22 maart 2022

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

BEGROTING 2023

Inhoudsopgave **Bladz.**

1. Aanbieding begroting 2023 1

2. Beleidsbegroting 2023 3

2.1 Programma 3
2.2 Paragrafen 3

3. Financiële begroting 2023 5

3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2023 5
3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2023 7
3.3 Meerjarenraming 2023 - 2026 9

4. Financiële positie 10

4.1 Geprognosticeerde balans per 31 december 2023 10
4.2 Toelichting op de geprognosticeerde balans per 31 december 2023 12
4.3 Staat van reserves en voorzieningen 12
4.4 Financiële kengetallen 13

Wierden, 22 maart 2022

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

Betreft: Aanbieding begroting 2023

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2023,
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 2,3% (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.

Begrotingsuitkomst

Primitieve begroting

De begroting 2023 sluit met een voordelig saldo van baten en lasten van € 358.517 .
In vergelijking met de begroting 2022 betekent dit een afname van het saldo van baten en lasten met € 1.021 .

Deze afname is als volgt samen te vatten:

		Begroot 2023	Begroot 2022	Afwijking
Lasten				
3.5.1	Ingeleend personeel	16.483	15.462	(1.021)
Totaal lasten		16.483	15.462	(1.021)
Baten				
5.1	Rente	0	0	0
5.2	Dividenden en winsten	375.000	375.000	0
Totaal baten		375.000	375.000	0
Saldo van baten en lasten		358.517	359.538	(1.021)

Meerjarenbegroting

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

	Lasten	Baten	Saldo
2023	16.483	375.000	358.517
2024	16.862	375.000	358.138
2025	17.250	375.000	357.750
2026	17.647	375.000	357.353

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begroot saldo van baten en lasten 2023

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

Uitkeren aan de deelnemende gemeenten	€ 358.517
	€ 358.517

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

2. Beleidsbegroting 2023

2.1 Programma

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

Wat wil OLCT bereiken?
Het zorgdragen voor de continuïteit van een crematoriumvoorziening ten behoeve van het verzorgingsgebied. Het handhaven van de kwaliteit van deze crematoriumvoorziening op minimaal het huidige niveau.

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

Wat mag dat kosten?
De kosten van de exploitatie van de crematoria komen ten laste van de B.V.
De kosten die ten laste van OLCT komen zijn kosten die samenhangen met het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
Samengevat:

	Rekening 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Kosten programma algemeen bestuur	€ 13.741	€ 15.462	€ 16.483

2.2 Paragrafen

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

Reserves en voorzieningen
De cijfermatige onderbouwing van de stand en het verloop van de reserves en voorzieningen is opgenomen in de staat reserves en voorzieningen.
Uit dit overzicht blijkt dat de per 1 januari 2023 geraamde totale reserves € 1.578.624 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2023 wordt geraamd op € 3.689 .

Weerstandscapaciteit
Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2023 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2023 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 3.689 .

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

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

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

Onder bedrijfsrisico's wordt ook verstaan de ontwikkelingen van de markt.
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 2023 een kasgeldlimiet van € 31.000,-- toegestaan. Bij het samenstellen van de begroting is er sprake van een overschot aan vlottende middelen, waardoor de ruimte dus groter is dan de genoemde limiet.

Kasgeldstroom

Er is geen sprake van een kasgeldstroom.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd > 1 jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd langer dan 1 jaar vinden niet plaats.

Langlopend vreemd vermogen

Er is geen sprake van langlopend vreemd vermogen, noch van een behoefte hieraan. Derhalve zijn er met betrekking tot de langlopende schulden geen problemen te verwachten in het kader van de wet Fido.

2.2.3 Bedrijfsvoering

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

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.
OLCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij.

De partijen waaraan OLCT 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 B.V.
Gemeente Hengelo	

3. Financiële begroting 2023

3.1 Overzicht van begrote

Cate-gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022	Geraamde uitgaven 2023
	0 Bestuur en ondersteuning			
	0.4 Overhead			
3.5.1	Ingeleend personeel	13.741	15.462	16.483
3.8	Overige goederen en diensten	0	0	0
	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			
6.0	Exploitatiesaldo	136.242	359.538	358.517
Totaal		149.983	375.000	375.000

baten en lasten 2023

Cate-gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2021	Geraamde inkomsten 2022	Geraamde inkomsten 2023
	0.5 Treasury			
5.1	Rente	(17)	0	0
5.2	Dividenden en winsten	150.000	375.000	375.000
Totaal		149.983	375.000	375.000

3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2023

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022	Geraamde uitgaven 2023
3.5.1	Ingeleend personeel	13.741	15.462	16.483
	Betreft:			
	Secretariaatskosten	11.241	10.317	11.983
	Accountantskosten	2.500	2.500	2.500
	Administratieve dienstverlening	0	2.645	2.000
	Totaal	13.741	15.462	16.483

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022	Geraamde uitgaven 2023
3.8	Overige goederen en diensten	189	200	200
	Betreft:			
	Bankkosten	189	200	200
	Overige kosten	0	0	0
	Totaal	189	200	200

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022	Geraamde uitgaven 2023
6.0	Exploitatiesaldo	136.242	359.538	358.517
	Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
	Lasten	13.741	15.462	16.483
	Baten	149.983	375.000	375.000
	Saldo	136.242	359.538	358.517
	Bestemming saldo:			
	Uitkering aan deelnemende gemeenten	136.242	359.538	358.517
		136.242	359.538	358.517

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2021	Geraamde inkomsten 2022	Geraamde inkomsten 2023
5.1	Rente	(17)	0	0

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2021	Geraamde inkomsten 2022	Geraamde inkomsten 2023
5.2	Dividenden en winsten			
	Resultaat uit deelnemingen	150.000	375.000	375.000

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 2023 - 2026

	2023	2024	2025	2026
Lasten				
Ingeleend personeel	16.483	16.862	17.250	17.647
	16.483	16.862	17.250	17.647
Baten				
Rente	0	0	0	0
Dividenden en winsten	375.000	375.000	375.000	375.000
	375.000	375.000	375.000	375.000
Saldo	358.517	358.138	357.750	357.353

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 2,3% 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, e.e.a. ongeacht het resultaat van CT.

4. Financiële positie

4.1 Geprognosticeerde Balans

Volgnr.	Activa	31-12-2022	31-12-2023
1.	Vaste activa		
	Financiële vaste activa	1.574.935	1.574.935
	Vlottende activa		
9.	Liquide middelen	3.689	3.689
Totaal		1.578.624	1.578.624

per 31 december 2023

Volgnr.	Passiva	31-12-2022	31-12-2023
2.	Reserves en voorzieningen.		
	Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
	Overige reserves	3.689	3.689
Totaal		1.578.624	1.578.624

4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2023

Activa

Vaste activa

Het betreft de aandelen van Crematoria Twente B.V.

Vlottende activa

De liquide middelen zijn berekend als het saldo van de passiva-posten minus de vaste activa.

Passiva

Overige reserves

De reserves bestaan uit de reserve deelneming (de 100% deelneming in Crematoria Twente B.V.) en de algemene reserve.

4.3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve/voorziening	Saldo 31-12-2022	Vermeer-deringen 2023	Vermin-deringen 2023	Saldo 31-12-2023
1	5	7	8	9
Reserves				
Reserve deelneming	1.574.935	0	0	1.574.935
Algemene reserve	3.689	0	0	3.689
Totaal	1.578.624	0	0	1.578.624

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 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto schuldquote	0%	0%	0%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	0%	0%	0%	0%
Solvabiliteitsratio	100%	100%	100%	100%
Structurele exploitatieruimte	96%	96%	95%	95%

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

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

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

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

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

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur

van

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede,

De voorzitter,

A. Prins

De secretaris,

H. Th. Obbink