

**OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE**

**JAARREKENING 2018**

Datum: 28-mrt-19

<b><u>Inhoud</u></b>	<b>Pagina</b>
1. Inleiding	1
2. Jaarverslag over 2018	2
2.1 Programmaverantwoording	
2.1.1 Algemeen Bestuur	
2.2 Paragrafen	3
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	
2.2.2 Financiering	4
2.2.3 Bedrijfsvoering	
2.2.4 Verbonden partijen	
3. Jaarrekening over 2018	5
3.1 Balans per 31 december 2018	
3.2 Overzicht van baten en lasten over 2018	7
3.3 Toelichtingen	9
3.3.1 Kasstroomoverzicht	
3.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	
3.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2018	10
3.3.4 Financiële kengetallen	12
3.3.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2018	13
3.3.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	15
3.3.7 Analyse saldo van baten en lasten 2018 ten opzichte van de begroting 2018	16
4. Controleverklaring	17

## 1. Inleiding

### Algemeen

Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) stoelt op een Gemeenschappelijke Regeling, die door 12 regionale gemeenten met elkaar is aangegaan, tot stichting van één of meerdere crematoria in Twente.

### Deelnemende gemeenten

Aan de Gemeenschappelijke Regeling nemen per 31 december 2018 de volgende gemeenten deel:

Almelo	Dinkelland	Hengelo (O)	Oldenzaal
Berkelland	Enschede	Hof van Twente	Tubbergen
Borne	Haaksbergen	Losser	Wierden

### Bestuur

de bestuurssamenstelling tot 21 maart 2018:

Dagelijks bestuur:

- mevrouw I.A.M. ten Seldam	Almelo
- de heer J. Bron	Hengelo
- de heer J.M. van Rees	Losser
- mevrouw Th.G.M. Vloothuis (voorzitter)	Oldenzaal
- de heer J.H.M. Robben	Wierden

Overige bestuursleden:

- mevrouw J. Pot-Klumper	Berkelland
- de heer M.J. Velten	Borne
- de heer A.B.J. Steggink	Dinkelland
- de heer E. Eerenberg	Enschede
- de heer G.J. Kok	Haaksbergen
- de heer H.J. Scholten	Hof van Twente
- mevrouw W.A.M. Haverkamp – Wenker	Tubbergen

Als secretaris fungeerde mevrouw P. Vermeulen-Borsje

de bestuurssamenstelling vanaf 20 september 2018

dagelijks bestuur

E.J.F.M. van Mierlo	Almelo
E.Eerenberg	Enschede
A.B.G.M.Koopman	Haaksbergen
mw.A.Prins	Losser
J.H.M.Robben	Wierden

Overige bestuursleden

M.J. Velten	Borne
mw. H.J. Bosman	Berkelland
mw. C.M.E. Duursma - Wigger	Dinkelland
G.Gerrits	Hengelo
mw. E.Zinkweg - Ankone	Oldenzaal
mw. W.A.M. Haverkamp	Tubbergen

Als secretaris fungeerde de heer H.Th.Obbink

## Exploitatieresultaat 2018

Het exploitatiesaldo over 2018 bedraagt € 361.756 .

Op 27 februari 2014 is door het algemeen bestuur ingestemd met het voorstel om het dividendbeleid van Crematoria Twente B.V. zodanig aan te passen dat:

- \* over 2014 en 2015 vooralsnog geen dividend wordt uitgekeerd; (= geen opbrengst uit deelneming in 2015 en 2016)
- \* vanaf 2016 jaarlijks ten minste € 375.000 aan dividend wordt uitgekeerd; (= opbrengst uit deelneming v.a. 2017)

Omdat er in 2015 en 2016 geen opbrengst uit deelneming was, was het exploitatiesaldo van OLCCT in deze jaren negatief. Deze negatieve exploitatiesaldi zijn onttrokken aan de algemene reserve (een gedeelte van het positieve exploitatiesaldo van 2013 en 2014 was hiertoe aan de algemene reserve toegevoegd).

T.a.v. het exploitatiesaldo over 2018 stelt het dagelijks bestuur voor om het gehele exploitatiesaldo van € 361.756 uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

## **2. Jaarverslag over 2018**

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over het in 2018 gerealiseerd beleid.

### **2.1 Programmaverantwoording**

OLCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.  
Hierna wordt ten aanzien van dit programma verantwoording afgelegd over het in 2018 gerealiseerd beleid.

#### **2.1.1 Algemeen bestuur**

##### *Wat heeft OLCT bereikt?*

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. Deze doelstelling is voor het verslagjaar bereikt.

##### *Wat heeft OLCT daarvoor gedaan?*

OLCT is (enig) aandeelhouder van Crematoria Twente B.V. (CT).  
In 2018 is onder andere in de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening 2017 van de vennootschap vastgesteld. Daarnaast is er op 20 september 2018 een nieuwe voorzitter van de Raad van Commissarissen benoemd.

##### *Wat heeft het gekost?*

	Realisatie 2018	Raming 2018
Baten	375.145	375.395
Lasten	13.389	16.170
Saldo	<u>361.756</u>	<u>359.225</u>

## **2.2 Paragrafen**

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft een 7-tal paragrafen voor te weten:

1. Lokale heffingen
2. Weerstandsvermogen
3. Onderhoud kapitaalgoederen
4. Financiering
5. Bedrijfsvoering
6. Verbonden partijen
7. Grondbeleid

De paragrafen 1, 3 en 7 zijn op OLCT niet van toepassing en zijn derhalve niet opgenomen.

### **2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing**

#### *Weerstandscapaciteit*

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2018 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare 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 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 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 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. Wanneer dit risico zich voordoet kan dit gevolgen hebben voor de toekomstige dividenduitkeringen van CT.

In 2012 is besloten tot het treffen van maatregelen om de kans op dit risico te verkleinen. Deze maatregelen zullen in 2019 geëffectueerd zijn.

## **2.2.2 Financiering**

(Bedragen per 31/12/18 x € 1.000,--)	Begroot	Werkelijk	Vershil
Omvang vlottende korte schuld:			
opgenomen gelden < 1 jaar	0	0	0
schuld in rekening courant	0	0	0
Vlottende middelen:			
contanten in kas	0	0	0
tegoeden in rekening courant	16	46	-30
overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0
Toets kasgeldlimiet:			
overschot vlottende middelen	-16	-46	30
toegestane kasgeldlimiet	31	31	0
ruimte onder kasgeldlimiet	47	77	-30

## **2.2.3 Bedrijfsvoering**

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 van de deelneming wordt voor de vergaderingen van het dagelijks bestuur uitgenodigd. Hij vervult een adviserende rol.

De Raad van Commissarissen (RvC) van de deelneming wordt uitgenodigd de vergaderingen van het Algemeen Bestuur bij te wonen. De RvC vervult een adviserende rol.

In de bestuursvergadering van OLCT wordt het standpunt van de Gemeenschappelijke Regeling als aandeelhouder van CT in de Algemene vergadering van Aandeelhouders bepaald.

## **2.2.4 Verbonden partijen**

Openbaar Lichaam Crematoria Twente is een Gemeenschappelijke Regeling waaraan 12 gemeenten in Twente en de Achterhoek deelnemen.

De Gemeenschappelijke Regeling is laatstelijk per januari 2016 gewijzigd.

OLCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij, omdat elke gemeente zowel een financieel als een bestuurlijk belang heeft in OLCT. Het gaat om de gemeenten Almelo, Berkelland, Borne, Dinkelland, Enschede, Haaksbergen, Hengelo, Hof van Twente, Losser, Oldenzaal, Tubbergen en Wierden.

Crematoria Twente B.V. is voor OLCT een verbonden partij, omdat OLCT zowel een financieel als een bestuurlijk belang heeft in deze vennootschap. OLCT bezit namelijk 100% van de aandelen van de vennootschap en heeft hierdoor via de Algemene vergadering van Aandeelhouders zeggenschap in de onderneming. Op deze wijze kan OLCT haar doelstelling nastreven.

### 3. Jaarrekening over 2018

#### 3.1 Balans per

<b>Activa</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Vaste activa</b>		
Financiële vaste activa		
Deelneming	1.574.935	1.574.935
<b>Vlottende activa</b>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige vorderingen	56.263	56.274
<b>Liquide middelen</b>		
Banksaldo	46.367	60.859
<b>Totaal</b>	<u>1.677.565</u>	<u>1.692.068</u>



**31 december 2018**

<b>Passiva</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Vaste passiva</b>		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	15.743	15.743
Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
<b>Vlottende passiva</b>		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige nog te betalen posten	131	13.000
Aan deelnemende gemeenten uit te betalen: exploitatieresultaat 2018 minus reeds uitbetaald voorschot	86.756	88.390
<b>Totaal</b>	<b>1.677.565</b>	<b>1.692.068</b>

### **3.2 Overzicht van baten**

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2018 €	Geraamde uitgaven 2018 €	Werkelijke uitgaven 2017 €
Personeel van derden	13.389	16.170	11.320
Overige goederen en diensten	0	0	314
Saldo	361.756	359.225	363.390
Totaal	<u>375.145</u>	<u>375.395</u>	<u>375.024</u>

**en lasten over 2018**

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2018 €	Geraamde inkomsten 2018 €	Werkelijke inkomsten 2017 €
Rente	145	395	24
Resultaat uit deelnemingen	375.000	375.000	375.000
Totaal	<u>375.145</u>	<u>375.395</u>	<u>375.024</u>

### **3.3 Toelichtingen**

#### **3.3.1 Kasstroomoverzicht 2018**

	<u>2018</u>	
Betalingen aan leveranciers	<u>-26.258</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-26.258
Ontvangen interest	156	
Ontvangen dividend en dividendbelasting	<u>375.000</u>	
		<u>375.156</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>348.898</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>0</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b>0</b>
Betalingen aan deelnemende gemeenten		<u>-363.390</u>
Nettokasstroom		<u><u>-14.492</u></u>

#### **3.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording daarvoor geeft.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De deelneming wordt gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. Tot dusver is een dergelijke afwaardering niet noodzakelijk gebleken. De actuele waarde ligt ruim boven de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengsten uit deelneming en eventuele overige opbrengsten enerzijds en alle hiermee verbonden aan het verslagjaar toe te rekenen kosten anderzijds.

### **3.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2018**

#### Algemeen

De activiteiten van Openbaar Lichaam Crematoria Twente bestaan voornamelijk uit het beheer van de aandelen van Crematoria Twente B.V.

#### **Activa**

##### **Vaste activa**

##### Financiele vaste activa

##### Deelneming

Boekwaarde per 31 december 2018	<u><u>1.574.935</u></u>
---------------------------------	-------------------------

Dit betreft de 100% deelneming in Crematoria Twente B.V.

##### **Vlottende activa**

##### Overige vorderingen

Te ontvangen dividendbelasting	56.250
Te ontvangen rente	<u>13</u>
Saldo per 31 december 2018	<u><u>56.263</u></u>

##### Liquide middelen

##### Banksaldo

Saldo per 31 december 2018	<u><u>46.367</u></u>
----------------------------	----------------------

Dit betreft het saldo op de rekening courant en spaarrekening bij de ING Bank.

#### **Passiva**

##### **Vaste passiva**

##### Eigen vermogen

Algemene reserve	
Saldo per 31 december 2018	15.743
Reserve deelneming	
Saldo per 31 december 2018	<u><u>1.574.935</u></u>
	<u><u>1.590.678</u></u>

Het verloop in 2018 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Saldo 31-12-2017	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2018
Algemene reserve	15.743	0	0	15.743
Reserve deelneming	<u>1.574.935</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.574.935</u>
Totaal	<u>1.590.678</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.590.678</u>

De reserve deelneming betreft dat deel van het eigen vermogen dat is vastgelegd in de deelneming Crematoria Twente B.V.

### **3.3.4 Financiële kengetallen**

Het BBV kent een vijftal voorgeschreven financiële kengetallen. Voor zover van toepassing zijn deze hieronder opgenomen voor Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

Kengetal	Realisatie 2018	Begroting 2018
Netto schuldquote	23%	0%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	23%	0%
Solvabiliteitsratio	95%	100%
Structurele exploitatieruimte	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.

### **3.3.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2018**

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2018 €	Geraamde uitgaven 2018 €	Werkelijke uitgaven 2017 €
Personeel van derden	<u>13.389</u>	<u>16.170</u>	<u>11.320</u>
Betreft:			
Secretariaatskosten	7.356	9.600	5.000
Accountants- en advieskosten	5.033	4.170	4.320
Administratieve dienstverlening	<u>1.000</u>	<u>2.400</u>	<u>2.000</u>
Totaal	<u>13.389</u>	<u>16.170</u>	<u>11.320</u>

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2018 €	Geraamde uitgaven 2018 €	Werkelijke uitgaven 2017 €
<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>314</u>
Betreft:			
Bankkosten	0	0	0
Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>314</u>
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>314</u>



Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2018 €	Geraamde uitgaven 2018 €	Werkelijke uitgaven 2017 €
<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>361.756</u>	<u>359.225</u>	<u>-11.562</u>

Dit bedrag is als volgt samen te vatten:

Baten	375.145	375.395	72
Lasten	<u>13.389</u>	<u>16.170</u>	<u>11.634</u>
Saldo van baten en lasten	<u>361.756</u>	<u>359.225</u>	<u>-11.562</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2018 €	Geraamde inkomsten 2018 €	Werkelijke inkomsten 2017 €
Rente	<u>145</u>	<u>395</u>	<u>24</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2018 €	Geraamde inkomsten 2018 €	Werkelijke inkomsten 2017 €
Resultaat uit deelnemingen	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>

### **3.3.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector**

Het normenkader rondom de "Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector" (WNT) is bekrachtigd in het Besluit van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-0000106049 en de Regeling van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 26 februari 2014, nr. 2014-000 104920. De Aanpassingswet WNT is als onderdeel van dit normenkader op 19 juni 2014 aangenomen door de Eerste Kamer. Voor het opmaken van de jaarrekening is de Aanpassingswet WNT als onderdeel van het normenkader gehanteerd.

In verband hiermee dient de beloning van de topfunctionarissen in de jaarrekening openbaar te worden gemaakt.

Als topfunctionarissen voor de WNT worden bij OLCT aangemerkt de leden van het Algemeen Bestuur (tot 21 maart 2018):

Dagelijks Bestuur:

mevrouw I.A.M. ten Seldam	Almelo
de heer J. Bron	Hengelo
de heer J.M. van Rees	Losser
mevrouw Th.G.M. Vloothuis (voorzitter)	Oldenzaal
de heer J.H.M. Robben	Wierden

Overige bestuursleden:

mevrouw J. Pot-Klumper	Berkelland
de heer M.J. Velten	Borne
de heer A.B.J. Steggink	Dinkelland
de heer E. Eerenberg	Enschede
de heer G.J. Kok	Haaksbergen
de heer H.J. Scholten	Hof van Twente
mevrouw W.A.M. Haverkamp – Wenker	Tubbergen

De bestuursamenstelling vanaf 20 september 2018:

Dagelijks Bestuur:

de heer E.J.F.M. van Mierlo	Almelo
de heer E.Eerenberg	Enschede
de heer A.B.G.M.Koopman	Haaksbergen
mevrouw A. Prins	Losser
de heer J.H.M.Robben (voorzitter)	Wierden

Overige bestuursleden:

de heer M.J. Velten	Borne
mevrouw H.J. Bosman	Berkelland
mevrouw C.M.E. Duursma - Wigger	Dinkelland
de heer G. Gerrits	Hengelo
mevrouw E.Zinkweg - Ankone	Oldenzaal
mevrouw W.A.M. Haverkamp	Tubbergen

De colleges van Burgemeester en Wethouders van de deelnemende gemeenten benoemen elk één lid van het Algemeen Bestuur.

De bestuursleden van OLCT ontvangen voor hun werkzaamheden geen beloning van OLCT. Door OLCT worden geen onkostenvergoedingen uitbetaald.

### **3.3.7 Analyse saldo van baten en lasten 2018 ten opzichte van de begroting 2018**

Het saldo van baten en lasten over 2018 is € 2.500 hoger dan de raming over 2018.  
De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn (bedragen zijn afgerond):

#### *Voordelen*

Lagere kosten personeel van derden	<u>2.750</u>
	2.750

#### *Nadelen*

Minder rente ontvangen	<u>250</u>
	250

Per saldo	<u><u>2.500</u></u>
-----------	---------------------

#### **4. Controleverklaring**

Deze pagina's zijn gereserveerd voor de controleverklaring.







Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur  
van het  
OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede,

De voorzitter,

J.H.M. Robben

De secretaris,

H.Th.Obbink