

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

JAARREKENING 2020

Datum: 22-jan-21

<u>Inhoud</u>	Pagina
1. Inleiding	1
2. Jaarverslag over 2020	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 2020	5
3.1 Balans per 31 december 2020	
3.2 Overzicht van baten en lasten over 2020	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 2020	10
3.3.4 Financiële kengetallen	12
3.3.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2020	13
3.3.6 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	15
3.3.7 Analyse saldo van baten en lasten 2020 ten opzichte van de begroting 2020	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 2020 de volgende gemeenten deel:

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

Bestuur

de bestuurssamenstelling is per 31 december 2020:

dagelijks bestuur

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

overige bestuursleden:

M.J. Velten	Borne
mw. H.J. Bosman	Berkelland
B.Blokhuis	Dinkelland
G. Gerrits	Hengelo
H.J. Scholten	Hof van Twente
mw. E.Zinkweg - Ankone	Oldenzaal
mw. U. Bekhuis - Groothuis	Tubbergen

Als secretaris fungeerde de heer H.Th. Obbink

Exploitatieresultaat 2020

Het exploitatiesaldo over 2020 bedraagt -€ 14.594 .

In 2020 is er geen opbrengst uit deelneming (dividend) vanwege de financiële situatie bij de deelneming.

T.a.v. het exploitatiesaldo over 2020 stelt het dagelijks bestuur voor om het gehele exploitatiesaldo van - € 14.594 te onttrekken aan de algemene reserve. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

2. Jaarverslag over 2020

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over het in 2020 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 2020 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 2020 is onder andere in de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening 2019 van de vennootschap vastgesteld.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2020	Raming 2020
Baten	0	375.155
Lasten	<u>14.594</u>	<u>16.873</u>
Saldo	<u><u>-14.594</u></u>	<u><u>358.282</u></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 2020 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2020 betekent dit een weerstandscapaciteit van -€ 10.905 .

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 zijn in 2020 geëffectueerd.

2.2.2 Financiering

(Bedragen per 31/12/2020 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	3	13
overige uitstaande gelden < 1 jaa	0	0	0
Toets kasgeldlimiet:			
overschot vlottende middelen	-16	-3	-13
toegestane kasgeldlimiet	31	31	0
ruimte onder kasgeldlimiet	47	34	13

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 2020

3.1 Balans per

Activa	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Vaste activa		
Financiële vaste activa		
Deelneming	1.574.935	1.574.935
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige vorderingen	0	0
Liquide middelen		
Banksaldo	2.799	10.971
Totaal	<u>1.577.734</u>	<u>1.585.906</u>

31 december 2020

Passiva	31-12-2020	31-12-2019
	€	€
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	-10.905	3.689
Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige nog te betalen posten	13.704	7.282
Aan deelnemende gemeenten uit te betalen: exploitatieresultaat 2018 minus reeds uitbetaald voorschot	0	0
Totaal	<u>1.577.734</u>	<u>1.585.906</u>

3.2 Overzicht van baten

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020 €	Geraamde uitgaven 2020 €	Werkelijke uitgaven 2019 €
Personeel van derden	14.418	16.873	11.922
Overige goederen en diensten	177	0	132
Saldo	-14.594	358.282	-12.054
Totaal	<u>0</u>	<u>375.155</u>	<u>0</u>

en lasten over 2020

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020 €	Geraamde inkomsten 2020 €	Werkelijke inkomsten 2019 €
Rente	0	155	0
Resultaat uit deelnemingen	0	375.000	0
Totaal	<u>0</u>	<u>375.155</u>	<u>0</u>

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Kasstroomoverzicht 2020

	<u>2020</u>	
Betalingen aan leveranciers	<u>-8.172</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-8.172
Betaalde/Ontvangen interest	0	
Ontvangen dividend en dividendbelasting	<u>0</u>	
		<u>0</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		-8.172
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0
Betalingen aan deelnemende gemeenten		<u>0</u>
Nettokasstroom		<u><u>-8.172</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 2020

Algemeen

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

Activa

Vaste activa

Financiële vaste activa

Deelneming

Boekwaarde per 31 december 2020 1.574.935

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

Viottende activa

Overige vorderingen

Te ontvangen dividendbelasting	0
Te ontvangen rente	<u>0</u>
Saldo per 31 december 2020	<u><u>0</u></u>

Liquide middelen

Banksaldo

Saldo per 31 december 2020 2.799

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

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve	
Saldo per 31 december 2020	-10.905
Reserve deelneming	
Saldo per 31 december 2020	<u>1.574.935</u>
	<u><u>1.564.030</u></u>

Het verloop in 2020 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Saldo 31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2020
Algemene reserve	3.689	0	14.594	-10.905
Reserve deelneming	<u>1.574.935</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.574.935</u>
Totaal	<u>1.578.624</u>	<u>0</u>	<u>14.594</u>	<u>1.564.030</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 2020	Begroting 2020
Netto schuldquote	geen inkomsten	4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	geen inkomsten	4%
Solvabiliteitsratio	99%	100%
Structurele exploitatieruimte	geen inkomsten	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 balanstotaal.

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 2020

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020 €	Geraamde uitgaven 2020 €	Werkelijke uitgaven 2019 €
Personeel van derden	<u>14.418</u>	<u>16.873</u>	<u>11.922</u>
Betreft:			
Secretariaatskosten	9.918	9.887	6.922
Accountants- en advieskosten	2.500	4.451	5.000
Administratieve dienstverlening	<u>2.000</u>	<u>2.535</u>	<u>0</u>
Totaal	<u>14.418</u>	<u>16.873</u>	<u>11.922</u>

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020 €	Geraamde uitgaven 2020 €	Werkelijke uitgaven 2019 €
<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>177</u>	<u>0</u>	<u>132</u>
Betreft:			
Bankkosten	177	0	82
Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>50</u>
Totaal	<u>177</u>	<u>0</u>	<u>132</u>

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2020 €	Geraamde uitgaven 2020 €	Werkelijke uitgaven 2019 €
<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>-14.594</u>	<u>358.282</u>	<u>-11.982</u>

Dit bedrag is als volgt samen te vatten:

Baten	0	375.155	72
Lasten	<u>14.594</u>	<u>16.873</u>	<u>12.054</u>
<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>-14.594</u>	<u>358.282</u>	<u>-11.982</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020 €	Geraamde inkomsten 2020 €	Werkelijke inkomsten 2019 €
Rente	<u>0</u>	<u>155</u>	<u>0</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2020 €	Geraamde inkomsten 2020 €	Werkelijke inkomsten 2019 €
Resultaat uit deelnemingen	<u>0</u>	<u>375.000</u>	<u>0</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:

De bestuurssamenstelling in 2020:

Dagelijks Bestuur:

de heer E.J.F.M. van Mierlo
mw. J.Nods
de heer A.B.G.M. Koopman
mevrouw A. Prins
de heer J.Coes

Almelo
Enschede
Haaksbergen
Losser
Wierden

Overige bestuursleden:

de heer M.J. Velten
mevrouw H.J. Bosman
de heer B. Blokhuis
de heer G. Gerrits
de heer H.,J. Scholten
mevrouw E. Zinkweg - Ankone
mw. U. Bekhuis- Groothuis

Borne
Berkelland
Dinkelland
Hengelo
Hof van Twente
Oldenzaal
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 2020 ten opzichte van de begroting 2020

Het saldo van baten en lasten over 2020 is € 371.000 lager dan de raming over 2020.
De belangrijkste afwijking ten opzichte van de begroting zijn (bedragen zijn afgerond):

Voordelen

Lagere kosten personeel van derden	<u>4.000</u>
	4.000

Nadelen

Minder dividend ontvangen van deelneming	<u>375.000</u>
	375.000

Per saldo	<u><u>-371.000</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,

A.J. Prins

De secretaris,

H.Th.Obbink