

10 april 2017

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

ONTWERPBEGROTING 2018

Inhoudsopgave**Bladz.**

1. Aanbieding begroting 2018	1
2. Beleidsbegroting 2018	3
2.1 Programma	
2.2 Paragrafen	
3. Financiële begroting 2018	5
3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2018	
3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2018	7
3.3 Meerjarenraming 2018 - 2021	9
4. Financiële positie	10
4.1 Geprognoseerde balans per 31/12/18	
4.2 Toelichting op de geprognoseerde balans per 31/12/18	12
4.3 Staat van reserves en voorzieningen	
4.4 Financiële kengetallen	13

Enschede, 10 april 2017

Aan het algemeen bestuur
van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT)
Usselerrietweg 40
7546 PE Enschede

Betreft: Aanbieding begroting 2018

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2018.
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 -1,5% (na 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 BV over 2017 (deze vormt de basis voor het in 2018 geraamde resultaat uit deelnemingen);
- De besluitvorming inzake het dividendbeleid van Crematoria Twente BV dd. 27-2-14.

Begrotingsuitkomst*Primitieve begroting*

De begroting 2018 sluit met een voordelig saldo van baten en lasten van € 359.225 .

In vergelijking met de begroting 2017 betekent dit een toename van het saldo van baten en lasten met € 40 .

Deze toename is als volgt samen te vatten:

		Begroot 2018	Begroot 2017	Afwijking
Lasten				
3.5.1	Ingeleend personeel	<u>16.170</u>	<u>16.250</u>	<u>80</u>
Totaal lasten		16.170	16.250	80
Baten				
5.1	Rente	395	435	(40)
5.2	Dividenden en winsten	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>	<u>0</u>
Totaal baten		375.395	375.435	(40)
Saldo van baten en lasten		<u><u>359.225</u></u>	<u><u>359.185</u></u>	<u><u>40</u></u>

Meerjarenbegroting

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

	Lasten	Baten	Saldo
2018	16.170	375.395	359.225
2019	16.299	375.395	359.096
2020	16.430	375.395	358.965
2021	16.561	375.395	358.834

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begroot saldo van baten en lasten 2018

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

Uitkeren aan de deelnemende gemeenten	€ <u>359.225</u>
	€ <u><u>359.225</u></u>

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

2. Beleidsbegroting 2018

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 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Kosten programma algemeen bestuur	11.320	16.250	16.170

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 2017 geraamde totale reserves € 1.590.678 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2018 wordt geraamd op € 15.743 .

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2018 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2018 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 15.743 .

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 en de dochter 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.

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 dmv. ISO-gecertificeerde 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 geprognoseerde 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 2018 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. (CT) per 1 januari 2000 zijn ook de meeste functies van een normale bedrijfsvoering bij het OLCCT verdwenen. Wat overblijft is de bestuurlijke organisatie en de (financieel) administratieve organisatie. Deze laatste functie is uitbesteed, daar het OLCCT 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 OLCCT 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 OLCCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij.

De partijen waaraan het OLCCT 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 BV
Gemeente Hengelo	

3. Financiële begroting 2018

3.1 Overzicht van begrote

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2016	Geraamde uitgaven 2017	Geraamde uitgaven 2018
<u>0 Bestuur en ondersteuning</u>				
<u>0.4 Overhead</u>				
3.5.1	Ingeleend personeel	11.320	16.250	16.170
 <u>0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten</u>				
6.0	Exploitatiesaldo	(11.248)	359.185	359.225
Totaal		<u>72</u>	<u>375.435</u>	<u>375.395</u>

baten en lasten 2018

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2016	Geraamde inkomsten 2017	Geraamde inkomsten 2018
<u>0.5 Treasury</u>				
5.1	Rente	72	435	395
5.2	Dividenden en winsten	0	375.000	375.000
Totaal		<u>72</u>	<u>375.435</u>	<u>375.395</u>

3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2018

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2016	Geraamde uitgaven 2017	Geraamde uitgaven 2018
3.5.1	<u>Ingeleend personeel</u>	<u>11.320</u>	<u>16.250</u>	<u>16.170</u>
	Betreft:			
	Secretariaatskosten	5.000	9.620	9.475
	Accountantskosten	4.320	4.165	4.265
	Administratieve dienstverlening	<u>2.000</u>	<u>2.465</u>	<u>2.430</u>
	Totaal	<u>11.320</u>	<u>16.250</u>	<u>16.170</u>

De secretariaatskosten waren in 2016 incidenteel lager, maar zullen naar verwachting v.a. 2017 weer op het oude niveau zijn.

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2016	Geraamde uitgaven 2017	Geraamde uitgaven 2018
6.0	<u>Exploitatiesaldo</u>	<u>(11.248)</u>	<u>359.185</u>	<u>359.225</u>
	Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
	Lasten	11.320	16.250	16.170
	Baten	<u>72</u>	<u>375.435</u>	<u>375.395</u>
	Saldo	<u>(11.248)</u>	<u>359.185</u>	<u>359.225</u>
	Bestemming saldo:			
	Uitkering aan deelnemende gemeenten		359.185	359.225
	Mutatie van de algemene reserve	<u>(11.248)</u>		
		<u>(11.248)</u>	<u>359.185</u>	<u>359.225</u>

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2016	Geraamde inkomsten 2017	Geraamde inkomsten 2018
5.1	<u>Rente</u>	<u>72</u>	<u>435</u>	<u>395</u>

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2016	Geraamde inkomsten 2017	Geraamde inkomsten 2018
5.2	<u>Dividenden en winsten</u>			
	Resultaat uit deelnemingen	<u>0</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>

Op 27 februari 2014 heeft de aandeelhouder van CT, met instemming van het algemeen bestuur van het OLCT, onder meer besloten om de winst van CT over de jaren 2014 en 2015 vooralsnog niet uit te keren teneinde de toekomstige financieringslasten van CT te kunnen beperken. Tevens is besloten dat vanaf 2016 jaarlijks ten minste € 375.000 aan dividend wordt uitgekeerd. Het resultaat uit deelnemingen in 2015 en 2016 was ten gevolge van dit besluit nihil. Vanaf 2017 is er weer een positief resultaat uit deelnemingen.

3.3 Meerjarenraming 2018 - 2021

	2018	2019	2020	2021
<u>Lasten</u>				
Ingeleend personeel	<u>16.170</u>	<u>16.299</u>	<u>16.430</u>	<u>16.561</u>
	16.170	16.299	16.430	16.561
<u>Baten</u>				
Rente	395	395	395	395
Dividenden en winsten	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>
	375.395	375.395	375.395	375.395
Saldo	359.225	359.096	358.965	358.834

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 0,8% 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.

Dit besluit leidt vanaf 2017 tot een resultaat uit deelnemingen van € 375.000.

4. Financiële positie

4.1 Geprognosticeerde Balans

Volgnr.	Activa	31-12-2017	31-12-2018
1.	<u>Vaste activa</u>		
	Financiële vaste activa	1.574.935	1.574.935
	<u>Vlottende activa</u>		
9.	Liquide middelen	15.743	15.743
Totaal		<u>1.590.678</u>	<u>1.590.678</u>

per 31 december 2018

Volgnr.	Passiva	31-12-2017	31-12-2018
2.	<u>Reserves en voorzieningen.</u>		
	Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
	Overige reserves	15.743	15.743
Totaal		<u>1.590.678</u>	<u>1.590.678</u>

4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2018

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 BV en de algemene reserve.

4.3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve/voorziening	Saldo 31-12-2017	Vermeer- deringen 2018	Vermin- deringen 2018	Saldo 31-12-2018
1	5	7	8	9
<u>Reserves</u>				
Reserve deelneming	1.574.935	0	0	1.574.935
Algemene reserve	<u>15.743</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>15.743</u>
Totaal	<u><u>1.590.678</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.590.678</u></u>

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 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Netto schuldquote	-4%	-4%	-4%	-4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-4%	-4%	-4%	-4%
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 het
OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede,

De voorzitter,

De secretaris,

Th.G.M. Vloothuis

P. Vermeulen-Borsje