OLCT Ontwerpbegroting 2026

CREMATORIA TWENTE

Openbaar Lichaam

Voorwoord

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

Het Algemeen Bestuur volgt de ontwikkelingen binnen de BV op de voet. Met grote belangstelling worden de toekomstige ontwikkelingen gevolgd. Zoals het wetsvoorstel *Bestemming lichamen van overledenen*, dat waarschijnlijk dit jaar ter besluitvorming voorligt in de Tweede Kamer. Daarin is ook een nieuwe uitvaartmethode ‘resomeren’ opgenomen. Daarnaast zijn er ook ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid zoals bijvoorbeeld het onderzoek naar cremeren op waterstof. In de vergaderingen van het Algemeen Bestuur, waarbij ook de directeur/bestuurder en de Raad van Commissarissen aanwezig zijn, worden deze onderwerpen besproken.

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2026 van OLCT. Hier zijn met name de financiële ontwikkelingen opgenomen van OLCT voor begrotingsjaar 2026 inclusief de meerjarenraming voor 2027 tot en met 2029.

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

Inhoud

1. Inleiding . . . 5
2. Programmabegroting voor 2026 . . . 6
2.1 Programmaplan . . . 6
2.2 Paragrafen . . . 6
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing . . . 7
2.2.2 Financiering . . . 7
2.2.3 Bedrijfsvoering . . . 8
2.2.4 Verbonden partijen . . . 8
2.2.5 Openbaarheid . . . 8
3. Financiële begroting 2026 . . . 9
3.1 Overzicht van baten en lasten 2026 . . . 9
3.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2026 . . . 10
3.3 Meerjarenoverzicht van baten en lasten 2027-2029 . . . 11
3.4 Geprognotiseerde balans per 31 december 2026 . . . 12
3.5 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2026 . . . 13

1. Inleiding

Algemeen

Het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) stoelt op een Gemeenschappelijke Regeling, die door 11 regionale gemeenten met elkaar is aangegaan, tot stichting van één of meerdere crematoria in Twente.

Deelnemende gemeenten

Aan de Gemeenschappelijke Regeling nemen de volgende gemeenten deel:

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

Bestuur

De bestuurssamenstelling is per 1 april 2025:

Dagelijks Bestuur:

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

Overige bestuursleden:

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

Als secretaris fungeert de heer M.J.P. Hellemons.

2. Programmabegroting voor 2026

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.

2.1 PROGRAMMAPLAN

OLCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.
Hierna wordt ten aanzien van dit programma verantwoording afgelegd over het in 2024 gerealiseerd beleid.

Wat wil OLCT bereiken?
De doelstelling van OLCT is het zorgdragen voor de continuïteit van een crematoriumvoorziening ten behoeve van het verzorgingsgebied en het handhaven van de kwaliteit van deze crematoriumvoorziening op minimaal het bereikte niveau.

Wat gaat OLCT daarvoor doen?
OLCT wil de doelstelling bereiken door het houden van de aandelen van Crematoria Twente B.V.

Wat mag het kosten?

	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Kosten programma algemeen bestuur	18.120	16.107	18.350

2.2 PARAGRAFEN

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft de volgende paragrafen voor:
1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen
7. Grondbeleid
8. Openbaarheid

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

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen
Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van het OLCT. Met het begrip weerstandsvermogen wordt bedoeld: het vermogen om niet-structurele financiële risico's te kunnen opvangen. Het weerstandsvermogen bestaat uit de weerstandscapaciteit versus de risico's waarvoor geen voorzieningen zijn getroffen. De berekening van de weerstandscapaciteit is hierna opgenomen. Verder zijn ook de risico's opgenomen.

Weerstandscapaciteit
Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2026 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2026 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 70.580.

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

De bedrijfsrisico's van Crematoria Twente B.V. (CT) vormen indirect een risico voor OLCT omdat deze consequenties kunnen hebben voor de hoogte van het dividend dat OLCT ontvangt. Op 20 april 2023 heeft de aandeelhouder ingestemd met het dividendbeleid 2023-2027.

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

2.2.2 Financiering

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

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.
OLCT heeft geen langlopende leningen.

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.
OLCT heeft geen langlopende leningen.

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.

Het solvabiliteitsratio is op begrotingsbasis 100%.

Structurele exploitatieruimte
Dit kengetal is het saldo van de structurele baten en lasten ten opzichte van de totale inkomsten.
Aangezien de dividendopbrengsten vanuit de BV als structureel worden aangemerkt, is dit kengetal op begrotingsbasis 98%.

Kasgeldlimiet
Op basis van de voorliggende begroting is er voor 2026 een kasgeldlimiet van € 31.000 toegestaan. Op begrotingsbasis is er sprake van een overschot aan vlottende middelen, zodat het aantrekken van kasgeldleningen niet noodzakelijk is.

2.2.3 Bedrijfsvoering

Bij het overdragen van de bedrijfsvoering van de crematoria aan Crematoria Twente B.V. per 1 januari 2000 zijn ook de meeste functies van een normale bedrijfsvoering bij OLCT verdwenen. Wat overblijft is de bestuurlijke organisatie en de (financieel) administratieve organisatie. Deze laatste functie is uitbesteed, daar OLCT geen eigen personeel (meer) in dienst heeft.

De voorzitter en de secretaris voeren de Gemeenschappelijke Regeling uit. Het Dagelijks Bestuur bereidt die zaken voor waarover in het Algemeen Bestuur een besluit moet worden genomen. De directeur/bestuurder van Crematoria Twente B.V. (CT) wordt voor de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur uitgenodigd. Zij vervult een adviserende rol. De Raad van Commissarissen (RvC) van CT wordt uitgenodigd de vergaderingen van het Algemeen Bestuur bij te wonen. De RvC vervult een adviserende rol. In de bestuursvergadering van OLCT wordt het standpunt van de Gemeenschappelijke Regeling als aandeelhouder van CT in de Algemene vergadering van Aandeelhouders bepaald.

2.2.4 Verbonden partijen

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

2.2.5 Openbaarheid

Een belangrijk onderdeel van de Wet Open Overheid is de verplichting tot actieve openbaarmaking van 17 informatiecategorieën door alle bestuursorganen. Deze verplichting treedt gefaseerd in werking (per informatiecategorie) omdat organisaties tijd nodig hebben de openbaarmaking van de verschillende categorieën voor te bereiden en in te richten.

Per 1 november 2024 moeten bestuursorganen de eerste 5 informatiecategorieën verplicht openbaar maken. Het gaat om de volgende categorieën:

- Wetten en algemeen verbindende voorschriften (art. 3.3, eerste lid, onderdeel a);
- Overige besluiten van algemene strekking (art. 3.3, eerste lid, onderdeel b);
- Organisatie en werkwijze (art. 3.3, eerste lid, onderdeel d);
- Bereikbaarheidsgegevens (art. 3.3, eerste lid, onderdeel e);
- Vergaderstukken Staten-Generaal (art. 3.3, tweede lid, onderdeel b).

Wanneer de overige categorieën verplicht openbaar worden, wordt op een later moment bepaald per Koninklijk Besluit, maar naar verwachting zal dit eind 2025 zijn. OLCT streeft ernaar de verplichte informatiecategorieën in 2026 actief openbaar te kunnen maken.

3. Financiële begroting 2026

3.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2026

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2024 €	Geraamde uitgaven 2025 €	Geraamde uitgaven 2026 €
Personeel van derden	17.696	15.781	18.000
Overige goederen en diensten	424	326	350
Totaal	**18.120**	**16.107**	**18.350**

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2024 €	Geraamde inkomsten 2025 €	Geraamde inkomsten 2026 €
Rente	8.352	5.000	5.000
Resultaat uit deelnemingen	927.716	375.000	224.000
Totaal	**936.068**	**380.000**	**229.000**
Resultaat	917.948	363.893	210.650

3.2 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2026

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2024 €	Geraamde uitgaven 2025 €	Geraamde uitgaven 2026 €
Secretariaatskosten	12.000	11.602	12.200
Accountants- en advieskosten	4.587	2.985	4.800
Administratieve dienstverlening	1.109	1.194	1.000
Totaal personeel van derden	17.696	15.781	18.000

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2024 €	Geraamde uitgaven 2025 €	Geraamde uitgaven 2026 €
Bankkosten	424	226	250
Overige kosten	0	100	100
Totaal overige goederen en diensten	424	326	350

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2024 €	Geraamde inkomsten 2025 €	Geraamde inkomsten 2026 €
Rente	8.352	5.000	5.000

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2024 €	Geraamde inkomsten 2025 €	Geraamde inkomsten 2026 €
Resultaat uit deelnemingen	927.716	375.000	224.000

3.3 MEERJARENOVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2027-2029

Omschrijving	Geraamde uitgaven 2027 €	Geraamde uitgaven 2028 €	Geraamde uitgaven 2029 €
Personeel van derden	18.990	19.660	20.340
Overige goederen en diensten	360	370	380
Totaal	19.350	20.030	20.720

Omschrijving	Geraamde inkomsten 2027 €	Geraamde inkomsten 2028 €	Geraamde inkomsten 2029 €
Rente	5.000	5.000	5.000
Resultaat uit deelnemingen	213.000	104.000	182.000
Totaal	218.000	109.000	187.000

Resultaat	198.650	88.970	166.280

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde loon- en prijsstijging van 3,50% per jaar.

3.4 GEPROGNOTISEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2026

Activa	31-12-2025 €	31-12-2026 €
Vaste activa		
Financiële vaste activa	1.574.935	1.574.935
Liquide middelen	613.528	998.188
Totaal	2.188.463	2.573.123

Passiva	31-12-2025 €	31-12-2026 €
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	70.580	70.580
Egalisatiereserve	542.948	927.608
Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
Totaal	2.188.463	2.573.123

3.5 TOELICHTING GEPROGNOSTICEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2026

Activa
Vaste activa: Het betreft de aandelen van Crematoria Twente B.V.
Vlottende activa: De liquide middelen zijn berekend als het saldo van de passiva-posten minus de vaste activa.

Passiva
Overige reserves: De reserves bestaan uit de reserve deelneming (de 100% deelneming in Crematoria Twente B.V.) en de algemene reserve.
Egalisatiereserve: Op 11 april 2025 heeft het algemeen bestuur het besluit genomen om in te stemmen met:

1. Het jaarlijks voor een periode van 4 jaar vaststellen van een vaste winstuitkering.
2. Het vormen van een egalisatie reserve binnen de GR OLCT
3. Het berekenen van de winstuitkering per gemeente op basis van het gemiddeld aantal crematies per gemeente over de voorgaande 4 jaar
4. Voor de periode 2025-2029 een vaste jaarlijkse winstuitkering vanuit de GR OLCT aan de deelnemende gemeenten vaststellen van € 400.000

Toelichting werking egalisatiereserve:
Ondanks de fluctuerende dividenduitkering vanuit CT BV keert OLCT een jaarlijks vaste winstuitkering uit aan de deelnemende gemeenten. Hierbij wordt een vaste toezegging gedaan voor een periode van 4 jaar. Daarmee hebben de gemeente een structureel toegezegde winstuitkering. De dividenduitkering vanuit CT BV aan GR OLCT wordt voortaan reëel als raming opgenomen in de meerjarenbegroting van GR OLCT.

De winstuitkering van OLCT aan de deelnemende gemeenten is verhoogd naar € 400.000. Naar de toekomst toe zullen de stand van de egalisatiereserve die hierdoor ontstaat bij OLCT en de meerjarige winstprognose van de BV de basis vormen voor de bepaling van de hoogte van de winstuitkering aan de deelnemende gemeenten. Deze vaste winstuitkering wordt jaarlijks voor een periode van 4 jaar vooruit vastgesteld. De jaarlijkse winstuitkering van de GR OLCT aan de deelnemende gemeenten geschiedt op basis van het gemiddeld aantal crematies per gemeente over de voorgaande 4 jaar.

Door de verhoging van de jaarlijkse winstuitkering naar € 400.000 en de vaste toezegging daarvan voor een periode van 4 jaar, komt OLCT ook tegemoet aan het Twentebrede verzoek van de gemeenten aan de regionale gemeenschappelijke regelingen om een bijdrage te leveren aan het 'Ravijnjaar'.

De tabel hieronder geeft het meerjarig verloop van de egalisatiereserve weer bij een vaste winstuitkering vanuit OLCT aan de deelnemende gemeenten van € 400.000 voor de periode 2026-2029.

Saldo egalisatiereserve	Bedrag
Ultimo 2026	927.608
Ultimo 2027	738.258
Ultimo 2028	536.908
Ultimo 2029	225.878
Ultimo 2030	-7.842

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede, 3 juli 2025

De voorzitter,

J.H.R. Pierik

De secretaris,

M.J.P. Hellemons

CREMATORIA TWENTE

Openbaar Lichaam

CREMATORIA TWENTE

van betekenis zijn

LOCATIES IN ENSCHEDE, ALMELO, BORNE EN OLDENZAAL
USSELERRIETWEG 40 • 7546 PE ENSCHEDE • +31 (0)53 475 60 60 • INFO@CREMATORIATWENTE.NL
WWW.CREMATORIATWENTE.NL