

Kostendekkendheid begraven

Voor 2009 is de kostendekkendheid voor het programma 11: begraafplaatsen geraamd op 38%

Begroting 2009

Begroting begraafplaatsen 2009	2009
Kosten Algemene Begraafplaatsen (in euro's)	
Gas en elektra	1.146
Belastingen	491
Waterverbruik	1.344
Vuilverwerking	0
Voorziening gebouwen onderhoud	43.716
Verzekeringspremie	1.299
Vandalisme	0
Overige goederen en diensten	18.081
Overdrachten aan het rijk	0
Kapitaalslasten	115.298
Gemeentewerken Binnendienst	127.494
Gemeentewerken Buitendienst	333.684
Totaal	642.553
Opbrengsten Algemene Begraafplaatsen (in euro's)	
Pachten	1.356
Overige goederen en diensten (grafrechten, verlengingen, leges, onderhoud, etc.)	240.020
Overdrachten van het rijk	20
Totaal	241.396
Netto Budgettair Beslag	401.157
dekkingspercentage	38%

Bron: begroting 2009 Gemeente Tynaarlo

In de afgelopen jaren heeft de kostendekkendheid zich als volgt ontwikkeld.

	2006	2007	2008	2009
kostendekkendheid	38% ²	33% ²	54% ¹	38% ³

¹ de werkelijke kostendekkendheid in 2008 wijkt sterk af omdat er een aantal grote bedragen ontvangen zijn voor meerjarig onderhoud van graven.

² Werkelijke kostendekkendheid

³ Kostendekkendheid voor 2009 is geraamd.

Er zijn binnen het programma begraafplaatsen nog een aantal punten die uitgezocht kunnen worden waarmee de kostendekkendheid stijgt zonder dat de opbrengsten hoeven te stijgen. Deze zijn het gebruik en de eigendommen van de aula's en de uren van de binnen- en de buitendienst.

1. Het gebruik en het eigendom van de aula's wordt in een vervolgonderzoek meegenomen. Dit onderzoek wordt gezamenlijk met de betreffende begrafenisverenigingen opgepakt.
2. Het toerekenen van uren binnen het programma begraafplaatsen wordt voor een belangrijk deel aan banden gelegd door het te gaan werken met een bruto grafoppervlak van 8 m² per graf. Dit levert een besparing op in geld gezien van een bedrag van € 106.427, dit zou qua onderhoud ten laste van programma 10 openbaar groen gebracht zou kunnen worden. (bron: memo *Begraafplaatsen bruto grafoppervlak*, J.B. Soppe, januari 2009)

Voor 2009 is de kostendekkendheid op 38(inclusief kosten onderhoud aula's), 40% (exclusief kosten onderhoud aula's) geraamd, het overhevelen van bovengenoemd bedrag zou een stijging in de kostendekkendheid voor 2009 betekenen naar 49%

De kosten van het beheer en onderhoud van het openbaar groen nemen hierdoor wel toe.

Stappen voor ontwikkeling kostendekkendheid

In het vervolg van dit stuk worden de volgende stappen ten opzichte van 2009 nader uitgewerkt. Hierin worden de kosten voor onderhoud aan de aula's, zoals bovengenoemd, buiten beschouwing gelaten. Dit wordt in een apart traject nader uitgewerkt.

1. Trendmatige verhoging opbrengsten begraven(huidig beleid);
2. Bruto grafoppervlak van 8 m² (en trendmatige verhoging);
3. Onderhoud grafbedekking door de Gemeente Tynaarlo laten uitvoeren(en trendmatige verhoging, plus bruto grafoppervlak van 8 m²);
4. In de komende 4 jaar te werken naar een kostendekkend programma van begraven waarbij gekeken wordt naar marktconformiteit.

1 Trendmatige verhoging opbrengsten begraven

Voor het jaar 2010 worden de begraafrechten nog één keer verhoogd met 10%, waarna de opbrengsten weer de trendmatige verhoging van de begroting gaan volgen. De ontwikkeling van de opbrengsten begraven en de kostendekkendheid ten opzichte van 2009 ziet er voor de komende jaren dan als volgt uit.

	2009	2010	2011	2012
Opbrengsten	240.020	264.022	268.167	272.377
Kosten	598.837	608.239	617.788	627.487
Kostendekkendheid	40%	42%	42%	42%

2 Bruto grafoppervlak van 8 m²

Bij een trendmatige verhoging van de opbrengsten en een bruto grafoppervlak van 8 m² ziet de ontwikkeling van de kostendekkendheid ten opzichte van 2009 er als volgt uit.

	2009	2010	2011	2012
Opbrengsten	240.020	264.022	268.167	272.377
Kosten	492.410	500.141	507.993	515.969
Kostendekkendheid	49%	52%	52%	52%

3 Onderhoud grafbedekking door de Gemeente Tynaarlo laten uitvoeren

In de verordening bestaat de mogelijkheid voor de nabestaanden om het grafbedekking door de Gemeente Tynaarlo te laten uitvoeren. Op basis van de Verordening Lijkbezorgingrechten 2002 houdt dit in dat de Gemeente Tynaarlo de volgende werkzaamheden uitvoert:

- Het schoonmaken van de grafbedekking;
- Het onkruidvrij houden van de grafruimte;
- Het snoeien van de op het graf aanwezige beplanting, indien deze beplanting met schriftelijke toestemming van het college op het graf is geplaatst.

Het onderhoud vindt twee maal per jaar plaats.

Als de Gemeente Tynaarlo deze werkzaamheden voor haar rekening neemt dan komt er op basis van het aantal begravingen van 2008 € 194.480 (*130 begravingen x € 1496, kosten onderhoud voor 20 jaar op basis van de verordening 2008*) aan extra inkomsten binnen. Met een bruto grafoppervlak van 8 m² betekent dit voor de kostendekkendheid.

	2009	2010	2011	2012
Opbrengsten	434.500	455.861	462.558	469.361
Kosten	492.410	500.140	507.993	515.969
Kostendekkendheid	88%	91%	91%	91%

Er moet wel rekening gehouden worden met het feit dat de gemeente meer werk moet uitvoeren op de begraafplaatsen. Op dit moment is de verwachting dat dit binnen de huidige kosten kan, maar dit moet nog nader uitgezocht worden.

Om dit mogelijk te maken zullen de verordening Lijkbezorgingrechten en de beheersverordening aangepast moeten worden. De inkomsten komen dan binnen bij nieuwe graven en eventuele huurverlengingen.

4 In de komende 4 jaar te werken naar een kostendekkend programma begraven waarbij gekeken wordt naar marktconformiteit.

Om het programma begraven gefaseerd kostendekkend te maken, waarbij wordt gekeken naar de tarieven in de omgeving, zullen de opbrengsten verder moeten stijgen. Om uiteindelijk te komen tot een kostendekkend programma begraven in 2012 zou zowel in 2011 en in 2012 een verhoging van de begraafrechten met 5% (inclusief trendmatige verhoging) dienen plaats te vinden. Dit betekent een structurele ophoging van de opbrengsten met € 23.500 in 2011 en 2012.

	2009	2010	2011	2012
Variant 3	11,8%	10%	5%	5%

Wat de stijging van de opbrengsten betekent voor de verschillende begraafarieven zal nog nader uitgezocht moeten worden. Afhankelijk van de besluitvorming wordt dit meegenomen in het vaststellen van de verordening.

Regionale tarieven 2009

De tarieven van de Gemeente Tynaarlo in 2009 zijn vergeleken met de toegepaste tarieven in de regio. De tarieven van de gemeenten in de regio zijn omgerekend naar een uitgifte termijn van 20 jaar.

Eigen graf	Tynaarlo	Groningen	Haren	Hoogezand Sappemeer	Aa en Hunze	Noorden-veld	Midden-Drenthe
Termijn	20 jaar	20 jaar	20 jaar	20 jaar	20 jaar	20 jaar	20 jaar
Aantal lagen	1	1	1	1	1	1	1
Begraven *	€ 694,70	€ 689,00	€ 317,60	€ 449,95	€ 493,70	€ 391,00	€ 356,00
Grafrecht * (huur graven)	€ 906,45	€ 1.434,60	€ 2.509,10	€ 1.308,70	€ 1.309,00	€ 1.044,00	€ 1.248,00
Onderhoud *	€ 1.496,00	€ 1.386,00	€ -	€ 991,60	€ -	€ 1.113,40	€ 1.240,00
Vergunning Gedenkteken	€ 164,60	€ 373,00	€ 128,20	€ 73,25	€ 81,25	€ 84,00	€ 122,00
Huurverlenging 10 jaar	€ 453,20	€ 748,00	€ 1254,50	€ 380,70	€ 660,90	€ 520,00	€ 624,00
Totaal	€ 3.261,75	€ 3.882,60	€ 2.954,90	€ 2.823,90	€ 1.883,95	€ 2.632,40	€ 2.966,00

*) Tarieven omgerekend naar termijn van 20 jaar

De toegepaste tarieven zijn opgebouwd uit verschillende componenten. De belangrijkste zijn het recht voor begraven, het grafrecht, het onderhoudsrecht en de vergunning voor het monument. (Zie ook: *Rapport exploitatie begraafplaatsen Genius Loci, februari 2008; pagina 7*) De verhoudingen tussen deze componenten kunnen in de toekomst nog veranderen. Verder zal op de verschillende begraafplaatsen ook gewerkt worden naar uniformiteit in de totale kosten.

In de tarieventabel zijn de kosten nog niet opgenomen voor crematie en het bijzetten van een urn. Deze kosten zijn gemiddeld voor een crematie € 1000,- en het bijzetten van een urn € 1500,-

18 februari 2009
J.B. Soppe