

Bijlage I: Financiële onderbouwing en sturingsmogelijkheden

De voorziening begraafplaatsen wordt gevoed door leges van grafrechten. Mensen kopen een graf en maken hier meestal later gebruik van. Wij hebben sinds de opening in 2013 255 graven verkocht. Bij 33% van de graven (85 begravingen) is de overledene ook begraven. Bij regulier begraven wordt een grafrecht pas verkocht als er begraven gaat worden.

Op dit moment is de stand van de voorziening ca. € 1,65 milj. Het is de verwachting dat de voorziening verder gaat stijgen. Gezien deze stijgende lijn stellen wij voor om bij te sturen. Dit kan door extra te investeren in de kwaliteit van de dienstverlening op de begraafplaatsen. Een ander optie is om de tarieven te verlagen. Uiteraard is een combinatie van beide ook een mogelijkheid.

De voorziening is bedoeld om het beheer en onderhoud van de terreinen, de infrastructuur, parkeervoorziening en gebouwenbeheer volgens een bepaald kwaliteitsniveau te garanderen. De voorziening is nodig om in tijden waarin een negatief resultaat op de jaarrekening te zien is de kosten te kunnen compenseren. In jaren met een positief resultaat wordt de voorziening gevuld. De afgelopen jaren is de voorziening gestegen door extra inkomsten uit de natuurbegraafplaats.

De hoogte van de voorziening is nergens in een norm vastgelegd. De LOB (Landelijke Organisatie Begraafplaatsen) geeft aan dat de hoogte van de voorziening een keuze van de gemeente zelf is. Wij zijn van mening dat wij met een bedrag van € 1 milj. in de voorziening voor langere tijd een negatief resultaat kunnen opvangen.

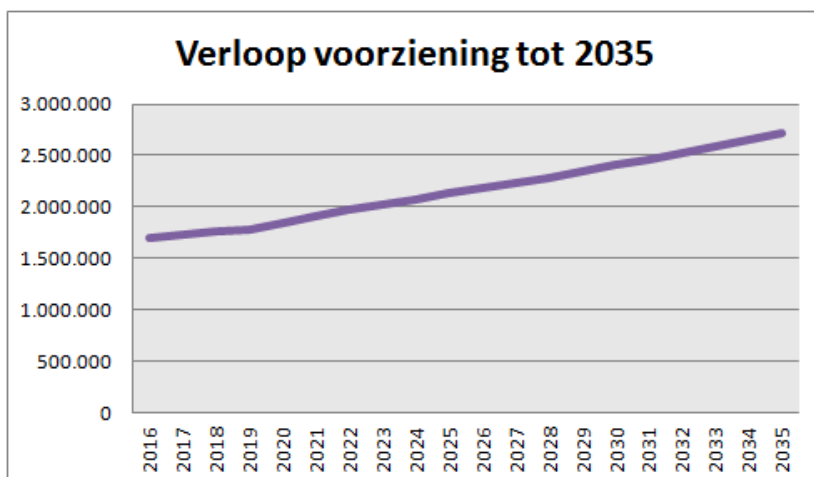
Uitgangspunt voorziening begraafplaatsen:

De voorziening moet 10 jaar lang een negatief resultaat op kunnen vangen van € 100.000,-

Dit betekent minimaal een bedrag van € 1 milj. in de voorziening.

Scenario's verloop voorziening

Wij kijken naar de voorziening over een periode van 20 jaar. Zonder te investeren zien we dat de voorziening over 20 jaar op ongeveer € 2,7 milj zit. Voor de ingeschatte groei zijn de cijfers van de afgelopen jaren gebruikt.



Qua begraafkosten zit Doetinchem in de middenmoot. Hiervoor doen verschillende uitvaartonderneming jaarlijks onderzoek naar. In de tabel vindt u de prijzen van een aantal omliggende gemeenten.

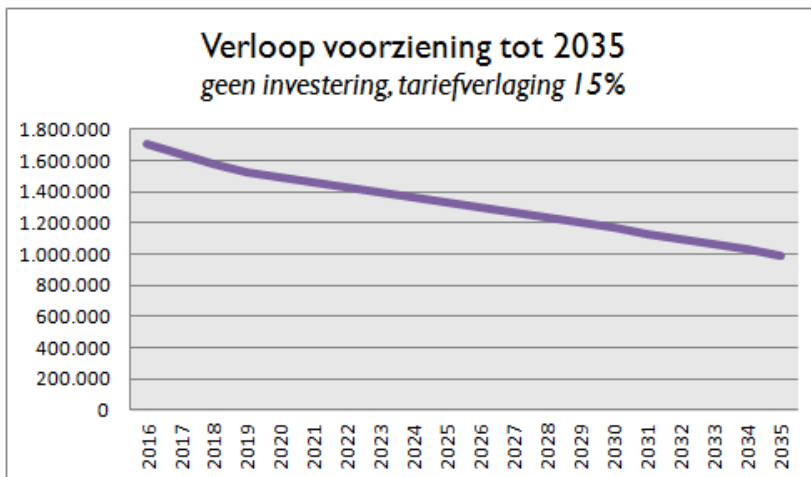
	Gemeenten	prijspeil 01-01-2014
1	Zutphen, Gemeente	€ 4.057,00
2	Zevenaar, Gemeente	€ 3.789,00
3	Lingewaard, Gemeente	€ 3.523,00
4	Westervoort, Gemeente	€ 3.378,00
5	Bronckhorst, Gemeente	€ 3.355,00
6	Zevenaar, Gemeente	€ 3.041,00
7	Rheden, Gemeente	€ 3.003,00
8	Lochem, gemeente	€ 2.844,00
9	Doetinchem, Gemeente	€ 2.832,41
10	Berkelland, gemeente	€ 2.760,65
11	Duiven, Gemeente	€ 2.727,00
12	Winterswijk, Gemeente	€ 2.503,00
13	Brummen, Gemeente	€ 2.441,00
14	Rijnwaarden, Gemeente	€ 2.342,00
15	Montferland, Gemeente	€ 2.247,00
16	Doesburg, Gemeente	€ 2.046,00
17	Oost Gelre, gemeente	€ 1.310,00

Bron: Dela vergelijking begraafkosten Nederlandse gemeenten 2014 op basis looptijd 20 jaar.

Het is duidelijk dat er iets moet gebeuren met de voorziening. Hieronder hebben wij drie scenario's uitgewerkt met scenario C als voorkeur. Voor alle opties geldt dat wij de verkoop van graven de komende jaren niet kunnen inschatten. Daarom rekenen wij dat ieder jaar globaal hetzelfde aantal graven wordt verkocht (gemiddelde verkoop 2014-2015).

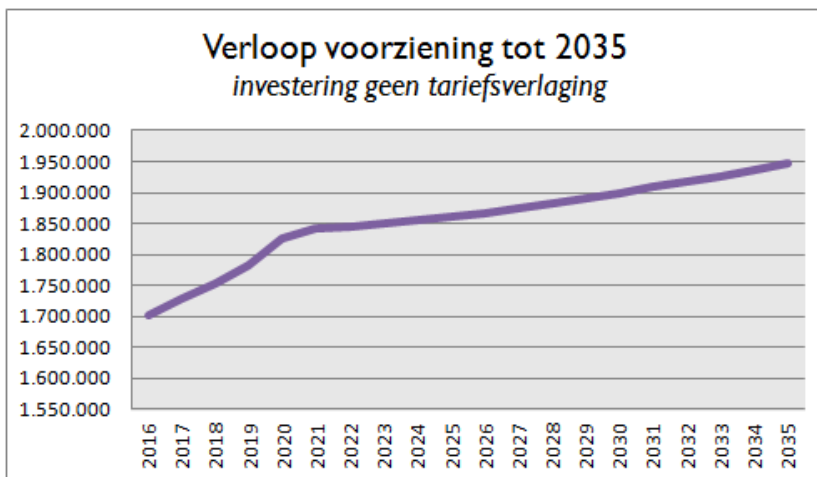
- A. Geen kwalitatieve investering, wel een tariefsverlaging van 15%
- B. Een kwalitatieve investering, geen tariefsverlaging
- C. Investeren en een tariefsverlaging van 5%

A. Geen kwalitatieve investering, wel een tariefsverlaging van 15%



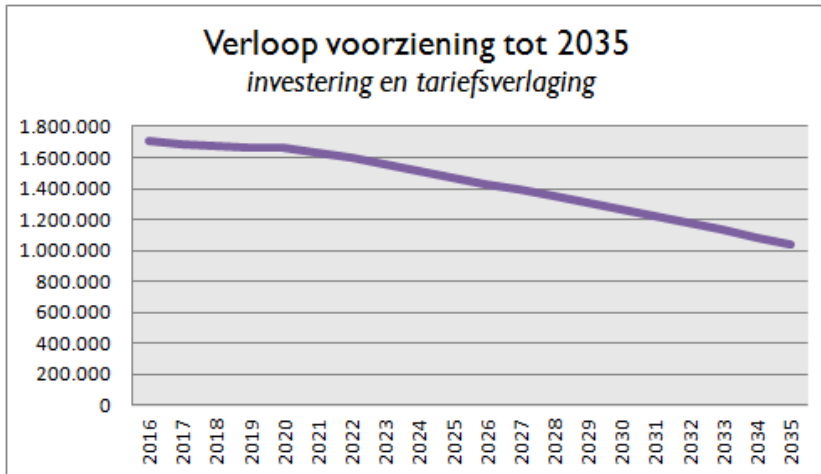
Zonder te investeren is het mogelijk om vanaf 2017 een tariefsverlaging van 15% door te voeren. We schatten in dat we dan over 20 jaar ongeveer € 1 milj in de voorziening hebben.

B. Een kwalitatieve investering, geen tariefsverlaging



Met een investering maar zonder tariefsverlaging verwachten we dat de voorziening in 2035 op ongeveer € 1,95 milj zit.

C. Een kwalitatieve investering en een tariefsverlaging van 5%



Naast een investering van de voorgestelde € 475.000 kunnen we een tariefsverlaging van 5% doorvoeren. Bij deze optie heeft de voorziening in 2035 ongeveer € 1 milj.