

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

JAARREKENING 2016

Datum: 15-mrt-17

<u>Inhoud</u>	Pagina
1. Inleiding	1
2. Jaarverslag over 2016	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 2016	5
3.1 Balans per 31 december 2016	
3.2 Overzicht van baten en lasten over 2016	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 2016	10
3.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2016	11
3.3.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	13
3.3.6 Analyse saldo van baten en lasten 2016 ten opzichte van de begroting 2016	14
4. Controleverklaring	15

1. Inleiding

Algemeen

Het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) stopt 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 2016 de volgende gemeenten deel:

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

Bestuur

Onderstaand een overzicht van de bestuurssamenstelling in 2016

Dagelijks bestuur:

- mevrouw A.J. Timmer	Almelo	(tot 22/9/16)
- de heer J. Bron	Hengelo	
- de heer J.M. van Rees	Losser	
- mevrouw Th.G.M. Vloothuis (vicevoorzitter)	Oldenzaal	
- de heer T.P. de Putter (voorzitter)	Wierden	

Overige bestuursleden:

- mevrouw I.A.M. ten Seldam	Almelo	(v.a. 22/9/16)
- 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 MDR	Haaksbergen	
- de heer H.J. Scholten	Hof van Twente	
- de heer M.K.M. Stegers	Tubbergen	

Als secretaris fungeerde mevrouw P. Vermeulen-Borsje

Deze werkzaamheden zijn tot april tijdelijk overgenomen door de heer J.J. ten Broeke

Exploitatieresultaat 2016

Het exploitatiesaldo over 2016 bedraagt -€ 11.248 .

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

- * over 2013 maximaal het begrote dividend wordt uitgekeerd; (= opbrengst uit deelneming in 2014)
- * 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 is zal het exploitatiesaldo van het OLCT in deze jaren negatief zijn. Om dit negatief exploitatiesaldo op te kunnen vangen zonder een beroep te moeten doen op de deelnemende gemeenten is in de jaren 2013 en 2014 een gedeelte van het positieve exploitatiesaldo toegevoegd aan de algemene reserve.

T.a.v. het exploitatiesaldo over 2016 stelt het dagelijks bestuur voor om het gehele exploitatiesaldo van - € 11.248 te onttrekken aan de algemene reserve. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

2. Jaarverslag over 2016

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over het in 2016 gerealiseerd beleid.

2.1 Programmaverantwoording

Het OLCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.
Hierna wordt ten aanzien van dit programma verantwoording afgelegd over het in 2016 gerealiseerd beleid.

2.1.1 Algemeen bestuur

Wat heeft het OLCT bereikt?

De doelstelling van het 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 het OLCT daarvoor gedaan?

Het OLCT is (enig) aandeelhouder van Crematoria Twente BV (CT).
In 2016 is onder andere in de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening 2015 van de vennootschap vastgesteld. Tevens is een nieuw lid van de raad van commissarissen benoemd.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2016	Raming 2016
Baten	72	500
Lasten	11.320	16.485
Saldo	11.248-	15.985-

2.2 Paragrafen

Het BBV schrijft een zevental 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 het OLCT niet van toepassing en zijn derhalve niet opgenomen.

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2016 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2016 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 dmv. 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 2018 geëffectueerd zijn.

2.2.2 Financiering

(Bedragen per 31/12/16 x € 1.000,--)	Begroot	Werkelijk	Vershil
Omvang vlottende korte schuld:			
opgenomen gelden < 1 jaar	0	13	13-
schuld in rekening courant	0	0	0
Vlottende middelen:			
contanten in kas	0	0	0
tegoeden in rekening courant	5	29	24-
overige uitstaande gelden < 1 jaa	0	0	0
Toets kasgeldlimiet:			
overschot vlottende middelen	5-	16-	11
toegestane kasgeldlimiet	0	0	0
ruimte onder kasgeldlimiet	5	16	11-

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 van de deelneming wordt uitgenodigd de vergaderingen van het algemeen bestuur bij te wonen. De Raad vervult een adviserende rol.

In het algemeen bestuur wordt het standpunt van de gemeenschappelijke regeling als aandeelhouder van CT BV in de AVA bepaald.

2.2.4 Verbonden partijen

Het 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.

Bij deze wijziging is de regeling getransformeerd van een raadsregeling in een collegeregeling. Ook de wijzigingen in de wet- en regelgeving zijn in de aangepaste gemeenschappelijke regeling verwerkt. Tenslotte is de regeling gewijzigd nav. het uittreden van de gemeente Winterswijk per 1/1/15.

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

Crematoria Twente B.V. is voor het OLCT een verbonden partij, omdat het OLCT zowel een financieel als een bestuurlijk belang heeft in deze vennootschap. Het 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 het OLCT haar doelstelling nastreven.

3. Jaarrekening over 2016

3.1 Balans per

Activa	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
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	71	40
Liquide middelen		
Banksaldo	28.672	33.951
Totaal	<u>1.603.678</u>	<u>1.608.926</u>

31 december 2016

Passiva	31-12-2016	31-12-2015
	€	€
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	15.743	26.991
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	13.000	7.000
Totaal	1.603.678	1.608.926

3.2 Overzicht van baten

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2016 €	Geraamde uitgaven 2016 €	Werkelijke uitgaven 2015 €
Personeel van derden	11.320	16.010	11.135
Overige goederen en diensten	0	475	0
Saldo	11.248-	15.985-	10.911-
Totaal	<u>72</u>	<u>500</u>	<u>224</u>

en lasten over 2016

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2016 €	Geraamde inkomsten 2016 €	Werkelijke inkomsten 2015 €
Rente	72	500	224
Resultaat uit deelnemingen	0	0	0
Totaal	<u>72</u>	<u>500</u>	<u>224</u>

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Kasstroomoverzicht 2016

	<u>2016</u>	
Betalingen aan leveranciers	<u>5.319-</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		5.319-
Ontvangen interest	40	
Ontvangen dividend		
	<u>40</u>	
Kasstroom uit operationele activiteiten		5.279-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0
Betalingen aan deelnemende gemeenten		
Nettokasstroom		5.279-

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 2016

Algemeen

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

Activa

Vaste activa

Financiële vaste activa

Deelneming

Boekwaarde per 31 december 2016 1.574.935

Dit betreft de 100% deelneming in Crematoria Twente BV.

Vlottende activa

Liquide middelen

Banksaldo

Saldo per 31 december 2016 28.672

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 2016 15.743

Reserve deelneming

Saldo per 31 december 2016 1.574.935

1.590.678

Het verloop in 2016 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Saldo 31-12-2015	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2016
Algemene reserve	26.991	0	11.248	15.743
Reserve deelneming	<u>1.574.935</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.574.935</u>
Totaal	1.601.926	0	11.248	1.590.678

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

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

- * over 2013 maximaal het begrote dividend wordt uitgekeerd;
(= opbrengst uit deelneming in 2014)
- * 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 is zal het exploitatiesaldo van het OLC T in deze jaren negatief zijn. Om dit negatief exploitatiesaldo op te kunnen vangen zonder een beroep te moeten doen op de deelnemende gemeenten is in de jaren 2013 en 2014 een gedeelte van het positieve exploitatiesaldo toegevoegd aan de algemene reserve. Conform het voorstel voor bestemming van het exploitatieresultaat 2016 is dit aan de algemene reserve onttrokken.

3.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2016

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2016 €	Geraamde uitgaven 2016 €	Werkelijke uitgaven 2015 €
Personeel van derden	<u>11.320</u>	<u>16.010</u>	<u>11.135</u>
Betreft:			
Secretariaatskosten	5.000	9.600	5.000
Accountants- en advieskosten	4.320	3.950	4.135
Advieskosten		PM	
Administratieve dienstverlening	<u>2.000</u>	<u>2.460</u>	<u>2.000</u>
Totaal	<u>11.320</u>	<u>16.010</u>	<u>11.135</u>

Voor 2016 zijn de reguliere secretariaatskosten geraamd. De werkelijke uitgaven in 2016 zijn lager dan geraamd doordat de secretaris door omstandigheden de werkzaamheden slechts gedeeltelijk heeft kunnen uitvoeren. Deze werkzaamheden zijn opgevangen door extra ambtelijke ondersteuning en secretariële ondersteuning vanuit de deelneming.

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2016 €	Geraamde uitgaven 2016 €	Werkelijke uitgaven 2015 €
<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>0</u>	<u>475</u>	<u>0</u>
Betreft:			
Bankkosten	0	475	0
Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal	<u>0</u>	<u>475</u>	<u>0</u>

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2016 €	Geraamde uitgaven 2016 €	Werkelijke uitgaven 2015 €
<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>11.248-</u>	<u>15.985-</u>	<u>10.911-</u>

Dit bedrag is als volgt samen te vatten:

Baten	72	500	224
Lasten	<u>11.320</u>	<u>16.485</u>	<u>11.135</u>
Saldo van baten en lasten	<u>11.248-</u>	<u>15.985-</u>	<u>10.911-</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2016 €	Geraamde inkomsten 2016 €	Werkelijke inkomsten 2015 €
Rente	<u>72</u>	<u>500</u>	<u>224</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2016 €	Geraamde inkomsten 2016 €	Werkelijke inkomsten 2015 €
Resultaat uit deelnemingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Conform het aandeelhoudersbesluit heeft de deelneming over 2015 geen dividend uitgekeerd. Dit heeft geleid tot een nihil-resultaat uit deelnemingen in 2016.

3.3.5 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 het OLCT aangemerkt de leden van het algemeen bestuur:

Dagelijks bestuur:

- mevrouw A.J. Timmer	Almelo	(tot 22/9/16)
- de heer J. Bron	Hengelo	
- de heer J.M. van Rees	Losser	
- mevrouw Th.G.M. Vloothuis (vicevoorzitter)	Oldenzaal	
- de heer T.P. de Putter (voorzitter)	Wierden	

Overige bestuursleden:

- mevrouw I.A.M. ten Seldam	Almelo	(v.a. 22/9/16)
- 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 MDR	Haaksbergen	
- de heer H.J. Scholten	Hof van Twente	
- de heer M.K.M. Stegers	Tubbergen	

De raden van de deelnemende gemeenten benoemen elk één lid van het algemeen bestuur. De bestuursleden van het OLCT ontvangen voor hun werkzaamheden geen beloning van het OLCT.

Door het OLCT worden geen onkostenvergoedingen uitbetaald.

3.3.6 Analyse saldo van baten en lasten 2016 ten opzichte van de begroting 2016

Het saldo van baten en lasten over 2016 is ruim € 5.000 hoger dan de raming over 2016. De belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn (bedragen zijn afgerond):

Voordelen

Lagere kosten personeel van derden	<u>5.000</u>
	5.000

Nadelen

	<u>0</u>
Per saldo	<u><u>5.000</u></u>



Building a better
working world

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente te Enschede

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016 van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente te Enschede gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen en besluiten die een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving dan wel van bestuursbesluiten of door u vastgestelde verordeningen.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2016.
- Het overzicht van baten en lasten over 2016.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de verantwoordingsinformatie WNT.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 79.500, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:
met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen en besluiten die een nadere uitwerking zijn van externe regelgeving dan wel van bestuursbesluiten of door het algemeen bestuur vastgestelde verordeningen. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Gemeentewet verantwoordelijk voor het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.



Building a better
working world

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Arnhem, 13 april 2017

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. J.M.A. Drost RA

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur
van het
OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede, 10 april 2017

De vice-voorzitter,

Th. G. M. Vloothuis



De secretaris,

P. Vermeulen-Borsje

