

RAADSBSLUIT

ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
2021822	Bree, Edo van	MID-FIN	Jan Bron
ONDERWERP			
Voorlopige jaarrekening 2015 en begroting 2017 Openbaar Lichaam Crematoria Twente			



DE RAAD VAN DE GEMEENTE HENGLO BESLUIT:

Instemmen met de jaarrekening 2015 en de ontwerpbegroting 2017 van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente

PUBLIEKSVRIENDELIJKE SAMENVATTING

Het Openbaar Lichaam Crematoria Twente is het orgaan dat de aandelen van Crematoria Twente BV beheert en de (financiële) gang van zaken bewaakt. Dat betekent dat beperkte administratiekosten worden gemaakt en dat het dividend van CT BV aan de aangesloten gemeenten wordt doorbetaald. Hengelo raamt voor 2017 en volgende jaren een dividend van € 50.000,-.

De gemeenteraad krijgt de gelegenheid om zienswijzen in te dienen. Daarna worden de jaarstukken definitief vastgesteld.

DE GEMEENTERAAD VAN HENGLO,

DATUM

De griffier

De voorzitter

RAADSADVIES

ZAAKNUMMER	BEHANDELEND AMBTENAAR	SECTOR	PORT. HOUDER
2021822	Bree, Edo van	MID-FIN	Jan Bron
ONDERWERP			
Voorlopige jaarrekening Openbaar Lichaam Crematoria Twente 2015 Ontwerp-begroting 2017 Openbaar Lichaam Crematoria Twente			



AANLEIDING, DOEL EN WAT GING ER AAN VOORAF

Op grond van artikel 19 lid 2 van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) wordt de jaarrekening 2015 en de begroting 2017 aan de gemeenteraad aangeboden.

INHOUD VAN HET VOORSTEL

Deze stukken betreffen niet die van de Crematoria Twente BV, maar van het Openbaar Lichaam. Deze wordt bestuurd door een AB en een DB, waarin wethouder Bron is vertegenwoordigd. Het OLCT is voor 100% aandeelhouder van CT BV.

De werkzaamheden van het OLCT bestaan uit dit aandeelhouderschap. En uit het doorbetalen van het ontvangen dividend aan de deelnemende gemeenten, dit naar rato van het aantal crematies van inwoners per gemeente.

De enige kosten die gemaakt worden bestaan uit administratie-, secretariaats- en vergaderkosten. Geraamd voor 2017 en daarna ongeveer € 16.000,-, in de rekening 2015 ongeveer € 11.000,-.

BESPREK- EN BESLISPUNTEN

Instemmen met de jaarrekening 2015 en de begroting 2017 van het OLCT

FINANCIËLE ASPECTEN

Financieel:

Over 2015 wordt geen dividend uitgekeerd. Hiermee was ook geen rekening gehouden. Vanaf 2017 zal naar verwachting wel weer dividend worden uitgekeerd. Voor Hengelo wordt rekening gehouden met een bedrag van € 50.000,- structureel.

BIJLAGE(N)

Begroting 2017
Jaarrekening 2015 OLCT

Dit raadsadvies is vastgesteld door het college van B & W van Hengelo.

CREMATORIA TWENTE

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

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

betreft:
ontwerpbegroting 2017

ons kenmerk:
2016-048

datum:
18 april 2016

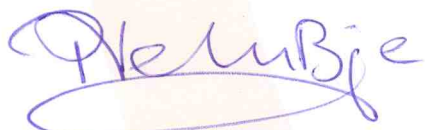
Geachte leden van de raad,

Namens het dagelijks bestuur bieden wij u op grond van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente, artikel 19 lid 2 de ontwerpbegroting voor het jaar 2017 aan van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

De begroting 2017 zal op 6 juli 2016 aan het algemeen bestuur ter vaststelling worden aangeboden. Op grond van artikel 19 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling wordt u in de gelegenheid gesteld om het dagelijks bestuur van uw gevoelens inzake deze begroting te doen blijken. De eventueel door u ingezonden commentaren zullen eveneens aan het algemeen bestuur worden aangeboden.

Indien u op bijgaande ontwerpbegroting wilt reageren verzoeken wij u om uw reactie voor 20 juni 2016 bij ons in te dienen.

Namens het dagelijks bestuur,



P. Vermeulen-Borsje
secretaris

i.a.a.: de contactambtenaren van de deelnemende gemeenten.



23 maart 2016

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

ONTWERPBEGROTING 2017

Inhoudsopgave**Bladz.**

1. Aanbieding begroting 2017	1
2. Beleidsbegroting 2017	3
2.1 Programma	
2.2 Paragrafen	
3. Financiële begroting 2017	5
3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2017	
3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2017	7
3.3 Meerjarenraming 2017 - 2020	9
4. Financiële positie	10
4.1 Geprognoseerde balans per 31/12/17	
4.2 Toelichting op de geprognoseerde balans per 31/12/17	12
4.3 Staat van reserves en voorzieningen	

Enschede, 23 maart 2016.

Aan het algemeen bestuur
van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT)
Usselerrietweg 40
7546 PE Enschede

Betreft: Aanbieding begroting 2017

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2017.
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. Weerstandvermogen
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 0,2%;
- 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 BV over 2016 (deze vormt de basis voor het in 2017 geraamde resultaat uit deelnemingen);
- De besluitvorming inzake het dividendbeleid van Crematoria Twente BV dd. 27-2-14.

Begrotingsuitkomst*Primitieve begroting*

De begroting 2017 sluit met een voordelig saldo van baten en lasten van € 359.185 .

In vergelijking met de begroting 2016 betekent dit een toename van het saldo van baten en lasten met € 375.170 .

Deze toename is als volgt samen te vatten:

		Begroot 2017	Begroot 2016	Afwijking
Lasten				
3.0	Personeel van derden	16.250	16.010	(240)
3.4	Overige goederen en diensten	<u>0</u>	<u>475</u>	<u>475</u>
Totaal lasten		16.250	16.485	235
Baten				
2.0	Rente	435	500	(65)
	Resultaat uit deelnemingen	<u>375.000</u>	<u>0</u>	<u>375.000</u>
Totaal baten		375.435	500	374.935
Saldo van baten en lasten		<u><u>359.185</u></u>	<u><u>(15.985)</u></u>	<u><u>375.170</u></u>

Meerjarenbegroting

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

	Lasten	Baten	Saldo
2017	16.250	375.435	359.185
2018	16.283	375.435	359.153
2019	16.315	375.435	359.120
2020	16.348	375.435	359.087

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begroot saldo van baten en lasten 2017

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

Uitkeren aan de deelnemende gemeenten	€ <u>359.185</u>
	€ <u><u>359.185</u></u>

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

2. Beleidsbegroting 2017

2.1 Programma

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

Wat wil het OLCCT 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 OLCCT daarvoor doen?

Het OLCCT 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 OLCCT komen zijn kosten die samenhangen met het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
Samengevat:

	Rekening 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Kosten programma algemeen bestuur	11.135	16.485	16.250

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 OLCCT. 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 2017 geraamde totale reserves € 1.585.861 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2017 wordt geraamd op € 10.926 .

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2017 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2017 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 10.926 .

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 en de dochter van CT BV vormen indirect een risico voor het OLCCT omdat deze consequenties kunnen hebben voor de hoogte van het dividend dat het OLCCT ontvangt.

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 dmv. ISO-gecertificeerde 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 geprognoseerde 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 2017 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. (CT) per 1 januari 2000 zijn ook de meeste functies van een normale bedrijfsvoering bij het OLCCT verdwenen. Wat overblijft is de bestuurlijke organisatie en de (financieel) administratieve organisatie. Deze laatste functie is uitbesteed, daar het OLCCT 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 OLCCT 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 OLCCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij.

De partijen waaraan het OLCCT is verbonden:

Gemeente Almelo	Gemeente Losser
Gemeente Berkelland	Gemeente Oldenzaal
Gemeente Borne	Gemeente Tubbergen
Gemeente Dinkelland	Gemeente Wierden
Gemeente Enschede	Crematoria Twente BV
Gemeente Haaksbergen	Crematoria Twente Crematieruimte Oldenzaal BV
Gemeente Hengelo	Crematoria Twente Crematieruimte Oldenzaal VOF
Gemeente Hof van Twente	

3. Financiële begroting 2017

3.1 Overzicht van begrote

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015	Geraamde uitgaven 2016	Geraamde uitgaven 2017
3.0	Personeel van derden	11.135	16.010	16.250
3.4	Overige goederen en diensten	0	475	0
6.0	Exploitatiesaldo	(10.911)	(15.985)	359.185
Totaal		<u>224</u>	<u>500</u>	<u>375.435</u>

baten en lasten 2016

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2015	Geraamde inkomsten 2016	Geraamde inkomsten 2017
2.0	Rente	224	500	435
	Resultaat uit deelnemingen	0	0	375.000
Totaal		<u>224</u>	<u>500</u>	<u>375.435</u>

3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2017

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015	Geraamde uitgaven 2016	Geraamde uitgaven 2017
3.0	<u>Personeel van derden</u>	<u>11.135</u>	<u>16.010</u>	<u>16.250</u>
	Betreft:			
	Secretariaatskosten	5.000	9.600	9.620
	Accountantskosten	4.135	3.950	4.165
	Advieskosten		PM	
	Administratieve dienstverlening	<u>2.000</u>	<u>2.460</u>	<u>2.465</u>
		0		
	Totaal	<u>11.135</u>	<u>16.010</u>	<u>16.250</u>

De secretariaatskosten waren in 2015 incidenteel lager, maar zullen naar verwachting v.a. 2016 weer op het oude niveau zijn.

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015	Geraamde uitgaven 2016	Geraamde uitgaven 2017
3.4	<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>0</u>	<u>475</u>	<u>0</u>
	Betreft:			
	Bankkosten	0	475	0
	Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal	<u>0</u>	<u>475</u>	<u>0</u>

In 2016 zijn extra bankkosten geraamd door de invoering van het schatkistbankieren. In de praktijk is er echter geen sprake van (extra) bankkosten.

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015	Geraamde uitgaven 2016	Geraamde uitgaven 2017
6.0	<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>(10.911)</u>	<u>(15.985)</u>	<u>359.185</u>
	Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
	Totale lasten	11.135	16.485	16.250
	Baten	<u>224</u>	<u>500</u>	<u>375.435</u>
	Saldo van baten en lasten	<u>(10.911)</u>	<u>(15.985)</u>	<u>359.185</u>
	Bestemming saldo:			
	Uitkering aan deelnemende gemeenten			359.185
	Mutatie van de algemene reserve	<u>(10.911)</u>	<u>(15.985)</u>	<u>359.185</u>
		<u>(10.911)</u>	<u>(15.985)</u>	<u>359.185</u>

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2015	Geraamde inkomsten 2016	Geraamde inkomsten 2017
2.0	<u>Rente</u>	<u>224</u>	<u>500</u>	<u>435</u>

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2015	Geraamde inkomsten 2016	Geraamde inkomsten 2017
	<u>Resultaat uit deelnemingen</u>	<u>0</u>	<u>0</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 om de winst van CT over de jaren 2014 en 2015 vooralsnog niet uit te keren teneinde de toekomstige financieringslasten van CT te kunnen beperken. Tevens is besloten dat vanaf 2016 jaarlijks ten minste € 375.000 aan dividend wordt uitgekeerd. Het resultaat uit deelnemingen in 2015 en 2016 is ten gevolge van dit besluit nihil. Vanaf 2017 is er weer een positief resultaat uit deelnemingen.

3.3 Meerjarenraming 2017 - 2020

	2017	2018	2019	2020
Lasten				
Personeel van derden	16.250	16.283	16.315	16.348
Overige goederen en diensten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	16.250	16.283	16.315	16.348
Baten				
Rente	435	435	435	435
Resultaat uit deelnemingen	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>
	375.435	375.435	375.435	375.435
Saldo	359.185	359.153	359.120	359.087

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 0,2% per jaar.

Op 27 februari 2014 heeft de aandeelhouder van CT, met instemming van het algemeen bestuur van het OLCT, 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.

Dit besluit leidt vanaf 2017 tot een resultaat uit deelnemingen van € 375.000.

4. Financiële positie

4.1 Geprognosticeerde Balans

Volgnr.	Activa	31-12-2016	31-12-2017
1.	<u>Vaste activa</u>		
	Financiële vaste activa	1.574.935	1.574.935
	<u>Vlottende activa</u>		
9.	Liquide middelen	10.926	10.926
Totaal		<u>1.585.861</u>	<u>1.585.861</u>

per 31 december 2016

Volgnr.	Passiva	31-12-2016	31-12-2017
2.	<u>Reserves en voorzieningen.</u>		
	Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
	Overige reserves	10.926	10.926
Totaal		<u>1.585.861</u>	<u>1.585.861</u>

4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2017

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 BV en de algemene reserve.

4.3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve/voorziening	Saldo 31-12-2016	Vermeer- deringen 2017	Vermin- deringen 2017	Saldo 31-12-2017
1	5	7	8	9
<u>Reserves</u>				
Reserve deelneming	1.574.935	0	0	1.574.935
Algemene reserve	<u>10.926</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u>10.926</u>
Totaal	<u><u>1.585.861</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.585.861</u></u>

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
van het
OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede,

De voorzitter,

T.P. de Putter

De secretaris,

P. Vermeulen-Borsje

CREMATORIA TWENTE

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

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

betreft:
voorlopige jaarrekening 2015

ons kenmerk:
2016-047

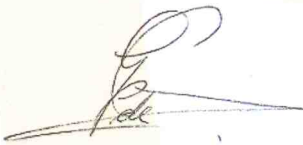
datum:
13 april 2016

Geachte leden van de Raad,

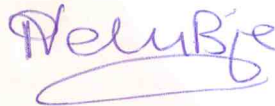
Op grond van de WGR art. 34b doen wij u hierbij de voorlopige jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente toekomen.
De voorlopige jaarrekening 2015 is door het dagelijks bestuur van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente in de vergadering van 23 maart 2016 voorlopig vastgesteld.

De goedkeurende controleverklaring van de accountant bij de voorlopige jaarrekening 2015 is in ons bezit en zal worden gepubliceerd nadat de voorlopige jaarrekening ongewijzigd is vastgesteld door het algemeen bestuur in de eerstvolgende vergadering, welke op 6 juli 2016 zal plaatsvinden.

Het dagelijks bestuur van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente,



T.P. de Putter
voorzitter



P. Vermeulen-Borsje
secretaris

Bijlage: Voorlopige Jaarrekening Openbaar Lichaam Crematoria Twente 2015.



OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

VOORLOPIGE JAARREKENING 2015

Datum: 23-mrt-16

<u>Inhoud</u>	Pagina
1. Inleiding	1
2. Jaarverslag over 2015	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 2015	5
3.1 Balans per 31 december 2015	
3.2 Overzicht van baten en lasten over 2015	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 2015	10
3.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2015	11
3.3.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	13
3.3.6 Analyse saldo van baten en lasten 2015 ten opzichte van de begroting 2015	14
4. Controleverklaring	15

1. Inleiding

Algemeen

Het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) stoelt op een gemeenschappelijke regeling, die door 13 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 2015 de volgende gemeenten deel:

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

Bestuur

Onderstaand een overzicht van de bestuurssamenstelling in 2015

Dagelijks bestuur:

- mevrouw A.J. Timmer	Almelo
- de heer J. Bron	Hengelo
- de heer J.M. van Rees	Losser
- mevrouw Th.G.M. Vloothuis (vicevoorzitter)	Oldenzaal
- de heer T.P. de Putter (voorzitter)	Wierden

Overige bestuursleden:

- mevrouw J. Pot-Klumper	Berkelland	
- de heer M.J. Velten	Borne	
- mevrouw A.M.T. ten Dam	Dinkelland	
- de heer E. Eerenberg	Enschede	
- de heer dr. J.C. Gerritsen	Haaksbergen	(tot 15/6/15)
- de heer G.J. Kok MDR	Haaksbergen	(v.a. 15/6/15)
- de heer H.J. Scholten	Hof van Twente	
- de heer M.K.M. Stegers	Tubbergen	

Als secretaris fungeerde mevrouw P. Vermeulen-Borsje

Deze werkzaamheden zijn vanaf augustus tijdelijk overgenomen door de heer J.J. ten Broeke

Exploitatieresultaat 2015

Het exploitatiesaldo over 2015 bedraagt -€ 10.911 .

Op 27 februari 2014 is door het algemeen bestuur ingestemd met het voorstel om het dividendbeleid van Crematoria Twente BV zodanig aan te passen dat:

- * over 2013 maximaal het begrote dividend wordt uitgekeerd; (= opbrengst uit deelneming in 2014)
- * over 2014 en 2015 vooralsnog geen dividend wordt uitgekeerd; (= geen opbrengst uit deelneming in 2015 en 2016)
- * vanaf 2016 jaarlijks ten minste € 375.000 aan dividend wordt uitgekeerd; (= opbrengst uit deelneming v.a. 2017)

Wanneer er in 2015 en 2016 geen opbrengst uit deelneming is zal het exploitatiesaldo van het OLCT in deze jaren negatief zijn. Om dit negatief exploitatiesaldo op te kunnen vangen zonder een beroep te moeten doen op de deelnemende gemeenten is in de jaren 2013 en 2014 een gedeelte van het positieve exploitatiesaldo toegevoegd aan de algemene reserve.

T.a.v. het exploitatiesaldo over 2015 stelt het dagelijks bestuur voor om het gehele exploitatiesaldo van - € 10.991 te onttrekken aan de algemene reserve. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

2. Jaarverslag over 2015

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over het in 2015 gerealiseerd beleid.

2.1 Programmaverantwoording

Het OLCCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.
Hierna wordt ten aanzien van dit programma verantwoording afgelegd over het in 2015 gerealiseerd beleid.

2.1.1 Algemeen bestuur

Wat heeft het OLCCT bereikt?

De doelstelling van het OLCCT 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 het OLCCT daarvoor gedaan?

Het OLCCT is (enig) aandeelhouder van Crematoria Twente BV (CT).
In 2015 is onder andere in de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening 2014 van de vennootschap vastgesteld. Tevens is de procedure besproken om te voorzien in de opvolging van één van de commissarissen in 2016.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2015	Raming 2015
Baten	224	200
Lasten	11.135	15.900
Saldo	-10.911	-15.700

2.2 Paragrafen

Het BBV schrijft een zevental 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 het OLCT niet van toepassing en zijn derhalve niet opgenomen.

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2015 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2015 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 26.991 . . .

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 en de dochter 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 dmv. ISO-gecertificeerde 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 besloten tot het treffen van maatregelen om de kans op dit risico te verkleinen.

Wanneer dit risico zich voordoet kan dit gevolgen hebben voor de toekomstige dividenduitkeringen van CT.

2.2.2 Financiering

(Bedragen per 31/12/15 x € 1.000,--)	Begroot	Werkelijk	Vershil
Omvang vlottende korte schuld:			
opgenomen gelden < 1 jaar	0	6	-6
schuld in rekening courant	0	0	0
Vlottende middelen:			
contanten in kas	0	0	0
tegoeden in rekening courant	5	0	5
overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	34	-34
Toets kasgeldlimiet:			
overschot vlottende middelen	-5	-28	23
toegestane kasgeldlimiet	0	0	0
ruimte onder kasgeldlimiet	5	28	-23

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 van de deelneming wordt uitgenodigd de vergaderingen van het algemeen bestuur bij te wonen. De Raad vervult een adviserende rol.

In het algemeen bestuur wordt het standpunt van de gemeenschappelijke regeling als aandeelhouder van CT BV in de AVA bepaald.

2.2.4 Verbonden partijen

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

De gemeenschappelijke regeling is laatstelijk in 2006 gewijzigd.

In 2015 is een wijziging van de gemeenschappelijke regeling voorbereid, die begin 2016 geëffectueerd wordt. De regeling wordt getransformeerd van een raadsregeling in een collegeregeling. Tevens is de regeling gewijzigd nav. het uittreden van de gemeente Winterswijk per 1/1/15. Ook de wijzigingen in de wet- en regelgeving zijn in de aangepaste gemeenschappelijke regeling verwerkt.

Het OLCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij, omdat elke gemeente zowel een financieel als een bestuurlijk belang heeft in het 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 het OLCT een verbonden partij, omdat het OLCT zowel een financieel als een bestuurlijk belang heeft in deze vennootschap. Het 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 het OLCT haar doelstelling nastreven.

3. Jaarrekening over 2015

3.1 Balans per

Activa	31-12-2015	31-12-2014
	€	€
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	40	141.694
Liquide middelen		
Banksaldo	33.951	60.727
Totaal	<u>1.608.926</u>	<u>1.777.356</u>

31 december 2015

Passiva	31-12-2015	31-12-2014
	€	€
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	26.991	37.902
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	6.000	13.536
Aan deelnemende gemeenten uit te betalen: exploitatieresultaat 2014 minus reeds uitbetaald voorschot		150.983
Totaal	<u>1.607.926</u>	<u>1.777.356</u>

3.2 Overzicht van baten

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015 €	Geraamde uitgaven 2015 €	Werkelijke uitgaven 2014 €
Personeel van derden	11.135	15.900	18.829
Overige goederen en diensten	0	475	-2.800
Saldo	-10.911	-16.175	908.983
Totaal	<u>224</u>	<u>200</u>	<u>925.012</u>

en lasten over 2014

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2015 €	Geraamde inkomsten 2015 €	Werkelijke inkomsten 2014 €
Rente	224	200	181
Resultaat uit deelnemingen	0	0	924.831
Totaal	<u>224</u>	<u>200</u>	<u>925.012</u>

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Kasstroomoverzicht 2015

	<u>2015</u>	
Betalingen aan leveranciers	<u>-17.670</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-17.670
Ontvangen vergoedingen	2.800	
Ontvangen interest	353	
Ontvangen dividend (2013)	<u>138.725</u>	
		<u>141.878</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		124.208
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0
Betalingen aan deelnemende gemeenten (afrek.2014)		<u>-150.983</u>
Nettokasstroom		-26.775

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 2015

Algemeen

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

Activa

Vaste activa

Financiële vaste activa

Deelneming

Boekwaarde per 31 december 2015 1.574.935

Dit betreft de 100% deelneming in Crematoria Twente BV.

Vlottende activa

Liquide middelen

Banksaldo

Saldo per 31 december 2015 33.951

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

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve

Saldo per 31 december 2015 26.991

Reserve deelneming

Saldo per 31 december 2015 1.574.935
1.601.926

Het verloop in 2015 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Saldo 31-12-2014	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2015
Algemene reserve	37.902	0	10.911	26.991
Reserve deelneming	<u>1.574.935</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.574.935</u>
Totaal	1.612.837	0	10.911	1.601.926

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

Op 27 februari 2014 is door het algemeen bestuur ingestemd met het voorstel om het dividendbeleid van Crematoria Twente BV zodanig aan te passen dat:

- * over 2013 maximaal het begrote dividend wordt uitgekeerd;
(= opbrengst uit deelneming in 2014)
- * over 2014 en 2015 vooralsnog geen dividend wordt uitgekeerd;
(= geen opbrengst uit deelneming in 2015 en 2016)
- * vanaf 2016 jaarlijks ten minste € 375.000 aan dividend wordt uitgekeerd;
(= opbrengst uit deelneming v.a. 2017)

Wanneer er in 2015 en 2016 geen opbrengst uit deelneming is zal het exploitatiesaldo van het OLC T in deze jaren negatief zijn. Om dit negatief exploitatiesaldo op te kunnen vangen zonder een beroep te moeten doen op de deelnemende gemeenten is in de jaren 2013 en 2014 een gedeelte van het positieve exploitatiesaldo toegevoegd aan de algemene reserve. Conform het voorstel voor bestemming van het exploitatieresultaat 2015 is dit aan de algemene reserve onttrokken.

3.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2015

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015 €	Geraamde uitgaven 2015 €	Werkelijke uitgaven 2014 €
Personeel van derden	<u>11.135</u>	<u>15.900</u>	<u>18.829</u>
Betreft:			
Secretariaatskosten	5.000	9.550	11.752
Accountants- en advieskosten	4.135	3.900	3.932
Advieskosten		PM	1.361
Administratieve dienstverlening	<u>2.000</u>	<u>2.450</u>	<u>1.784</u>
Totaal	<u>11.135</u>	<u>15.900</u>	<u>18.829</u>

In 2014 waren zowel de secretariaatskosten als de advieskosten hoger ivm. de kosten van het van het opstellen van algemene voorwaarden voor uittreding in het algemeen en voor uittreding van de gemeente Winterswijk in het bijzonder.

Voor 2015 zijn de reguliere secretariaatskosten geraamd.

De werkelijke uitgaven in 2015 zijn lager dan geraamd doordat de secretaris door omstandigheden de werkzaamheden slechts gedeeltelijk heeft kunnen uitvoeren. Deze werkzaamheden zijn opgevangen door extra ambtelijke ondersteuning en secretariële ondersteuning vanuit de deelneming.

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015 €	Geraamde uitgaven 2015 €	Werkelijke uitgaven 2014 €
<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>0</u>	<u>475</u>	<u>-2.800</u>
Betreft:			
Bankkosten	0	475	0
Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-2.800</u>
Totaal	<u>0</u>	<u>475</u>	<u>-2.800</u>

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015 €	Geraamde uitgaven 2015 €	Werkelijke uitgaven 2014 €
<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>-10.911</u>	<u>-16.175</u>	<u>908.983</u>

Dit bedrag is als volgt samen te vatten:

Baten	224	200	925.012
Lasten	<u>11.135</u>	<u>16.375</u>	<u>16.029</u>
Saldo van baten en lasten	<u>-10.911</u>	<u>-16.175</u>	<u>908.983</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2015 €	Geraamde inkomsten 2015 €	Werkelijke inkomsten 2014 €
Rente	<u>224</u>	<u>200</u>	<u>181</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2015 €	Geraamde inkomsten 2015 €	Werkelijke inkomsten 2014 €
Resultaat uit deelnemingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>924.831</u>

Conform het aandeelhoudersbesluit heeft de deelneming over 2014 geen dividend uitgekeerd. Dit heeft geleid tot een nihil-resultaat uit deelnemingen in 2015.

3.3.5 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 het OLCT aangemerkt de leden van het algemeen bestuur:

Dagelijks bestuur:

- mevrouw A.J. Timmer	Almelo
- de heer J. Bron	Hengelo
- de heer J.M. van Rees	Losser
- mevrouw Th.G.M. Vloothuis (vicevoorzitter)	Oldenzaal
- de heer T.P. de Putter (voorzitter)	Wierden

Overige bestuursleden:

- mevrouw J. Pot-Klumper	Berkelland
- de heer M.J. Velten	Borne
- mevrouw A.M.T. ten Dam	Dinkelland
- de heer E. Eerenberg	Enschede
- de heer dr. J.C. Gerritsen	Haaksbergen (tot 15/6/15)
- de heer G.J. Kok MDR	Haaksbergen (v.a. 15/6/15)
- de heer H.J. Scholten	Hof van Twente
- de heer M.K.M. Stegers	Tubbergen

De raden van de deelnemenden gemeenten benoemen elk één lid van het algemeen bestuur. De bestuursleden van het OLCT ontvangen voor hun werkzaamheden geen beloning van het OLCT.

Door het OLCT worden geen onkostenvergoedingen uitbetaald.

3.3.6 Analyse saldo van baten en lasten 2015 ten opzichte van de begroting 2015

Het saldo van baten en lasten over 2015 is ruim € 5.000 hoger dan de raming over 2015.
De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn (bedragen zijn afgerond):

Voordelen

Lagere kosten personeel van derden	<u>5.000</u>
	5.000

Nadelen

	<u>0</u>
Per saldo	<u><u>5.000</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,

T.P. de Putter

De secretaris,

P. Vermeulen-Borsje