

16 april 2014

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

CONCEPT-BEGROTING 2015

Inhoudsopgave**Bladz.**

1. Aanbieding begroting 2015	1
2. Beleidsbegroting 2015	3
2.1 Programma	
2.2 Paragrafen	
3. Financiële begroting 2015	5
3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2015	
3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2015	7
3.3 Meerjarenraming 2015 - 2018	9
4. Financiële positie	10
4.1 Geprognoseerde balans per 31/12/15	
4.2 Toelichting op de geprognoseerde balans per 31/12/15	12
4.3 Staat van reserves en voorzieningen	

Enschede, 16 april 2014.

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

Betreft: Aanbieding begroting 2015

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2015.
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 2,0%;
- 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 2014 (deze vormt de basis voor het in 2015 geraamde resultaat uit deelnemingen);
- De besluitvorming inzake het dividendbeleid van Crematoria Twente BV dd. 27-2-14.

Begrotingsuitkomst

Primitieve begroting

De begroting 2015 sluit met een nadelig saldo van € 16.175- .
In vergelijking met de begroting 2014 betekent dit een afname van het saldo met € 927.070- .

Deze afname is als volgt samen te vatten:

		Begroot 2015	Begroot 2014	Afwijking
Lasten				
3.0	Personeel van derden	15.900	14.935	(965)
3.4	Overige goederen en diensten	<u>475</u>	<u>0</u>	<u>(475)</u>
Totaal lasten		16.375	14.935	(1.440)
Baten				
2.0	Rente	200	1.000	(800)
	Resultaat uit deelnemingen	<u>0</u>	<u>924.830</u>	<u>(924.830)</u>
Totaal baten		200	925.830	(925.630)
Exploitatiesaldo		<u>(16.175)</u>	<u>910.895</u>	<u>(927.070)</u>

Meerjarenbegroting

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

	Lasten	Baten	Saldo
2015	16.375	200	(16.175)
2016	16.703	0	(16.703)
2017	17.037	375.000	357.963
2018	17.377	375.000	357.623

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begrotingsresultaat 2015

Voorgesteld wordt het begrote resultaat als volgt te bestemmen:

In mindering te brengen op de algemene reserve	€ <u>(16.175)</u>
	€ <u><u>(16.175)</u></u>

Bij de resultaatsbestemming van de jaren 2013 en 2014 wordt voorgesteld om een bedrag aan de algemene reserve toe te voegen. Het negatieve resultaat in de jaren 2015 en 2016 kan dan op de algemene reserve in mindering worden gebracht.

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

2. Beleidsbegroting 2015

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 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
Kosten programma algemeen bestuur	13.753	14.935	16.375

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 2015 geraamde totale reserves € 1.594.837 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2015 wordt geraamd op € 19.902 .

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2015 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2015 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 19.902 .

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 2015 een kasgeldlimiet van ca. € 1.000,- 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. Wij verwachten dat hierin in het begrotingsjaar 2015 weinig verandering komt.

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 uitbested, 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 13 gemeenten in Twente en de Achterhoek deelnemen. De gemeenschappelijke regeling is laatstelijk in 2006 gewijzigd.

Het OLCT is voor haar deelnemende gemeenten een verbonden partij.

De partijen waaraan het OLCT is verbonden:

Gemeente Almelo	Gemeente Losser
Gemeente Berkelland	Gemeente Oldenzaal
Gemeente Borne	Gemeente Tubbergen
Gemeente Dinkelland	Gemeente Wierden
Gemeente Enschede	Gemeente Winterswijk
Gemeente Haaksbergen	Crematoria Twente BV
Gemeente Hengelo	Crematoria Twente Crematieruimte Oldenzaal BV
Gemeente Hof van Twente	Crematoria Twente Crematieruimte Oldenzaal VOF

3. Financiële begroting 2015

3.1 Overzicht van begrote

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2013	Geraamde uitgaven 2014	Geraamde uitgaven 2015
3.0	Personeel van derden	13.753	14.935	15.900
3.4	Overige goederen en diensten	0	0	475
6.0	Exploitatiesaldo	791.353	910.895	(16.175)
Totaal		<u>805.106</u>	<u>925.830</u>	<u>200</u>

baten en lasten 2015

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2013	Geraamde inkomsten 2014	Geraamde inkomsten 2015
2.0	Rente	1.740	1.000	200
	Resultaat uit deelnemingen	803.366	924.830	0
Totaal		<u>805.106</u>	<u>925.830</u>	<u>200</u>

3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2015

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2013	Geraamde uitgaven 2014	Geraamde uitgaven 2015
3.0	<u>Personeel van derden</u>	<u>13.753</u>	<u>14.935</u>	<u>15.900</u>
	Betreft:			
	Secretariaatskosten	7.997	9.375	9.550
	Accountantskosten	3.751	3.160	3.900
	Advieskosten			PM
	Administratieve dienstverlening	<u>2.005</u>	<u>2.400</u>	<u>2.450</u>
	Totaal	<u>13.753</u>	<u>14.935</u>	<u>15.900</u>

De stijging van de accountantskosten is relatief hoog. Dit wordt veroorzaakt door de toename van eisen (oa. opgelegd door de Autoriteit Financiële Markten) waaraan de accountant moet voldoen. Dit brengt extra werkzaamheden met zich mee om het controledossier op orde te hebben. Bij een relatief kleinschalige controle als die van de jaarrekening van het OLCT veroorzaakt dit een relatief hoge stijging van de kosten.

De tekst van de gemeenschappelijke regeling dient mogelijk te worden geactualiseerd. Wanneer dit het geval is zal dit advieskosten met zich meebrengen.

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2013	Geraamde uitgaven 2014	Geraamde uitgaven 2015
3.4	<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>475</u>
	Betreft:			
	Bankkosten	0	0	475
	Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>475</u>

De extra bankkosten ontstaan door de invoering van het schatkistbankieren.

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2013	Geraamde uitgaven 2014	Geraamde uitgaven 2015
6.0	<u>Exploitatiesaldo</u>	<u>791.353</u>	<u>910.895</u>	<u>(16.175)</u>
	Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
	Totale lasten	13.753	14.935	16.375
	Baten	<u>805.106</u>	<u>925.830</u>	<u>200</u>
	Exploitatiesaldo	<u>791.353</u>	<u>910.895</u>	<u>(16.175)</u>
	Bestemming saldo:			
	Uitkering aan deelnemende gemeenten	776.353	910.895	
	Toevoegen aan de algemene reserve	<u>15.000</u>		<u>(16.175)</u>
		<u>791.353</u>	<u>910.895</u>	<u>(16.175)</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2013	Geraamde inkomsten 2014	Geraamde inkomsten 2015
2.0	<u>Rente</u>	<u>1.740</u>	<u>1.000</u>	<u>200</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2013	Geraamde inkomsten 2014	Geraamde inkomsten 2015
	<u>Resultaat uit deelnemingen</u>	<u>803.366</u>	<u>924.830</u>	<u>0</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 2013 (voor zover hoger dan begroot), 2014 en 2015 vooralsnog niet uit te keren teneinde de toekomstige financieringslasten van CT te kunnen beperken.

Dit besluit beïnvloedt het resultaat uit deelnemingen van het OLCT in de jaren 2014, 2015 en 2016. Omdat de begrote winst over 2013 wel wordt uitgekeerd heeft het besluit geen consequenties voor het resultaat uit deelnemingen in 2014. Het resultaat uit deelnemingen in 2015 en 2016 is ten gevolge van dit besluit nihil.

3.3 Meerjarenraming 2015 - 2018

	2015	2016	2017	2018
Lasten				
Personeel van derden	15.900	16.218	16.542	16.873
Overige goederen en diensten	475	485	494	504
	<u>16.375</u>	<u>16.703</u>	<u>17.037</u>	<u>17.377</u>
Baten				
Rente	200	0	0	0
Resultaat uit deelnemingen	0	0	375.000	375.000
	<u>200</u>	<u>0</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>
Saldo	(16.175)	(16.703)	357.963	357.623

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 2% per jaar.

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 2013 (voor zover hoger dan begroot), 2014 en 2015 vooralsnog niet uit te keren teneinde de toekomstige financieringslasten van CT te kunnen beperken.

Dit besluit beïnvloedt het resultaat uit deelnemingen van het OLCT in de jaren 2014, 2015 en 2016. Omdat de begrote winst over 2013 wel wordt uitgekeerd heeft het besluit geen consequenties voor het resultaat uit deelnemingen in 2014. Het resultaat uit deelnemingen in 2015 en 2016 is ten gevolge van dit besluit nihil.

Tevens heeft de aandeelhouder 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.

Doordat in 2015 en 2016 geen resultaat uit deelnemingen wordt ontvangen zal het exploitatie-resultaat van het OLCT in deze jaren negatief zijn. Om te voorkomen dat de deelnemende gemeenten een bijdrage verschuldigd zijn ter dekking van dit negatieve exploitatiesaldo zal bij de vaststelling van de jaarrekeningen over 2013 en 2014 worden voorgesteld om een gedeelte van het positieve exploitatieresultaat in de jaren 2013 en 2014 toe te voegen aan de algemene reserve van het OLCT, zodat het negatieve exploitatieresultaat in de jaren 2015 en 2016 binnen de begroting kan worden opgevangen.

4. Financiële positie

4.1 Geprognosticeerde Balans

Volgnr.	Activa	31-12-2014	31-12-2015
1.	<u>Vaste activa</u>		
	Financiële vaste activa	1.574.935	1.574.935
	<u>Vlottende activa</u>		
9.	Liquide middelen	19.902	4.902
Totaal		<u>1.594.837</u>	<u>1.579.837</u>

per 31 december 2015

Volgnr.	Passiva	31-12-2014	31-12-2015
2.	<u>Reserves en voorzieningen.</u>		
	Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
	Overige reserves	19.902	4.902
		<hr/>	<hr/>
Totaal		<u>1.594.837</u>	<u>1.579.837</u>

4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2015

Activa

Vaste activa

Het betreft de aandelen van Crematoria Twente/Oost Nederland 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 / Oost Nederland B.V.) en de algemene reserve.

4.3 Staat van reserves en voorzieningen

Naam reserve/voorziening	Saldo 31-12-2014	Vermeer- deringen 2015	Vermin- deringen 2015	Saldo 31-12-2015
1	5	7	8	9
<u>Reserves</u>				
Reserve deelneming	1.574.935	0	0	1.574.935
Algemene reserve	<u>19.902</u>	<u> </u>	<u>16.175</u>	<u>3.727</u>
Totaal	<u>1.594.837</u>	<u>0</u>	<u>16.175</u>	<u>1.578.662</u>

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur

van het

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede, 25 juni 2014.

De voorzitter,

De secretaris,

T.P. de Putter

P. Vermeulen-Borsje