

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: begroting 2025 OLCT

Wierden, 2 april 2024

Geachte leden van de raad,

Bijgaand treft u aan de ontwerpbegroting 2025 van het Openbaar Lichaam
Crematoria Twente.

De begroting 2025 zal op 4 juli 2024 aan het algemeen bestuur ter vaststelling worden aangeboden. Op grond van art. 35 lid 1 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen wordt u in de gelegenheid gesteld om gedurende 12 weken zienswijzen in te dienen. De eventueel ingediende zienswijzen zullen aan het algemeen bestuur worden aangeboden.

Indien u op de ontwerpbegroting wilt reageren, verzoek ik u uw reactie uiterlijk 26 juni 2024 in te dienen bij ondergetekende.

Jaarrekening 2023 OLCT

De jaarrekening 2023 zal u na vaststelling ervan in de vergadering van het algemeen bestuur op 11 april as. worden toegezonden.

Jaarrekening 2023 CT BV

De jaarrekening 2023 van de CT BV zal na vaststelling in de Algemene vergadering van Aandeelhouders op 11 april as, vertrouwelijk in te zien zijn bij uw griffie.

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

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

Bijlage:

- begroting 2025 Openbaar Lichaam Crematoria Twente
i.a.a. de ambtelijk adviseurs van de deelnemende gemeenten



OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

BEGROTING 2025



Openbaar Lichaam Crematoria Twente
Bestuur en secretariaat, p/a gemeente Wierden
t.a.v. de heer H.T. Obbink
Postbus 43, 7640 AA Wierden
Telefoon: 06 23 35 92 91

Inhoud

Betreft: Aanbieding begroting 2025	3
2. Beleidsbegroting 2025.....	5
2.1 Programma	5
2.2 Paragrafen.....	5
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	5
2.2.2 Financiering	6
2.2.3 Bedrijfsvoering.....	7
2.2.4 Verbonden partijen	7
3. Financiële begroting 2025	8
3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2025.....	8
3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2025	9
3.3 Meerjarenraming 2025 - 2028	11
4. Financiële positie	12
4.1 Geprognosticeerde Balans per 31 december 2025	12
4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2025	13
4.3 Staat van reserves en voorzieningen.....	13
4.4 Financiële kengetallen	14



Wierden, 28 maart 2024

Aan het Algemeen Bestuur van
Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT)
Postbus 43
7640 AA WIERDEN

Betreft: Aanbieding begroting 2025

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2024. 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 12,7% (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;
- Geen voorziene investeringen.



Begrotingsuitkomst

Primitieve begroting

De begroting 2025 sluit met een voordelig saldo van baten en lasten van € 363.893.

In vergelijking met de begroting 2024 betekent dit een afname van het saldo van baten en lasten met € 4.101.

Deze afname is als volgt samen te vatten:

	Begroot 2025	Begroot 2024	Afwijking
Lasten			
3.5.1 Ingeleend personeel	15.781	14.895	(886)
3.8 Overige goederen en diensten	<u>326</u>	<u>313</u>	<u>(13)</u>
Totaal lasten	16.107	15.208	(899)
Baten			
5.1 Rente	5.000	0	5.000
5.2 Dividenden en winsten	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>	<u>0</u>
Totaal baten	380.000	375.000	5.000
Saldo van baten en lasten	<u><u>363.893</u></u>	<u><u>359.792</u></u>	<u><u>4.101</u></u>

Meerjarenbegroting

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

	Lasten	Baten	Saldo
2025	16.107	380.000	363.893
2026	16.720	380.000	363.280
2027	17.715	380.000	362.285
2028	18.769	380.000	361.231

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begroot saldo van baten en lasten 2025

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

Uitkeren aan de deelnemende gemeenten	€ <u>363.893</u>
	€ <u><u>363.893</u></u>

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



2. Beleidsbegroting 2025

2.1 Programma

OLCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.

Hoofdkenmerken van dit programma zijn de volgende bestuursproducten: bestuursorganen en bestuursondersteuning.

Wat wil 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 OLCT daarvoor doen?

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 OLCT komen zijn kosten die samenhangen met het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

Samengevat:

	Rekening 2023		Begroting 2024		Begroting 2025	
Kosten programma						
algemeen bestuur	€	17.297	€	15.208	€	16.107

Openbaarheidsparagraaf

Het algemeen bestuur is op grond van art. 3.5 van de Wet Open Overheid (WOO) verplicht een openbaarheidsparagraaf op te nemen in de jaarrekening. De verslagen van de AB-vergaderingen zijn gepubliceerd op de site van Crematoria Twente. De Gemeenschappelijke Regeling OLCT en de verordeningen zijn te vinden op Overheid.nl.

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 2025 geraamde totale reserves € 1.610.515 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2025 wordt geraamd op € 35.580



Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2025 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2025 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 35.580

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. Op 20 april 2023 heeft de aandeelhouder ingestemd met het dividendbeleid 2023-2027.

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 2025 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 OLCT verdwenen. Wat overblijft is de bestuurlijke organisatie en de (financieel) administratieve organisatie. Deze laatste functie is uitbesteed, daar OLCT geen eigen personeel (meer) in dienst heeft.

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 OLCT een bestuurlijke en financiële band heeft.

Openbaar Lichaam Crematoria Twente is een gemeenschappelijke regeling waaraan 11 gemeenten in Twente deelnemen. De gemeenschappelijke regeling is laatstelijk in 2023 gewijzigd. OLCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij.

De partijen waaraan OLCT is verbonden:

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



3. Financiële begroting 2025

3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2025

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023	Geraamde uitgaven 2024	Geraamde uitgaven 2025
-----------	--------------	-----------------------------	---------------------------	---------------------------

0 Bestuur en ondersteuning

0.4 Overhead

3.5.1	Ingeleend personeel	16.930	14.895	15.781
3.8	Overige goederen en diensten	367	313	326

0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten

6.0	Exploitatiesaldo	470.751	359.792	363.893
Totaal		<u>488.048</u>	<u>375.000</u>	<u>380.000</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023	Geraamde inkomsten 2024	Geraamde inkomsten 2025
-----------	--------------	------------------------------	----------------------------	----------------------------

0.5 Treasury

5.1	Rente	3.500	0	5.000
5.2	Dividenden en winsten	484.548	375.000	375.000
Totaal		<u>488.048</u>	<u>375.000</u>	<u>380.000</u>



3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2025

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023	Geraamde uitgaven 2024	Geraamde uitgaven 2025
3.5.1	<u>Ingeleend personeel</u>	<u>16.930</u>	<u>14.895</u>	<u>15.781</u>
	Betreft:			
	Secretariaatskosten	11.769	10.950	11.602
	Accountants- en advieskosten	4.160	2.818	2.985
	Administratieve dienstverlening	1.000	1.127	1.194
	Totaal	<u>16.930</u>	<u>14.895</u>	<u>15.781</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023	Geraamde uitgaven 2024	Geraamde uitgaven 2025
3.8	<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>367</u>	<u>313</u>	<u>326</u>
	Betreft:			
	Bankkosten	367	213	226
	Onvoorzien	<u>0</u>	<u>100</u>	<u>100</u>
	Totaal	<u>367</u>	<u>313</u>	<u>326</u>



Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023	Geraamde uitgaven 2024	Geraamde uitgaven 2025
6.0	<u>Exploitatiesaldo</u>	<u>470.751</u>	<u>359.792</u>	<u>363.893</u>
	Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
	Lasten	17.297	15.208	16.107
	Baten	<u>488.048</u>	<u>375.000</u>	<u>380.000</u>
	Saldo	<u>470.751</u>	<u>359.792</u>	<u>363.893</u>
	Bestemming saldo:			
	Uitkering aan deelnemende gemeenten	<u>470.751</u>	<u>359.792</u>	<u>363.893</u>
		<u>470.751</u>	<u>359.792</u>	<u>363.893</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023	Geraamde inkomsten 2024	Geraamde inkomsten 2025
5.1	<u>Rente</u>	<u>3.500</u>	<u>0</u>	<u>5.000</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023	Geraamde inkomsten 2024	Geraamde inkomsten 2025
5.2	<u>Dividenden en winsten</u>			
	Resultaat uit deelnemingen	<u>484.548</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>



3.3 Meerjarenraming 2025 - 2028

	2025	2026	2027	2028
<u>Lasten</u>				
Ingeleend personeel	15.781	16.720	17.715	18.769
Overige goederen en diensten	<u>326</u>	<u>345</u>	<u>366</u>	<u>387</u>
	16.107	16.720	17.715	18.769
 <u>Baten</u>				
Rente	5.000	5.000	5.000	5.000
Dividenden en winsten	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>
	380.000	380.000	380.000	380.000
 Saldo	363.893	363.280	362.285	361.231

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 5,95% per jaar.



4. Financiële positie

4.1 Geprognosticeerde Balans per 31 december 2025

Volgnr.	Activa	31-12-2024	31-12-2025
1.	<u>Vaste activa</u>		
	Financiële vaste activa	1.574.935	1.574.935
	<u>Vlottende activa</u>		
9.	Liquide middelen	35.580	35.580
Totaal		<u>1.610.515</u>	<u>1.610.515</u>

Volgnr.	Passiva	31-12-2024	31-12-2025
2.	<u>Reserves en voorzieningen.</u>		
	Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
	Overige reserves	35.580	35.580
Totaal		<u>1.610.515</u>	<u>1.610.515</u>



4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2025

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 31-12-2024	Vermeer- deringen 2025	Vermin- deringen 2025	Saldo 31-12-2025
1	5	7	8	9
<u>Reserves</u>				
Reserve deelneming	1.574.935	-	-	1.574.935
Algemene reserve	<u>35.580</u>	<u>359.792</u>	<u>359.792</u>	<u>35.580</u>
Totaal	<u>1.610.515</u>	<u>359.792</u>	<u>359.792</u>	<u>1.610.515</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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Netto schuldquote	--	--	--	--
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	--	--	--	--
Solvabiliteitsratio	100%	100%	100%	100%
Structurele exploitatieruimte	96%	96%	95%	95%

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, 4 juli 2024

De voorzitter,

De secretaris,

J.H.R. Pierik

H. Th. Obbink



CREMATORIA TWENTE

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

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

Betreft: Jaarrekeningen 2023 OLCT en CT BV

Wierden, 24 april 2024

Geachte leden van de raad,

Wij zenden u ter kennisneming de jaarrekening 2023 van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

Het algemeen bestuur heeft op 11 april jl. kennis genomen van de jaarrekening 2023 OLCT en ingestemd met de jaarrekening onder voorbehoud van een goedkeurende verklaring. Het algemeen bestuur heeft tevens onder voorbehoud van goedkeuring van de jaarrekening ingestemd met de resultaatsbestemming

De accountant heeft in de vergadering van 11 april jl. aangegeven dat hij het eens is met de jaarrekening 2023. Een goedkeurende controleverklaring is niet bijgevoegd. Reden is dat het ministerie van BZK het regelgevend kader voor de rechtmatigheidsverantwoording nog niet had afgerond. Inmiddels is dat wel het geval en kan de controleverklaring worden opgesteld. Dat gebeurt naar verwachting begin mei.

Begroting 2025 OLCT

De begroting is u bij mail van 12 april jl. toegezonden.

Jaarrekening en jaarverslag 2023 CT BV

De jaarrekening 2023 en het jaarverslag 2023 van de CT BV liggen vanaf 3 mei 2024 vertrouwelijk in te zien bij uw griffie.

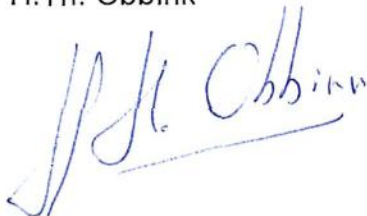
Voor vragen over de stukken kunt u, bij voorkeur per mail, contact opnemen met de secretaris.

CREMATORIA TWENTE

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

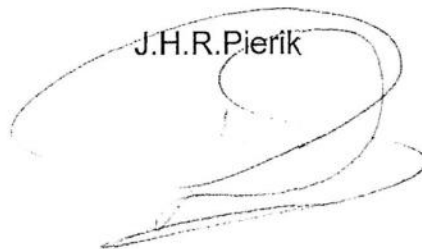
het dagelijks bestuur,

H.Th. Obbink



secretaris

J.H.R. Pierik



voorzitter

Bijlage: jaarrekening 2023 Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

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

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

JAARREKENING 2023



Openbaar Lichaam Crematoria Twente
Bestuur en secretariaat, p/a gemeente Wierden
t.a.v. de heer H.T. Obbink
Postbus 43, 7640 AA Wierden
Telefoon: 06 23 35 92 91

Voorwoord

Het OLC T is het orgaan dat namens 11 Twentse gemeenten optreedt als (enig) aandeelhouder van Crematoria Twente BV. Door het publieke karakter van de aandeelhouder neemt Crematoria Twente een neutrale en onafhankelijke positie in binnen de uitvaartbranche. Iedereen kan er tegen dezelfde condities terecht. De structuur van Crematoria Twente is uniek in Nederland.

De taken van OLC T zijn te vinden in de Gemeenschappelijke Regeling OLC T. Het algemeen bestuur legt jaarlijks via de begroting en de jaarrekening verantwoording af voor de werkzaamheden binnen het openbaar lichaam.

Het Algemeen Bestuur volgt de ontwikkelingen binnen de BV op de voet. Met grote belangstelling worden de toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid zoals bijvoorbeeld het onderzoek naar cremieren op waterstof gevolgd.

In het Algemeen Bestuur, waarbij ook directeur/bestuurder en de Raad van Commissarissen aanwezig zijn, worden deze onderwerpen besproken.

Het Algemeen Bestuur kijkt terug op een constructief jaar waarbij de waardering van nabestaanden voor de dienstverlening van Crematoria Twente een bevestiging is dat we trots mogen zijn op deze unieke Twentse constructie, waarbij de BV iedere dag van betekenis is voor onze Twentse inwoners.

J.H.R. (Jan) Pierik
Voorzitter Algemeen Bestuur



Versie 23 april 2023

Inhoud

1. Inleiding	4
2. Jaarverslag over 2023	5
2.1 Programmaverantwoording	5
2.1.1 Algemeen Bestuur	5
2.2 Paragrafen	6
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing-----	6
2.2.2 Financiering	7
2.2.3 Bedrijfsvoering.....	7
2.2.4 Verbonden partijen	8
3. Jaarrekening over 2023	9
3.1 Balans per 31 december 2023	9
3.2 Overzicht van baten en lasten over 2023	11
3.3 Toelichtingen	12
3.3.1 Kasstroomoverzicht 2023	12
3.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	12
3.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2023.....	14
3.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023	16
3.3.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	18
3.3.6 Analyse saldo van baten en lasten 2023 ten opzichte van de begroting 2023.....	19
4. Controleverklaring.....	20



1. Inleiding

Algemeen

Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) stoelt op een Gemeenschappelijke Regeling, die door 11 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 2023 de volgende gemeenten deel:

Almelo	Enschede	Hof van Twente	Tubbergen
Borne	Haaksbergen	Losser	Wierden
Dinkelland	Hengelo	Oldenzaal	

Bestuur

de bestuurssamenstelling is per 31 december 2023:

Dagelijks Bestuur

de heer J.H.R. Pierik (voorzitter)	Borne
de heer E.J.F.M. van Mierlo	Almelo
de heer H.J. Scholten	Hof van Twente
mevrouw M. J.H. Oosterbroek	Losser
de heer R.L.J. de Way	Dinkelland

overige bestuursleden:

de heer M. Teutelink	Enschede
de heer J.H. Niemans	Haaksbergen
de heer G. Gerrits	Hengelo
de heer G. ten Brinke	Wierden
mevrouw E. Zinkweg - Ankone	Oldenzaal
de heer F. Niens	Tubbergen

Als secretaris fungeerde de heer H.Th. Obbink

Exploitatieresultaat 2023

Het exploitatiesaldo over 2023 bedraagt € 470.751. OLCT heeft meer dividend ontvangen dan begroot. De reden hiervan is dat het resultaat van de B.V. over 2022 hoger was dan begroot. Dit hogere resultaat is het gevolg van hogere tarieven en het gevolg van meer crematies.

T.a.v. het positieve exploitatiesaldo over 2023 (€ 470.751) stelt het dagelijks bestuur voor om €35.000 toe te voegen aan de algemene reserve en € 435.751 uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.



2. Jaarverslag over 2023

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over het in 2023 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 2023 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. Het algemeen bestuur heeft tevens gesproken over renovatie van de ovens

Wat heeft OLCT daarvoor gedaan?

Naast de gebruikelijke onderwerpen als het jaarverslag en de begroting heeft het algemeen bestuur in de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening 2022 van de vennootschap vastgesteld en een besluit genomen over uitkering van dividend aan de deelnemende gemeenten. Daarnaast heeft het algemeen bestuur ingestemd met de voorgestelde wijziging van de gemeenschappelijke regeling OLCT op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Ook heeft het algemeen bestuur in de aandeelhoudersvergadering ingestemd met een investering om de crematie- installatie in Enschede te renoveren.

Het algemeen bestuur heeft tevens ingestemd met de verhoging van de bezoldiging van de Raad van Commissarissen en de tijdelijke uitbreiding van de RvC om te voorkomen dat meerdere leden van de RvC in hetzelfde jaar aftreden. Het dagelijks bestuur heeft ingestemd met de procedure voor de benoeming van leden van de RvC. Op voorstel van het DB heeft het AB tevens ingestemd met het gewijzigde dividendbeleid.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2023	Raming 2023
Baten	488.04	375.000
Lasten	<u>17.297</u>	<u>16.683</u>
Saldo	<u><u>470.751</u></u>	<u><u>358.317</u></u>

Openbaarheidsparagraaf

Het algemeen bestuur is op grond van art. 3.5 van de Wet Open Overheid (WOO) verplicht een openbaarheidsparagraaf op te nemen in de jaarrekening. De verslagen van de AB-vergaderingen zijn gepubliceerd op de site van Crematoria Twente. De Gemeenschappelijke Regeling OLCT en de verordeningen zijn te vinden Overheid.nl.



2.2 Paragrafen

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

1. Lokale heffingen
2. Weerstandvermogen
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 Weerstandvermogen en risicobeheersing

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2023 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2023 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 506.331.

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 Crematoria Twente B.V. (CT) vormen indirect een risico voor OLCT omdat deze consequenties kunnen hebben voor de hoogte van het dividend dat 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.

Financiële kengetallen

Het BBV kent een vijftal voorgeschreven financiële kengetallen. Voor zover van toepassing zijn deze hieronder opgenomen voor OLCT.

Kengetal	Realisatie 2023	Begroting 2023
Netto schuldquote	1%	XX
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	1%	XX
Solvabiliteitsratio	100%	100%
Structurele exploitatieruimte	100%	XX

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 positief resultaat door de dividenduitkering vanuit het resultaat van de deelneming.



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.

2.2.2 Financiering

(Bedragen per 31/12/2023
x € 1.000,--)

	Begroot	Werkelijk	Verschil
Omvang vlottende korte schuld:			
opgenomen gelden < 1 jaar	0	4	-4
schuld in rekening courant	0	0	0
Vlottende middelen:			
contanten in kas	0	0	0
tegoeden in rekening courant	4	4	0
overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0
Toets kasgeldlimiet:			
overschot vlottende middelen	-4	0	-4
toegestane kasgeldlimiet	31	31	0
ruimte onder kasgeldlimiet	35	31	4

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/bestuurder van de deelneming wordt voor de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur uitgenodigd. Zij 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.



In het kader van de rechtmatigheid is de jaarrekening getoetst aan de controleverordening die is opgesteld. Het DB heeft geconcludeerd dat er geen afwijkingen zijn.

Artikel 5 lid 4 bepaalt dat het alleen gaat om overschrijding van investeringskredieten en lasten en om onderschrijding van baten. Een overschrijding op een bate is niet onrechtmatig.

2.2.4 Verbonden partijen

OLCT is een Gemeenschappelijke Regeling waaraan 11 gemeenten in Twente deelnemen. De Gemeenschappelijke Regeling is laatstelijk per januari 2016 gewijzigd. De Gemeenschappelijke Regeling zal naar verwachting in 2024 worden 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, 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. Voor de belangrijkste beleidsmatige ontwikkelingen wordt verwezen naar het jaarverslag van de BV. [Klik hier voor het jaarverslag 2023 van de BV.](#)



3. Jaarrekening over 2023

3.1 Balans per 31 december 2023

Activa	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
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	596	0
Liquide middelen		
Banksaldo	510.997	339.552
Totaal	<u>2.086.528</u>	<u>1.914.487</u>



Passiva	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	506.331	335.580
Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jr		
Overige nog te betalen posten	5.262	3.973
Uit te betalen aan deelnemende gemeenten	0	0
Totaal	2.086.528	1.914.487



Overzicht van baten en lasten over 2023

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023 €	Geraamde uitgaven 2023 €	Werkelijke uitgaven 2022 €
Personeel van derden	16.930	16.483	13.216
Overige goederen en diensten	367	200	152
Saldo	470.751	358.317	361.432
Totaal	<u>488.048</u>	<u>375.000</u>	<u>374.800</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023 €	Geraamde inkomsten 2023 €	Werkelijke inkomsten 2022 €
Rente	3.500	0	-200
Resultaat uit deelnemingen	484.548	375.000	375.000
Totaal	<u>488.048</u>	<u>375.000</u>	<u>374.800</u>



3.2 Toelichtingen

3.2.1 Kasstroomoverzicht 2023

	2023
Mutaties werkkapitaal (vorderingen)	-596
Mutaties werkkapitaal (kortlopende schulden)	1.289
Kosten	-17.297
Ontvangen interest	3.500
Ontvangen netto dividend en dividendbelasting	484.548
Kasstroom uit operationele activiteiten	471.444
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0
Betalingen aan deelnemende gemeenten	-300.000
Nettokasstroom	171.444

3.2.2 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 voor zover 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.

Verantwoording dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 14.641.

Bevinding Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.



3.2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2023

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 2023	1.574.935
---------------------------------	-----------

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

Vlottende activa

Overige vorderingen

Te ontvangen dividendbelasting	0
--------------------------------	---

Te ontvangen rente	596
--------------------	-----

Saldo per 31 december 2023	596
----------------------------	-----

Liquide middelen

Banksaldo

Saldo per 31 december 2023	510.997
----------------------------	---------

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

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve

Saldo per 31 december 2023	506.331
----------------------------	---------

Reserve deelneming

Saldo per 31 december 2023	1.574.935
----------------------------	-----------

	2.081.266
--	-----------



Het verloop in 2023 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Saldo 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	335.580	470.751	300.000	506.331
Reserve deelneming	<u>1.574.935</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.574.935</u>
Totaal	<u><u>1.910.515</u></u>	<u><u>470.751</u></u>	<u><u>300.000</u></u>	<u><u>2.081.266</u></u>

De toevoeging aan de algemene reserve is het resultaat over 2023. De onttrekking heeft betrekking op de te betalen uitkering aan de deelnemende gemeenten.

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



3.2.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023 €	Geraamde uitgaven 2023 €	Werkelijke uitgaven 2022 €
Personeel van derden	<u>16.930</u>	<u>16.483</u>	<u>13.216</u>
Betreft:			
Secretariaatskosten	11.769	11.983	9.716
Accountants- en advieskosten	4.160	2.500	2.500
Administratieve dienstverlening	<u>1.000</u>	<u>2.000</u>	<u>1.000</u>
Totaal	<u>16.930</u>	<u>16.483</u>	<u>13.216</u>
Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023 €	Geraamde uitgaven 2023 €	Werkelijke uitgaven 2022 €
<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>367</u>	<u>200</u>	<u>152</u>
Betreft:			
Bankkosten	367	200	152
Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal	<u>367</u>	<u>200</u>	<u>152</u>



Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023 €	Geraamde uitgaven 2023 €	Werkelijke uitgaven 2022 €
--------------	-------------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------

<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>470.751</u>	<u>358.317</u>	<u>359.870</u>
----------------------------------	----------------	----------------	----------------

Dit bedrag is als volgt samen te vatten:

Baten	488.048	375.000	374.800
Lasten	<u>17.297</u>	<u>16.683</u>	<u>14.930</u>

<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>470.751</u>	<u>358.317</u>	<u>359.870</u>
----------------------------------	----------------	----------------	----------------

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023 €	Geraamde inkomsten 2023 €	Werkelijke inkomsten 2022 €
--------------	--------------------------------------	------------------------------------	--------------------------------------

<u>Rente</u>	<u>3.500</u>	<u>0</u>	<u>-200</u>
--------------	--------------	----------	-------------

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023 €	Geraamde inkomsten 2023 €	Werkelijke inkomsten 2022 €
--------------	--------------------------------------	------------------------------------	--------------------------------------

<u>Resultaat uit deelnemingen</u>	<u>484.548</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>
-----------------------------------	----------------	----------------	----------------



3.2.5 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 Dagelijks en Algemeen Bestuur. Dit zijn onbezoldigde functies.

Dagelijks Bestuur:

de heer J.H.R. Pierik (voorzitter)	Borne
de heer E.J.F.M. van Mierlo	Almelo
de heer H.J. Scholten	Hof van Twente
mevrouw M. J.H. Oosterbroek	Losser
de heer R.L.J. de Way	Dinkelland

overige bestuursleden:

de heer M. Teutelink	Enschede
de heer J.H. Niemans	Haaksbergen
de heer G. Gerrits	Hengelo
de heer G. ten Brinke	Wierden
mevrouw E. Zinkweg – Ankone	Oldenzaal
de heer F. Niens	Tubbergen

Als secretaris fungeerde de heer H.Th. Obbink. (bezoldigd)



3.2.6 Analyse saldo van baten en lasten 2023 ten opzichte van de begroting 2023

De belangrijkste afwijking ten opzichte van de begroting zijn (bedragen zijn afgerond):

Voordelen

<i>Hogere uitkering ontvangen dividend</i>	109.000
Hogere rente opbrengsten	<u>3.000</u>
	112.000

Nadelen

<u>0</u>
0

Per saldo

<u><u>112.000</u></u>



4. Controleverklaring

Deze pagina is gereserveerd voor de controleverklaring.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur
van
OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede, 11 april 2024

De voorzitter,

J.H.R. Pierik

De secretaris,

H.Th. Obbink

