Wierden, 11 april 2019

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

Betreft: Aanbieding begroting 2020

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2020.
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 1,4% (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 2019 (deze vormt de basis voor het in 2020 geraamde resultaat uit deelnemingen);
- De besluitvorming inzake het dividendbeleid van Crematoria Twente BV dd. 27-2-14.

Begrotingsuitkomst

Primitieve begroting

De begroting 2020 sluit met een voordelig saldo van baten en lasten van € 358.282 .
In vergelijking met de begroting 2019 betekent dit een afname van het
saldo van baten en lasten met € 233 .

Deze afname is als volgt samen te vatten:

		Begroot 2020	Begroot 2019	Afwijking
Lasten				
3.5.1	Ingeleend personeel	16.873	16.640	(233)
Totaal lasten		16.873	16.640	(233)
Baten				
5.1	Rente	155	155	0
5.2	Dividenden en winsten	375.000	375.000	0
Totaal baten		375.155	375.155	0
Saldo van baten en lasten		358.282	358.515	(233)

Meerjarenbegroting

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

	Lasten	Baten	Saldo
2020	16.873	375.155	358.282
2021	17.109	375.155	358.046
2022	17.349	375.155	357.806
2023	17.592	375.155	357.563

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begroot saldo van baten en lasten 2020

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

Uitkeren aan de deelnemende gemeenten	€ 358.282
	€ 358.282

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

2. Beleidsbegroting 2020

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 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Kosten programma algemeen bestuur	13.389	16.640	16.873

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 2020 geraamde totale reserves € 1.590.678 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2020 wordt geraamd op € 15.743 .

Weerstandscapaciteit
Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2020 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2020 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 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 2020 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 BV
Gemeente Hengelo	

3. Financiële begroting 2020

3.1 Overzicht van begrote

Cate-gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2018	Geraamde uitgaven 2019	Geraamde uitgaven 2020
	0 Bestuur en ondersteuning			
	0.4 Overhead			
3.5.1	Ingeleend personeel	13.389	16.640	16.873
3.8	Overige goederen en diensten	0		
	0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten			
6.0	Exploitatiesaldo	361.756	358.515	358.282
Totaal		375.145	375.155	375.155

baten en lasten 2020

Cate-gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2018	Geraamde inkomsten 2019	Geraamde inkomsten 2020
	0.5 Treasury			
5.1	Rente	145	155	155
5.2	Dividenden en winsten	375.000	375.000	375.000
Totaal		375.145	375.155	375.155

3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2020

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2018	Geraamde uitgaven 2019	Geraamde uitgaven 2020
3.5.1	Ingeleend personeel	13.389	16.640	16.873
	Betreft:			
	Secretariaatskosten	7.356	9.750	9.887
	Accountantskosten	5.033	4.390	4.451
	Administratieve dienstverlening	1.000	2.500	2.535
	Totaal	13.389	16.640	16.873

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2018	Geraamde uitgaven 2019	Geraamde uitgaven 2020
3.8	Overige goederen en diensten	0	0	0
	Betreft:			
	Bankkosten	0	0	0
	Overige kosten	0	0	0
	Totaal	0	0	0

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2018	Geraamde uitgaven 2019	Geraamde uitgaven 2020
6.0	Exploitatiesaldo	361.756	358.515	358.282
	Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
	Lasten	13.389	16.640	16.873
	Baten	375.145	375.155	375.155
	Saldo	361.756	358.515	358.282
	Bestemming saldo:			
	Uitkering aan deelnemende gemeenten	361.756	358.515	358.282
		361.756	358.515	358.282

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2018	Geraamde inkomsten 2019	Geraamde inkomsten 2020
5.1	Rente	145	155	155

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2018	Geraamde inkomsten 2019	Geraamde inkomsten 2020
5.2	Dividenden en winsten			
	Resultaat uit deelnemingen	375.000	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 2020 - 2023

	2020	2021	2022	2023
Lasten				
Ingeleend personeel	16.873	17.109	17.349	17.592
	16.873	17.109	17.349	17.592
Baten				
Rente	155	155	155	155
Dividenden en winsten	375.000	375.000	375.000	375.000
	375.155	375.155	375.155	375.155
Saldo	358.282	358.046	357.806	357.563

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 1,4% 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	31-12-2019	31-12-2020
1.	Vaste activa		
	Financiële vaste activa	1.574.935	1.574.935
	Vlottende activa		
9.	Liquide middelen	15.743	15.743
Totaal		1.590.678	1.590.678

per 31 december 2020

Volgnr.	Passiva	31-12-2019	31-12-2020
2.	Reserves en voorzieningen.		
	Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
	Overige reserves	15.743	15.743
Totaal		1.590.678	1.590.678

4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2020

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 31-12-2019	Vermeer-deringen 2020	Vermin-deringen 2020	Saldo 31-12-2020
1	5	7	8	9
Reserves				
Reserve deelneming	1.574.935	0	0	1.574.935
Algemene reserve	15.743	0	0	15.743
Totaal	1.590.678	0	0	1.590.678

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 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto schuldquote	4%	5%	5%	5%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	4%	5%	5%	5%
Solvabiliteitsratio	100%	100%	100%	100%
Structurele exploitatieruimte	96%	95%	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 het

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede,

De voorzitter, De secretaris,

J.H.M. Robben H. Th. Obbink