

Het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Ridderkerk;

gelet op de Handreiking Kostentoerekening 2010 en de startnotitie kostenonderbouwing gebonden heffingen van 29 juni 2010;

b e s l u i t :

vast te stellen de

KOSTENONDERBOUWING LIJKBEZORGINGSRECHTEN 2011

Uitgangspunten

A. Mate van Kostendekkendheid

In het tarievenbeleid (Nota belastingen 2007) en in de Handreiking Kostentoerekening 2010 is met betrekking tot de gebonden heffingen als uitgangspunt opgenomen dat de dienstverlening van de gemeente kostendekkend wordt aangeboden aan de burgers. Dit houdt in dat de tarieven van de Lijkbezorgingsrechten kostendekkend dienen te zijn.

B. Beleidskeuzes

De concernkosten zijn voor 60,17% toerekenbaar op de lijkbezorgingsrechten. Ten behoeve van het exploitatieresultaat is er voor het jaar 2011 een bedrag van € 70.758 aan reserves onttrokken en is er sprake van een vrijval van bespaarde rente afkoop onderhoud graven van € 184.800. Daarnaast komt er door de voorgestelde bezuinigingen een bedrag vrij van € 88.640.

Om het exploitatieresultaat onafhankelijk te houden van de inkomsten "afkoop onderhoud" wordt de afkoop € 515.400 gestort in de voorziening onderhoud graven. Jaarlijks wordt een bedrag afhankelijk van het aantal te onderhouden graven € 538.000 uit de voorziening onttrokken.

C. Het model

Met deze kostenonderbouwing wordt een inzicht gegeven in de totale kosten van en de kostentoerekening van de activiteiten die een direct verband hebben met de te leveren dienst. We gaan er van uit dat alle begrote kosten van product "begraven" geheel of gedeeltelijk in rekening mogen worden gebracht.

Achtereenvolgens komen de volgende onderwerpen aan de orde:

- I. de activiteiten die ten behoeve van de dienst worden verricht;
- II. de kosten uit de productenbegroting;
- III. de mate van toerekening van de directe kosten;
- IV. de toerekening van overige kosten die een direct verband hebben met het product;
- V. de toerekening van overige kosten die een direct verband hebben met het product;
- VI. de kostenopstelling in meerjarig perspectief;
- VII. de kostendekkende tarieven voor het jaar 2011.

I. DE ACTIVITEITEN

Activiteit
DIENSTVERLENING
Verlenen van rechten
Ter beschikking stellen graf
Bijhouden van register
Ruimen van graven (kap.lst.)
Begraven
Begraven, schudden, opgraven en herbegraven
Asbestemming
Plaatsen asbus
Grafstenen
Schoonspuiten grafstenen
Rechtzetten grafstenen
Grafbedekking
Aanvullen zandbedekking
Grasmaaien
GEBRUIKSKOSTEN
Onderhoud
Onderhoud gebouwen
Onderhoud paden
Onderhoud afwatering
Onderhoud materieel
Onderhoud groen

II. DE ACTIVITEITEN IN DE PRODUCTENBEGROTING

Activiteit	Bedrag	Gemengde activiteit	Toerekening	Toelichting	Verhaalbare kosten
DIENSTVERLENING					
Verlenen van rechten					
Ter beschikking stellen graf	174.995				
Bijhouden van register	54.333				
Ruimen van graven (kap.lst.)	51.270				
Begraven					
Begraven, schudden, opgraven en herbegraven	139.502				
Asbestemming					
Plaatsen asbus	692				
Grafstenen					
Schoonspuiten grafstenen	6.055				
Rechtzetten grafstenen	6.055				
Grafbedekking					
Aanvullen zandbedekking	12.055				
Grasmaaien	13.672				
GEBRUIKSKOSTEN					
Onderhoud					
Onderhoud gebouwen	56.080				
Onderhoud paden	22.417				
Onderhoud afwatering	15.960				
Onderhoud materieel	43.830				
Onderhoud groen	227.316				
	824.232				

III. VERDELING GEMENGDE BEGROTINGSPOSTEN

Alle kosten met betrekking tot de exploitatie begraafplaats zijn terug te vinden in de verdeling van de vorige stap (de activiteiten in de begroting). Omdat het groenbeheer uitgevoerd wordt door een eigen team op de begraafplaats, hoeft ook voor deze activiteit geen verdeelsleutel gemaakt te worden.

Activiteit	Bedrag	Gemengde activiteit	Toerekening	Toelichting	Verhaalbare kosten
DIENSTVERLENING					
Verlenen van rechten					
Ter beschikking stellen graf	174.995	nee	100%		174.995
Bijhouden van register	54.333	nee	100%		54.333
Ruimen van graven (kap.lst.)	51.270	nee	100%		51.270
Begraven					
Begraven, schudden, opgraven en herbegraven	139.502	nee	100%		139.502
Asbestemming					
Plaatsen asbus	692	nee	100%		692
Grafstenen					
Schoonspuiten grafstenen	6.055	nee	100%		6.055
Rechtzetten grafstenen	6.055	nee	100%		6.055
Grafbedekking					
Aanvullen zandbedekking	12.055	nee	100%		12.055
Grasmaaien	13.672	nee	100%		13.672
GEBRUIKSKOSTEN					
Onderhoud					
Onderhoud gebouwen	56.080	nee	100%		56.080
Onderhoud paden	22.417	nee	100%		22.417
Onderhoud afwatering	15.960	nee	100%		15.960
Onderhoud materieel	43.830	nee	100%		43.830
Onderhoud groen	227.316	nee	100%		227.316
	824.232				824.232

IV. OVERIGE KOSTEN

Als overige kosten kunnen de volgende lasten in verband gebracht worden met de lijkbezorgingsrechten:

- afdelingskosten: Belastingen
- concernkosten

Activiteit	Bedrag	Gemengde activiteit	Toerekening	Toelichting	Verhaalbare kosten
DIENSTVERLENING					
Verlenen van rechten					
Ter beschikking stellen graf	174.995	nee	100%		174.995
Bijhouden van register	54.333	nee	100%		54.333
Ruimen van graven (kap.lst.)	51.270	nee	100%		51.270
Begraven					
Begraven, schudden, opgraven en herbegraven	139.502	nee	100%		139.502
Asbestemming					
Plaatsen asbus	692	nee	100%		692
Grafstenen					
Schoonspuiten grafstenen	6.055	nee	100%		6.055
Rechtzetten grafstenen	6.055	nee	100%		6.055
Grafbedekking					
Aanvullen zandbedekking	12.055	nee	100%		12.055
Grasmaaien	13.672	nee	100%		13.672
GEBRUIKSKOSTEN					
Onderhoud					
Onderhoud gebouwen	56.080	nee	100%		56.080
Onderhoud paden	22.417	nee	100%		22.417
Onderhoud afwatering	15.960	nee	100%		15.960
Onderhoud materieel	43.830	nee	100%		43.830
Onderhoud groen	227.316	nee	100%		227.316
OVERIGE KOSTEN					
Afdelingskosten	1.573	nee	100%		1.573
Concernkosten	180.700	ja	60,77%	zie bijlage	109.811
	1.006.505				935.616

V. BIJZONDERHEDEN

Als bijzonderheden zijn opgenomen: de effecten op voorzieningen en reserves.

Activiteit	Bedrag	Gemengde activiteit	Toerekening	Toelichting	Verhaalbare kosten
DIENSTVERLENING					
Verlenen van rechten					
Ter beschikking stellen graf	174.995	nee	100%		174.995
Bijhouden van register	54.333	nee	100%		54.333
Ruimen van graven (kap.lst.)	51.270	nee	100%		51.270
Begraven					
Begraven, schudden, opgraven en herbegraven	139.502	nee	100%		139.502
Asbestemming					
Plaatsen asbus	692	nee	100%		692
Grafstenen					
Schoonspuiten grafstenen	6.055	nee	100%		6.055
Rechtzetten grafstenen	6.055	nee	100%		6.055
Grafbedekking					
Aanvullen zandbedekking	12.055	nee	100%		12.055
Grasmaaien	13.672	nee	100%		13.672
GEBRUIKSKOSTEN					
Onderhoud					
Onderhoud gebouwen	56.080	nee	100%		56.080
Onderhoud paden	22.417	nee	100%		22.417
Onderhoud afwatering	15.960	nee	100%		15.960
Onderhoud materieel	43.830	nee	100%		43.830
Onderhoud groen	227.316	nee	100%		227.316
OVERIGE KOSTEN					
Afdelingskosten	1.573	nee	100%		1.573
Concernkosten	180.700	ja	60,77%	zie bijlage	109.811
BIJZONDERHEDEN					
Storting in voorziening	515.461	nee	100%		515.461
Onttrekking uit voorziening	538.052-	nee	100%		538.052-
Onttrekking uit reserve	70.440-	nee	100%		70.440-
Vrijval bespaarde rente	184.800-	nee	100%		184.800-
Wijziging voorziening n.a.v. tarieven	14.918	nee	100%		14.918
	743.592				672.703

VI. KOSTENOPSTELLING IN MEERJARIG PERSPECTIEF

Activiteit	Bedrag	Gemengde activiteit	Toerekening	Toelichting	Verhaalbare kosten
<u>DIENSTVERLENING</u>					
Verlenen van rechten					
Ter beschikking stellen graf	174.995	nee	100%		174.995
Bijhouden van register	54.333	nee	100%		54.333
Ruimen van graven (kap.lst.)	51.270	nee	100%		51.270
Begraven					
Begraven, schudden, opgraven en herbegraven	139.502	nee	100%		139.502
Asbestemming					
Plaatsen asbus	692	nee	100%		692
Grafstenen					
Schoonspuiten grafstenen	6.055	nee	100%		6.055
Rechtzetten grafstenen	6.055	nee	100%		6.055
Grafbedekking					
Aanvullen zandbedekking	12.055	nee	100%		12.055
Grasmaaien	13.672	nee	100%		13.672
<u>GEBRUIKSKOSTEN</u>					
Onderhoud					
Onderhoud gebouwen	56.080	nee	100%		56.080
Onderhoud paden	22.417	nee	100%		22.417
Onderhoud afwatering	15.960	nee	100%		15.960
Onderhoud materieel	43.830	nee	100%		43.830
Onderhoud groen	227.316	nee	100%		227.316
<u>OVERIGE KOSTEN</u>					
Afdelingskosten	1.573	nee	100%		1.573
Concernkosten	180.700	ja	60,77%	zie bijlage	109.811
<u>BIJZONDERHEDEN</u>					
Storting in voorziening	515.461	nee	100%		515.461
Onttrekking uit voorziening	538.052-	nee	100%		538.052-
Onttrekking uit reserve	70.440-	nee	100%		70.440-
Vrijval bespaarde rente	184.800-	nee	100%		184.800-
Wijziging voorziening n.a.v. tarieven	14.918	nee	100%		14.918
	743.592				672.703

In meerjarig perspectief dient rekening gehouden te worden met de volgende elementen:

- Ruimen algemene graven '85 – '98:	€ 45.000,- (2011)
- Voorbereiding in voorbelasting uitbreiding begraafplaats 2 ^e fase:	€ 375.000,- (2011)
- Vervangingsinvesteringen kapitaalgoederen	
- 2 Transporters	€ 40.000,- (2011)
- Grafdelfmachine	€ 100.000,- (2013)

VII. DE KOSTENDEKKENDE TARIEVEN 2011

Begroting baten lijkbezorgingsrechten 2011

	nieuw eigen graf 20 jaar	bijzetting	algemeen graf 20 jaar	urnen graf 20 jaar	verlenging eigen graf 10 jaar	overboeking	Totaal
<u>Tarieven</u>							
Dienstverlening	537	537	537	77	-	-	
Onderhoud 20 jaar	1.655	-	662	591	828	-	
Grafrechten	934	-	467	334	467	-	
Inschrijving	50	-	-	50	-	-	
Vergunning	50	-	50	-	-	-	
Overboeking	-	-	-	-	-	100	
Totaal	3.226	537	1.716	1.051	1.295	100	
<u>Aantallen</u>							
	96	96	66	20	125	100	
<u>Baten</u>							
Dienstverlening	51.552	51.552	35.442	1.534	-	-	140.080
Onderhoud	158.880	-	43.692	11.821	103.438	-	317.831
Onderhoud lopend jaar	3.972	-	1.092	296	-	-	5.360
Grafrechten	89.664	-	30.822	6.671	58.375	-	185.532
Administratie	4.800	-	-	1.000	-	-	5.800
Vergunning	4.800	-	3.300	-	-	-	8.100
Overboeking	-	-	-	-	-	10.000	10.000
Totaal	313.668	51.552	114.348	21.323	161.813	10.000	672.703

Dit besluit wordt aangehaald als: Kostenonderbouwing Lijkbezorgingsrechten 2011

Vastgesteld in de vergadering van 16 november 2010.

Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,
de secretaris, de burgemeester,