OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

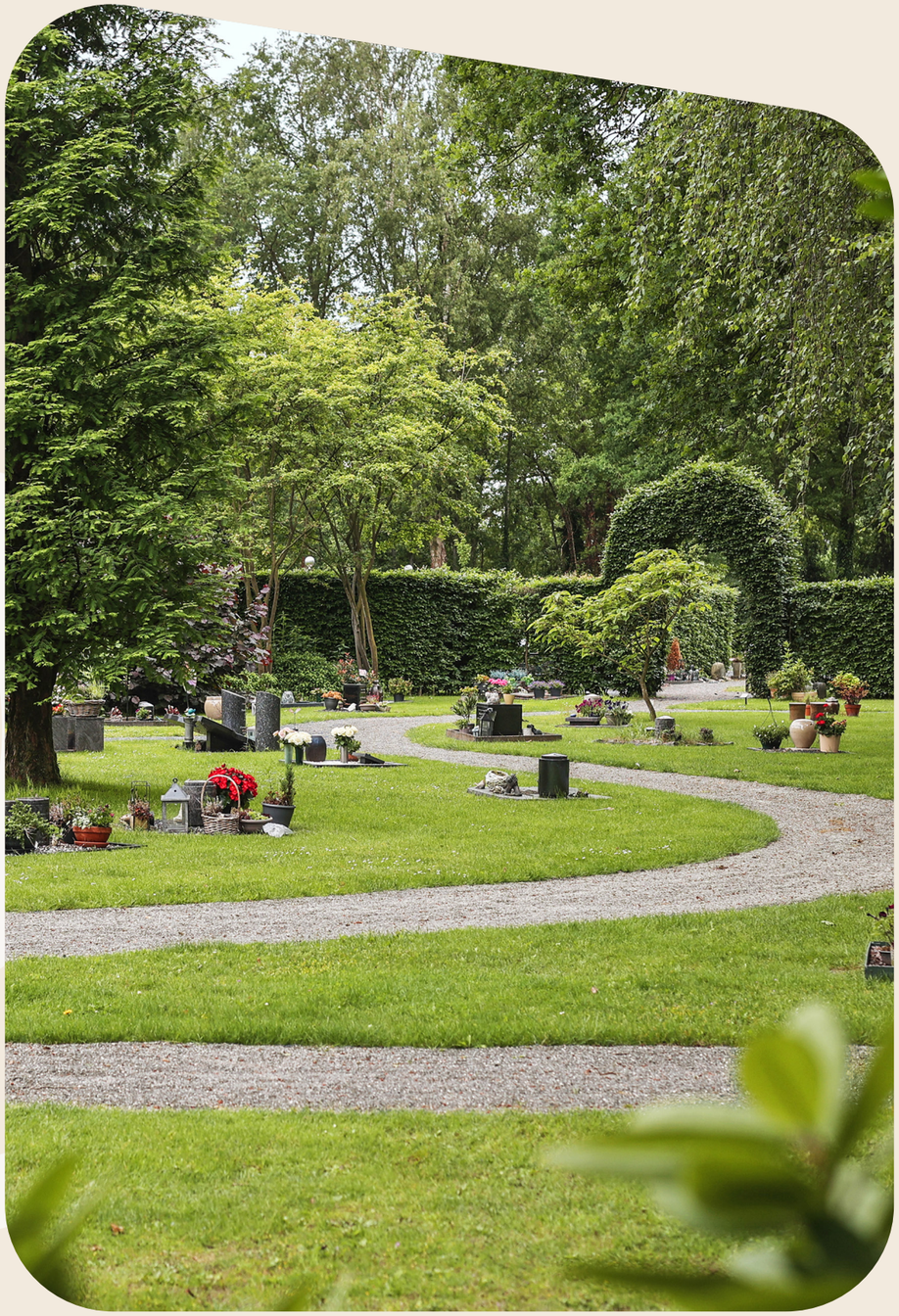


Ontwerpbegroting 2027

Crematoria Twente

Openbaar Lichaam

Voorwoord



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



Het Algemeen Bestuur van OLCT volgt de ontwikkelingen binnen CT BV op de voet. Met grote belangstelling worden de toekomstige ontwikkelingen gevolgd. Zoals het wetsvoorstel “Bestemming lichamen van overledenen”, waarvan waarschijnlijk in 2026/2027 de besluitvorming wordt afgerond. Daarin is ook een nieuwe uitvaartmethode “resomeren” opgenomen. Daarnaast zijn er ook ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid zoals bijvoorbeeld het project cremeren op groene waterstof, dat in 2026 van start gaat.

In de vergaderingen van het Algemeen Bestuur van OLCT, waarbij ook de directeur-bestuurder en de Raad van Commissarissen van CT BV aanwezig zijn, worden deze onderwerpen besproken.

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2027 van OLCT. Hier zijn met name de financiële ontwikkelingen opgenomen van OLCT voor begrotingsjaar 2027 inclusief de meerjarenraming voor 2028 tot en met 2030.

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

Inleiding

Algemeen

OLCT is een gemeenschappelijke regeling van 11 Twentse gemeenten tot stichting van één of meerdere crematoria in Twente. Dit zijn de volgende gemeenten:

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

Algemeen en dagelijks bestuur

De bestuurssamenstelling is per 1 maart 2026:

Leden Dagelijks en Algemeen Bestuur

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

Overige leden Algemeen Bestuur:

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

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

Programmaplan

Deze begroting bestaat uit een beleidsbegroting en een financiële begroting. Het beleidsdeel van de begroting bestaat uit het programma Algemeen Bestuur en de wettelijk verplichte paragrafen.

PROGRAMMA ALGEMEEN BESTUUR

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 CT BV.

Wat mag het kosten?

Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
21.337	20.350	20.610

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.

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 financiele 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 2027 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Deze vrij aanwenbare algemene reserve kent een omvang van 4x de jaarlijkse omvang van de bedrijfsvoeringskosten, zodat de volledige bedrijfsvoeringskosten uit de meerjarenbegroting gedekt zijn, mochten er geen dividendopbrengsten vanuit CT BV zijn. Voor 2027 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 82.440.

Daarnaast kent OLCT een egalisatiereserve. Deze wordt gebruikt om een jaarlijks vaste resultaatuitkering aan de deelnemende gemeenten te kunnen doen, die voor vier jaar kan worden gegarandeerd.

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 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 van CT BV. Daar is opgenomen dat:

"Bij uitkeren van dividend moet worden voldaan aan de statuten en de wettelijke regels waaronder de zogenaamde uitkeringstoets. Tevens moet voldaan worden aan alle eisen die de BNG stelt aan CT BV. Indien er sprake is van een positief resultaat, dan wordt dat resultaat in principe uitgekeerd aan de aandeelhouder. Bij negatieve resultaten wordt er geen dividend uitgekeerd ongeacht eigen vermogen en ratio's."

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 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.

Financiering

Het BBV kent een vijftal voorgeschreven financiële kengetallen. Gezien de beperkte omvang van de exploitatie en balans van OLCT is geen beoordeling en/of normering van de kengetallen 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 op de exploitatie. OLCT heeft geen langlopende leningen, dus dit kengetal is niet van toepassing.

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 en ook geen verstrekte leningen aan derden. Dit kengetal is dus niet van toepassing.

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 en de rentebaten als structureel worden aangemerkt, is dit kengetal op begrotingsbasis 100%.

Kasgeldlimiet
Op basis van de voorliggende begroting is er voor 2027 een kasgeldlimiet van € 18.000 toegestaan. Op begrotingsbasis is er sprake van een overschot aan vlottende middelen, zodat het aantrekken van kasgeldleningen niet noodzakelijk is.

Bedrijfsvoering

Bij het overdragen van de bedrijfsvoering van de crematoria aan CT BV 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 aan CT BV. OLCT heeft hierdoor geen eigen personeel (meer) in dienst.
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 CT BV wordt voor de vergaderingen van het Algemeen en Dagelijks Bestuur uitgenodigd. Zij vervult in deze vergaderingen een adviserende rol. Ook de Raad van Commissarissen (RvC) van CT BV wordt uitgenodigd om de vergaderingen van het Algemeen Bestuur bij te wonen. De RvC vervult in deze vergaderingen een adviserende rol. In de vergadering van het Algemeen Bestuur wordt eveneens het standpunt van OLCT als aandeelhouder van CT BV in de Algemene vergadering van Aandeelhouders bepaald.

Verbonden partijen

OLCT heeft één verbonden partij, namelijk CT BV, omdat OLCT zowel een financieel als een bestuurlijk belang heeft in deze vennootschap. OLCT bezit namelijk 100% van de aandelen van CT BV en heeft hierdoor via de Algemene vergadering van Aandeelhouders zeggenschap in de onderneming.

Deelneming	Belang	Eigen vermogen 1-1-2025	Eigen vermogen 31-12-2025	Vreemd vermogen 1-1-2025	Vreemd vermogen 31-12-2025	Geraamd Resultaat 2027
Crematoria Twente BV	100%	10.654.000	10.108.000	11.790.000	11.566.000	50.000

Openbaarheid

Een belangrijk onderdeel van de Wet Open Overheid (Woo) 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.

Sinds 1 november 2024 moeten bestuursorganen de eerste 5 informatiecategorieën verplicht openbaar maken. Wanneer de overige categorieën verplicht openbaar worden, wordt op een later moment bepaald per Koninklijk Besluit, maar naar verwachting zal dit in 2026/2027 zijn. OLCT heeft in 2025 een inhaalslag gemaakt, omdat OLCT nog niet voldeed aan de eerste 5 informatiecategorieën. De volgende onderwerpen zijn inmiddels geregeld:

1. Alle vastgestelde verordeningen, aanwijzingsbesluiten en overige besluiten staan gepubliceerd op overheid.nl
2. De Woo-index op overheid.nl met daarin organisatiegegevens, contactgegevens etc. is ingevuld
3. Er is een Woo-contactpersoon aangewezen
4. De notulen van AB-vergaderingen staan op de website van CT BV

In 2027 zal verder worden gewerkt aan het volledig voldoen aan 17 informatiecategorieën van de Woo.

Financiële begroting 2027

In dit hoofdstuk is de financiële begroting voor 2027 opgenomen inclusief de meerjarenbegroting 2028-2030. Tevens bevat dit hoofdstuk de geprognotiseerde balans per 31 december 2027.

Hierbij wordt uitgegaan van de volgende indexering:
- Loonstijging: 3,39%
- Prijsstijging: 2,2%

OVERZICHT BATEN EN LASTEN 2027

Programma Algemeen Bestuur	Werkelijk 2025	Begroot 2026	Begroot 2027
Lasten			
Detachering secretaris	10.967	12.200	12.615
Accountantskosten	6.353	5.800	5.925
Administratieve dienstverlening	1.000	1.000	1.020
Advieskosten	2.574	800	500
Bankkosten	443	450	450
Onvoorzien	0	100	100
Totaal lasten	21.337	20.350	20.610
Baten			
Dividendopbrengsten	795.767	224.000	45.000
Rente	12.905	7.000	10.000
Totaal baten	808.672	231.000	55.000
Saldo baten en lasten	787.335	210.650	34.390

MEERJARIG OVERZICHT BATEN EN LASTEN 2028-2030

Programma Algemeen Bestuur	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Lasten			
Detachering secretaris	13.040	13.485	13.940
Overige kosten	8.070	8.245	8.425
Onvoorzien	100	100	100
Totaal lasten	21.210	21.830	22.465
Baten			
Rente	8.000	6.000	2.000
Dividendopbrengsten	50.000	278.000	335.000
Totaal baten	58.000	284.000	337.000
Saldo baten en lasten	36.790	262.170	314.535

GEPROGNOTISEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2027

Activa	31-12-2027	31-12-2026
Vaste activa		
Financiële vaste activa	1.574.935	1.574.935
Vlottende activa		
Liquide middelen	823.373	1.003.683
Totaal activa	2.398.308	2.578.618

Passiva	31-12-2027	31-12-2026
Vaste passiva		
Algemene reserve	82.440	73.400
Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
Egalisatiereserve	740.933	930.283
Vlottende passiva		
-	-	-
Totaal passiva	2.398.308	2.578.618

TOELICHTING GEPROGNOTISEERDE BALANS

Financiële vaste activa
Dit betreft de aandelen van OLCT in CT BV. OLCT bezit 100% van de aandelen.

Liquide middelen
De liquide middelen betreffen het saldo van algemene en de egalisatiereserve.

Algemene reserve
De vrij aanwendbare algemene reserve kent een omvang van 4x de jaarlijkse omvang van de bedrijfsvoeringskosten.

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

Egalisatiereserve
Op 10 april 2025 heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met het vormen van een egalisatiereserve. De egalisatiereserve wordt gebruikt om een jaarlijks vaste resultaatuitkering aan de deelnemende gemeenten te kunnen doen, die voor vier jaar kan worden gegarandeerd. Het verloop van de egalisatiereserve ziet er als volgt uit:

Jaar	Stand per 1-1	Resultaat voorgaand boekjaar	Resultaatuitkering	Stand per 31-12
2026*	542.948	787.335	400.000	930.283
2027	930.283	210.650	350.000	790.933
2028	790.933	34.390	350.000	475.323
2029	475.323	36.790	350.000	162.113
2030	162.113	262.170	350.000	74.283
2031	74.283	314.535	350.000	38.818

**= de stand per 1-1-2026 en resultaat 2025 zijn gebaseerd op de concept jaarrekening 2025*

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede, 3 september 2026

De voorzitter, De secretaris,

J.H.R. Pierik *M.J.P. Hellemons*

Crematoria Twente
Openbaar Lichaam



Locaties in Enschede, Almelo, Borne en Oldenzaal
Usselerrietweg 40 | 7546 PE Enschede | +31 (0)53 475 60 60 | info@crematoriatwente.nl
www.crematoriatwente.nl

Crematoria Twente