

# 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:  
jaarrekening 2017

ons kenmerk:  
2018-059

datum:  
12 april 2018

Geachte leden van de Raad,

Op grond van de WGR art. 34b doen wij u hierbij de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente toekomen.

De jaarrekening 2017 is door het algemeen bestuur van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente vastgesteld in de vergadering van 5 april 2017.

Namens het dagelijks bestuur van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente,



P. Vermeulen-Borsje  
secretaris

Bijlage: Jaarrekening Openbaar Lichaam Crematoria Twente 2017.

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



**OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE**

**JAARREKENING 2017**

Datum: 15-mrt-18

| <b><u>Inhoud</u></b>                                                               | <b>Pagina</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1. Inleiding                                                                       | 1             |
| 2. Jaarverslag over 2017                                                           | 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 2017                                                          | 5             |
| 3.1 Balans per 31 december 2017                                                    |               |
| 3.2 Overzicht van baten en lasten over 2017                                        | 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 2017                                | 10            |
| 3.3.4 Financiële kengetallen                                                       | 11            |
| 3.3.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2017                   | 12            |
| 3.3.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector | 14            |
| 3.3.7 Analyse saldo van baten en lasten 2017 ten opzichte van de begroting 2017    | 15            |
| 4. Controleverklaring                                                              | 16            |

## 1. Inleiding

### Algemeen

Het 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 2017 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 2017

Dagelijks bestuur:

|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| - mevrouw I.A.M. ten Seldam              | Almelo    |
| - de heer J. Bron                        | Hengelo   |
| - de heer J.M. van Rees                  | Losser    |
| - mevrouw Th.G.M. Vloothuis (voorzitter) | Oldenzaal |
| - de heer J.H.M. Robben                  | Wierden   |

Overige bestuursleden:

|                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| - mevrouw J. Pot-Klumper            | Berkelland     |
| - de heer M.J. Velten               | Borne          |
| - de heer A.B.J. Steggink           | Dinkelland     |
| - de heer E. Eerenberg              | Enschede       |
| - de heer G.J. Kok                  | Haaksbergen    |
| - de heer H.J. Scholten             | Hof van Twente |
| - mevrouw W.A.M. Haverkamp – Wenker | Tubbergen      |

Als secretaris fungeerde mevrouw P. Vermeulen-Borsje

### Exploitatieresultaat 2017

Het exploitatiesaldo over 2017 bedraagt € 363.390 .

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 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)

Omdat er in 2015 en 2016 geen opbrengst uit deelneming was, was het exploitatiesaldo van het OLCT in deze jaren negatief. Deze negatieve exploitatiesaldi zijn onttrokken aan de algemene reserve (een gedeelte van het positieve exploitatiesaldo van 2013 en 2014 was hiertoe aan de algemene reserve toegevoegd).

T.a.v. het exploitatiesaldo over 2017 stelt het dagelijks bestuur voor om het gehele exploitatiesaldo van € 363.390 uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

## **2. Jaarverslag over 2017**

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over het in 2017 gerealiseerd beleid.

### **2.1 Programmaverantwoording**

Het OLCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.  
Hierna wordt ten aanzien van dit programma verantwoording afgelegd over het in 2017 gerealiseerd beleid.

#### **2.1.1 Algemeen bestuur**

*Wat heeft het OLCT bereikt?*

De doelstelling van het 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 het OLCT daarvoor gedaan?*

Het OLCT is (enig) aandeelhouder van Crematoria Twente BV (CT).  
In 2017 is onder andere in de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening 2016 van de vennootschap vastgesteld. Tevens is een nieuw lid van de raad van commissarissen benoemd per 14 april 2018.

*Wat heeft het gekost?*

|        | Realisatie    | Raming        |
|--------|---------------|---------------|
|        | 2017          | 2017          |
| Baten  | 375.024       | 375.435       |
| Lasten | <u>11.634</u> | <u>16.250</u> |
| Saldo  | 363.390       | 359.185       |

## **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 2017 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2017 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 15.743

#### *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 dmv. 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 zullen in 2018 geëffectueerd zijn.

### **2.2.2 Financiering**

| (Bedragen per 31/12/17<br>x € 1.000,--) | Begroot | Werkelijk | Verschil |
|-----------------------------------------|---------|-----------|----------|
| Omvang vlottende korte schuld:          |         |           |          |
| opgenomen gelden < 1 jaar               | 0       | 101       | 101-     |
| schuld in rekening courant              | 0       | 0         | 0        |
| Vlottende middelen:                     |         |           |          |
| contanten in kas                        | 0       | 0         | 0        |
| tegoeden in rekening courant            | 11      | 61        | 50-      |
| overige uitstaande gelden < 1 jaa       | 0       | 0         | 0        |
| Toets kasgeldlimiet:                    |         |           |          |
| overschot vlottende middelen            | 11-     | 40        | 51-      |
| toegestane kasgeldlimiet                | 31      | 31        | 0        |
| ruimte onder kasgeldlimiet              | 42      | 9-        | 51       |

### **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 de bestuursvergadering van het OLCT 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 per januari 2016 gewijzigd. Bij deze wijziging is de regeling getransformeerd van een raadsregeling in een collegeregeling. Ook de wijzigingen in de wet- en regelgeving zijn in de aangepaste gemeenschappelijke regeling verwerkt. Tenslotte is de regeling gewijzigd nav. het uittreden van de gemeente Winterswijk per 1/1/15.

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 2017

#### 3.1 Balans per

| Activa                                                          | 31-12-2017<br>€  | 31-12-2016<br>€  |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Vaste activa</b>                                             |                  |                  |
| Financiële vaste activa                                         |                  |                  |
| Deelneming                                                      | 1.574.935        | 1.574.935        |
| <b>Vlottende activa</b>                                         |                  |                  |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar |                  |                  |
| Overige vorderingen                                             | 56.274           | 71               |
| <b>Liquide middelen</b>                                         |                  |                  |
| Banksaldo                                                       | 60.859           | 28.672           |
| <b>Totaal</b>                                                   | <u>1.692.068</u> | <u>1.603.678</u> |

**31 december 2017**

| <b>Passiva</b>                                                                                          | <b>31-12-2017</b> | <b>31-12-2016</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                         | <b>€</b>          | <b>€</b>          |
| <b>Vaste passiva</b>                                                                                    |                   |                   |
| Eigen vermogen                                                                                          |                   |                   |
| Algemene reserve                                                                                        | 15.743            | 15.743            |
| Reserve deelneming                                                                                      | 1.574.935         | 1.574.935         |
| <b>Vlottende passiva</b>                                                                                |                   |                   |
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd<br>korter dan één jaar                          |                   |                   |
| Overige nog te betalen posten                                                                           | 13.000            | 13.000            |
| Aan deelnemende gemeenten uit te betalen:<br>exploitatieresultaat 2017 minus reeds uitbetaald voorschot | 88.390            |                   |
| <b>Totaal</b>                                                                                           | <b>1.692.068</b>  | <b>1.603.678</b>  |

### 3.2 Overzicht van baten

| Omschrijving                 | Werkelijke<br>uitgaven<br>2017<br>€ | Geraamde<br>uitgaven<br>2017<br>€ | Werkelijke<br>uitgaven<br>2016<br>€ |
|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Personeel van derden         | 11.320                              | 16.250                            | 11.320                              |
| Overige goederen en diensten | 314                                 | 0                                 | 0                                   |
| Saldo                        | 363.390                             | 359.185                           | 11.248-                             |
| Totaal                       | <u>375.024</u>                      | <u>375.435</u>                    | <u>72</u>                           |

en lasten over 2017

| Omschrijving               | Werkelijke<br>inkomsten<br>2017<br>€ | Geraamde<br>inkomsten<br>2017<br>€ | Werkelijke<br>inkomsten<br>2016<br>€ |
|----------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|
| Rente                      | 24                                   | 435                                | 72                                   |
| Resultaat uit deelnemingen | 375.000                              | 375.000                            | 0                                    |
| Totaal                     | <u>375.024</u>                       | <u>375.435</u>                     | <u>72</u>                            |

### **3.3 Toelichtingen**

#### **3.3.1 Kasstroomoverzicht 2017**

|                                                | 2017    |                |
|------------------------------------------------|---------|----------------|
| Betalingen aan leveranciers                    | 11.635- |                |
| Kasstroom uit bedrijfsoperaties                |         | 11.635-        |
| Ontvangen interest                             | 72      |                |
| Ontvangen dividend                             | 318.750 |                |
|                                                |         | 318.822        |
| <b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b> |         | <b>307.187</b> |
| <b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>  |         | <b>0</b>       |
| <b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b> |         | <b>0</b>       |
| Betalingen aan deelnemende gemeenten           |         | 275.000-       |
| Nettokasstroom                                 |         | 32.187         |

#### **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 2017**

#### **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 2017 1.574.935

Dit betreft de 100% deelneming in Crematoria Twente BV.

##### **Vlottende activa**

##### **Liquide middelen**

##### **Banksaldo**

Saldo per 31 december 2017 60.859

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 2017 15.743

##### **Reserve deelneming**

Saldo per 31 december 2017 1.574.935  
1.590.678

Het verloop in 2017 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

|                    | Saldo<br>31-12-2016 | Toevoeging | Onttrekking | Saldo<br>31-12-2017 |
|--------------------|---------------------|------------|-------------|---------------------|
| Algemene reserve   | 15.743              | 0          | 0           | 15.743              |
| Reserve deelneming | <u>1.574.935</u>    | <u>0</u>   | <u>0</u>    | <u>1.574.935</u>    |
| Totaal             | 1.590.678           | 0          | 0           | 1.590.678           |

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

### **3.3.4 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                                                | Realisatie 2017 | Begroting 2017 |
|---------------------------------------------------------|-----------------|----------------|
| Netto schuldquote                                       | 27%             | 0%             |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen | 27%             | 0%             |
| Solvabiliteitsratio                                     | 94%             | 100%           |
| Structurele exploitatieruimte                           | 97%             | 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 ter 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.

### 3.3.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2017

| Omschrijving                    | Werkelijke uitgaven<br>2017<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2017<br>€ | Werkelijke uitgaven<br>2016<br>€ |
|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| Personeel van derden            | <u>11.320</u>                    | <u>16.250</u>                  | <u>11.320</u>                    |
| Betreft:                        |                                  |                                |                                  |
| Secretariaatskosten             | 5.000                            | 9.620                          | 5.000                            |
| Accountants- en advieskosten    | 4.320                            | 4.165                          | 4.320                            |
| Administratieve dienstverlening | <u>2.000</u>                     | <u>2.465</u>                   | <u>2.000</u>                     |
| Totaal                          | <u>11.320</u>                    | <u>16.250</u>                  | <u>11.320</u>                    |

| Omschrijving                        | Werkelijke uitgaven<br>2017<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2017<br>€ | Werkelijke uitgaven<br>2016<br>€ |
|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| <u>Overige goederen en diensten</u> | <u>314</u>                       | <u>0</u>                       | <u>0</u>                         |
| Betreft:                            |                                  |                                |                                  |
| Bankkosten                          | 0                                | 0                              | 0                                |
| Overige kosten                      | <u>314</u>                       | <u>0</u>                       | <u>0</u>                         |
| Totaal                              | <u>314</u>                       | <u>0</u>                       | <u>0</u>                         |

| Omschrijving                     | Werkelijke uitgaven<br>2017<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2017<br>€ | Werkelijke uitgaven<br>2016<br>€ |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|
| <u>Saldo van baten en lasten</u> | <u>363.390</u>                   | <u>359.185</u>                 | <u>11.248-</u>                   |

Dit bedrag is als volgt samen te vatten:

|                           |                |                |                |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Baten                     | 375.024        | 375.435        | 72             |
| Lasten                    | <u>11.634</u>  | <u>16.250</u>  | <u>11.320</u>  |
| Saldo van baten en lasten | <u>363.390</u> | <u>359.185</u> | <u>11.248-</u> |

| Omschrijving | Werkelijke inkomsten<br>2017<br>€ | Geraamde inkomsten<br>2017<br>€ | Werkelijke inkomsten<br>2016<br>€ |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Rente        | <u>24</u>                         | <u>435</u>                      | <u>72</u>                         |

| Omschrijving               | Werkelijke inkomsten<br>2017<br>€ | Geraamde inkomsten<br>2017<br>€ | Werkelijke inkomsten<br>2016<br>€ |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Resultaat uit deelnemingen | <u>375.000</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 het OLCT aangemerkt de leden van het algemeen bestuur:

Dagelijks bestuur:

|                                          |           |
|------------------------------------------|-----------|
| - mevrouw I.A.M. ten Seldam              | Almelo    |
| - de heer J. Bron                        | Hengelo   |
| - de heer J.M. van Rees                  | Losser    |
| - mevrouw Th.G.M. Vloothuis (voorzitter) | Oldenzaal |
| - de heer J.H.M. Robben                  | Wierden   |

Overige bestuursleden:

|                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| - mevrouw J. Pot-Klumper            | Berkelland     |
| - de heer M.J. Velten               | Borne          |
| - de heer A.B.J. Steggink           | Dinkelland     |
| - de heer E. Eerenberg              | Enschede       |
| - de heer G.J. Kok                  | Haaksbergen    |
| - de heer H.J. Scholten             | Hof van Twente |
| - mevrouw W.A.M. Haverkamp – Wenker | Tubbergen      |

De colleges van burgemeester en wethouders 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.

### **3.3.7 Analyse saldo van baten en lasten 2017 ten opzichte van de begroting 2017**

Het saldo van baten en lasten over 2017 is bijna € 5.000 hoger dan de raming over 2017. 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> |
|-----------|---------------------|

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente te Enschede

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

#### Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente 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 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- ▶ zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 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 en besluiten die een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving dan wel van bestuursbesluiten of door u vastgestelde verordeningen.

#### De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de balans per 31 december 2017;
- ▶ het overzicht van baten en lasten over 2017;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de verantwoordingsinformatie WNT.

#### 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 de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente, 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.

### Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 79.500, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2017.

## 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.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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 Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

## Beschrijving van verantwoordelijkheden voor de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening  
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur 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 en besluiten die een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving dan wel van bestuursbesluiten of door het algemeen bestuur vastgestelde verordeningen. In dit kader is dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur 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.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Gemeentewet verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

#### 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 Bado, de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017, 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 dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, 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 Openbaar Lichaam Crematoria Twente.
- ▶ 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 het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- ▶ Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- ▶ 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 algemeen 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.

Arnhem, 6 april 2018

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. J.M.A. Drost RA

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

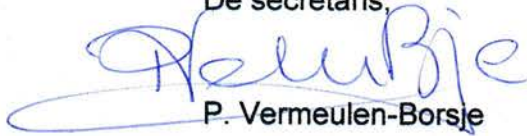
Enschede, 5 april 2019

De voorzitter,

J.H.M. Robben

IR

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:  
ontwerpbegroting 2019

ons kenmerk:  
2018-060

datum:  
12 april 2018

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 2019 aan van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

De begroting 2019 zal op 20 juni 2018 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 8 juni 2018 bij ons in te dienen.

Namens het dagelijks bestuur,



P. Vermeulen-Borsje  
secretaris

Bijlage: Ontwerpbegroting Openbaar Lichaam Crematoria Twente 2019.

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



5 april 2018

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

BEGROTING 2019

**Inhoudsopgave****Bladz.**

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Aanbieding begroting 2019                                      | 1  |
| 2. Beleidsbegroting 2019                                          | 3  |
| 2.1 Programma                                                     |    |
| 2.2 Paragrafen                                                    |    |
| 3. Financiële begroting 2019                                      | 5  |
| 3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2019                    |    |
| 3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2019 | 7  |
| 3.3 Meerjarenraming 2019 - 2022                                   | 9  |
| 4. Financiële positie                                             | 10 |
| 4.1 Geprognoseerde balans per 31/12/19                            |    |
| 4.2 Toelichting op de geprognoseerde balans per 31/12/19          | 12 |
| 4.3 Staat van reserves en voorzieningen                           |    |
| 4.4 Financiële kengetallen                                        | 13 |

Enschede, 5 april 2018

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

**Betreft: Aanbieding begroting 2019**

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2019,  
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 2,9% (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 BV over 2018 (deze vormt de basis voor het in 2019 geraamde resultaat uit deelnemingen);
- De besluitvorming inzake het dividendbeleid van Crematoria Twente BV dd. 27-2-14.

**Begrotingsuitkomst***Primitieve begroting*

De begroting 2019 sluit met een voordelig saldo van baten en lasten van € 358.515 .

In vergelijking met de begroting 2018 betekent dit een afname van het saldo van baten en lasten met € 710 .

Deze afname is als volgt samen te vatten:

|                                  |                       | <b>Begroot<br/>2019</b> | <b>Begroot<br/>2018</b> | <b>Afwijking</b>    |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>Lasten</b>                    |                       |                         |                         |                     |
| 3.5.1                            | Ingeleend personeel   | <u>16.640</u>           | <u>16.170</u>           | <u>(470)</u>        |
| Totaal lasten                    |                       | 16.640                  | 16.170                  | (470)               |
| <b>Baten</b>                     |                       |                         |                         |                     |
| 5.1                              | Rente                 | 155                     | 395                     | (240)               |
| 5.2                              | Dividenden en winsten | <u>375.000</u>          | <u>375.000</u>          | <u>0</u>            |
| Totaal baten                     |                       | 375.155                 | 375.395                 | (240)               |
| <b>Saldo van baten en lasten</b> |                       | <u><u>358.515</u></u>   | <u><u>359.225</u></u>   | <u><u>(710)</u></u> |

*Meerjarenbegroting*

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

|      | Lasten | Baten   | Saldo   |
|------|--------|---------|---------|
| 2019 | 16.640 | 375.155 | 358.515 |
| 2020 | 16.873 | 375.155 | 358.282 |
| 2021 | 17.109 | 375.155 | 358.046 |
| 2022 | 17.349 | 375.155 | 357.806 |

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

**Bestemming begroot saldo van baten en lasten 2019**

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

|                                       |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|
| Uitkeren aan de deelnemende gemeenten | € <u>358.515</u>        |
|                                       | € <u><u>358.515</u></u> |

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

## 2. Beleidsbegroting 2019

### 2.1 Programma

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

#### *Wat wil het OLC T 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 OLC T daarvoor doen?*

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

|                                      | Rekening<br>2017 | Begroting<br>2018 | Begroting<br>2019 |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Kosten programma<br>algemeen bestuur | 11.634           | 16.170            | 16.640            |

### 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 OLC T. 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 2019 geraamde totale reserves € 1.590.678 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2019 wordt geraamd op € 15.743 .

#### *Weerstandscapaciteit*

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2019 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2019 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 15.743 .

#### *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 OLC T omdat deze consequenties kunnen hebben voor de hoogte van het dividend dat het OLC T 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 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 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 2019 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 Hof van Twente |
| Gemeente Berkelland  | Gemeente Losser         |
| Gemeente Borne       | Gemeente Oldenzaal      |
| Gemeente Dinkelland  | Gemeente Tubbergen      |
| Gemeente Enschede    | Gemeente Wierden        |
| Gemeente Haaksbergen | Crematoria Twente BV    |
| Gemeente Hengelo     |                         |

### 3. Financiële begroting 2019

#### 3.1 Overzicht van begrote

| Categorie                                                        | Omschrijving                 | Werkelijke uitgaven 2017 | Geraamde uitgaven 2018 | Geraamde uitgaven 2019 |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| <b><u>0 Bestuur en ondersteuning</u></b>                         |                              |                          |                        |                        |
| <b><u>0.4 Overhead</u></b>                                       |                              |                          |                        |                        |
| 3.5.1                                                            | Ingeleend personeel          | 11.320                   | 16.170                 | 16.640                 |
| 3.8                                                              | Overige goederen en diensten | 314                      |                        |                        |
| <b><u>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</u></b> |                              |                          |                        |                        |
| 6.0                                                              | Exploitatiesaldo             | 363.390                  | 359.225                | 358.515                |
| Totaal                                                           |                              | <u>375.024</u>           | <u>375.395</u>         | <u>375.155</u>         |

**baten en lasten 2019**

| Cate-<br>gorie      | Omschrijving          | Werkelijke<br>inkomsten<br>2017 | Geraamde<br>inkomsten<br>2018 | Geraamde<br>inkomsten<br>2019 |
|---------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| <u>0.5 Treasury</u> |                       |                                 |                               |                               |
| 5.1                 | Rente                 | 24                              | 395                           | 155                           |
| 5.2                 | Dividenden en winsten | 375.000                         | 375.000                       | 375.000                       |
| Totaal              |                       | <u>375.024</u>                  | <u>375.395</u>                | <u>375.155</u>                |

### **3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2019**

| Cate-<br>gorie | Omschrijving                    | Werkelijke<br>uitgaven<br>2017 | Geraamde<br>uitgaven<br>2018 | Geraamde<br>uitgaven<br>2019 |
|----------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 3.5.1          | <u>Ingeleend personeel</u>      | <u>11.320</u>                  | <u>16.170</u>                | <u>16.640</u>                |
|                | Betreft:                        |                                |                              |                              |
|                | Secretariaatskosten             | 5.000                          | 9.475                        | 9.750                        |
|                | Accountantskosten               | 4.320                          | 4.265                        | 4.390                        |
|                | Administratieve dienstverlening | 2.000                          | 2.430                        | 2.500                        |
|                | Totaal                          | <u>11.320</u>                  | <u>16.170</u>                | <u>16.640</u>                |

| Cate-<br>gorie | Omschrijving                        | Werkelijke<br>uitgaven<br>2017 | Geraamde<br>uitgaven<br>2018 | Geraamde<br>uitgaven<br>2019 |
|----------------|-------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 3.8            | <u>Overige goederen en diensten</u> | <u>314</u>                     | <u>0</u>                     | <u>0</u>                     |
|                | Betreft:                            |                                |                              |                              |
|                | Bankkosten                          | 0                              | 0                            | 0                            |
|                | Overige kosten                      | <u>314</u>                     | <u>0</u>                     | <u>0</u>                     |
|                | Totaal                              | <u>314</u>                     | <u>0</u>                     | <u>0</u>                     |

In 2017 zijn incidentele vergaderkosten gemaakt.

| Categorie | Omschrijving                             | Werkelijke uitgaven 2017 | Geraamde uitgaven 2018 | Geraamde uitgaven 2019 |
|-----------|------------------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 6.0       | <u>Exploitatiesaldo</u>                  | <u>363.390</u>           | <u>359.225</u>         | <u>358.515</u>         |
|           | Dit bedrag is als volgt samen te vatten: |                          |                        |                        |
|           | Lasten                                   | 11.634                   | 16.170                 | 16.640                 |
|           | Baten                                    | <u>375.024</u>           | <u>375.395</u>         | <u>375.155</u>         |
|           | Saldo                                    | <u>363.390</u>           | <u>359.225</u>         | <u>358.515</u>         |
|           | Bestemming saldo:                        |                          |                        |                        |
|           | Uitkering aan deelnemende gemeenten      | <u>363.390</u>           | <u>359.225</u>         | <u>358.515</u>         |
|           |                                          | <u>363.390</u>           | <u>359.225</u>         | <u>358.515</u>         |

| Categorie | Omschrijving | Werkelijke inkomsten 2017 | Geraamde inkomsten 2018 | Geraamde inkomsten 2019 |
|-----------|--------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 5.1       | <u>Rente</u> | <u>24</u>                 | <u>395</u>              | <u>155</u>              |

| Categorie | Omschrijving                 | Werkelijke inkomsten 2017 | Geraamde inkomsten 2018 | Geraamde inkomsten 2019 |
|-----------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 5.2       | <u>Dividenden en winsten</u> |                           |                         |                         |
|           | Resultaat uit deelnemingen   | <u>375.000</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 2019 - 2022

|                       | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <u>Lasten</u>         |                |                |                |                |
| Ingeleend personeel   | 16.640         | 16.873         | 17.109         | 17.349         |
|                       | <u>16.640</u>  | <u>16.873</u>  | <u>17.109</u>  | <u>17.349</u>  |
| <u>Baten</u>          |                |                |                |                |
| Rente                 | 155            | 155            | 155            | 155            |
| Dividenden en winsten | 375.000        | 375.000        | 375.000        | 375.000        |
|                       | <u>375.155</u> | <u>375.155</u> | <u>375.155</u> | <u>375.155</u> |
| Saldo                 | 358.515        | 358.282        | 358.046        | 357.806        |

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 1,4% 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.

#### 4. Financiële positie

##### 4.1 Geprognosticeerde Balans

| Volgnr. | Activa                  | 31-12-2018       | 31-12-2019       |
|---------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1.      | <u>Vaste activa</u>     |                  |                  |
|         | Financiële vaste activa | 1.574.935        | 1.574.935        |
|         | <u>Vlottende activa</u> |                  |                  |
| 9.      | Liquide middelen        | 15.743           | 15.743           |
| Totaal  |                         | <u>1.590.678</u> | <u>1.590.678</u> |

per 31 december 2019

| Volgnr. | Passiva                           | 31-12-2018       | 31-12-2019       |
|---------|-----------------------------------|------------------|------------------|
| 2.      | <u>Reserves en voorzieningen.</u> |                  |                  |
|         | Reserve deelneming                | 1.574.935        | 1.574.935        |
|         | Overige reserves                  | 15.743           | 15.743           |
| Totaal  |                                   | <u>1.590.678</u> | <u>1.590.678</u> |

#### **4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2019**

##### **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<br>31-12-2018 | Vermeer-<br>deringen<br>2019 | Vermin-<br>deringen<br>2019 | Saldo<br>31-12-2019 |
|--------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 1                        | 5                   | 7                            | 8                           | 9                   |
| <u>Reserves</u>          |                     |                              |                             |                     |
| Reserve deelneming       | 1.574.935           | 0                            | 0                           | 1.574.935           |
| Algemene reserve         | <u>15.743</u>       | <u>0</u>                     | <u>0</u>                    | <u>15.743</u>       |
| Totaal                   | <u>1.590.678</u>    | <u>0</u>                     | <u>0</u>                    | <u>1.590.678</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<br>2019 | Begroting<br>2020 | Begroting<br>2021 | Begroting 2022 |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Netto schuldquote                                       | 4%                | 4%                | 5%                | 5%             |
| Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen | 4%                | 4%                | 5%                | 5%             |
| 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 het  
OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede,

De voorzitter,

J.H.M. Robben

De secretaris,

P. Vermeulen-Borsje