Überschuss im Jahresergebnis im Bereich der Einäscherungen ausgewiesen wurde.

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Fallzahlen und die jeweilige Gebühren- bzw. Entgelthöhe für die vergangenen 5 Jahre.

	2007	2008	2009	2010	2011
Preis/Gebühr	246,50 €	203,00 €	203,00 €	209,00 €	209,00 €
Fallzahl	1.987	2.409	2.744	2.812	2.783

Auch für das Jahr 2012 ist nach bisherigem Stand mit ähnlich hohen Einäscherungszahlen wie in den Vorjahren zu rechnen.

Um diese Entwicklung, vor allem im Hinblick auf das Jahresergebnis beizubehalten ist nach 3 Jahren Preisstabilität eine Anpassung der Einäscherungsentgelte zum 01.01.2013 unvermeidlich.

Ursächlich für diese Anpassung sind im Hinblick auf die Kosten, neben der allgemeinen Preissteigerung, die Kostenentwicklung aus den nachfolgend aufgeführten Gründen:

- Der Einbau der neuen Filteranlage im Jahr 2012 und der neuen Anlagenkühlung, sowie eines neuen Steuerrechners im Jahr 2013 verursacht Investitionskosten von rund 280.000 Euro. Die daraus resultierenden Abschreibungs- und Finanzierungskosten belasten das Krematorium mit etwa 26.000 Euro pro Jahr.
- Im Jahr 2014 muss voraussichtlich die Ofenlinie 1 neu ausgemauert werden. Die Kosten dieser Instandhaltungsmaßnahme werden sich auf etwa 130.000 Euro belaufen. Um diese Kosten in Bezug auf die Kalkulation der Einäscherungspreise zu strecken sind pro Jahr 13.000 Euro zu berücksichtigen, was auch dem Intervall von 10 Jahren für die Neuausmauerung einer Ofenlinie entspricht.
- Im Krematorium ist die Stellenbesetzung eines Krematoriumstechnikers mit entsprechender Ausbildung und Berufserfahrung für Ende 2012 bzw. Anfang 2013 vorgesehen. Damit wird an dieser Stelle das Know-How weiter ausgebaut, um die Ofenanlage möglichst verbrauchs- und emissionsarm zu steuern. Der Techniker ersetzt einen Ende 2010 ausgeschiedenen Mitarbeiter, dessen Ausfall in der Zwischenzeit durch den Einsatz von Mitarbeitern aus dem Friedhof kompensiert wurde. Trotz des Rückgangs der Kosten für die Verrechnung von Mitarbeitern aus dem Friedhof führt diese Wiederbesetzung, zusammen mit den allgemeinen Personalkostensteigerun-

gen aus dem Tarifvertrag, zu Mehrkosten im Personalbereich von rund 35.000 Euro pro Jahr.

- Um den Abbau der negativen Rücklage aus Vorjahren weiter zu verstetigen, sind in der Kalkulation zu diesem Zweck 40.000 Euro pro Jahr berücksichtigt.
- Durch den Abschluss eines geänderten Erdgasvertrags, der den Energiepreis bis zum 01.10.2015 festsetzt, sind Einsparungen bei den Gaskosten von etwa 20.000 Euro pro Jahr zu erwarten.

**Berechnung der Höhe des Entgelts für die Einäscherung:**

Die oben genannten Effekte und die dadurch zu erwartenden Auswirkungen auf das Ergebnis im Bereich der Einäscherungen machen es notwendig, die Höhe der Entgelte für die Einäscherungen entsprechend neu festzulegen.

<b>Kostenarten</b>	<b>Plankosten</b>
Materialaufwand	71.853,53 €
Personalaufwand	136.285,10 €
Abschreibungen	72.480,39 €
Sonst. betrieblicher Aufwand	60.469,82 €
Zinsen	4.708,29 €
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00 €
Kosten WBL-Intern	152.789,62 €
<b>Primärkosten Gesamt</b>	<b>498.586,75 €</b>
Umlagekosten Bereich 4-23	153.948,93 €
<b>Umlagekosten Gesamt</b>	<b>153.948,93 €</b>
<b>Gesamtkosten</b>	<b>652.535,68 €</b>

**Anzahl der Einäscherungen** **2.850**

**Höhe des Einäscherungspreises** **229,00 €**

Kostenbasis bilden die Jahresergebnisse 2010 und 2011, also die Jahre nach Abschluss der Maßnahmenumsetzung des Friedhofsprojekts, bereinigt um einmalige, zukünftig nicht mehr zu erwartende Effekte. Zusammen mit den bisherigen Erkenntnissen des Jahres 2012 und unter Berücksichtigung der oben genannten zukünftigen Kosteneinflüsse, wurde daraus eine zu erwartende Gesamtkostenbelastung ermittelt.

Die Gesamtkostenbelastung wurde dann in einem weiteren Schritt auf die Anzahl der zu erwartenden Einäscherungen verteilt.

Dies geschah unter Berücksichtigung der Fallzahlen der Jahre 2010 und 2011, sowie der bisherigen Fallzahlenentwicklung des Jahres 2012.

Daraus ergibt sich folgende Neufestsetzung der einzelnen Entgelte für die Einäscherung:

1.	Einäscherung	Entgelt Alt	Veränderung	Entgelt Neu

1.1	Erwachsene und Kinder über 6 Jahre	209,00 €	+ 9,6 %	229,00 €
1.2	Kinder bis zu 6 Jahre sowie Früh- und Totgeburten	105,00 €	+ 9,5 %	115,00 €
1.3	Gebeine	105,00 €	+ 9,5 %	115,00 €

Durchschnittlich steigen die Entgelte damit um etwa 10%, bleiben aber weiterhin deutlich unter dem Niveau vor den Änderungen in der Arbeitsorganisation im Rahmen des Friedhofsprojekts im Jahr 2007 von damals 246,50 € für die Einäscherung eines Erwachsenen. Durch die Anpassung der Einäscherungsentgelte sind zusätzliche Erlöse in Höhe von 57.000 Euro zu erwarten, die ausreichen, die in der Vorlage genannten Faktoren abzudecken.

Wie die nachfolgende Tabelle zeigt, bleibt der Einäscherungspreis auch nach der Anpassung im Vergleich zu den anderen kommunalen Krematorien im Umfeld von Ludwigshafen sehr günstig.

	<b>Mannheim</b>	<b>Heidelberg</b>	<b>Mainz</b>	<b>Ludwigshafen Neu</b>
Einäscherungspreis (netto)	276,47 €	246,00 €	290,52 €	229,00 €

Die Höhe der Entgelte für den Urnenversand und das zu entrichtende Entgelt bei der Nutzung einer durch das Krematorium zur Verfügung gestellten Aschekapsel bleiben unverändert.

### **Entgeltliste für Leistungen des Krematoriums**

<b>1.</b>	<b>Einäscherung</b>	
	1.1 Erwachsene und Kinder über 6 Jahre	229,00 EUR
	1.2 Kinder bis zu 6 Jahre sowie Früh- und Totgeburten	115,00 EUR
	1.3 Gebeine	115,00 EUR
<b>2.</b>	<b>Urnenversand</b>	
	2.1 im Inland	56,00 EUR
	2.2 im Ausland	124,00 EUR
<b>3.</b>	<b>Aschekapsel</b>	16,50 EUR
<b>4.</b>	Besondere und sonstige Leistungen, die nicht als eigenes Entgelt aufgeführt sind, oder in ihrem Ausmaß über die in der Entgeltliste vorgesehenen Leistungen hinausgehen, werden zusätzlich berechnet. Die Höhe des Entgelts bestimmt sich nach den tatsächlichen Aufwendungen und dem geltenden Stundensatz. Der Stundensatz beträgt 42,00 Euro.	

Die genannten Preise sind Nettoentgelte zuzüglich Umsatzsteuer.

Für die Aufbewahrung von Verstorbenen bis zu ihrer Einäscherung gilt die Friedhof- und Bestattungsgebührenordnung der Stadt Ludwigshafen am Rhein in ihrer aktuellen Fassung.