

# Plan van aanpak

Projectnaam	Tarieventool	Gemeente	
Projectnummer	A-ACQ	Contactpersoon	
Documentnummer	20140612_Tarieventool	Auteur(s)	R. Otten / G. Guliker
Datum	juni 2014	Vrijgave	R. Otten

## Tarieventool

### Inleiding

Een kostendekkende begraafplaatsexploitatie en een heldere verantwoording over de hoogte en opbouw van de tarieven naar de burger is voor veel gemeenten in toenemende mate een belangrijk uitgangspunt. Hoewel het kostendekkend maken van de begraafplaatsexploitatie gewenst is en door gemeenten nagestreefd wordt, zien we dat een analyse van de kosten in de meeste gevallen achterwege blijft. Veelal wordt volstaan met het kostendekkend maken (ophogen) van de begraafstarieven. Dit blijkt een eenzijdige oplossingsgedachte te zijn die leidt tot (aanzienlijke) verhoging van de begraafstarieven, waarbij de lastenkant van de exploitatie ongewijzigd blijft terwijl hier waarschijnlijk ook oplossingsrichtingen gelegen zijn.

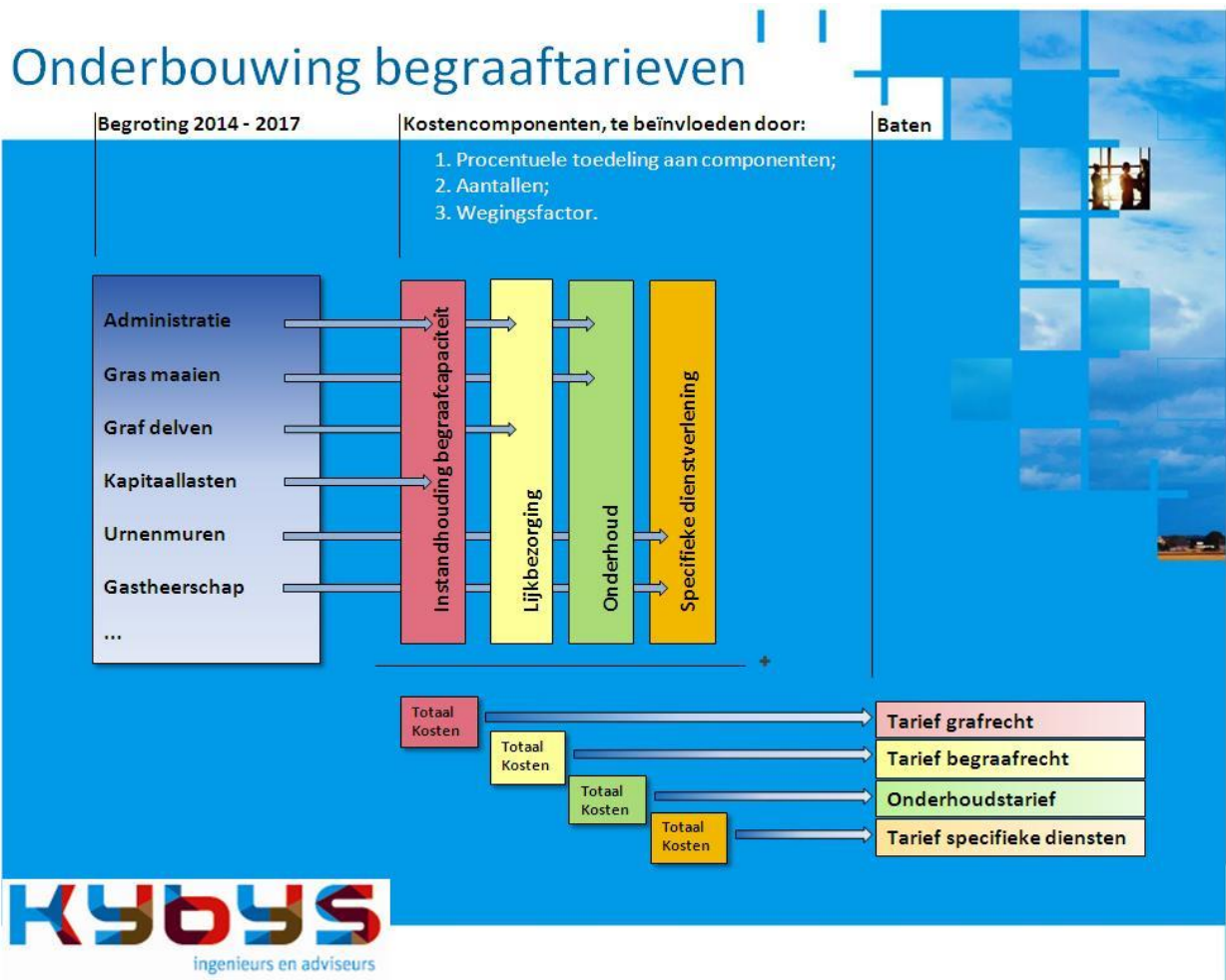
Om gemeenten te ondersteunen bij het streven naar transparante en kostendekkende tarieven heeft KYBYS een tarieventool ontwikkeld. De toepassing van de tarieventool heeft inmiddels bij diverse gemeenten tot mooie resultaten geleid. Deze systematiek biedt de mogelijkheid om gericht in te grijpen in de zwakke plekken van de begraafplaatsexploitatie, de effecten te beschouwen van het invoeren van kostendekkende tarieven en tegelijkertijd ook de beoogde transparantie te bieden aan de gebruikers van de begraafplaatsen door een gedifferentieerde tariefsopbouw. In onze tarievenberekening wordt uitgegaan van handhaving van het huidige kostendekkendheidsniveau waarbij wel een doorkijk wordt geboden naar het effect van 100% kostendekkende tarieven. Met de tarieventool kan een goed onderbouwd tariefstelsel worden gerealiseerd met inzicht in opbouw van begraafstarieven direct gekoppeld aan de opbouw van de kosten (de kostencomponenten). In dit plan van aanpak wordt de systematiek en het resultaat van de tarieventool verder uiteengezet.

### Hoe werkt de tarieventool?

De tarieventool gaat uit van een directe koppeling van de tarieven aan de opbouw van kosten. Bij elke kostencomponent hoort een batencomponent die (een gedeelte van) de kosten van deze kostencomponent dekt. Hierdoor kan per kostencomponent de kostendekking worden bepaald. De totale kosten van het beheer en gebruik van de gemeentelijke begraafplaatsen worden daarbij verdeeld naar de vooraf vastgestelde vier kostencomponenten:

- **Lijkbezorging** Alle kosten die direct te maken hebben met het begraven van lijken en het bezorgen van as;
- **Onderhoud** Alle kosten die te maken hebben met het dagelijks beheer en onderhoud van de begraafplaatsen;
- **Instandhouding begraafcapaciteit** Alle kosten die worden gemaakt om tijdig over voldoende begraafcapaciteit en capaciteit voor asbestemmingen te beschikken;
- **Specifieke dienstverlening** Specifieke diensten die plaatsvinden op verzoek van nabestaanden, waaronder bijvoorbeeld het gebruik van de aula.

De overhead- en administratiekosten worden vastgesteld en naar rato toebedeeld aan de kostencomponenten. De baten zijn vervolgens verdeeld naar vier batencomponenten. In onderstaand schema is deze koppeling en de beïnvloedbaarheid tussen de kostencomponenten en batencomponenten weergegeven.



## Resultaat

Met behulp van de tarieventool kan een zodanige specificatie van kosten en baten per onderdeel worden toegepast dat de (mate van) kostendekking per component in beeld kan worden gebracht. Hierdoor sluiten de tarieven beter aan bij de diverse ontwikkelingen. De effecten van gemaakte keuzes of gewijzigde omstandigheden kunnen direct in beeld worden gebracht. Een toename van bijvoorbeeld de kosten van een bepaalde kostencomponent leidt tot een stijging van het daaraan gekoppelde tarief. Daarnaast is het mogelijk om met de tarieven te anticiperen op ontwikkelingen, bijvoorbeeld een afnemend aantal begravingen en het nadelig effect hiervan op de kostendekkendheid van de instandhouding van de begraafcapaciteit. Anderzijds kan een besparing van kosten in de toekomst leiden tot een verlaging van het bijbehorende tarief. Daarbij is een actieve monitoring wenselijk waarbij voortdurend wordt getoetst of de aannames voldoende aansluiten bij de werkelijke situatie. Aanpassingen van tarieven zijn op deze wijze beter onderbouwd en kunnen daardoor helder aan de burger worden uitgelegd.

## Meer informatie?

Wilt u meer informatie over de KYBYS tarieventool? Neem dan contact op voor een vrijblijvende afspraak met één van onze adviseurs. In een persoonlijk gesprek geven wij graag uitleg over de praktische toepassing van de tarieventool, hoe wij daarbij te werk gaan en de resultaten die u hiermee kunt bereiken!