

VOORSTEL AAN DE GEMEENTERAAD

Datum Raadsvergadering:	Bestuurlijk hoofdthema:	BBVnummer: 129761	Raadsvoorstel: 130954	Portefeuillehouder: Mieke van Ginkel
----------------------------	-------------------------	----------------------	--------------------------	---

Onderwerp

Lijkbezorgingsrechten: kostendekkendheid en voorstel 2013-2017

Geadviseerde beslissing:

1. de nota kostenonderbouwing lijkbezorging Albrandswaard vast te stellen.
2. de budgetten voor beheer en onderhoud van de begraafplaatsen in overeenstemming te brengen met de noodzakelijke budgetten volgens de bijgevoegde notitie.
3. de tarieven van de lijkbezorgingsrechten in de periode 2014-2016 gelijkmatig met 6% per jaar te verhogen vanaf 2017 met jaarlijks 3% te verhogen.
4. overeenkomstig de nota "kostenonderbouwing lijkbezorging Albrandswaard" af te wijken van het afschrijvingsbeleid door de wijziging van de afschrijvingstermijnen en rekenmethodiek van de kapitaallasten van lineair naar annuïteiten.
5. de benodigde investeringskredieten in de Programmabegroting 2014-2017 op te nemen.

INLEIDING

Wij hebben onderzoek gedaan naar de kostendekkendheid van de tarieven voor de lijkbezorging. De raad heeft tot dit onderzoek besloten als onderdeel van het ombuigingsprogramma van de gemeente. In dit voorstel zijn de resultaten van het onderzoek weergegeven.

Het beeld van de jaarrekeningcijfers uit de afgelopen jaren vertoont een gemiddeld tekort van € 90.000 per jaar.

We willen naar kostendekkendheid toe van de tarieven voor de lijkbezorging.

In het onderzoek naar de kostendekkende tarieven voor de lijkbezorgingsrechten zijn drie scenario's opgenomen. In het kort:

- scenario 1: eenmalige verhoging in 2014 met 12,5%. Vanaf 2015 een verhoging van jaarlijks 3%;
- scenario 2: trapsgewijs aflopende verhoging: in 2014 met 7,5%, 2015: 6%, 2016: 4,5% en vanaf 2017 een verhoging van jaarlijks 3%;
- scenario 3: gelijkmatige verhoging met 6% per jaar in de periode 2014-2016 en vanaf 2017 een verhoging van jaarlijks 3%.

Onze voorkeur gaat uit naar scenario 3. De verandering voor de inwoners is bij deze variant het meest transparant. De gevolgen voor de bestaande overeenkomsten worden met deze methode zoveel mogelijk gedempt.

Wij hebben ook kritisch gekeken naar de activiteiten, inclusief de bijbehorende lasten, die worden verricht voor de lijkbezorging. Uit deze beoordeling is gebleken dat het budget voor de lijkbezorging op de volgende posten kan worden bijgesteld:

1. het verlagen van de budgetten voor software, groen, renovatie en goederen en diensten met in totaal € 14.000;
2. het verlagen van het budget voor administratieve werkzaamheden met € 8.400 nu de inhaalslag is voltooid;
3. het verhogen van het budget kapitaallasten met € 5.500. Zij behoren bij de investering in 103 grafkelders in Rhoo in 2013.

In de lopende begroting is nog geen rekening gehouden met deze investering.

Verder stellen wij voor de afschrijvingsmethode / afschrijvingstermijnen te wijzigen. De activa worden nu conform de financiële verordening lineair afgeschreven. Voorgesteld wordt om afschrijvingen op annuïteiten basis te laten plaatsvinden. Het voordeel hiervan is dat de lasten gelijkblijven. Dit leidt tot meer gelijkmatige tarieven.

Wij stellen daarnaast voor consistentie te brengen in de afschrijvingstermijnen die binnen dit product worden gehanteerd.

In de bijgevoegde nota kostenonderbouwing lijkbezorging rapporteren wij onze bevindingen van het onderzoek.

BEOOGD EFFECT

Bij een gelijkmatige verhoging van de tarieven voor de lijkbezorgingsrechten in de jaren 2014 tot en met 2016 van 6% en vanaf 2017 weer met 3% zullen de tarieven voor lijkbezorging in 2017 kostendekkend zijn.

ARGUMENTEN

1. Ombuiging in de bedrijfsvoering: kostendekkende tarieven voor de lijkbezorging

De gemeenteraad heeft bij het vaststellen van de programmabegroting 2012-2015 besloten tot ombuigingen in de bedrijfsvoering. Kostendekkende tarieven voor de lijkbezorging maken van de ombuigingen uitdrukkelijk onderdeel uit.

2. Annuïteiten afschrijvingsmethodiek betekent gelijkblijvende kapitaallasten

Het toepassen van annuïteiten afschrijvingen leidt tot meer gelijkmatige lasten, hetgeen direct leidt tot meer gelijkmatige tarieven.

3. Aframing / beraming budgetten leidt tot een meer realistische begroting

Het aframen van budgetten en/of bijramen ervan leidt tot een meer realistische begroting en bovendien heeft dit direct effect op de hoogte van de (kostendekkende) tarieven voor de lijkbezorging.

KANTTEKENINGEN

1. Definities

Het duidelijk definiëren uit welke gemeentelijke taken de lijkbezorging bestaat is belangrijk om te bepalen welke lasten wel en welke niet worden toegerekend aan het product lijkbezorging. Voor een

aantal lasten is het directe verband met de lijkbezorging minder duidelijk. Voor deze lasten maakt de gemeente een bewuste keus (beleid) of deze lasten al dan niet gedekt worden uit de lijkbezorgingsrechten. De definities en gemaakte keuzes zijn opgenomen in hoofdstuk 3 van de bijgevoegde nota kostenonderbouwing lijkbezorgingsrechten Albrandswaard.

2. Ontwikkeling van de lasten en de baten voor het product lijkbezorging

Het gelijkmatig verhogen van de tarieven leidt ertoe dat tarieven niet in één keer extreem worden verhoogd. Daarbij zal de ontwikkeling van de baten en de lasten kritisch worden gevolgd. Indien blijkt dat in de komende jaren meer kan worden bespaard en/of meer aan baten wordt gegenereerd zullen deze effecten worden betrokken bij het bepalen van de (kostendeekkende) tarieven voor de lijkbezorgingsrechten.

3. Prijselasticiteit

Bij de bepaling van de kostendeekkende tarieven is geen rekening gehouden met prijselasticiteit. Dat wil zeggen: het effect dat mensen door de tariefsverhoging wellicht gaan kiezen voor cremen of een andere begraafplaats. Dit risico zal worden gevolgd.

4. Begraafadministratie

De achterstanden in de begraafadministratie zijn nagenoeg weggewerkt. Op het moment dat de achterstanden volledig zijn weggewerkt zal er 100% inzicht zijn in de financiële baten van deze gemeentelijke taak. De uitkomsten leggen wij via de begroting aan u voor.

5. Ontwikkeling aantallen

Voor het berekenen van de kostendeekkende tarieven vormt de aantallen begrafenissen een belangrijke parameter. Voor de jaren 2013 tot en met 2017 zijn de (begrote) aantallen voor 2012 als basis genomen voor de berekening van de kostendeekkende tarieven. Wanneer deze aantallen in de toekomst afwijken heeft dit effect op de kostendeekkende tarieven. De ontwikkeling van de aantallen wordt ook betrokken bij de periodieke beoordeling van de baten.

6. Beleid

Beleidskeuzes hebben een belangrijke invloed op de tariefstelling. De verschillende keuzes zijn uitgebreid opgenomen in de bijgevoegde nota. Bij de berekening van de kostendeekkende tarieven is uitgegaan van handhaving van het huidige beleid.

7. Vergelijking tarieven

Een vergelijking van de tarieven met andere gemeenten heeft niet veel waarde omdat:

- De tarieven geen inzicht geven in de kwaliteit van de begraafplaatsen;
- De tarieven geen inzicht geven in het vigerende beleid voor begraafplaatsen;
- De tarieven landelijk worden vergeleken over een periode van 10 jaar, terwijl in werkelijkheid de begraafkosten voor een periode van 25 jaar in rekening worden gebracht. Gemeentes die relatief hoge éénmalige vergoedingen (bijvoorbeeld begraven, inschrijven en dergelijk) in rekening brengen en daarentegen lagere meerjarige vergoedingen (bijvoorbeeld de onderhoudsrechten of begraafrechten) komen in de landelijke onderzoeken hoger in de ranglijst.

8. Wijzigen afschrijvingsmethodiek

Wanneer de Raad niet instemt met het wijzigen van de afschrijvingsmethodiek zal dit effect hebben op de kostendekkendheid van de lijkbezorging en daarmee ook op de tarieven.

FINANCIËN

Tarieven

Met het toepassen van een gelijkmatige verhoging van de tarieven met 6% in 2014 tot en met 2016 en vanaf 2017 weer 3% is het product lijkbezorging kostendekkend. Onder gelijkblijvende omstandigheden ontwikkelen de tarieven zich dan als volgt:

Omschrijving	2013		2014		2015		2016		2017
Dubbel graf in Poortugaal voor 25 jaar	€ 1.707	6 %	€ 1.809	6%	€ 1.918	6%	€ 2.033	6%	€ 2.155
Enkel graf in Rhooon voor 25 jaar	€ 2.798	6 %	€ 2.966	6%	€ 3.144	6%	€ 3.333	6%	€ 3.533
Urnengraf voor 25 jaar	€ 1.186	6 %	€ 1.257	6%	€ 1.332	6%	€ 1.412	6%	€ 1.497
Begraven	€ 1.059	6 %	€ 1.123	6%	€ 1.190	6%	€ 1.261	6%	€ 1.337

Budgetten

In 2013 kan het budget voor de lijkbezorging in totaliteit met € 16.900 worden afgeraamd.

Op de begrote lasten, zoals die nu zijn opgenomen in de financiële administratie, zijn de volgende (structurele) correcties van toepassing.

kosten begraafplaatsen-beheer (- is voordelig)	Bedrag
Software	€ 1.300
Renovatie groen	€ 4.800
Goederen en diensten	€ 4.900
Cyclisch onderhoud	- € 25.000
Budgetten t.b.v. onderhoud	- € 14.000
Administratieve ondersteuning	- € 8.400
Investeringen kapitaallasten	€ 5.500
Saldo	- € 16.900

Budgetten t.b.v. onderhoud

De budgetten voor software, renovatie groen, goederen en diensten en cyclisch onderhoud zijn naar verwachting te hoog. Dit kan voornamelijk worden verklaard doordat inhuur plaatsvond voor het uitvoeren van onderhoud tot en met 2011. Vanaf 2012 wordt het onderhoud door het eigen personeel uitgevoerd. Per saldo zijn de budgetten na het opnemen van deze stelpost € 13.993 te hoog. Een specificatie van deze budgetten is opgenomen op bijlage 3 van de notitie.

Administratieve ondersteuning

Op dit moment wordt uitgegaan van een mogelijk te realiseren efficiency van 200 uur vanaf 2013. We houden rekening met € 8.400 (200 x € 42,00) lagere lasten.

Investerings

Om er verzekerd van te zijn dat in de nabije toekomst voldoende ruimte beschikbaar is en omdat er momenteel begraafplaatsen aanwezig welke reeds geruimd hadden moeten zijn, zijn er de komende jaren enkele investeringen nodig.

De bijbehorende kapitaallasten lopen op van € 5.500 in 2013 tot € 41.000 in 2017.

De hieruit voortkomende kapitaallasten worden gedekt door de tarieven.

Omschrijving	Lokatie	2013	2014	2015
103 nieuwe grafkelders	Rhoon	€ 220.000		
ruiming van 350 graven	Poortugaal		€ 161.000	
ruiming van 350 graven	Poortugaal			€ 161.000

Afschrijvingssystematiek

Voorgesteld de huidige afschrijvingssystematiek los te laten. Het voordeel van de wijziging van de methodiek, van lineair naar annuïteiten, ligt hem vooral in de gelijk blijvende kapitaallasten. Hierdoor blijft het effect op de tarieven beperkt.

Daarnaast gaan we de volgende afschrijvingstermijnen hanteren die in lijn zijn met de technische levensduur van de duurzame goederen.

Omschrijving activa	afschrijvingstermijn in jaren	
	was	wordt
Ruimen begraafplaatsen	20	20
Plaatsen grafkelders	50	75
Uitbreiding begraafplaats	40	40

COMMUNICATIE

Over de aanpassing van de tarieven en het waarom zullen wij in De Schakel een artikel plaatsen.

UITVOERING

- In de pepperflow rapportage wordt de raad nader geïnformeerd over de voortgang van de ombuigingsopdracht inzake kostendekkende tarieven voor de lijkbezorging.
- Het voorstel voor wijziging van de financiële verordening voor wat betreft de afschrijvingsmethode voor producten lijkbezorging moet worden opgesteld en aan raad worden voorgelegd.
- Het voorstel tot verhoging van de tarieven in 2014 tot en met 2016 met 6% en vanaf 2017 met 3% zal deel uitmaken van het voorstel belastingen en tarieven in december 2013.

BIJLAGEN

- 129762: NOTA KOSTENONDERBOUWING LIJKBEZORGING ALBRANDSWAARD

Poortugaal, 25 juni 2013

het college van de gemeente Albrandswaard,
de secretaris, de burgemeester,



Hans Cats



drs. Hans-Christoph Wagner