

CREMATORIA TWENTE

O O S T N E D E R L A N D

26578

Gemeente <input checked="" type="checkbox"/> Enschede	16	A1
Reg.nr.		
Ingekomen	03 MEI 2012	
Afdeling	CS	
Behandeltermijn		
Attentie	Kopie RG	

Aan de Raden van de deelnemende gemeenten aan de
Gemeenschappelijke Regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

betreft:
ontwerpbegroting 2013

ons kenmerk:
2012-012

datum:
25 april 2012

Geachte leden van de raad,

Namens het dagelijks bestuur bieden wij u op grond van de gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente, artikel 19 lid 2 de ontwerpbegroting voor het jaar 2013 aan van het Openbaar Lichaam Crematoria Twente.

De begroting 2013 zal op 27 juni 2012 aan het algemeen bestuur ter vaststelling worden aangeboden. Op grond van artikel 19 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling wordt u in de gelegenheid gesteld om het dagelijks bestuur van uw gevoelens inzake deze begroting te doen blijken. De eventueel door u ingezonden commentaren zullen eveneens aan het algemeen bestuur worden aangeboden.

Indien u op bijgaande ontwerpbegroting wilt reageren verzoeken wij u om uw reactie voor 25 juni 2012 bij ons in te dienen.

Namens het dagelijks bestuur,

T.P. de Putter
voorzitter



P. Vermeulen-Borsje
secretaris

i.a.a.: de contactambtenaren van de deelnemende gemeenten.

CREMATORIA TWENTE

O O S T N E D E R L A N D

25 april 2012

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

BEGROTING 2013

Inhoudsopgave**Bladz.**

1. Aanbieding begroting 2013	1
2. Beleidsbegroting 2013	3
2.1 Programma	
2.2 Paragrafen	
3. Financiële begroting 2013	5
3.1 Overzicht van begrote baten en lasten 2013	
3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2013	7
3.3 Meerjarenraming 2013 - 2016	9
4. Financiële positie	10
4.1 Geprognosticeerde balans per 31/12/13	
4.2 Toelichting op de geprognosticeerde balans per 31/12/13	12
4.3 Staat van reserves en voorzieningen	

Enschede, 25 april 2012.

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

Betreft: Aanbieding begroting 2013

Geacht bestuur,

Voor u ligt de begroting 2013.

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:

- Een algemene kostenstijging van ca. 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/Oost Nederland BV over 2012 (deze vormt de basis voor het in 2013 geraamde resultaat uit deelnemingen);
- De gehele winst van de deelneming wordt uitgekeerd wanneer het eigen vermogen van de deelneming meer dan 35% van het balanstotaal bedraagt;
- In bedrijf nemen van de crematieruimte Oldenzaal medio 2013.

Begrotingsuitkomst*Primitieve begroting*

De begroting 2013 sluit met een voordelig saldo van € 792.816 .
 In vergelijking met de begroting 2012 betekent dit een afname
 van het voordelig saldo met € 19.020 .

Deze afname is als volgt samen te vatten:

		Begroot 2013	Begroot 2012	Afwijking
Lasten				
3.0	Personeel van derden	14.650	14.750	100
3.4	Overige goederen en diensten	0	3.000	3.000
Totaal lasten		14.650	17.750	3.100
Baten				
2.0	Rente	100	100	0
	Resultaat uit deelnemingen	807.366	829.486	(22.120)
Totaal baten		807.466	829.586	(22.120)
Exploitatiesaldo		<u>792.816</u>	<u>811.836</u>	<u>(19.020)</u>

Meerjarenbegroting

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

	Lasten	Baten	Saldo
2013	14.650	807.466	792.816
2014	14.870	624.337	609.467
2015	15.093	408.152	393.059
2016	15.319	495.838	480.519

Voor een specificatie wordt verwezen naar paragraaf 3.3.

Bestemming begrotingsresultaat 2013

Voorgesteld wordt het begrote resultaat als volgt te bestemmen (dit voorstel is reeds in deze begroting verwerkt):

Uit te keren aan de deelnemende gemeenten	€ <u>792.816</u>
	€ <u>792.816</u>

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

2. Beleidsbegroting 2013

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 / Oost Nederland 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 2011	Begroting 2012	Begroting 2013
Kosten programma			
algemeen bestuur	26.579	17.750	14.650

2.2 Paragrafen

2.2.1 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.

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 2013 geraamde totale reserves € 1.579.837 bedragen. Er zijn geen voorzieningen. De algemene reserve per 1 januari 2013 wordt geraamd op € 4.902 .

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2013 is het vrij aanwendbaar gedeelte binnen de algemene reserve van belang. Voor 2013 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 4.902 .

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 CTON en de dochter van CTON 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 CTON 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. Er zijn (nog) geen maatregelen getroffen om de kans op dit risico te verkleinen.
Wanneer dit risico zich voordoet kan dit gevolgen hebben voor de jaarlijkse dividenduitkering

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 2013 een kasgeldlimiet van ca. € 66.000,- 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 2013 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 / Oost Nederland 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 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 blijken 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 / Oost Nederland BV
Gemeente Hengelo	Crematoria Twente Crematieruimte Oldenzaal BV
Gemeente Hof van Twente	Crematoria Twente Crematieruimte Oldenzaal VOF

3. Financiële begroting 2013

3.1 Overzicht van begrote

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2011	Geraamde uitgaven 2012	Geraamde uitgaven 2013
3.0	Personeel van derden	26.270	14.750	14.650
3.4	Overige goederen en diensten	309	3.000	0
6.0	Voordelig saldo	845.571	811.836	792.816
Totaal		<u>872.150</u>	<u>829.586</u>	<u>807.466</u>

baten en lasten 2013

Cate- gorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2011	Geraamde inkomsten 2012	Geraamde inkomsten 2013
2.0	Rente	52	100	100
	Resultaat uit deelnemingen	872.098	829.486	807.366
Totaal		<u>872.150</u>	<u>829.586</u>	<u>807.466</u>

3.2 Toelichting op het overzicht van begrote baten en lasten 2013

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2011	Geraamde uitgaven 2012	Geraamde uitgaven 2013
3.0	<u>Personeel van derden</u>	<u>26.270</u>	<u>14.750</u>	<u>14.650</u>
	Betreft:			
	Secretariaatskosten	15.476	9.000	9.200
	Accountants- en advieskosten	8.501	3.500	3.100
	Administratieve dienstverlening	<u>2.293</u>	<u>2.250</u>	<u>2.350</u>
	Totaal	<u>26.270</u>	<u>14.750</u>	<u>14.650</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2011	Geraamde uitgaven 2012	Geraamde uitgaven 2013
3.4	<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>309</u>	<u>3.000</u>	<u>0</u>
	Betreft:			
	Vergoedingen	0	3.000	0
	Overige kosten	<u>309</u>		
	Totaal	<u>309</u>	<u>3.000</u>	<u>0</u>

De kosten op het onderdeel vergoedingen hebben betrekking op de reis- en verblijfkosten van het bestuur. In 2011 heeft het algemeen bestuur aangegeven het uitkeren van deze vergoedingen te willen beëindigen. In de vergadering van 1 juni 2012 zal dit geformaliseerd worden.

Categorie	Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2011	Geraamde uitgaven 2012	Geraamde uitgaven 2013
6.0	<u>Exploitatiesaldo</u>	<u>845.571</u>	<u>811.836</u>	<u>792.816</u>
	Dit bedrag is als volgt samen te vatten:			
	Totale lasten	26.579	17.750	14.650
	Baten	<u>872.150</u>	<u>829.586</u>	<u>807.466</u>
	Exploitatiesaldo	<u>845.571</u>	<u>811.836</u>	<u>792.816</u>
	Bestemming saldo:			
	Uitkering aan deelnemende gemeenten	<u>845.571</u>	<u>811.836</u>	<u>792.816</u>
		<u>845.571</u>	<u>811.836</u>	<u>792.816</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2011	Geraamde inkomsten 2012	Geraamde inkomsten 2013
2.0	<u>Rente</u>	<u>52</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

Categorie	Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2011	Geraamde inkomsten 2012	Geraamde inkomsten 2013
	<u>Resultaat uit deelnemingen</u>	<u>872.098</u>	<u>829.486</u>	<u>807.366</u>

Het resultaat van de vennootschap over 2012 is voor het OLCT het resultaat uit deelnemingen in 2013. De begroting 2012 van de vennootschap laat ten opzichte van de begroting 2011 een aantal positieve en negatieve afwijkingen zien. Dit heeft te maken met het op andere wijze inzetten van middelen. Eén negatieve afwijking is opvallend, te weten de hogere dotatie aan de onderhoudsvoorziening. Op advies van een bouwkundig bureau wordt de dotatie met ca. € 60.000,-- per jaar verhoogd om de komende jaren aan de onderhoudsverplichtingen te kunnen blijven voldoen. Het geraamde exploitatieresultaat van de vennootschap en derhalve het resultaat uit deelnemingen neemt hierdoor af.

3.3 Meerjarenraming 2013 - 2016

	2013	2014	2015	2016
Lasten				
Personeel van derden	14.650	14.870	15.093	15.319
Overige goederen en diensten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	14.650	14.870	15.093	15.319
 Baten				
Rente	100	100	100	100
Resultaat uit deelnemingen	<u>807.366</u>	<u>624.237</u>	<u>408.052</u>	<u>495.738</u>
	807.466	624.337	408.152	495.838
 Saldo	792.816	609.467	393.059	480.519

Bij deze meerjarenraming is uitgegaan van een gemiddelde prijsstijging van 1,5% per jaar.
Tevens is uitgegaan van een lager resultaat uit deelnemingen vanaf 2014 door de opening van de crematieruimte Oldenzaal medio 2013.
Voor het overige is uitgegaan van ongewijzigd beleid.

4. Financiële positie

4.1 Geprognoseerde Balans

Volgnr.	Activa	31-12-2012	31-12-2013
1.	<u>Vaste activa</u>		
	Financiële vaste activa	1.574.935	1.574.935
	<u>Vlottende activa</u>		
9.	Liquide middelen	4.902	4.902
Totaal		<u>1.579.837</u>	<u>1.579.837</u>

per 31 december 2013

Volgnr.	Passiva	31-12-2012	31-12-2013
2.	<u>Reserves en voorzieningen.</u>	.	
	Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
	Overige reserves	4.902	4.902
Totaal		<u>1.579.837</u>	<u>1.579.837</u>

4.2 Toelichting geprognosticeerde balans per 31 december 2013

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 31-12-2012	Vermeer- deringen 2013	Vermin- deringen 2013	Saldo 31-12-2013
1	5	7	8	9
<u>Reserves</u>				
Reserve deelneming	1.574.935	0	0	1.574.935
Algemene reserve	<u>4.902</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.902</u>
Totaal	<u>1.579.837</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.579.837</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