

**OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE**

**VOORLOPIGE JAARREKENING 2015**

Datum: 23-mrt-16

<b><u>Inhoud</u></b>	<b>Pagina</b>
1. Inleiding	1
2. Jaarverslag over 2015	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 2015	5
3.1 Balans per 31 december 2015	
3.2 Overzicht van baten en lasten over 2015	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 2015	10
3.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2015	11
3.3.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	13
3.3.6 Analyse saldo van baten en lasten 2015 ten opzichte van de begroting 2015	14
4. Controleverklaring	15

## 1. Inleiding

### Algemeen

Het Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) stopt op een gemeenschappelijke regeling, die door 13 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 2015 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 2015

Dagelijks bestuur:

- mevrouw A.J. Timmer	Almelo
- 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 J. Pot-Klumper	Berkelland
- de heer M.J. Velten	Borne
- mevrouw A.M.T. ten Dam	Dinkelland
- de heer E. Eerenberg	Enschede
-de heer dr. J.C. Gerritsen	Haaksbergen (tot 15/6/15)
- de heer G.J. Kok MDR	Haaksbergen (v.a. 15/6/15)
- 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 vanaf augustus tijdelijk overgenomen door de heer J.J. ten Broeke

### Exploitatieresultaat 2015

Het exploitatiesaldo over 2015 bedraagt -€ 10.911 .

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)

Wanneer 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 2015 stelt het dagelijks bestuur voor om het gehele exploitatiesaldo van - € 10.991 te onttrekken aan de algemene reserve. Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.

## **2. Jaarverslag over 2015**

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over het in 2015 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 2015 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 2015 is onder andere in de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening 2014 van de vennootschap vastgesteld. Tevens is de procedure besproken om te voorzien in de opvolging van één van de commissarissen in 2016.

*Wat heeft het gekost?*

	Realisatie 2015	Raming 2015
Baten	224	200
Lasten	11.135	15.900
Saldo	-10.911	-15.700

## **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 2015 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2015 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 26.991

#### *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 en de dochter 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. 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 besloten tot het treffen van maatregelen om de kans op dit risico te verkleinen.

Wanneer dit risico zich voordoet kan dit gevolgen hebben voor de toekomstige dividenduitkeringen van CT.

## **2.2.2 Financiering**

(Bedragen per 31/12/15 x € 1.000,--)	Begroot	Werkelijk	Vershil
Omvang vlottende korte schuld:			
opgenomen gelden < 1 jaar	0	6	-6
schuld in rekening courant	0	0	0
Vlottende middelen:			
contanten in kas	0	0	0
tegoeden in rekening courant	5	0	5
overige uitstaande gelden < 1 jaa	0	34	-34
Toets kasgeldlimiet:			
overschot vlottende middelen	-5	-28	23
toegestane kasgeldlimiet	0	0	0
ruimte onder kasgeldlimiet	5	28	-23

## **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 in 2006 gewijzigd.

In 2015 is een wijziging van de gemeenschappelijke regeling voorbereid, die begin 2016 geëffectueerd wordt. De regeling wordt getransformeerd van een raadsregeling in een collegeregeling. Tevens is de regeling gewijzigd nav. het uittreden van de gemeente Winterswijk per 1/1/15. Ook de wijzigingen in de wet- en regelgeving zijn in de aangepaste gemeenschappelijke regeling verwerkt.

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, Losser, 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 2015

#### 3.1 Balans per

<b>Activa</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</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	40	141.694
<b>Liquide middelen</b>		
Banksaldo	33.951	60.727
Totaal	<u>1.608.926</u>	<u>1.777.356</u>

**31 december 2015**

<b>Passiva</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Vaste passiva</b>		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	26.991	37.902
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	6.000	13.536
Aan deelnemende gemeenten uit te betalen: exploitatieresultaat 2014 minus reeds uitbetaald voorschot		150.983
<b>Totaal</b>	<b>1.607.926</b>	<b>1.777.356</b>



### **3.2 Overzicht van baten**

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015 €	Geraamde uitgaven 2015 €	Werkelijke uitgaven 2014 €
Personeel van derden	11.135	15.900	18.829
Overige goederen en diensten	0	475	-2.800
Saldo	-10.911	-16.175	908.983
Totaal	<u>224</u>	<u>200</u>	<u>925.012</u>

**en lasten over 2014**

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2015 €	Geraamde inkomsten 2015 €	Werkelijke inkomsten 2014 €
Rente	224	200	181
Resultaat uit deelnemingen	0	0	924.831
Totaal	<u>224</u>	<u>200</u>	<u>925.012</u>

### **3.3 Toelichtingen**

#### **3.3.1 Kasstroomoverzicht 2015**

	<u>2015</u>	
Betalingen aan leveranciers	<u>-17.670</u>	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-17.670
Ontvangen vergoedingen	2.800	
Ontvangen interest	353	
Ontvangen dividend (2013)	<u>138.725</u>	
		<u>141.878</u>
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<b>124.208</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<b>0</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		<b>0</b>
Betalingen aan deelnemende gemeenten (afrek.2014)		<u>-150.983</u>
Nettokasstroom		-26.775

#### **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 2015**

#### 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 2015 1.574.935

Dit betreft de 100% deelneming in Crematoria Twente BV.

##### **Vlottende activa**

##### Liquide middelen

##### Banksaldo

Saldo per 31 december 2015 33.951

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 2015 26.991

##### Reserve deelneming

Saldo per 31 december 2015 1.574.935

1.601.926

Het verloop in 2015 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Saldo 31-12-2014	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2015
Algemene reserve	37.902	0	10.911	26.991
Reserve deelneming	<u>1.574.935</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.574.935</u>
Totaal	1.612.837	0	10.911	1.601.926

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)

Wanneer 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 2015 is dit aan de algemene reserve onttrokken.

### 3.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2015

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015 €	Geraamde uitgaven 2015 €	Werkelijke uitgaven 2014 €
Personeel van derden	<u>11.135</u>	<u>15.900</u>	<u>18.829</u>
Betreft:			
Secretariaatskosten	5.000	9.550	11.752
Accountants- en advieskosten	4.135	3.900	3.932
Advieskosten		PM	1.361
Administratieve dienstverlening	<u>2.000</u>	<u>2.450</u>	<u>1.784</u>
Totaal	<u>11.135</u>	<u>15.900</u>	<u>18.829</u>

In 2014 waren zowel de secretariaatskosten als de advieskosten hoger ivm. de kosten van het van het opstellen van algemene voorwaarden voor uittreding in het algemeen en voor uittreding van de gemeente Winterswijk in het bijzonder.

Voor 2015 zijn de reguliere secretariaatskosten geraamd.

De werkelijke uitgaven in 2015 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 2015 €	Geraamde uitgaven 2015 €	Werkelijke uitgaven 2014 €
<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>0</u>	<u>475</u>	<u>-2.800</u>
Betreft:			
Bankkosten	0	475	0
Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-2.800</u>
Totaal	<u>0</u>	<u>475</u>	<u>-2.800</u>

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2015 €	Geraamde uitgaven 2015 €	Werkelijke uitgaven 2014 €
<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>-10.911</u>	<u>-16.175</u>	<u>908.983</u>

Dit bedrag is als volgt samen te vatten:

Baten	224	200	925.012
Lasten	<u>11.135</u>	<u>16.375</u>	<u>16.029</u>
Saldo van baten en lasten	<u>-10.911</u>	<u>-16.175</u>	<u>908.983</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2015 €	Geraamde inkomsten 2015 €	Werkelijke inkomsten 2014 €
Rente	<u>224</u>	<u>200</u>	<u>181</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2015 €	Geraamde inkomsten 2015 €	Werkelijke inkomsten 2014 €
Resultaat uit deelnemingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>924.831</u>

Conform het aandeelhoudersbesluit heeft de deelneming over 2014 geen dividend uitgekeerd. Dit heeft geleid tot een nihil-resultaat uit deelnemingen in 2015.

### **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
- 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 J. Pot-Klumper	Berkelland
- de heer M.J. Velten	Borne
- mevrouw A.M.T. ten Dam	Dinkelland
- de heer E. Eerenberg	Enschede
-de heer dr. J.C. Gerritsen	Haaksbergen (tot 15/6/15)
- de heer G.J. Kok MDR	Haaksbergen (v.a. 15/6/15)
- 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 2015 ten opzichte van de begroting 2015**

Het saldo van baten en lasten over 2015 is ruim € 5.000 hoger dan de raming over 2015. 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>



#### **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,

T.P. de Putter

De secretaris,

P. Vermeulen-Borsje