



CREMATORIA TWENTE

O O S T N E D E R L A N D

Aan de Raden van de deelnemende gemeenten van de
Gemeenschappelijke Regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

Betreft: Jaarrekening 2020 en begroting 2022 OLCT

Wierden, 14 april 2021

Geachte leden van de raad,

Jaarrekening 2020 OLCT

Wij zenden u ter kennisneming de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

De jaarrekening is door het algemeen bestuur van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 8 april jl.

Begroting 2022

Naast de jaarrekening treft u de ontwerpbegroting 2022 van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente aan.

De begroting 2021 zal op 24 juni 2021 aan het algemeen bestuur ter vaststelling worden aangeboden. U wordt u in de gelegenheid gesteld om gedurende 8 weken zienswijzen in te dienen bij het dagelijks bestuur. De eventueel ingediende zienswijzen zullen eveneens aan het algemeen bestuur worden aangeboden.

Indien u op de ontwerpbegroting wilt reageren, verzoeken wij u om uw reactie uiterlijk 16 juni 2021 bij ons in te dienen.

Jaarrekening 2020 CT BV

De jaarrekening 2020 van de CT BV is via uw vertegenwoordiger in het algemeen bestuur in te zien. Over de jaarrekening van de BV kunt u, gelet op het vertrouwelijke karakter, contact opnemen met uw vertegenwoordiger in het algemeen bestuur.

Kadernotitie

Het algemeen bestuur werkt momenteel aan een nieuwe toekomstvisie. Daartoe is een kadernotitie opgesteld. Over de behandeling van deze notitie zult u apart worden geïnformeerd.



Openbaar Lichaam Crematoria Twente
Secretaris H.Th.Obbink p/a gemeente Wierden, postbus 43, 7640 AA Wierden
Telefoon: 0546 580977 / 06 23359291; mail: h.obbink@wierden.nl

CREMATORIA TWENTE

O O S T N E D E R L A N D

Voor vragen over de stukken kunt u, bij voorkeur per mail, contact opnemen met ondergetekende.

Namens het dagelijks bestuur,
H.Th. Obbink
Seretaris OLCT

Bijlagen:
jaarrekening 2020 Openbaar Lichaam Crematoria Twente
goedkeurende verklaring accountant

Begroting 2022 Openbaar Lichaam Crematoria Twente

i.a.a. de ambtelijk adviseurs van de deelnemende gemeenten





OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

JAARREKENING 2020

Datum: 22-jan-21

Openbaar Lichaam Crematoria Twente
Bestuur en secretariaat, Usselerrietweg 40, 7546 PE Enschede
Telefoon: 053-4756060
Telefax: 053-4756069

<u>Inhoud</u>	Pagina
1. Inleiding	1
2. Jaarverslag over 2020	2
2.1 Programmaverantwoording	
2.1.1 Algemeen Bestuur	
2.2 Paragrafen	3
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	
2.2.2 Financiering	4
2.2.3 Bedrijfsvoering	
2.2.4 Verbonden partijen	
3. Jaarrekening over 2020	5
3.1 Balans per 31 december 2020	
3.2 Overzicht van baten en lasten over 2020	7
3.3 Toelichtingen	9
3.3.1 Kasstroomoverzicht	
3.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	
3.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2020	10
3.3.4 Financiële kengetallen	12
3.3.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2020	13
3.3.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	15
3.3.7 Analyse saldo van baten en lasten 2020 ten opzichte van de begroting 2020	16
4. Controleverklaring	17

1. Inleiding

Algemeen

Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) stoelt op een Gemeenschappelijke Regeling, die door 12 regionale gemeenten met elkaar is aangegaan, tot stichting van één of meerdere crematoria in Twente.

Deelnemende gemeenten

Aan de Gemeenschappelijke Regeling nemen per 31 december 2020 de volgende gemeenten deel:

Almelo	Dinkelland	Hengelo (O)	Oldenzaal
Berkelland	Enschede	Hof van Twente	Tubbergen
Borne	Haaksbergen	Losser	Wierden

Bestuur

de bestuurssamenstelling is per 31 december 2020:

dagelijks bestuur

E.J.F.M. van Mierlo	Almelo
A.B.G.M. Koopman	Haaksbergen
mw. A. Prins	Losser
J.H. Coes	Wierden
mw. J.Nods	Enschede

overige bestuursleden:

M.J. Velten	Borne
mw. H.J. Bosman	Berkelland
B.Blokhuis	Dinkelland
G. Gerrits	Hengelo
H.J. Scholten	Hof van Twente
mw. E.Zinkweg - Ankone	Oldenzaal
mw. U. Bekhuis - Groothuis	Tubbergen

Als secretaris fungeerde de heer H.Th. Obbink

Exploitatieresultaat 2020

Het exploitatiesaldo over 2020 bedraagt -€ 14.594 .

In 2020 is er geen opbrengst uit deelneming (dividend) vanwege de financiële situatie bij de deelneming.

T.a.v. het exploitatiesaldo over 2020 stelt het dagelijks bestuur voor om het gehele exploitatiesaldo van - € 14.594 te onttrekken aan de algemene reserve. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

2. Jaarverslag over 2020

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over het in 2020 gerealiseerd beleid.

2.1 Programmaverantwoording

OLCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.
Hierna wordt ten aanzien van dit programma verantwoording afgelegd over het in 2020 gerealiseerd beleid.

2.1.1 Algemeen bestuur

Wat heeft OLCT bereikt?

De doelstelling van OLCT is het zorgdragen voor de continuïteit van een crematoriumvoorziening ten behoeve van het verzorgingsgebied en het handhaven van de kwaliteit van deze crematoriumvoorziening op minimaal het bereikte niveau. Deze doelstelling is voor het verslagjaar bereikt.

Wat heeft OLCT daarvoor gedaan?

OLCT is (enig) aandeelhouder van Crematoria Twente B.V. (CT).
In 2020 is onder andere in de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening 2019 van de vennootschap vastgesteld.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2020	Raming 2020
Baten	0	375.155
Lasten	<u>14.594</u>	<u>16.873</u>
Saldo	<u><u>-14.594</u></u>	<u><u>358.282</u></u>

2.2 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft een 7-tal paragrafen voor te weten:

1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen
7. Grondbeleid

De paragrafen 1, 3 en 7 zijn op OLCT niet van toepassing en zijn derhalve niet opgenomen.

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2020 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2020 betekent dit een weerstandscapaciteit van -€ 10.905 .

Risico's

Hieronder worden de risico's vermeld waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De bedrijfsrisico's van CT vormen indirect een risico voor het OLCT omdat deze consequenties kunnen hebben voor de hoogte van het dividend dat het OLCT ontvangt.

De meeste bedrijfsrisico's van CT zijn afgedekt door middel van procedures en verzekeringen. Te denken valt aan het risico van schadeclaims. Dit risico is d.m.v. een kwaliteitsmanagementsysteem tot een minimum gereduceerd. Tevens is voorzien in een aansprakelijkheidsverzekering.

Een ander risico betreft het risico van inkomstenderving in geval van brand. Voor dit risico is een bedrijfsschadeverzekering afgesloten.

Onder bedrijfsrisico's wordt ook verstaan de ontwikkelingen van de markt. Hier tekent zich een risico af in de vorm van vestiging van een concurrent binnen het verzorgingsgebied. Wanneer dit risico zich voordoet kan dit gevolgen hebben voor de toekomstige dividenduitkeringen van CT. In 2012 is besloten tot het treffen van maatregelen om de kans op dit risico te verkleinen. Deze maatregelen zijn in 2020 geëffectueerd.

2.2.2 Financiering

(Bedragen per 31/12/2020 x € 1.000,--)	Begroot	Werkelijk	Vershil
Omvang vlottende korte schuld:			
opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0
schuld in rekening courant	0	0	0
Vlottende middelen:			
contanten in kas	0	0	0
tegoeden in rekening courant	16	3	13
overige uitstaande gelden < 1 jaa	0	0	0
Toets kasgeldlimiet:			
overschot vlottende middelen	-16	-3	-13
toegestane kasgeldlimiet	31	31	0
ruimte onder kasgeldlimiet	47	34	13

2.2.3 Bedrijfsvoering

De voorzitter en de secretaris voeren de Gemeenschappelijke Regeling uit. Het Dagelijks Bestuur bereidt die zaken voor waarover in het Algemeen Bestuur een besluit moet worden genomen.

De directeur van de deelneming wordt voor de vergaderingen van het dagelijks bestuur uitgenodigd. Hij vervult een adviserende rol.

De Raad van Commissarissen (RvC) van de deelneming wordt uitgenodigd de vergaderingen van het Algemeen Bestuur bij te wonen. De RvC vervult een adviserende rol.

In de bestuursvergadering van OLCT wordt het standpunt van de Gemeenschappelijke Regeling als aandeelhouder van CT in de Algemene vergadering van Aandeelhouders bepaald.

2.2.4 Verbonden partijen

Openbaar Lichaam Crematoria Twente is een Gemeenschappelijke Regeling waaraan 12 gemeenten in Twente en de Achterhoek deelnemen.

De Gemeenschappelijke Regeling is laatstelijk per januari 2016 gewijzigd.

OLCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij, omdat elke gemeente zowel een financieel als een bestuurlijk belang heeft in OLCT. Het gaat om de gemeenten Almelo, Berkelland, Borne, Dinkelland, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Hof van Twente, Losser, Oldenzaal, Tubbergen en Wierden.

Crematoria Twente B.V. is voor OLCT een verbonden partij, omdat OLCT zowel een financieel als een bestuurlijk belang heeft in deze vennootschap. OLCT bezit namelijk 100% van de aandelen van de vennootschap en heeft hierdoor via de Algemene vergadering van Aandeelhouders zeggenschap in de onderneming. Op deze wijze kan OLCT haar doelstelling nastreven.

3. Jaarrekening over 2020

3.1 Balans per

Activa	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Vaste activa		
Financiële vaste activa		
Deelneming	1.574.935	1.574.935
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige vorderingen	0	0
Liquide middelen		
Banksaldo	2.799	10.971
Totaal	<u>1.577.734</u>	<u>1.585.906</u>

31 december 2020

Passiva	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	-10.905	3.689
Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige nog te betalen posten	13.704	7.282
Aan deelnemende gemeenten uit te betalen: exploitatieresultaat 2018 minus reeds uitbetaald voorschot	0	0
Totaal	<u>1.577.734</u>	<u>1.585.906</u>

3.2 Overzicht van baten

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020 €	Geraamde uitgaven 2020 €	Werkelijke uitgaven 2019 €
Personeel van derden	14.418	16.873	11.922
Overige goederen en diensten	177	0	132
Saldo	-14.594	358.282	-12.054
Totaal	<u>0</u>	<u>375.155</u>	<u>0</u>

en lasten over 2020

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020 €	Geraamde inkomsten 2020 €	Werkelijke inkomsten 2019 €
Rente	0	155	0
Resultaat uit deelnemingen	0	375.000	0
Totaal	<u>0</u>	<u>375.155</u>	<u>0</u>

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Kasstroomoverzicht 2020

	<u>2020</u>	
Betalingen aan leveranciers	<u>-8.172</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-8.172
Betaalde/Ontvangen interest	0	
Ontvangen dividend en dividendbelasting	<u>0</u>	
		<u>0</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		-8.172
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0
Betalingen aan deelnemende gemeenten		<u>0</u>
Nettokasstroom		<u><u>-8.172</u></u>

3.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording daarvoor geeft.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De deelneming wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengsten uit deelneming en eventuele overige opbrengsten enerzijds en alle hiermee verbonden aan het verslagjaar toe te rekenen kosten anderzijds.

3.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2020

Algemeen

De activiteiten van Openbaar Lichaam Crematoria Twente bestaan voornamelijk uit het beheer van de aandelen van Crematoria Twente B.V.

Activa

Vaste activa

Financiële vaste activa

Deelneming

Boekwaarde per 31 december 2020 1.574.935

Dit betreft de 100% deelneming in Crematoria Twente B.V.

Viottende activa

Overige vorderingen

Te ontvangen dividendbelasting	0
Te ontvangen rente	<u>0</u>
Saldo per 31 december 2020	<u><u>0</u></u>

Liquide middelen

Banksaldo

Saldo per 31 december 2020 2.799

Dit betreft het saldo op de rekening courant en spaarrekening bij ING Bank.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve	
Saldo per 31 december 2020	-10.905
Reserve deelneming	
Saldo per 31 december 2020	<u>1.574.935</u>
	<u><u>1.564.030</u></u>

Het verloop in 2020 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Saldo 31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2020
Algemene reserve	3.689	0	14.594	-10.905
Reserve deelneming	<u>1.574.935</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.574.935</u>
Totaal	<u>1.578.624</u>	<u>0</u>	<u>14.594</u>	<u>1.564.030</u>

De reserve deelneming betreft dat deel van het eigen vermogen dat is vastgelegd in de deelneming Crematoria Twente B.V.

3.3.4 Financiële kengetallen

Het BBV kent een vijftal voorgeschreven financiële kengetallen. Voor zover van toepassing zijn deze hieronder opgenomen voor Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

Kengetal	Realisatie 2020	Begroting 2020
Netto schuldquote	geen inkomsten	4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	geen inkomsten	4%
Solvabiliteitsratio	99%	100%
Structurele exploitatieruimte	geen inkomsten	96%

Gezien de beperkte omvang van de Gemeenschappelijke Regeling is geen beoordeling en normering van de kengetallen opgenomen. Er is sprake van een beperkte exploitatie en balans. Er is een structureel positief resultaat door de dividenduitkering vanuit het resultaat van de deelneming. De uitkering van het positieve exploitatiesaldo aan de deelnemende gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling is niet als last opgenomen.

Netto schuldquote

Dit kengetal is de netto schuld ten opzichte van de totale inkomsten. Deze netto schuldquote geeft een indicatie van het aandeel rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Hoe hoger de schuld, des te meer rente en aflossing. Daardoor wordt de begroting minder flexibel.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Indien een deel van de schuld is aangetrokken om leningen aan derden mee te financieren worden deze ten opzichte van het vorige kengetal buiten beschouwing gelaten.

Solvabiliteitsratio

Dit is het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal.

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen vermogen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is het saldo van de structurele baten en lasten ten opzichte van de totale inkomsten.

3.3.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2020

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020 €	Geraamde uitgaven 2020 €	Werkelijke uitgaven 2019 €
Personeel van derden	<u>14.418</u>	<u>16.873</u>	<u>11.922</u>
Betreft:			
Secretariaatskosten	9.918	9.887	6.922
Accountants- en advieskosten	2.500	4.451	5.000
Administratieve dienstverlening	<u>2.000</u>	<u>2.535</u>	<u>0</u>
Totaal	<u>14.418</u>	<u>16.873</u>	<u>11.922</u>

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020 €	Geraamde uitgaven 2020 €	Werkelijke uitgaven 2019 €
<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>177</u>	<u>0</u>	<u>132</u>
Betreft:			
Bankkosten	177	0	82
Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>50</u>
Totaal	<u>177</u>	<u>0</u>	<u>132</u>

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020 €	Geraamde uitgaven 2020 €	Werkelijke uitgaven 2019 €
<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>-14.594</u>	<u>358.282</u>	<u>-11.982</u>

Dit bedrag is als volgt samen te vatten:

Baten	0	375.155	72
Lasten	<u>14.594</u>	<u>16.873</u>	<u>12.054</u>
<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>-14.594</u>	<u>358.282</u>	<u>-11.982</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020 €	Geraamde inkomsten 2020 €	Werkelijke inkomsten 2019 €
Rente	<u>0</u>	<u>155</u>	<u>0</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020 €	Geraamde inkomsten 2020 €	Werkelijke inkomsten 2019 €
Resultaat uit deelnemingen	<u>0</u>	<u>375.000</u>	<u>0</u>

3.3.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Het normenkader rondom de "Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector" (WNT) is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000106049 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-000 104920. De Aanpassingswet WNT is als onderdeel van dit normenkader op 19 juni 2014 aangenomen door de Eerste Kamer. Voor het opmaken van de jaarrekening is de Aanpassingswet WNT als onderdeel van het normenkader gehanteerd.

In verband hiermee dient de beloning van de topfunctionarissen in de jaarrekening openbaar te worden gemaakt.

Als topfunctionarissen voor de WNT worden bij OLCT aangemerkt de leden van het Algemeen Bestuur:

De bestuurssamenstelling in 2020:

Dagelijks Bestuur:

de heer E.J.F.M. van Mierlo
mw. J.Nods
de heer A.B.G.M. Koopman
mevrouw A. Prins
de heer J.Coes

Almelo
Enschede
Haaksbergen
Losser
Wierden

Overige bestuursleden:

de heer M.J. Velten
mevrouw H.J. Bosman
de heer B. Blokhuis
de heer G. Gerrits
de heer H.,J. Scholten
mevrouw E. Zinkweg - Ankone
mw. U. Bekhuis- Groothuis

Borne
Berkelland
Dinkelland
Hengelo
Hof van Twente
Oldenzaal
Tubbergen

De colleges van Burgemeester en Wethouders van de deelnemende gemeenten benoemen elk één lid van het Algemeen Bestuur.

De bestuursleden van OLCT ontvangen voor hun werkzaamheden geen beloning van OLCT. Door OLCT worden geen onkostenvergoedingen uitbetaald.

3.3.7 Analyse saldo van baten en lasten 2020 ten opzichte van de begroting 2020

Het saldo van baten en lasten over 2020 is € 371.000 lager dan de raming over 2020.
De belangrijkste afwijking ten opzichte van de begroting zijn (bedragen zijn afgerond):

Voordelen

Lagere kosten personeel van derden	<u>4.000</u>
	4.000

Nadelen

Minder dividend ontvangen van deelneming	<u>375.000</u>
	375.000

Per saldo	<u><u>-371.000</u></u>
-----------	------------------------

4. Controleverklaring

Deze pagina's zijn gereserveerd voor de controleverklaring.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur
van het
OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede,

De voorzitter,

A.J. Prins

De secretaris,

H.Th.Obbink

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling OLCT

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) te Enschede gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling OLCT (verder: OLCT) op 31 december 2020 in overeenstemming met Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling OLCT.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- het overzicht van baten en lasten over 2020;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van OLCT zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 145. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale bruto lasten, zoals voorgeschreven in 2.1 van het Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteits-voorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 van het Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur alle tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen rapporteren.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de inhoudsopgave, de bestuurlijke boodschap en het bestuurlijk besluit.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie en het bestuur voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De directie is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.



Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het BBV, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- **het identificeren en inschatten van de risico's**
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen;
- **het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.** Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- **het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden.** Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- **het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;**
- **het vaststellen dat de door de directie gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is.** Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar



financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring;

- **het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en**
- **het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.**

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Enschede, 8 april 2021

Eshuis Registeraccountants B.V.

Was getekend: drs. E. Dijkgraaf RA



12 April 2021

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

BEGROTING 2022

Inhoudsopgave

Bladz.

1. Aanbieding begroting 2022	1
2. Beleidsbegroting 2022	3
2.1 Programma	3
2.2 Paragrafen	3
3. Financiële begroting 2022	5
3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2022	5
3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2022	7
3.3 Meerjarenraming 2022 - 2025	9
4. Financiële positie	10
4.1 Geprognosticeerde balans per 31 december 2022	10
4.2 Toelichting op de geprognosticeerde balans per 31 december 2022	12
4.3 Staat van reserves en voorzieningen	12
4.4 Financiële kengetallen	13

Wierden, 12 april 2021

Aan het algemeen bestuur
van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT)
Postbus 43
7640 AA WIERDEN

Betreft: Aanbieding begroting 2022

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2022.
De begroting is opgesteld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

De programmabegroting

Deze begroting bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting.
Het beleidsdeel van de begroting bestaat uit een programmaplan met een beschrijving van het te realiseren programma en de paragrafen.

T.a.v het programma dient een drietal vragen te worden beantwoord:

1. Wat wil het OLCT bereiken?
2. Wat gaat het OLCT daarvoor doen?
3. Wat mag dat kosten?

Op grond van het BBV dienen in de begroting en de rekening een aantal verplichte paragrafen te worden opgenomen. Dit betreft:

1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen
7. Grondbeleid

De verplichte paragrafen onder 1, 3 en 7 zijn op het OLCT niet van toepassing.
In de beleidsbegroting wordt ingegaan op de resterende verplichte paragrafen.

Uitgangspunten

De volgende uitgangspunten zijn bij de samenstelling van deze begroting in aanmerking genomen:

- Prijsstijgingen voor door derden te leveren goederen en/of diensten van 2,3% (incl. correctie voorgaande jaren);
- Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben;
- Resultaten uit deelnemingen worden als bate opgenomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt;
- De begroting van de Crematoria Twente B.V. over 2020 (deze vormt de basis voor het in 2022 geraamde resultaat uit deelnemingen);
- De besluitvorming inzake het dividendbeleid van Crematoria Twente BV dd. 27-2-14.

Begrotingsuitkomst*Primitieve begroting*

De begroting 2022 sluit met een voordelig saldo van baten en lasten van € 359,538 .
 In vergelijking met de begroting 2021 betekent dit een toename van het saldo van baten en lasten met € 1,749- .

Deze afname is als volgt samen te vatten:

		Begroot 2022	Begroot 2021	Afwijking
Lasten				
3.5.1	Ingeleend personeel	<u>15,462</u>	<u>17,210</u>	<u>1,749</u>
	Totaal lasten	15,462	17,210	1,749
Baten				
5.1	Rente	0	0	0
5.2	Dividenden en winsten	<u>375,000</u>	<u>375,000</u>	<u>0</u>
	Totaal baten	375,000	375,000	0
	Saldo van baten en lasten	<u><u>359,538</u></u>	<u><u>357,790</u></u>	<u><u>1,749</u></u>

Meerjarenbegroting

De meerjarenramingen laten voor de komende jaren het volgende beeld zien:

	Lasten	Baten	Saldo
2022	15,462	375,000	359,538
2023	15,817	375,000	359,183
2024	16,181	375,000	358,819
2025	16,553	375,000	358,447

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begroot saldo van baten en lasten 2022

Voorgesteld wordt het begrote saldo van baten en lasten als volgt te bestemmen:

Uitkeren aan de deelnemende gemeenten	€ <u>359,538</u>
	€ <u><u>359,538</u></u>

Voor het overige wordt verwezen naar de toelichting bij de begroting.

2. Beleidsbegroting 2022

2.1 Programma

Het OLCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.
Hoofdkenmerken van dit programma zijn de volgende bestuursproducten:
bestuursorganen en bestuursondersteuning.

Wat wil het OLCT bereiken?

Het zorgdragen voor de continuïteit van een crematoriumvoorziening ten behoeve van het verzorgingsgebied. Het handhaven van de kwaliteit van deze crematoriumvoorziening op minimaal het huidige niveau.

Wat gaat het OLCT daarvoor doen?

Het OLCT wil de doelstelling bereiken door het houden van de aandelen van Crematoria Twente B.V.

Wat mag dat kosten?

De kosten van de exploitatie van de crematoria komen ten laste van de B.V.
De kosten die ten laste van het OLCT komen zijn kosten die samenhangen met het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
Samengevat:

	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Kosten programma algemeen bestuur	€ 14,418	€ 17,210	€ 15,462

2.2 Paragrafen

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van het OLCT. Met het begrip weerstandsvermogen wordt bedoeld: het vermogen om niet-structurele financiële risico's te kunnen opvangen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de weerstandscapaciteit versus de risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen. De berekening van de weerstandscapaciteit is hierna opgenomen. Verder zijn ook de risico's opgenomen.

Reserves en voorzieningen

De cijfermatige onderbouwing van de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen is opgenomen in de staat reserves en voorzieningen.

Uit dit overzicht blijkt dat de per 1 januari 2022 geraamde totale reserves € 1,578,624 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2022 wordt geraamd op € 3,689 .

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2022 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2022 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 3,689 .

Risico's

Hieronder worden de risico's vermeld waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De bedrijfsrisico's van CT BV vormen indirect een risico voor het OLCT omdat deze consequenties kunnen hebben voor de hoogte van het dividend dat het OLCT ontvangt en de waarde van de deelneming.

De meeste bedrijfsrisico's van CT BV zijn afgedekt door middel van procedures en verzekeringen. Te denken valt aan het risico van schadeclaims. Dit risico is door middel van procedures tot een minimum gereduceerd. Tevens is voorzien in een aansprakelijkheidsverzekering. Een ander risico betreft het risico van inkomstenderving in geval van brand. Voor dit risico is een bedrijfsschadeverzekering afgesloten.

Onder bedrijfsrisico's wordt ook verstaan de ontwikkelingen van de markt.

Hier tekent zich een risico af in de vorm van vestiging van een concurrent binnen het verzorgingsgebied. In 2012 is daarom door de aandeelhouder ingestemd met een spreidingsstrategie van CT BV.

Door de benodigde investeringen zal het geprognosticeerde resultaat uit deelneming weliswaar afnemen, maar na enkele jaren weer toenemen tot het oude niveau.

Op 27 februari 2014 heeft de aandeelhouder besloten tot een gewijzigd dividendbeleid, naar aanleiding van de strategische plannen van CT BV.

2.2.2 Financiering

Toezicht Provincie

De provincie heeft beleidskaders vastgesteld voor het houden van toezicht op de financiën van de gemeenschappelijke regelingen. Er is een wettelijke inzendplicht voor onder meer de begroting, begrotingswijzigingen en de jaarrekening.

Kasgeldlimiet

Op basis van de voorliggende begroting is er voor 2022 een kasgeldlimiet van € 31.000,-- toegestaan. Bij het samenstellen van de begroting is er sprake van een overschot aan vlottende middelen, waardoor de ruimte dus groter is dan de genoemde limiet.

Kasgeldstroom

Er is geen sprake van een kasgeldstroom.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd > 1 jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar vinden niet plaats.

Langlopend vreemd vermogen

Er is geen sprake van langlopend vreemd vermogen, noch van een behoefte hieraan. Derhalve zijn er met betrekking tot de langlopende schulden geen problemen te verwachten in het kader van de wet Fido.

2.2.3 Bedrijfsvoering

Bij het overdragen van de bedrijfsvoering van de crematoria aan Crematoria Twente B.V. per 1 januari 2000 zijn ook de meeste functies van een normale bedrijfsvoering bij het OLCT verdwenen. Wat overblijft is de bestuurlijke organisatie en de (financieel) administratieve organisatie. Deze laatste functie is uitbesteed, daar het OLCT geen eigen personeel (meer) in dienst heeft. In het jaar 2004 is door het algemeen bestuur de financiële en de controleverordening vastgesteld. Deze verordeningen zijn begin 2011 opnieuw door de accountant beoordeeld. De verordeningen bleken nog te voldoen.

2.2.4 Verbonden partijen

Vanwege de bestuurlijke, beleidsmatige en financiële belangen en risico's is het van belang aandacht te schenken aan rechtspersonen waarmee het OLCT een bestuurlijke en financiële band heeft.

Het Openbaar Lichaam Crematoria Twente is een gemeenschappelijke regeling waaraan 12 gemeenten in Twente en de Achterhoek deelnemen. De gemeenschappelijke regeling is laatstelijk in 2016 gewijzigd.

Het OLCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij.

De partijen waaraan het OLCT is verbonden:

Gemeente Almelo	Gemeente Hof van Twente
Gemeente Berkelland	Gemeente Losser
Gemeente Borne	Gemeente Oldenzaal
Gemeente Dinkelland	Gemeente Tubbergen
Gemeente Enschede	Gemeente Wierden
Gemeente Haaksbergen	Crematoria Twente B.V.
Gemeente Hengelo	

3. Financiële begroting 2022

3.1 Overzicht van begrote

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020	Geraamde uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022
<u>0 Bestuur en ondersteuning</u>				
<u>0.4 Overhead</u>				
3.5.1	Ingeleend personeel	14,418	17,210	15,462
3.8	Overige goederen en diensten	0	0	0
 <u>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</u>				
6.0	Exploitatiesaldo	(14,418)	357,790	359,538
Totaal		<u>0</u>	<u>375,000</u>	<u>375,000</u>

baten en lasten 2022

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020	Geraamde inkomsten 2021	Geraamde inkomsten 2022
	<u>0.5 Treasury</u>			
5.1	Rente	0	0	0
5.2	Dividenden en winsten	0	375,000	375,000
Totaal		<u>0</u>	<u>375,000</u>	<u>375,000</u>

3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2022

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020	Geraamde uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022
3.5.1	<u>Ingeleend personeel</u>	<u>14,418</u>	<u>17,210</u>	<u>15,462</u>
	Betreft:			
	Secretariaatskosten	9,918	10,085	10,317
	Accountantskosten	2,500	4,540	2,500
	Administratieve dienstverlening	2,000	2,586	2,645
	Totaal	<u>14,418</u>	<u>17,210</u>	<u>15,462</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020	Geraamde uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022
3.8	<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>177</u>	<u>0</u>	<u>200</u>
	Betreft:			
	Bankkosten	177	0	200
	Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal	<u>177</u>	<u>0</u>	<u>200</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020	Geraamde uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022
6.0	<u>Exploitatiesaldo</u>	<u>(14,418)</u>	<u>357,790</u>	<u>359,538</u>
	Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
	Lasten	14,418	17,210	15,462
	Baten	<u>0</u>	<u>375,000</u>	<u>375,000</u>
	Saldo	<u>(14,418)</u>	<u>357,790</u>	<u>359,538</u>
	Bestemming saldo:			
	Uitkering aan deelnemende gemeenten	<u>(14,418)</u>	<u>357,790</u>	<u>359,538</u>
		<u>(14,418)</u>	<u>357,790</u>	<u>359,538</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020	Geraamde inkomsten 2021	Geraamde inkomsten 2022
5.1	<u>Rente</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020	Geraamde inkomsten 2021	Geraamde inkomsten 2022
5.2	<u>Dividenden en winsten</u>			
	Resultaat uit deelnemingen	<u>0</u>	<u>375,000</u>	<u>375,000</u>

Op 27 februari 2014 heeft de aandeelhouder van CT, met instemming van het algemeen bestuur van het OLCT, onder meer besloten dat vanaf 2016 jaarlijks ten minste € 375.000 aan dividend wordt uitgekeerd voor zover de solvabiliteit en de uitkeringstoets dit toelaten.

3.3 Meerjarenraming 2022 - 2025

	2022	2023	2024	2025
<u>Lasten</u>				
Ingeleend personeel	15,462	15,817	16,181	16,553
	<u>15,462</u>	<u>15,817</u>	<u>16,181</u>	<u>16,553</u>
<u>Baten</u>				
Rente	0	0	0	0
Dividenden en winsten	375,000	375,000	375,000	375,000
	<u>375,000</u>	<u>375,000</u>	<u>375,000</u>	<u>375,000</u>
Saldo	359,538	359,183	358,819	358,447

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 2,3% per jaar.

Op 27 februari 2014 heeft de aandeelhouder van CT, met instemming van het algemeen bestuur van het OLCCT, onder meer besloten om vanaf 2016 jaarlijks een basisdividend van minimaal € 375.000 uit te keren aan de aandeelhouder(s) voor zover de solvabiliteit en de uitkeringstoets dit toelaten, eea. ongeacht het resultaat van CT.

4. Financiële positie

4.1 Geprognosticeerde Balans

Volgnr.	Activa	12/31/2021	12/31/2022
1.	<u>Vaste activa</u>		
	Financiële vaste activa	1,574,935	1,574,935
	<u>Vlottende activa</u>		
9.	Liquide middelen	3,689	3,689
Totaal		<u>1,578,624</u>	<u>1,578,624</u>

per 31 december 2022

Volgnr.	Passiva	12/31/2021	12/31/2022
2.	<u>Reserves en voorzieningen.</u>		
	Reserve deelneming	1,574,935	1,574,935
	Overige reserves	3,689	3,689
		<hr/>	<hr/>
Totaal		<u>1,578,624</u>	<u>1,578,624</u>

4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2022

Activa

Vaste activa

Het betreft de aandelen van Crematoria Twente B.V.

Vlottende activa

De liquide middelen zijn berekend als het saldo van de passiva-posten minus de vaste activa.

Passiva

Overige reserves

De reserves bestaan uit de reserve deelneming (de 100% deelneming in Crematoria Twente B.V.) en de algemene reserve.

4.3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve/voorziening	Saldo 12/31/2021	Vermeer- deringen 2022	Vermin- deringen 2022	Saldo 12/31/2022
1	5	7	8	9
<u>Reserves</u>				
Reserve deelneming	1,574,935	0	0	1,574,935
Algemene reserve	<u>3,689</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3,689</u>
Totaal	<u>1,578,624</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,578,624</u>

4.4 Financiële kengetallen

Het BBV kent een vijftal voorgeschreven financiële kengetallen. Voor zover van toepassing zijn deze hieronder opgenomen voor het Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

Kengetal	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Netto schuldquote	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	100%	100%	100%	100%
Structurele exploitatieruimte	96%	96%	96%	96%

Gezien de beperkte omvang van de gemeenschappelijke regeling is geen beoordeling en normering van de kengetallen opgenomen. Er is sprake van een beperkte exploitatie en balans.

Er is een structureel positief resultaat door de dividenduitkering vanuit het resultaat van de deelneming.

De uitkering van het positieve exploitatiesaldo aan de deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling is niet als last opgenomen.

Netto schuldquote

Dit kengetal is de netto schuld ten opzichte van de totale inkomsten. Deze netto schuldquote geeft een indicatie van het aandeel rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Hoe hoger de schuld, des te meer rente en aflossing. Daardoor wordt de begroting minder flexibel.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Indien een deel van de schuld is aangetrokken om leningen aan derden mee te financieren worden deze ten opzichte van het vorige kengetal buiten beschouwing gelaten.

Solvabiliteitsratio

Dit is het eigen vermogen ten opzichte van het totaal vermogen.

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen vermogen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is het saldo van de structurele baten en lasten ten opzichte van de totale inkomsten.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur

van

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede,

De voorzitter,

A. Prins

De secretaris,

H. Th. Obbink