OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

JAARREKENING 2021

Datum: 21-mrt-22

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

Inhoud **Pagina**

1.	Inleiding	1
2.	Jaarverslag over 2021	2
	2.1 Programmaverantwoording	2
	2.1.1 Algemeen Bestuur	2
	2.2 Paragrafen	3
	2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	3
	2.2.2 Financiering	4
	2.2.3 Bedrijfsvoering	5
	2.2.4 Verbonden partijen	5
3.	Jaarrekening over 2021	6
	3.1 Balans per 31 december 2021	6
	3.2 Overzicht van baten en lasten over 2021	8
	3.3 Toelichtingen	9
	3.3.1 Kasstroomoverzicht	9
	3.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
	3.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2021	10
	3.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2021	11
	3.3.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	13
	3.3.6 Analyse saldo van baten en lasten 2021 ten opzichte van de begroting 2021	14
4.	Controleverklaring	15

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

1. Inleiding

Algemeen

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

Deelnemende gemeenten

Aan de Gemeenschappelijke Regeling nemen per 31 december 2021 de volgende gemeenten deel:

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

Bestuur

de bestuurssamenstelling is per 31 december 2021:

dagelijks bestuur

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

overige bestuursleden:

de heer M.J. Velten	Borne
mevrouw H.J. Bosman	Berkelland
de heer B.Blokhuis	Dinkelland
de heer G. Gerrits	Hengelo
de heer H.J. Scholten	Hof van Twente
mevrouw E.Zinkweg - Ankone	Oldenzaal
mevrouw T.Vloothuis	Tubbergen

Als secretaris fungeerde de heer H.Th. Obbink

Exploitatieresultaat 2021

Het exploitatiesaldo over 2021 bedraagt € 136.053 .

In 2021 is er een opbrengst uit deelneming (dividend).

T.a.v. het exploitatiesaldo over 2021 stelt het dagelijks bestuur voor om het gehele exploitatiesaldo van € 136.053 toe te voegen aan de algemene reserve. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.
Als voorschot op het resultaat 2021 is in het jaar 2021 een uitkering van € 150.000 gedaan naar de deelnemende gemeenten. Conform het geldende dividendbeleid zou het bedrag € 375.000 moeten bedragen, maar gelet op de financiële situatie is hiervan afgeweken.

2. Jaarverslag over 2021

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over het in in 2021 gerealiseerde beleid

2.1 Programmaverantwoording

OLCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.
Hierna wordt ten aanzien van dit programma verantwoording afgelegd over het in 2021 gerealiseerd beleid.

2.1.1 Algemeen bestuur

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

Wat heeft OLCT daarvoor gedaan?
OLCT is (enig) aandeelhouder van Crematoria Twente B.V. (CT).
In 2021 is onder andere in de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening 2020 van de vennootschap vastgesteld.
Het OLCT heeft de kadernotitie 'Deelname Gemeenschappelijke Regeling OLCT' opgesteld die door het merendeel van de gemeenten is aanvaard.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2021	Raming 2021
Baten	149.983	0
Lasten	13.930	17.211
Saldo	136.053	-17.211

2.2 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft een 7-tal paragrafen voor te weten:
1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen
7. Grondbeleid

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

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandscapaciteit
Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2021 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2021 betekent dit een weerstandscapaciteit van -€ 24.853 .

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

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

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

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

Financiële kengetallen

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

Kengetal	Realisatie 2021	Begroting 2021	
Netto schuldquote	17%	XX	
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	17%	XX	
Solvabiliteitsratio	98%		100%
Structurele exploitatieruimte	100%	XX	

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

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

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

Solvabiliteitsratio
Dit is het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal.
De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen vermogen.

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

2.2.2 Financiering

(Bedragen per 31/12/2021 x € 1.000,--)	Begroot	Werkelijk	Verschil
Omvang vlottende korte schuld:			
opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0
schuld in rekening courant	0	0	0
Vlottende middelen:			
contanten in kas	0	0	0
tegoeden in rekening courant	16	3	13
overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0
Toets kasgeldlimiet:			
overschot vlottende middelen	-16	-3	-13
toegestane kasgeldlimiet	31	31	0
ruimte onder kasgeldlimiet	47	34	13

2.2.3 Bedrijfsvoering

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

2.2.4 Verbonden partijen

Openbaar Lichaam Crematoria Twente is een Gemeenschappelijke Regeling waaraan 12 gemeenten in Twente en de Achterhoek deelnemen.
De Gemeenschappelijke Regeling is laatstelijk per januari 2016 gewijzigd.

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

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

3. Jaarrekening over 2021

3.1 Balans per 31 decmber 2021

Activa	31-12-2021 €	31-12-2020 €
Vaste activa		
Financiële vaste activa		
Deelneming	1.574.935	1.574.935
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige vorderingen	0	0
Liquide middelen		
Banksaldo	6.484	2.799
Totaal	1.581.419	1.577.734

Passiva	31-12-2021 €	31-12-2020 €
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	-24.853	-10.905
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	31.337	13.704
Aan deelnemende gemeenten uit te betalen:	0	0
Totaal	1.581.419	1.577.734

3.2 Overzicht van baten en lasten over 2021

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2021 €	Geraamde uitgaven 2021 €	Werkelijke uitgaven 2020 €
Personeel van derden	13.741	17.211	14.418
Overige goederen en diensten	189	0	177
Saldo	136.053	-17.211	-14.594
Totaal	149.983	0	0

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2021 €	Geraamde inkomsten 2021 €	Werkelijke inkomsten 2020 €
Rente	-17	0	0
Resultaat uit deelnemingen	150.000	0	0
Totaal	149.983	0	0

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Kasstroomoverzicht 2021

	2021	
Mutaties werkkapitaal (kortlopende schulden)	17.632	
Kosten	-13.930	
Betaalde interest	-17	
Ontvangen netto dividend en dividendbelasting	150.000	
Kasstroom uit operationele activiteiten		153.685
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0
Betalingen aan deelnemende gemeenten		-150.000
Nettokasstroom		3.685

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 2021

Algemeen

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

Activa

Vaste activa

Financiele vaste activa

Deelneming

Boekwaarde per 31 december 2021	1.574.935

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

Vlottende activa

Overige vorderingen

Te ontvangen dividendbelasting	0
Te ontvangen rente	0
Saldo per 31 december 2021	0

Liquide middelen

Banksaldo

Saldo per 31 december 2021	6.484

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

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve	
Saldo per 31 december 2021	-24.853
Reserve deelneming	
Saldo per 31 december 2021	1.574.935
	1.550.082

Het verloop in 2021 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Saldo 31-12-2020	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2021
Algemene reserve	-10.905	0	13.947	-24.853
Reserve deelneming	1.574.935	0	0	1.574.935
Totaal	1.564.030	0	13.947	1.550.082

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

3.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2021

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2021 €	Geraamde uitgaven 2021 €	Werkelijke uitgaven 2020 €
Personeel van derden	13.741	17.211	14.418
Betreft:			
Secretariaatskosten	11.241	10.085	9.918
Accountants- en advieskosten	2.500	4.540	2.500
Administratieve dienstverlening	0	2.586	2.000
Totaal	13.741	17.211	14.418

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2021 €	Geraamde uitgaven 2021 €	Werkelijke uitgaven 2020 €
Overige goederen en diensten	189	0	177
Betreft:			
Bankkosten	189	0	177
Overige kosten	0	0	0
Totaal	189	0	177

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2021 €	Geraamde uitgaven 2021 €	Werkelijke uitgaven 2020 €
Saldo van baten en lasten	136.053	-17.211	-14.594
Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
Baten	149.983	0	0
Lasten	13.930	17.211	14.594
Saldo van baten en lasten	136.053	-17.211	-14.594

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2021 €	Geraamde inkomsten 2021 €	Werkelijke inkomsten 2020 €
Rente	-17	0	0

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2021 €	Geraamde inkomsten 2021 €	Werkelijke inkomsten 2020 €
Resultaat uit deelnemingen	150.000	0	0

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 OLCT aangemerkt de leden van het Algemeen Bestuur:

De bestuurssamenstelling in 2021:

Dagelijks Bestuur:

de heer E.J.F.M. van Mierlo		Almelo
mevrouw J.Nods		Enschede
de heer A.B.G.M. Koopman		Haaksbergen
mevrouw A. J.Prins		Losser
de heer J.Coes		Wierden

Overige bestuursleden:

de heer M.J. Velten		Borne
mevrouw H.J. Bosman		Berkelland
de heer B. Blokhuis		Dinkelland
de heer G. Gerrits		Hengelo
de heer H,.J. Scholten		Hof van Twente
mevrouw E. Zinkweg - Ankone		Oldenzaal
mevrouw U. Bekhuis- Groothuis	tot september	Tubbergen
mevrouw T. Vloothuis	vanaf september	Tubbergen

De colleges van Burgemeester en Wethouders van de deelnemenden gemeenten benoemen elk één lid van het Algemeen Bestuur.
De bestuursleden van OLCT ontvangen voor hun werkzaamheden geen beloning van OLCT.
Door OLCT worden geen onkostenvergoedingen uitbetaald.

3.3.6 Analyse saldo van baten en lasten 2021 ten opzichte van de begroting 2021

Het saldo van baten en lasten over 2021 is € 153.000 hoger dan de raming over 2021.
De belangrijkste afwijking ten opzichte van de begroting zijn (bedragen zijn afgerond):

Voordelen	
Hogere uitkering ontvangen dividend	150.000
Lagere kosten personeel van derden	3.000
	153.000
Nadelen	
	0
	0
Per saldo	153.000

4. Controleverklaring

Deze pagina's zijn gereserveerd voor de controleverklaring.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur

van

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede, 6 april 2022

De voorzitter, De secretaris,

mw. A. J. Prins H.Th.Obbink