



Raadsvoorstel

Raadsvergadering

6 november 2012

Auditcommissie

15 oktober 2012

Agendapunt

6

Afdeling en opsteller

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

Portefeuille

A. Westerkamp / H. van der Stege

Programma

Milieu, Riolering en Reiniging

Onderwerp

Vaststelling Verordening begrafenisrechten 2013

De raad besluit om:

1. de "Verordening begrafenisrechten gemeente Heerde 2013", met bijbehorende tarieventabel, vast te stellen,
2. de begroting 2013 overeenkomstig te wijzigen,
3. het exploitatietekort van het product begraven (€ 211.965,-) te dekken uit de reserve afkoopsommen onderhoud graven,
4. het op 14 maart 2011 beschikbaar gesteld voorbereidingskrediet van € 300.000,- voor een nieuwe begraafplaats Wapenveld opnieuw te bestemmen voor herstructurering van de huidige begraafplaats, zodat er 216 graven extra uitgegeven kunnen worden.

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 begraafrechten van met ingang van 2013 aangepast dienen te worden.

Beoogd effect

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

Tarieven begraven 2013

Ten einde de kostendeckendheid van de tarieven voor de langere termijn zeker te stellen is voor het jaar 2013 een volledige kostprijsberekening gemaakt. Hierbij zijn ook tarieven berekend voor het begraven van overledenen in driepersoons graven (meerkosten materiaal en manuren) en het begraven op zaterdag (meerkosten tarief manuren).

Argumenten

- Op 14 maart 2011 heeft de raad een voorbereidingskrediet van € 300.000,- ten behoeve van de aanleg van een nieuwe begraafplaats in Wapenveld ter beschikking gesteld. Inmiddels is echter duidelijk geworden dat het voorlopig beter is om geen nieuwe begraafplaats aan te leggen, maar de huidige structuur aan te passen. Hierdoor kunnen er 216 (met een mogelijke uitloop naar 288) extra graven worden uitgegeven, waardoor deze waarschijnlijk pas in 2027 volledig benut zal zijn (dit was 2017).

- Het tarief van uitgifte van een graf is erg laag ten opzichte van andere gemeenten. Voor 2013 is deze berekend op € 339,95. Wij zien ruimte om dit tarief te verhogen tot € 1.339,95 om zodoende extra dekkingsmiddelen te krijgen om het product begraven toch kostendekkend te houden. Bij uitgifte van jaarlijks gemiddeld 70 graven ontstaat er zo een extra dekking van € 70.000,- per jaar.

Kanttekeningen

- 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 het jaar 2017 cumulatief € 12.000,- euro 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.
- Omdat de jaarlijkse kosten van het product begraven (€ 422.000,- in 2013) veel hoger is dan de jaarlijkse opbrengsten uit de tarieven (€ 337.000,- in 2013), is er op grond van de wet en huidige jurisprudentie een mogelijkheid om het tarief van uitgifte van een graf tot € 1.339,95 te verhogen.
- De afkoopsom is nu bepaald op eeuwigdurend. Dat houdt in dat er éénmalig een afkoopsom wordt gevraagd. Voor 2012 was deze € 3.536,- en voor 2013 wordt voorgesteld deze te bepalen op € 3.647,70. Er is ook bekeken wat de gevolgen zijn als er een afkoopsom aangeboden wordt van 15 en 25 jaar. De afkoopsom wordt in dit geval dan berekend door de contante waarde te berekenen van 15 respectievelijk 25 maal het jaarlijks te betalen bedrag. Uit berekeningen blijkt dat de opbrengsten dan zo laag zijn dat de gemeente er vanaf 2018 meer dan € 200.000,- en vanaf 2020 bijna € 300.000,- structureel uit eigen middelen bij moet dragen om het product begraven betaalbaar te houden. Het voorstel is om de systematiek hiervan te bespreken in een aparte raadsbrede vertegenwoordiging.
- Voor wat betreft het onderhoud is er een zeker risico op het aantal malen dat het onderhoud afgekocht wordt. Deze afkoopsommen zijn inkomsten voor de reserve. In 2010 is 48 x afgekocht voor € 139.000,- en in 2011 is 50 x afgekocht voor € 152.000,-. Als in theorie de komende 5 jaar niemand afkoopt is de reserve leeg en zal de gemeente zelf voor de jaarlijkse onderhoudskosten op moeten draaien (onderhoudskosten in 2013 € 212.000,-).

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.

Advies commissie

De Auditcommissie heeft op 15 oktober ingestemd met behandeling van dit voorstel als B-onderwerp.

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, 2 oktober 2012.

Het college van Heerde

drs. W.R.J.M. Pijnenburg-Adriaenssen , burgemeester
B. van Zuthem , gemeentesecretaris

Bijlagen:

1. Verordening inclusief tarieventabel;
2. Inhoudelijke toelichting;
3. Cijfermatige onderbouwing calculatie begrafenisrechten 2013;
4. Berekening recht op eigen graf;
5. Analyse tariefontwikkeling en meerjarig perspectief;