

Informatienota

Datum vergadering	: 24 september 2019
Registratienummer	: 22516 C10
Portefeuillehouder	: Jacoline Hartman
Bijlage(n)	: -
Onderwerp	: Reactie moties en amendementen Beleids- en beheerplan begraafplaatsen

Onderwerp

Reactie moties en amendementen Beleids- en beheerplan begraafplaatsen.

Kennisnemen van

De reactie op de aangenomen moties en amendementen en de (financiële) gevolgen hiervan.

Inleiding

Op 25 juni heeft de raad het Beleids- en beheerplan begraafplaatsen vastgesteld. Daarbij zijn 4 moties en 2 amendementen aangenomen. 1 amendement is verworpen. In deze informatienota worden de (financiële) gevolgen toegelicht.

Kernboodschap

Deze notitie richt zich op Amendement 3: Aanpassing tarieven uitsluitend recht. De overige moties en amendementen hebben geen financiële consequenties en worden in de bijlage toegelicht.

Amendement 3: Aanpassing tarieven uitsluitend recht.

Het verlagen van de tarieven heeft een nadeel van € 106.300 voor 2020. (zie tabel 1)

Tabel 2 bevat het meerjarenoverzicht op basis van de aantallen zoals opgenomen in het Beleids- en beheerplan.

Voor de volgende onderdelen betekent dit een verschuiving van het werk en het budget:

Onderhoud gebouwen: € 45.200 van beheerplan Begraafplaatsen naar beheerplan Gebouwen

Onderhoud groen: € 187.500 van beheerplan Begraafplaatsen naar beheerplan Openbaar groen.

Verbetermaatregelen: € 293.000 van beheerplan Begraafplaatsen naar beheerplan Openbaar groen.

Het financiële effect van deze verschuiving binnen de beheerplannen/begroting is nihil. Het mogelijke btw voordeel is gering. Het openbaar groen blijft binnen de grenzen van de begraafplaats.¹

Zoals in het beheerplan al is aangegeven volgen we actief de landelijke ontwikkelingen (beroepszaken bij Hoge Raad) op het gebied van de mogelijke toekomstige btw compensatie bij begraafplaatsen. Bij een positieve uitkomst biedt dit voor gemeenten financiële mogelijkheden.

¹ Bij het bepalen van de btw gaat het om de plaats van de dienst/levering en niet om de plaats van de boeking in de administratie. Bij het laatste boekonderzoek is bij de getrokken facturen voor openbaar groen ook gecontroleerd of hier niet de btw voor begraafplaatsen en sport werden gecompenseerd.

Het extra nadeel neemt dus toe van € 395.000 + € 106.300 naar € 501.300. Het bedrag van € 395.000 was nog niet gedekt, maar als voorgestelde wens in Perspectiefnota 2019 opgenomen. BTW verschuiving levert beperkt winst op.

Tabel 1. Verlaging tarieven uitsluitend recht

	Tarief 2020 Amendement	Tarief excl. trendmatig	Tarief 2020 Voorstel	Vershil Tarief	Aantal 2020	Vershil Opbrengst
Eerste uitgifte 20 jaar 2 laags	€ 1.504	€ 1.460	€ 2.200	€ -740	79	€ -58.460
Eerste uitgifte 20 jaar 1 laags	€ 752	€ 730	€ 1.100	€ -370	41	€ -15.170
Eerste uitgifte 20 jaar 1 laags < 12 jaar	€ 376	€ 365	€ 550	€ -185	3	€ -555 *)
Eerste uitgifte 20 jaar urnennis 2 asbussen	€ 376	€ 365	€ 550	€ -185	5	€ -925
Eerste uitgifte 20 jaar urnengraf 2 asbussen	€ 376	€ 365	€ 550	€ -185	3	€ -555
Verlenging 2 laags met 10 jaar	€ 752	€ 730	€ 1.100	€ -370	70	€ -25.900
Verlenging 2 laags met 20 jaar	€ 1.504	€ 1.460	€ 2.200	€ -740	5	€ -3.700
Verlenging 1 laags met 10 jaar	€ 376	€ 365	€ 550	€ -185	3	€ -555
Verlenging urnennis 2 asbussen met 10 jaar	€ 188	€ 183	€ 275	€ -92	3	€ -276
Verlenging urnengraf 2 asbussen met 10 jaar	€ 188	€ 183	€ 275	€ -92	2	€ -184
Nadeel voor exploitatie						€ -106.280

*) Tarief ontbreekt in amendement (aannee 50% van regulier) !

Tabel 2. Samenvattend financieel overzicht amendement 3:

	OORSPRONKELIJK VOORSTEL				GEAMENDEERD VOORSTEL			
	2020	2021	2022	2023	2020	2021	2022	2023
Lasten nieuw beheerplan								
Begraven	108.847	110.584	112.323	113.626	108.847	110.584	112.323	113.626
Onderhoud	1.004.985	997.531	1.082.386	1.087.988	479.285	471.831	556.686	562.288
Grafrecht (excl. onderhoudscomponent)	453.321	468.880	466.567	465.610	453.321	468.880	466.567	465.610
Subtotaal	1.567.153	1.576.995	1.661.276	1.667.224	1.041.453	1.051.295	1.135.576	1.141.524
Egalisatie in dienstjaar via voorziening	11.274	163	-83.754	-88.399	11.274	163	-83.754	-88.399
Subtotaal	1.578.427	1.577.158	1.577.522	1.578.825	1.052.727	1.051.458	1.051.822	1.053.125
Toevoeging res. Groenonderhoud begr.plaatsen NRN	53.930	53.734	53.734	53.734	53.930	53.734	53.734	53.734
Totaal lasten Taakveld 7.5	1.632.357	1.630.892	1.631.256	1.632.559	1.106.657	1.105.192	1.105.556	1.106.859
Baten nieuw beheerplan								
Begraven	202.409	205.289	208.169	210.329	202.409	205.289	208.169	210.329
Onderhoud (jrl.)	68.295	61.995	55.695	49.395	68.295	61.995	55.695	49.395
Onderhoud (afkopen GDM t/m 2018)	140.829	136.164	121.554	109.697	140.829	136.164	121.554	109.697
Onderhoud (afkopen WB v.a. 2019)	30.492	46.148	62.055	78.089	30.492	46.148	62.055	78.089
Grafrecht (excl. onderhoudscomponent)	315.975	324.225	331.925	335.225	209.695	215.170	220.280	222.470
Subtotaal	758.000	773.821	779.398	782.735	651.720	664.766	667.753	669.980
Onttrekking res. Groenonderhoud begr.plaatsen NRN	78.634	78.634	78.634	78.634	78.634	78.634	78.634	78.634
Totaal baten Taakveld 7.5	836.634	852.455	858.032	861.369	730.354	743.400	746.387	748.614
Saldo Taakveld 7.5 nieuw beheerplan	-795.723	-778.437	-773.224	-771.190	-376.303	-361.792	-359.169	-358.245
Saldo Taakveld 7.5 cf begroting 2019-2022	-400.777	-385.729	-389.543	-390.655	-400.777	-385.729	-389.543	-390.655
Vershil Taakveld 7.5	-394.946	-392.708	-383.681	-380.535	24.474	23.937	30.374	32.410
Vershil Taakvelden Openbaar groen/Gebouwenbeheer	0	0	0	0	-525.700	-525.700	-525.700	-525.700
EXTRA NADEEL VOOR ALGEMENE DIENST	-394.946	-392.708	-383.681	-380.535	-501.226	-501.763	-495.326	-493.290
Uitsplitsing saldo:								
Begraven	93.562	94.705	95.846	96.703	93.562	94.705	95.846	96.703
Onderhoud	-751.939	-728.487	-734.428	-737.508 *)	-226.239	-202.787	-208.728	-211.808
Grafrecht (excl. onderhoudscomponent)	-137.346	-144.655	-134.642	-130.385	-243.626	-253.710	-246.287	-243.140
Saldo Taakveld 7.5 nieuw beheerplan	-795.723	-778.437	-773.224	-771.190	-376.303	-361.792	-359.169	-358.245
*)								

Jaartarief € 63 is onderbouwd en 100% dekkend, maar:

Fors tekort komt o.a. doordat voor 2019 uitgegeven graven NRN/LGW niet in heffing zitten ; gemiddeld maar 3.301 graven in heffing van het totaal van 15.953 in exploitatie (=excl. overcapaciteit)

Communicatie

n.v.t.

Vervolg

Aanpassingen verwerken in de begroting en in de definitieve tarieventabel 2020.

Bijlage(n)

geen

Burgemeester en wethouders van de gemeente West Betuwe,
de secretaris, de burgemeester,