OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

BEGROTING 2025

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

Betreft: Aanbieding begroting 2025 3
2. Beleidsbegroting 2025 5
2.1 Programma 5
2.2 Paragrafen 5
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 5
2.2.2 Financiering 6
2.2.3 Bedrijfsvoering 7
2.2.4 Verbonden partijen 7
3. Financiële begroting 2025 8
3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2025 8
3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2025 9
3.3 Meerjarenraming 2025 - 2028 11
4. Financiële positie 12
4.1 Geprognosticeerde Balans per 31 december 2025 12
4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2025 13
4.3 Staat van reserves en voorzieningen 13
4.4 Financiële kengetallen 14

Wierden, 28 maart 2024

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

Betreft: Aanbieding begroting 2025

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2024. 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 12,7% (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;
- Geen voorziene investeringen.

Begrotingsuitkomst

Primitieve begroting

De begroting 2025 sluit met een voordelig saldo van baten en lasten van € 363.893.
In vergelijking met de begroting 2024 betekent dit een afname van het saldo van baten en lasten met € 4.101.

Deze afname is als volgt samen te vatten:

		Begroot 2025	Begroot 2024	Afwijking
Lasten				
3.5.1	Ingeleend personeel	15.781	14.895	(886)
3.8	Overige goederen en diensten	326	313	(13)
Totaal lasten		16.107	15.208	(899)
Baten				
5.1	Rente	5.000	0	5.000
5.2	Dividenden en winsten	375.000	375.000	0
Totaal baten		380.000	375.000	5.000
Saldo van baten en lasten		363.893	359.792	4.101

Meerjarenbegroting

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

	Lasten	Baten	Saldo
2025	16.107	380.000	363.893
2026	16.720	380.000	363.280
2027	17.715	380.000	362.285
2028	18.769	380.000	361.231

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begroot saldo van baten en lasten 2025

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

Uitkeren aan de deelnemende gemeenten	€	363.893
	€	363.893

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

2. Beleidsbegroting 2025

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 2023		Begroting 2024		Begroting 2025
Kosten programma algemeen bestuur	€	17.297	€	15.208	€	16.107

Openbaarheidsparagraaf
Het algemeen bestuur is op grond van art. 3.5 van de Wet Open Overheid (WOO) verplicht een openbaarheidsparagraaf op te nemen in de jaarrekening. De verslagen van de AB-vergaderingen zijn gepubliceerd op de site van Crematoria Twente. De Gemeenschappelijke Regeling OLCT en de verordeningen zijn te vinden op Overheid.nl.

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 2025 geraamde totale reserves € 1.610.515 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2025 wordt geraamd op € 35.580

Weerstandscapaciteit
Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2025 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2025 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 35.580

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 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 middel 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. Op 20 april 2023 heeft de aandeelhouder ingestemd met het dividendbeleid 2023-2027.

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 2025 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.

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 11 gemeenten in Twente deelnemen. De gemeenschappelijke regeling is laatstelijk in 2023 gewijzigd. OLCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij.

De partijen waaraan OLCT is verbonden:

Gemeente Almelo	Gemeente Hof van Twente
Gemeente Borne	Gemeente Losser
Gemeente Dinkelland	Gemeente Oldenzaal
Gemeente Enschede	Gemeente Tubbergen
Gemeente Haaksbergen	Gemeente Wierden
Gemeente Hengelo	Crematoria Twente B.V.

3. Financiële begroting 2025

3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2025

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023	Geraamde uitgaven 2024	Geraamde uitgaven 2025
	0 Bestuur en ondersteuning			
	0.4 Overhead			
3.5.1	Ingeleend personeel	16.930	14.895	15.781
3.8	Overige goederen en diensten	367	313	326
	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			
6.0	Exploitatiesaldo	470.751	359.792	363.893
Totaal		488.048	375.000	380.000

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023	Geraamde inkomsten 2024	Geraamde inkomsten 2025
	0.5 Treasury			
5.1	Rente	3.500	0	5.000
5.2	Dividenden en winsten	484.548	375.000	375.000
Totaal		488.048	375.000	380.000

3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2025

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023	Geraamde uitgaven 2024	Geraamde uitgaven 2025
3.5.1	Ingeleend personeel	16.930	14.895	15.781
	Betreft:			
	Secretariaatskosten	11.769	10.950	11.602
	Accountants- en advieskosten	4.160	2.818	2.985
	Administratieve dienstverlening	1.000	1.127	1.194
	Totaal	16.930	14.895	15.781

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023	Geraamde uitgaven 2024	Geraamde uitgaven 2025
3.8	Overige goederen en diensten	367	313	326
	Betreft:			
	Bankkosten	367	213	226
	Onvoorzien	0	100	100
	Totaal	367	313	326

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023	Geraamde uitgaven 2024	Geraamde uitgaven 2025
6.0	Exploitatiesaldo	470.751	359.792	363.893
	Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
	Lasten	17.297	15.208	16.107
	Baten	488.048	375.000	380.000
	Saldo	470.751	359.792	363.893
	Bestemming saldo:			
	Uitkering aan deelnemende gemeenten	470.751	359.792	363.893
		470.751	359.792	363.893

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023	Geraamde inkomsten 2024	Geraamde inkomsten 2025
5.1	Rente	3.500	0	5.000

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023	Geraamde inkomsten 2024	Geraamde inkomsten 2025
5.2	Dividenden en winsten			
	Resultaat uit deelnemingen	484.548	375.000	375.000

3.3 Meerjarenraming 2025 - 2028

	2025	2026	2027	2028
Lasten				
Ingeleend personeel	15.781	16.720	17.715	18.769
Overige goederen en diensten	326	345	366	387
	16.107	16.720	17.715	18.769
Baten				
Rente	5.000	5.000	5.000	5.000
Dividenden en winsten	375.000	375.000	375.000	375.000
	380.000	380.000	380.000	380.000
Saldo	363.893	363.280	362.285	361.231

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 5,95% per jaar.

4. Financiële positie

4.1 Geprognosticeerde Balans per 31 december 2025

Volgnr.	Activa	31-12-2024	31-12-2025
1.	Vaste activa		
	Financiële vaste activa	1.574.935	1.574.935
	Vlottende activa		
9.	Liquide middelen	35.580	35.580
Totaal		1.610.515	1.610.515

Volgnr.	Passiva	31-12-2024	31-12-2025
2.	Reserves en voorzieningen.		
	Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
	Overige reserves	35.580	35.580
Totaal		1.610.515	1.610.515

4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2025

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 31-12-2024	Vermeer-deringen 2025	Vermin-deringen 2025	Saldo 31-12-2025
1	5	7	8	9
Reserves				
Reserve deelneming	1.574.935	-	-	1.574.935
Algemene reserve	35.580	359.792	359.792	35.580
Totaal	1.610.515	359.792	359.792	1.610.515

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 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Netto schuldquote	--	--	--	--
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	--	--	--	--
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, 4 juli 2024

De voorzitter, De secretaris,

J.H.R. Pierik H. Th. Obbink