



Raadsvoorstel

Raadsvergadering
7 november 2011

Auditcommissie
10 oktober 2011

Afdeling en opsteller

BV/E.Sluiteer / (0578) 699414 / e.j.sluiteer@heerde.nl LO/W.Blankvoort
/ 0578-699550 / w.blankvoort@heerde.nl

Portefeuille

A. Westerkamp

Programma

Milieu, Riolering en Reiniging

Agendapunt

6

Onderwerp

Vaststelling Verordening begrafenisrechten 2012

De raad besluit om:

1. de "Verordening begrafenisrechten gemeente Heerde 2012", met bijbehorende tarieventabel, vast te stellen,
2. de begroting 2012 overeenkomstig te wijzigen,
3. het exploitatietekort van het product begraven (€ 216.533,-) te dekken uit de reserve afkoop onderhoud graven.

Inleiding

In de gemeente Heerde wordt in principe jaarlijks een calculatie van de tarieven begrafenisrechten gemaakt. Hierbij worden alle kostensoorten (kosten voor onderhoud, kosten van het begraven en de kosten voor het uitgeven van een graf) afzonderlijk bekeken. De meest recente calculaties tonen aan dat de begraaf tarieven van met ingang van 2012 aangepast dienen te worden.

Beoogd effect

Vaststellen van kostendekkende tarieven met betrekking tot de exploitatiekosten van de begraafplaatsen.

Tarieven begraven 2012

In 2011 is er vanwege efficiencyredenen voor gekozen om geen volledige kostprijscalculatie te maken en de tarieven te bepalen middels een indexatie ten opzichte van het jaar 2010. Ten einde de kostendekkendheid van de tarieven ook voor de langere termijn zeker te stellen is nu voor het jaar 2012 weer een volledige berekening gemaakt.

Kanttekeningen

- Met het doel om het product begraven ook op langere termijn kostendekkend te houden heeft het college (d.d. 22 oktober 2009) besloten om tot en met het jaar 2017 jaarlijks € 12.000,- cumulatief in de tarieven voor onderhoud te verwerken. Voor het jaar 2012 betekent dit dat een bedrag van € 24.000,- in de tarieven dient te worden verwerkt.
- In de periode november 2008 tot en met januari 2009 heeft een onderzoek plaatsgevonden naar de calculatiewijze van de begrafenisrechten en de mogelijkheid om het probleem van de leegloop van de reserve te voorkomen. Op basis van dit onderzoek heeft u besloten om tot en met het jaar 2017 cumulatief € 12.000,- extra in de tarieven te verwerken. Opgemerkt dient hier te worden dat voor een gezonde stand van de reserve in het jaar 2040, aanvullende besluitvorming voor de periode na 2017 noodzakelijk is. Dit conform het eerder gememoreerde onderzoek.

Financiën

Door de nieuw berekende tarieven en de inzet van de reserve worden de kosten van de begraafplaatsen voor 100% doorberekend.

Verwezen wordt naar de bijlagen van dit voorstel.

Communicatie

Na vaststelling van de verordening volgt publicatie in 'De Schaapskooi'. Daarbij zal tevens beknopt de strekking van de wijzigingen worden aangegeven. De verordening zal ter inzage worden gelegd en op de website van de gemeente Heerde worden geplaatst.

Heerde, 27 september 2011

Het college van Heerde

drs. W.R.J.M. Pijnenburg-Adriaenssen , burgemeester
F. Dijkstra MBA , gemeentesecretaris

Bijlagen:

1. Raadsbesluit;
2. Verordening inclusief tarieventabel;
3. Inhoudelijke toelichting;
4. Cijfermatige onderbouwing calculatie begrafenisrechten 2012;
5. Berekening recht op eigen graf;
6. Analyse tariefontwikkeling en meerjarig perspectief;

Bijlage 1. Inhoudelijke toelichting

Begrafenisrechten 2012

Hierbij treft u de calculatie aan met het doel de begrafenisrechten 2012 kostendekkend te maken. Als basis van dit voorstel dienen de (concept)begrotingscijfers van het jaar 2012. Voorts zijn ten behoeve van de calculatie de volgende punten geïnventariseerd:

- hoeveel begrafenissen er zijn geweest op de drie begraafplaatsen (incl. urnen/verstrooiingen),
- of de registers van de begraafplaatsen kloppen met de boekhouding,
- hoeveel graven er worden onderhouden,
- hoe vaak het onderhoud is afgekocht/niet is afgekocht en of dit klopt met de boekhouding,
- hoeveel tijd er wordt besteed aan het begraven om de hoogte van het begraaf tarief te bepalen,
- hoeveel graven er nog kunnen worden uitgegeven en wat de toekomstige investeringen zijn, ten einde het tarief te bepalen voor de uitgifte van een graf,
- met welk percentage de tarieven moeten stijgen (of dalen) om de kosten voor 100% te kunnen dekken.

In dit voorstel wordt verder gebruik gemaakt van de volgende uitgangspunten:

- 100% kostendekkendheid op basis van (concept)begrotingscijfers 2012,
- de reserve afkoopsommen onderhoud graven gebruiken om de kosten te dekken voor de afgekochte (te onderhouden) graven.
- jaarlijks te onderhouden graven: 4940 stuks.

Onder kostprijs wordt verstaan alle kosten die de gemeente Heerde maakt voor de diverse diensten op de begraafplaatsen

A. Calculatie van het begraaftarief

Kosten grafdelver:

De volgende activiteiten houden verband met een begrafenis:

- het uitzetten van een grafruimte, materiaal, schotten, planken e.d.,
- het (machinaal) graven van een grafruimte,
- het plaatsen van schotten, het leggen van planken rondom het graf en het plaatsen van een grafliift,
- indien nodig afdekken van omliggende graven,
- wassen en omkleden voor de begrafenis,
- het aanwezig zijn aan de poort en het gereed zetten van de baarwagen,
- het aanwezig zijn bij de begrafenisplechtigheid,
- het dichtmaken van het graf na de begrafenis, overtollige grond verwijderen en het geheel afwerken.

Voor al deze activiteiten is gemiddeld 9 uur nodig.

Overige activiteiten:

- contacten met aansprekers van de begrafenisvereniging, steenhouwers, bezoekers e.d.,
- afspraken met steenhouwers voor het plaatsen c.q. verwijderen van grafmonumenten,
- zorg voor bezoek van nabestaanden, geïnteresseerden enz.,
- administratieve werkzaamheden zoals het registreren van verloven en het klaarmaken van het jaarlijkse register.

Gemiddelde tijd per begrafenis voor bovenstaande activiteiten: 2 uur.

Kosten binnendienst toezicht.

Dit betreft werkzaamheden die direct met het toezicht te maken hebben zoals contacten met de medewerkers, het schouwen van de onderhoudstoestand etc.. Deze kosten worden ieder voor de helft toegerekend aan het begraaf- en het onderhoudstarief.

Kosten algemeen beheer.

Dit betreft kosten die te maken hebben met contacten bestuur, afdelingshoofd, burgerzaken, financiën in verband met tarieven. Kortom: algemene managementactiviteiten. Deze kosten worden ieder voor de helft toegerekend aan het begraaf- en het onderhoudstarief.

Kosten tractie.

De kosten van de grafdelfmachine spreken voor zich.

De overige tractiekosten hebben betrekking op diverse materialen zoals snoeischaren, harken, kruiwagens, bladblazers, gravely's etc. Ook deze kosten worden voor de helft toegerekend aan het begraaftarief en voor de andere helft toegerekend aan het onderhoudstarief.

Algemene kosten

Hieronder vallen de kapitaallasten, kosten van opstallen (aula's en baarhuisjes) en inning begrafenisrechten.

B. Calculatie van het onderhoudstarief

De basisberekening komt volledig overeen met de berekening van 2010. In deze berekening worden alle kosten die niet op het begraven zelf betrekking hebben (dus ook de parkkosten) omgeslagen over het aantal aanwezige graven. De onderhoudswerkzaamheden kunnen als volgt worden omschreven:

- het verwijderen van onkruid en blad, plus schoonmaken van stenen,
- het verhelpen van verzakkingen,
- groenonderhoud zoals grasmaaien, heggen knippen, graskanten steken, bladruimen en padenonderhoud.

Ophoging tarieven onderhoud.

In de berekening van de tarieven voor het onderhoud en de hoogte van de afkoopsom onderhoud graven is rekening gehouden met het besluit om tot en met 2017 jaarlijks € 12.000,- cumulatief in de tarieven te verrekenen (2012: € 24.000,-). Op grond van de verhouding tussen het gemiddelde aantal graven waarvoor het onderhoud jaarlijks afgekocht wordt en het gemiddelde aantal graven dat voor de onderhoudskosten via het kohier wordt belast, wordt in de berekening een bedrag van € 8.571,43 meegenomen in de onderhoudskosten en een bedrag van € 15.428,57 in het bedrag van de afkoopsom.

Bijlage 2 bevat de cijfermatige onderbouwing van de berekening van de tarieven voor 2012.

Bijlage 4. Analyse tariefontwikkeling en meerjarig perspectief

Onderstaande tabel toont een vergelijking van de tarieven begrafenisrechten 2011-2012.

	2011*	2012	%	Toelichting
Begraaftarief	€ 1042,00	€ 995,76	- 4,43	Daling wordt veroorzaakt door daling uurtarieven tov 2011.
Begraaftarief asbussen	€ 236,00	€ 238,68	+ 1,13	-
Onderhoudstarief	€ 65,00	€ 76,70	+ 18,00	Indexatie + extra toevoeging in tarieven.
Afkoopsom onderhoud	€ 3101,00	€ 3536,01	+ 14,03	Indexatie + extra toevoeging in tarieven.
Recht op eigen graf	€ 265,28	€ 312,76	+ 18,52	Actualisatie gegevens (zie bijlage).

Onderstaande tabel toont de tariefontwikkeling tot en met het jaar 2017 als gevolg van de jaarlijkse stijging van de kosten van de beheersbegroting alsmede het besluit om tot en met het jaar 2017, € 12.000,- cumulatief in de tarieven te verdisconteren.

	2011*	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Onderhoudstarief	€ 65,00	€ 76,70	€ 83,80	€ 90,05	€ 95,56	€ 100,43	€ 104,75
Afkoopsom onderhoud	€ 3.101	€ 3.536,01	€ 3.638	€ 3.738	€ 3.834	€ 3.928	€ 4.019

* In 2011 zijn de tarieven op basis van indexatie vastgesteld. Aan de voorgestelde tarieven voor 2012 ligt een nieuwe en volledige kostprijsberekening ten grondslag.