

23 maart 2016

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

ONTWERPBEGROTING 2017

Inhoudsopgave

Bladz.

| | |
|---|----|
| 1. Aanbieding begroting 2017 | 1 |
| 2. Beleidsbegroting 2017 | 3 |
| 2.1 Programma | |
| 2.2 Paragrafen | |
| 3. Financiële begroting 2017 | 5 |
| 3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2017 | |
| 3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2017 | 7 |
| 3.3 Meerjarenraming 2017 - 2020 | 9 |
| 4. Financiële positie | 10 |
| 4.1 Geprognoseerde balans per 31/12/17 | |
| 4.2 Toelichting op de geprognoseerde balans per 31/12/17 | 12 |
| 4.3 Staat van reserves en voorzieningen | |

Enschede, 23 maart 2016.

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

Betreft: Aanbieding begroting 2017

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2017.
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 0,2%;
- 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 2016 (deze vormt de basis voor het in 2017 geraamde resultaat uit deelnemingen);
- De besluitvorming inzake het dividendbeleid van Crematoria Twente BV dd. 27-2-14.

Begrotingsuitkomst*Primitieve begroting*

De begroting 2017 sluit met een voordelig saldo van baten en lasten van € 359.185 .

In vergelijking met de begroting 2016 betekent dit een toename van het saldo van baten en lasten met € 375.170 .

Deze toename is als volgt samen te vatten:

| | | Begroot 2017 | Begroot 2016 | Afwijking |
|----------------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Lasten | | | | |
| 3.0 | Personeel van derden | 16.250 | 16.010 | (240) |
| 3.4 | Overige goederen en diensten | <u>0</u> | <u>475</u> | <u>475</u> |
| Totaal lasten | | 16.250 | 16.485 | 235 |
| Baten | | | | |
| 2.0 | Rente | 435 | 500 | (65) |
| | Resultaat uit deelnemingen | <u>375.000</u> | <u>0</u> | <u>375.000</u> |
| Totaal baten | | 375.435 | 500 | 374.935 |
| Saldo van baten en lasten | | <u><u>359.185</u></u> | <u><u>(15.985)</u></u> | <u><u>375.170</u></u> |

Meerjarenbegroting

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

| | Lasten | Baten | Saldo |
|------|--------|---------|---------|
| 2017 | 16.250 | 375.435 | 359.185 |
| 2018 | 16.283 | 375.435 | 359.153 |
| 2019 | 16.315 | 375.435 | 359.120 |
| 2020 | 16.348 | 375.435 | 359.087 |

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begroot saldo van baten en lasten 2017

Voorgesteld wordt het begrote saldo van baten en lasten als volgt te bestemmen:

| | |
|---------------------------------------|-------------------------|
| Uitkeren aan de deelnemende gemeenten | € <u>359.185</u> |
| | € <u><u>359.185</u></u> |

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

2. Beleidsbegroting 2017

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 2015 | Begroting 2016 | Begroting 2017 |
|--------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Kosten programma algemeen bestuur | 11.135 | 16.485 | 16.250 |

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 2017 geraamde totale reserves € 1.585.861 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2017 wordt geraamd op € 10.926 .

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2017 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2017 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 10.926 .

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 2017 een kasgeldlimiet van € 31.000,- 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.

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. (CT) 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 uitbesteed, 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 12 gemeenten in Twente en de Achterhoek deelnemen. De gemeenschappelijke regeling is laatstelijk in 2016 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 | Crematoria Twente BV |
| Gemeente Haaksbergen | Crematoria Twente Crematieruimte Oldenzaal BV |
| Gemeente Hengelo | Crematoria Twente Crematieruimte Oldenzaal VOF |
| Gemeente Hof van Twente | |

3. Financiële begroting 2017

3.1 Overzicht van begrote

| Categorie | Omschrijving | Werkelijke uitgaven 2015 | Geraamde uitgaven 2016 | Geraamde uitgaven 2017 |
|-----------|------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 3.0 | Personeel van derden | 11.135 | 16.010 | 16.250 |
| 3.4 | Overige goederen en diensten | 0 | 475 | 0 |
| 6.0 | Exploitatiesaldo | (10.911) | (15.985) | 359.185 |
| Totaal | | <u>224</u> | <u>500</u> | <u>375.435</u> |

baten en lasten 2016

| Categorie | Omschrijving | Werkelijke inkomsten 2015 | Geraamde inkomsten 2016 | Geraamde inkomsten 2017 |
|-----------|----------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 2.0 | Rente | 224 | 500 | 435 |
| | Resultaat uit deelnemingen | 0 | 0 | 375.000 |
| Totaal | | <u>224</u> | <u>500</u> | <u>375.435</u> |

3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2017

| Categorie | Omschrijving | Werkelijke uitgaven 2015 | Geraamde uitgaven 2016 | Geraamde uitgaven 2017 |
|-----------|---------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 3.0 | <u>Personeel van derden</u> | <u>11.135</u> | <u>16.010</u> | <u>16.250</u> |
| | Betreft: | | | |
| | Secretariaatskosten | 5.000 | 9.600 | 9.620 |
| | Accountantskosten | 4.135 | 3.950 | 4.165 |
| | Advieskosten | | PM | |
| | Administratieve dienstverlening | <u>2.000</u> | <u>2.460</u> | <u>2.465</u> |
| | | 0 | | |
| | Totaal | <u>11.135</u> | <u>16.010</u> | <u>16.250</u> |

De secretariaatskosten waren in 2015 incidenteel lager, maar zullen naar verwachting v.a. 2016 weer op het oude niveau zijn.

| Categorie | Omschrijving | Werkelijke uitgaven 2015 | Geraamde uitgaven 2016 | Geraamde uitgaven 2017 |
|-----------|-------------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 3.4 | <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> |

In 2016 zijn extra bankkosten geraamd door de invoering van het schatkistbankieren. In de praktijk is er echter geen sprake van (extra) bankkosten.

| Categorie | Omschrijving | Werkelijke uitgaven 2015 | Geraamde uitgaven 2016 | Geraamde uitgaven 2017 |
|-----------|--|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 6.0 | <u>Saldo van baten en lasten</u> | <u>(10.911)</u> | <u>(15.985)</u> | <u>359.185</u> |
| | Dit bedrag is als volgt samen te vatten: | | | |
| | Totale lasten | 11.135 | 16.485 | 16.250 |
| | Baten | <u>224</u> | <u>500</u> | <u>375.435</u> |
| | Saldo van baten en lasten | <u>(10.911)</u> | <u>(15.985)</u> | <u>359.185</u> |
| | Bestemming saldo: | | | |
| | Uitkering aan deelnemende gemeenten | | | 359.185 |
| | Mutatie van de algemene reserve | <u>(10.911)</u> | <u>(15.985)</u> | <u>359.185</u> |
| | | <u>(10.911)</u> | <u>(15.985)</u> | <u>359.185</u> |

| Categorie | Omschrijving | Werkelijke inkomsten 2015 | Geraamde inkomsten 2016 | Geraamde inkomsten 2017 |
|-----------|--------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 2.0 | <u>Rente</u> | <u>224</u> | <u>500</u> | <u>435</u> |

| Categorie | Omschrijving | Werkelijke inkomsten 2015 | Geraamde inkomsten 2016 | Geraamde inkomsten 2017 |
|-----------|-----------------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>Resultaat uit deelnemingen</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>375.000</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 2014 en 2015 vooralsnog niet uit te keren teneinde de toekomstige financieringslasten van CT te kunnen beperken. Tevens is besloten dat vanaf 2016 jaarlijks ten minste € 375.000 aan dividend wordt uitgekeerd. Het resultaat uit deelnemingen in 2015 en 2016 is ten gevolge van dit besluit nihil. Vanaf 2017 is er weer een positief resultaat uit deelnemingen.

3.3 Meerjarenraming 2017 - 2020

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Lasten | | | | |
| Personeel van derden | 16.250 | 16.283 | 16.315 | 16.348 |
| Overige goederen en diensten | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | 16.250 | 16.283 | 16.315 | 16.348 |
| | | | | |
| Baten | | | | |
| Rente | 435 | 435 | 435 | 435 |
| Resultaat uit deelnemingen | <u>375.000</u> | <u>375.000</u> | <u>375.000</u> | <u>375.000</u> |
| | 375.435 | 375.435 | 375.435 | 375.435 |
| | | | | |
| Saldo | 359.185 | 359.153 | 359.120 | 359.087 |

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 0,2% per jaar.

Op 27 februari 2014 heeft de aandeelhouder van CT, met instemming van het algemeen bestuur van het OLCT, onder meer besloten om 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.

4. Financiële positie

4.1 Geprognosticeerde Balans

| <u>Volgnr.</u> | <u>Activa</u> | <u>31-12-2016</u> | <u>31-12-2017</u> |
|----------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. | <u>Vaste activa</u> | | |
| | Financiële vaste activa | 1.574.935 | 1.574.935 |
| | <u>Vlottende activa</u> | | |
| 9. | Liquide middelen | 10.926 | 10.926 |
| Totaal | | <u>1.585.861</u> | <u>1.585.861</u> |

per 31 december 2016

| Volgnr. | Passiva | 31-12-2016 | 31-12-2017 |
|----------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 2. | <u>Reserves en voorzieningen.</u> | | |
| | Reserve deelneming | 1.574.935 | 1.574.935 |
| | Overige reserves | 10.926 | 10.926 |
| | | <hr/> | <hr/> |
| Totaal | | <u>1.585.861</u> | <u>1.585.861</u> |

4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2017

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 BV en de algemene reserve.

4.3 Staat van reserves en voorzieningen

| Naam reserve/voorziening | Saldo 31-12-2016 | Vermeer- deringen 2017 | Vermin- deringen 2017 | Saldo 31-12-2017 |
|--------------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------|
| 1 | 5 | 7 | 8 | 9 |
| <u>Reserves</u> | | | | |
| Reserve deelneming | 1.574.935 | 0 | 0 | 1.574.935 |
| Algemene reserve | <u>10.926</u> | <u> </u> | <u> </u> | <u>10.926</u> |
| Totaal | <u>1.585.861</u> | <u> 0</u> | <u> 0</u> | <u>1.585.861</u> |

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

Enschede,

De voorzitter,

T.P. de Putter

De secretaris,

P. Vermeulen-Borsje