12 April 2021

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

BEGROTING 2022

Inhoudsopgave **Bladz.**

1. Aanbieding begroting 2022 1

2. Beleidsbegroting 2022 3

2.1 Programma 3
2.2 Paragrafen 3

3. Financiële begroting 2022 5

3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2022 5
3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2022 7
3.3 Meerjarenraming 2022 - 2025 9

4. Financiële positie 10

4.1 Geprognosticeerde balans per 31 december 2022 10
4.2 Toelichting op de geprognosticeerde balans per 31 december 2022 12
4.3 Staat van reserves en voorzieningen 12
4.4 Financiële kengetallen 13

Wierden, 12 april 2021

Aan het algemeen bestuur
van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT)
Postbus 43
7640 AA WIERDEN

Betreft: Aanbieding begroting 2022

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2022.
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;
- De begroting van de Crematoria Twente B.V. over 2020 (deze vormt de basis voor het in 2022 geraamde resultaat uit deelnemingen);
- De besluitvorming inzake het dividendbeleid van Crematoria Twente BV dd. 27-2-14.

Begrotingsuitkomst

Primitieve begroting

De begroting 2022 sluit met een voordelig saldo van baten en lasten van € 359,538 .
In vergelijking met de begroting 2021 betekent dit een toename van het
saldo van baten en lasten met € 1,749- .

Deze afname is als volgt samen te vatten:

		Begroot 2022	Begroot 2021	Afwijking
Lasten				
3.5.1	Ingeleend personeel	15,462	17,210	1,749
Totaal lasten		15,462	17,210	1,749
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		359,538	357,790	1,749

Meerjarenbegroting

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

	Lasten	Baten	Saldo
2022	15,462	375,000	359,538
2023	15,817	375,000	359,183
2024	16,181	375,000	358,819
2025	16,553	375,000	358,447

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begroot saldo van baten en lasten 2022

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

Uitkeren aan de deelnemende gemeenten	€ 359,538
	€ 359,538

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

2. Beleidsbegroting 2022

2.1 Programma

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

Wat wil het 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 het OLCT daarvoor doen?
Het 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 het OLCT komen zijn kosten die samenhangen met het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling.
Samengevat:

	Rekening 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Kosten programma algemeen bestuur	€ 14,418	€ 17,210	€ 15,462

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 2022 geraamde totale reserves € 1,578,624 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2022 wordt geraamd op € 3,689 .

Weerstandscapaciteit
Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2022 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2022 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 2022 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 het OLCT verdwenen. Wat overblijft is de bestuurlijke organisatie en de (financieel) administratieve organisatie. Deze laatste functie is uitbesteed, daar het 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 het OLCT 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 OLCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij.

De partijen waaraan het 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 2022

3.1 Overzicht van begrote

Cate-gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020	Geraamde uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022
	0 Bestuur en ondersteuning			
	0.4 Overhead			
3.5.1	Ingeleend personeel	14,418	17,210	15,462
3.8	Overige goederen en diensten	0	0	0
	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			
6.0	Exploitatiesaldo	(14,418)	357,790	359,538
Totaal		0	375,000	375,000

baten en lasten 2022

Cate-gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020	Geraamde inkomsten 2021	Geraamde inkomsten 2022
	0.5 Treasury			
5.1	Rente	0	0	0
5.2	Dividenden en winsten	0	375,000	375,000
Totaal		0	375,000	375,000

3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2022

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020	Geraamde uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022
3.5.1	Ingeleend personeel	14,418	17,210	15,462
	Betreft:			
	Secretariaatskosten	9,918	10,085	10,317
	Accountantskosten	2,500	4,540	2,500
	Administratieve dienstverlening	2,000	2,586	2,645
	Totaal	14,418	17,210	15,462

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020	Geraamde uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022
3.8	Overige goederen en diensten	177	0	200
	Betreft:			
	Bankkosten	177	0	200
	Overige kosten	0	0	0
	Totaal	177	0	200

Cate-gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020	Geraamde uitgaven 2021	Geraamde uitgaven 2022
6.0	Exploitatiesaldo	(14,418)	357,790	359,538
	Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
	Lasten	14,418	17,210	15,462
	Baten	0	375,000	375,000
	Saldo	(14,418)	357,790	359,538
	Bestemming saldo:			
	Uitkering aan deelnemende gemeenten	(14,418)	357,790	359,538
		(14,418)	357,790	359,538

Cate-gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020	Geraamde inkomsten 2021	Geraamde inkomsten 2022
5.1	Rente	0	0	0
5.2	Dividenden en winsten			
	Resultaat uit deelnemingen	0	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 2022 - 2025

	2022	2023	2024	2025
Lasten				
Ingeleend personeel	15,462	15,817	16,181	16,553
	15,462	15,817	16,181	16,553
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	359,538	359,183	358,819	358,447

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, eea. ongeacht het resultaat van CT.

4. Financiële positie

4.1 Geprognosticeerde Balans

Volgnr.	Activa	12/31/2021	12/31/2022
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 2022

Volgnr.	Passiva	12/31/2021	12/31/2022
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 2022

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 12/31/2021	Vermeer-deringen 2022	Vermin-deringen 2022	Saldo 12/31/2022
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 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
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%	96%	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 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