



# OLCT Ontwerpbegroting 2026



CREMATORIA TWENTE

*Openbaar Lichaam*





## Voorwoord

Het OLCT is het orgaan dat namens 11 Twentse gemeenten optreedt als (enig) aandeelhouder van Crematoria Twente BV. Door het publieke karakter van de aandeelhouder neemt Crematoria Twente een neutrale en onafhankelijke positie in binnen de uitvaartbranche. Iedereen kan er tegen dezelfde condities terecht. De structuur van Crematoria Twente is uniek in Nederland. De taken van OLCT zijn te vinden in de Gemeenschappelijke Regeling OLCT.

Het Algemeen Bestuur volgt de ontwikkelingen binnen de BV op de voet. Met grote belangstelling worden de toekomstige ontwikkelingen gevolgd. Zoals het wetsvoorstel *Bestemming lichamen van overledenen*, dat waarschijnlijk dit jaar ter besluitvorming voorligt in de Tweede Kamer. Daarin is ook een nieuwe uitvaartmethode 'resomeren' opgenomen. Daarnaast zijn er ook ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid zoals bijvoorbeeld het onderzoek naar cremeren op waterstof. In de vergaderingen van het Algemeen Bestuur, waarbij ook de directeur/bestuurder en de Raad van Commissarissen aanwezig zijn, worden deze onderwerpen besproken.

Voor u ligt de ontwerpbegroting 2026 van OLCT. Hier zijn met name de financiële ontwikkelingen opgenomen van OLCT voor begrotingsjaar 2026 inclusief de meerjarenraming voor 2027 tot en met 2029.

*J.H.R. (Jan) Pierik*  
Voorzitter Algemeen Bestuur







# Inhoud

|       |                                                                      |    |
|-------|----------------------------------------------------------------------|----|
| 1.    | Inleiding . . . . .                                                  | 5  |
| 2.    | Programmabegroting voor 2026 . . . . .                               | 6  |
| 2.1   | Programmaplan . . . . .                                              | 6  |
| 2.2   | Paragrafen . . . . .                                                 | 6  |
| 2.2.1 | Weerstandsvermogen en risicobeheersing . . . . .                     | 7  |
| 2.2.2 | Financiering. . . . .                                                | 7  |
| 2.2.3 | Bedrijfsvoering . . . . .                                            | 8  |
| 2.2.4 | Verbonden partijen . . . . .                                         | 8  |
| 2.2.5 | Openbaarheid . . . . .                                               | 8  |
| 3.    | Financiële begroting 2026 . . . . .                                  | 9  |
| 3.1   | Overzicht van baten en lasten 2026 . . . . .                         | 9  |
| 3.2   | Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2026 . . . . . | 10 |
| 3.3   | Meerjarenoverzicht van baten en lasten 2027-2029. . . . .            | 11 |
| 3.4   | Geprognostiseerde balans per 31 december 2026 . . . . .              | 12 |
| 3.5   | Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2026 . . . . .  | 13 |

# 1. Inleiding

## Algemeen

Het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) stoelt op een Gemeenschappelijke Regeling, die door 11 regionale gemeenten met elkaar is aangegaan, tot stichting van één of meerdere crematoria in Twente.

## Deelnemende gemeenten

Aan de Gemeenschappelijke Regeling nemen de volgende gemeenten deel:

|            |             |                |           |
|------------|-------------|----------------|-----------|
| Almelo     | Enschede    | Hof van Twente | Tubbergen |
| Borne      | Haaksbergen | Losser         | Wierden   |
| Dinkelland | Hengelo     | Oldenzaal      |           |

## Bestuur

De bestuurssamenstelling is per 1 april 2025:

### Dagelijks Bestuur:

|                                    |                |
|------------------------------------|----------------|
| de heer J.H.R. Pierik (voorzitter) | Borne          |
| de heer E.J.F.M. van Mierlo        | Almelo         |
| mevrouw H.A.M. Nauta-Van Moorsel   | Hof van Twente |
| mevrouw M. J.H. Oosterbroek        | Losser         |
| de heer R.L.J. de Way              | Dinkelland     |

### Overige bestuursleden:

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| de heer M. Teutelink        | Enschede    |
| de heer J.H. Niemans        | Haaksbergen |
| de heer G. Gerrits          | Hengelo     |
| de heer G. ten Brinke       | Wierden     |
| mevrouw E. Zinkweg - Ankone | Oldenzaal   |
| de heer F. Niens            | Tubbergen   |

Als secretaris fungeert de heer M.J.P. Hellemons.



## 2. Programmabegroting voor 2026

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.

### 2.1 PROGRAMMAPLAN

OLCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.  
Hierna wordt ten aanzien van dit programma verantwoording afgelegd over het in 2024 gerealiseerd beleid.

*Wat wil OLCT bereiken?*

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.

*Wat gaat OLCT daarvoor doen?*

OLCT wil de doelstelling bereiken door het houden van de aandelen van Crematoria Twente B.V.

*Wat mag het kosten?*

|                                      | Rekening<br>2024 | Begroting<br>2025 | Begroting<br>2026 |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Kosten programma<br>algemeen bestuur | 18.120           | 16.107            | 18.350            |

### 2.2 PARAGRAFEN

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft de volgende paragrafen voor:

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

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

### 2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

*Weerstandsvermogen*

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.

*Weerstandscapaciteit*

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2026 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2026 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 70.580.

*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 Crematoria Twente B.V. (CT) vormen indirect een risico voor OLCT omdat deze consequenties kunnen hebben voor de hoogte van het dividend dat OLCT ontvangt. Op 20 april 2023 heeft de aandeelhouder ingestemd met het dividendbeleid 2023-2027.

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 bedrijfsschade-verzekering afgesloten.

### 2.2.2 Financiering

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

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. OLCT heeft geen langlopende leningen.

*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. OLCT heeft geen langlopende leningen.

*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.



Het solvabiliteitsratio is op begrotingsbasis 100%.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is het saldo van de structurele baten en lasten ten opzichte van de totale inkomsten. Aangezien de dividendopbrengsten vanuit de BV als structureel worden aangemerkt, is dit kengetal op begrotingsbasis 98%.

Kasgeldlimiet

Op basis van de voorliggende begroting is er voor 2026 een kasgeldlimiet van € 31.000 toegestaan. Op begrotingsbasis is er sprake van een overschot aan vlottende middelen, zodat het aantrekken van kasgeldleningen niet noodzakelijk is.

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 OLC T verdwenen. Wat overblijft is de bestuurlijke organisatie en de (financieel) administratieve organisatie. Deze laatste functie is uitbesteed, daar OLC T geen eigen personeel (meer) in dienst heeft.

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/bestuurder van Crematoria Twente B.V. (CT) wordt voor de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur uitgenodigd. Zij vervult een adviserende rol. De Raad van Commissarissen (RvC) van CT wordt uitgenodigd de vergaderingen van het Algemeen Bestuur bij te wonen. De RvC vervult een adviserende rol. In de bestuursvergadering van OLC T wordt het standpunt van de Gemeenschappelijke Regeling als aandeelhouder van CT in de Algemene vergadering van Aandeelhouders bepaald.

2.2.4 Verbonden partijen

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

2.2.5 Openbaarheid

Een belangrijk onderdeel van de Wet Open Overheid is de verplichting tot actieve openbaarmaking van 17 informatiecategorieën door alle bestuursorganen. Deze verplichting treedt gefaseerd in werking (per informatiecategorie) omdat organisaties tijd nodig hebben de openbaarmaking van de verschillende categorieën voor te bereiden en in te richten.

Per 1 november 2024 moeten bestuursorganen de eerste 5 informatiecategorieën verplicht openbaar maken. Het gaat om de volgende categorieën:

- Wetten en algemeen verbindende voorschriften (art. 3.3, eerste lid, onderdeel a);
- Overige besluiten van algemene strekking (art. 3.3, eerste lid, onderdeel b);
- Organisatie en werkwijze (art. 3.3, eerste lid, onderdeel d);
- Bereikbaarheidsgegevens (art. 3.3, eerste lid, onderdeel e);
- Vergaderstukken Staten-Generaal (art. 3.3, tweede lid, onderdeel b).

Wanneer de overige categorieën verplicht openbaar worden, wordt op een later moment bepaald per Koninklijk Besluit, maar naar verwachting zal dit eind 2025 zijn. OLC T streeft ernaar de verplichte informatiecategorieën in 2026 actief openbaar te kunnen maken.

3. Financiële begroting 2026

3.1 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2026

| Omschrijving                 | Werkelijke uitgaven<br>2024<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2025<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2026<br>€ |
|------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Personeel van derden         | 17.696                           | 15.781                         | 18.000                         |
| Overige goederen en diensten | 424                              | 326                            | 350                            |
| Totaal                       | 18.120                           | 16.107                         | 18.350                         |

| Omschrijving               | Werkelijke inkomsten<br>2024<br>€ | Geraamde inkomsten<br>2025<br>€ | Geraamde inkomsten<br>2026<br>€ |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Rente                      | 8.352                             | 5.000                           | 5.000                           |
| Resultaat uit deelnemingen | 927.716                           | 375.000                         | 224.000                         |
| Totaal                     | 936.068                           | 380.000                         | 229.000                         |

|           |         |         |         |
|-----------|---------|---------|---------|
| Resultaat | 917.948 | 363.893 | 210.650 |
|-----------|---------|---------|---------|





3.2 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2026

| Omschrijving                    | Werkelijke uitgaven<br>2024<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2025<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2026<br>€ |
|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Secretariaatskosten             | 12.000                           | 11.602                         | 12.200                         |
| Accountants- en advieskosten    | 4.587                            | 2.985                          | 4.800                          |
| Administratieve dienstverlening | 1.109                            | 1.194                          | 1.000                          |
| Totaal personeel van derden     | 17.696                           | 15.781                         | 18.000                         |

| Omschrijving                        | Werkelijke uitgaven<br>2024<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2025<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2026<br>€ |
|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Bankkosten                          | 424                              | 226                            | 250                            |
| Overige kosten                      | 0                                | 100                            | 100                            |
| Totaal overige goederen en diensten | 424                              | 326                            | 350                            |

| Omschrijving | Werkelijke inkomsten<br>2024<br>€ | Geraamde inkomsten<br>2025<br>€ | Geraamde inkomsten<br>2026<br>€ |
|--------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Rente        | 8.352                             | 5.000                           | 5.000                           |

| Omschrijving               | Werkelijke inkomsten<br>2024<br>€ | Geraamde inkomsten<br>2025<br>€ | Geraamde inkomsten<br>2026<br>€ |
|----------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Resultaat uit deelnemingen | 927.716                           | 375.000                         | 224.000                         |

3.3 MEERJARENOVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN 2027-2029

| Omschrijving                 | Geraamde uitgaven<br>2027<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2028<br>€ | Geraamde uitgaven<br>2029<br>€ |
|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Personeel van derden         | 18.990                         | 19.660                         | 20.340                         |
| Overige goederen en diensten | 360                            | 370                            | 380                            |
| Totaal                       | 19.350                         | 20.030                         | 20.720                         |

| Omschrijving               | Geraamde inkomsten<br>2027<br>€ | Geraamde inkomsten<br>2028<br>€ | Geraamde inkomsten<br>2029<br>€ |
|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Rente                      | 5.000                           | 5.000                           | 5.000                           |
| Resultaat uit deelnemingen | 213.000                         | 104.000                         | 182.000                         |
| Totaal                     | 218.000                         | 109.000                         | 187.000                         |

|           |         |        |         |
|-----------|---------|--------|---------|
| Resultaat | 198.650 | 88.970 | 166.280 |
|-----------|---------|--------|---------|

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde loon- en prijsstijging van 3,50% per jaar.



3.4 GEPROGNOTISEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2026

| Activa                  | 31-12-2025<br>€ | 31-12-2026<br>€ |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Vaste activa</b>     |                 |                 |
| Financiële vaste activa | 1.574.935       | 1.574.935       |
| Liquide middelen        | 613.528         | 998.188         |
| Totaal                  | 2.188.463       | 2.573.123       |

| Passiva              | 31-12-2025<br>€ | 31-12-2026<br>€ |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Vaste passiva</b> |                 |                 |
| Eigen vermogen       |                 |                 |
| Algemene reserve     | 70.580          | 70.580          |
| Egalisatiereserve    | 542.948         | 927.608         |
| Reserve deelneming   | 1.574.935       | 1.574.935       |
| Totaal               | 2.188.463       | 2.573.123       |

3.5 TOELICHTING GEPROGNOSTICEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2026

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.

Egalisatiereserve: Op 11 april 2025 heeft het algemeen bestuur het besluit genomen om in te stemmen met:

1. Het jaarlijks voor een periode van 4 jaar vaststellen van een vaste winstuitkering.
2. Het vormen van een egalisatie reserve binnen de GR OLCT
3. Het berekenen van de winstuitkering per gemeente op basis van het gemiddeld aantal crematies per gemeente over de voorgaande 4 jaar
4. Voor de periode 2025-2029 een vaste jaarlijkse winstuitkering vanuit de GR OLCT aan de deelnemende gemeenten vaststellen van € 400.000

Toelichting werking egalisatiereserve:

Ondanks de fluctuerende dividenduitkering vanuit CT BV keert OLCT een jaarlijks vaste winstuitkering uit aan de deelnemende gemeenten. Hierbij wordt een vaste toezegging gedaan voor een periode van 4 jaar. Daarmee hebben de gemeente een structureel toegezegde winstuitkering. De dividenduitkering vanuit CT BV aan GR OLCT wordt voortaan reëel als raming opgenomen in de meerjarenbegroting van GR OLCT.

De winstuitkering van OLCT aan de deelnemende gemeenten is verhoogd naar € 400.000. Naar de toekomst toe zullen de stand van de egalisatiereserve die hierdoor ontstaat bij OLCT en de meerjarige winstprognose van de BV de basis vormen voor de bepaling van de hoogte van de winstuitkering aan de deelnemende gemeenten. Deze vaste winstuitkering wordt jaarlijks voor een periode van 4 jaar vooruit vastgesteld. De jaarlijkse winstuitkering van de GR OLCT aan de deelnemende gemeenten geschiedt op basis van het gemiddeld aantal crematies per gemeente over de voorgaande 4 jaar.

Door de verhoging van de jaarlijkse winstuitkering naar € 400.000 en de vaste toezegging daarvan voor een periode van 4 jaar, komt OLCT ook tegemoet aan het Twentebrede verzoek van de gemeenten aan de regionale gemeenschappelijke regelingen om een bijdrage te leveren aan het ‘Ravijnjaar’.

De tabel hieronder geeft het meerjarig verloop van de egalisatiereserve weer bij een vaste winstuitkering vanuit OLCT aan de deelnemende gemeenten van € 400.000 voor de periode 2026-2029.

| Saldo egalisatiereserve | Bedrag  |
|-------------------------|---------|
| Ultimo 2026             | 927.608 |
| Ultimo 2027             | 738.258 |
| Ultimo 2028             | 536.908 |
| Ultimo 2029             | 225.878 |
| Ultimo 2030             | -7.842  |



Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van  
OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede, 3 juli 2025

De voorzitter,

*J.H.R. Pierik*

De secretaris,

*M.J.P. Hellemons*







**CREMATORIA TWENTE**

*van betekenis zijn*

LOCATIES IN ENSCHEDE, ALMELO, BORNE EN OLDENZAAL  
USSELERRIETWEG 40 • 7546 PE ENSCHEDE • +31 (0)53 475 60 60 • [INFO@CREMATORIATWENTE.NL](mailto:INFO@CREMATORIATWENTE.NL)  
[WWW.CREMATORIATWENTE.NL](http://WWW.CREMATORIATWENTE.NL)