

OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

JAARREKENING 2023



Openbaar Lichaam Crematoria Twente
Bestuur en secretariaat, p/a gemeente Wierden
t.a.v. de heer H.T. Obbink
Postbus 43, 7640 AA Wierden
Telefoon: 06 23 35 92 91

Voorwoord

Het OLCT is het orgaan dat namens 11 Twentse gemeenten optreedt als (enig) aandeelhouder van Crematoria Twente BV. Door het publieke karakter van de aandeelhouder neemt Crematoria Twente een neutrale en onafhankelijke positie in binnen de uitvaartbranche. Iedereen kan er tegen dezelfde condities terecht. De structuur van Crematoria Twente is uniek in Nederland.

De taken van OLCT zijn te vinden in de Gemeenschappelijke Regeling OLCT. Het algemeen bestuur legt jaarlijks via de begroting en de jaarrekening verantwoording af voor de werkzaamheden binnen het openbaar lichaam.

Het Algemeen Bestuur volgt de ontwikkelingen binnen de BV op de voet. Met grote belangstelling worden de toekomstige ontwikkelingen op het gebied van duurzaamheid zoals bijvoorbeeld het onderzoek naar cremieren op waterstof gevolgd.

In het Algemeen Bestuur, waarbij ook directeur/bestuurder en de Raad van Commissarissen aanwezig zijn, worden deze onderwerpen besproken.

Het Algemeen Bestuur kijkt terug op een constructief jaar waarbij de waardering van nabestaanden voor de dienstverlening van Crematoria Twente een bevestiging is dat we trots mogen zijn op deze unieke Twentse constructie, waarbij de BV iedere dag van betekenis is voor onze Twentse inwoners.

J.H.R. (Jan) Pierik
Voorzitter Algemeen Bestuur



Inhoud

1. Inleiding	4
2. Jaarverslag over 2023	5
2.1 Programmaverantwoording	5
2.1.1 Algemeen Bestuur	5
2.2 Paragrafen	6
2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing-----	6
2.2.2 Financiering	7
2.2.3 Bedrijfsvoering.....	7
2.2.4 Verbonden partijen	8
3. Jaarrekening over 2023	9
3.1 Balans per 31 december 2023	9
3.2 Overzicht van baten en lasten over 2023	11
3.3 Toelichtingen.....	12
3.3.1 Kasstroomoverzicht 2023	12
3.3.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	12
3.3.3 Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
3.3.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023	16
3.3.5 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	18
3.3.6 Analyse saldo van baten en lasten 2023 ten opzichte van de begroting 2023	19
4. Controleverklaring.....	20



1. Inleiding

Algemeen

Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) stoelt op een Gemeenschappelijke Regeling, die door 11 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 2023 de volgende gemeenten deel:

Almelo	Enschede	Hof van Twente	Tubbergen
Borne	Haaksbergen	Losser	Wierden
Dinkelland	Hengelo	Oldenzaal	

Bestuur

de bestuurssamenstelling is per 31 december 2023:

Dagelijks Bestuur

de heer J.H.R. Pierik (voorzitter)	Borne
de heer E.J.F.M. van Mierlo	Almelo
de heer H.J. Scholten	Hof van Twente
mevrouw M. J.H. Oosterbroek	Losser
de heer R.L.J. de Way	Dinkelland

overige bestuursleden:

de heer M. Teutelink	Enschede
de heer J.H. Niemans	Haaksbergen
de heer G. Gerrits	Hengelo
de heer G. ten Brinke	Wierden
mevrouw E. Zinkweg - Ankone	Oldenzaal
de heer F. Niens	Tubbergen

Als secretaris fungeerde de heer H.Th. Obbink

Exploitatieresultaat 2023

Het exploitatiesaldo over 2023 bedraagt € 470.751. OLCT heeft meer dividend ontvangen dan begroot. De reden hiervan is dat het resultaat van de B.V. over 2023 hoger was dan begroot. Dit hogere resultaat is het gevolg van hogere tarieven en het gevolg van meer crematies.

T.a.v. het positieve exploitatiesaldo over 2023 (€ 470.751) stelt het dagelijks bestuur voor om €35.000 toe te voegen aan de algemene reserve en € 435.751 uit te keren aan de deelnemende gemeenten. Dit voorstel is nog niet in de jaarrekening verwerkt.



2. Jaarverslag over 2023

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over het in 2023 gerealiseerd beleid.

2.1 Programmaverantwoording

OLCT kent slechts één programma: het algemeen bestuur.

Hierna wordt ten aanzien van dit programma verantwoording afgelegd over het in 2023 gerealiseerd beleid.

2.1.1 Algemeen Bestuur

Wat heeft OLCT bereikt?

De doelstelling van 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. Het algemeen bestuur heeft tevens gesproken over renovatie van de ovens

Wat heeft OLCT daarvoor gedaan?

Naast de gebruikelijke onderwerpen als het jaarverslag en de begroting heeft het algemeen bestuur in de aandeelhoudersvergadering de jaarrekening 2022 van de vennootschap vastgesteld en een besluit genomen over uitkering van dividend aan de deelnemende gemeenten. Daarnaast heeft het algemeen bestuur ingestemd met de voorgestelde wijziging van de gemeenschappelijke regeling OLCT op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Ook heeft het algemeen bestuur in de aandeelhoudersvergadering ingestemd met een investering om de crematie- installatie in Enschede te renoveren.

Het algemeen bestuur heeft tevens ingestemd met de verhoging van de bezoldiging van de Raad van Commissarissen en de tijdelijke uitbreiding van de RvC om te voorkomen dat meerdere leden van de RvC in hetzelfde jaar aftreden. Het dagelijks bestuur heeft ingestemd met de procedure voor de benoeming van leden van de RvC. Op voorstel van het DB heeft het AB tevens ingestemd met het gewijzigde dividendbeleid.

Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2023	Raming 2023
Baten	488.04	375.000
Lasten	<u>17.297</u>	<u>16.683</u>
Saldo	<u><u>470.751</u></u>	<u><u>358.317</u></u>

Openbaarheidsparagraaf

Het algemeen bestuur is op grond van art. 3.5 van de Wet Open Overheid (WOO) verplicht een openbaarheidsparagraaf op te nemen in de jaarrekening. De verslagen van de AB-vergaderingen zijn gepubliceerd op de site van Crematoria Twente. De Gemeenschappelijke Regeling OLCT en de verordeningen zijn te vinden Overheid.nl.



2.2 Paragrafen

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) schrijft een 7-tal 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 OLCT niet van toepassing en zijn derhalve niet opgenomen.

2.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandscapaciteit

Voor de bepaling van de weerstandscapaciteit 2023 is, uitgaande van het in stand houden in de huidige omvang van de reserve deelneming, de vrij aanwendbare algemene reserve van belang. Voor 2023 betekent dit een weerstandscapaciteit van € 506.331.

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 Crematoria Twente B.V. (CT) vormen indirect een risico voor OLCT omdat deze consequenties kunnen hebben voor de hoogte van het dividend dat 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 d.m.v. 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.

Financiële kengetallen

Het BBV kent een vijftal voorgeschreven financiële kengetallen. Voor zover van toepassing zijn deze hieronder opgenomen voor OLCT.

Kengetal	Realisatie 2023	Begroting 2023
Netto schuldquote	1%	xx
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	1%	xx
Solvabiliteitsratio	100%	100%
Structurele exploitatieruimte	100%	xx

Gezien de beperkte omvang van de Gemeenschappelijke Regeling is geen beoordeling en normering van de kengetallen opgenomen. Er is sprake van een beperkte exploitatie en balans. Er is een positief resultaat door de dividenduitkering vanuit het resultaat van de deelneming.



Netto schuldquote

Dit kengetal is de netto schuld ten opzichte van de totale inkomsten. Deze netto schuldquote geeft een indicatie van het aandeel rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Hoe hoger de schuld, des te meer rente en aflossing. Daardoor wordt de begroting minder flexibel.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

Indien een deel van de schuld is aangetrokken om leningen aan derden mee te financieren worden deze ten opzichte van het vorige kengetal buiten beschouwing gelaten.

Solvabiliteitsratio

Dit is het eigen vermogen ten opzichte van het balanstotaal. De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen vermogen.

Structurele exploitatieruimte

Dit kengetal is het saldo van de structurele baten en lasten ten opzichte van de totale inkomsten.

2.2.2 Financiering

(Bedragen per 31/12/2023
x € 1.000,--)

	Begroot	Werkelijk	Verschil
Omvang vlottende korte schuld:			
opgenomen gelden < 1 jaar	0	4	-4
schuld in rekening courant	0	0	0
Vlottende middelen:			
contanten in kas	0	0	0
tegoeden in rekening courant	4	4	0
overige uitstaande gelden < 1 jaar	0	0	0
Toets kasgeldlimiet:			
overschot vlottende middelen	-4	0	-4
toegestane kasgeldlimiet	31	31	0
ruimte onder kasgeldlimiet	35	31	4

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/bestuurder van de deelneming wordt voor de vergaderingen van het Dagelijks Bestuur uitgenodigd. Zij vervult een adviserende rol. De Raad van Commissarissen (RvC) van de deelneming wordt uitgenodigd de vergaderingen van het Algemeen Bestuur bij te wonen. De RvC vervult een adviserende rol. In de bestuursvergadering van OLCT wordt het standpunt van de Gemeenschappelijke Regeling als aandeelhouder van CT in de Algemene vergadering van Aandeelhouders bepaald.



In het kader van de rechtmatigheid is de jaarrekening getoetst aan de controleverordening die is opgesteld. Het DB heeft geconcludeerd dat er geen afwijkingen zijn.

Artikel 5 lid 4 bepaalt dat het alleen gaat om overschrijding van investeringskredieten en lasten en om onderschrijding van baten. Een overschrijding op een bate is niet onrechtmatig.

2.2.4 Verbonden partijen

OLCT is een Gemeenschappelijke Regeling waaraan 11 gemeenten in Twente deelnemen. De Gemeenschappelijke Regeling is laatstelijk per januari 2016 gewijzigd. De Gemeenschappelijke Regeling zal naar verwachting in 2024 worden gewijzigd.

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

Crematoria Twente B.V. is voor OLCT een verbonden partij, omdat OLCT zowel een financieel als een bestuurlijk belang heeft in deze vennootschap. 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 OLCT haar doelstelling nastreven. Voor de belangrijkste beleidsmatige ontwikkelingen wordt verwezen naar het jaarverslag van de BV. [Klik hier voor het jaarverslag 2023 van de BV.](#)



3. Jaarrekening over 2023

3.1 Balans per 31 december 2023

Activa	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
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	596	0
Liquide middelen		
Banksaldo	510.997	339.552
Totaal	<u><u>2.086.528</u></u>	<u><u>1.914.487</u></u>



Passiva	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	506.331	335.580
Reserve deelneming	1.574.935	1.574.935
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jr		
Overige nog te betalen posten	5.262	3.973
Uit te betalen aan deelnemende gemeenten	0	0
Totaal	2.086.528	1.914.487



Overzicht van baten en lasten over 2023

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023 €	Geraamde uitgaven 2023 €	Werkelijke uitgaven 2022 €
Personeel van derden	16.930	16.483	13.216
Overige goederen en diensten	367	200	152
Saldo	470.751	358.317	361.432
Totaal	<u>488.048</u>	<u>375.000</u>	<u>374.800</u>

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023 €	Geraamde inkomsten 2023 €	Werkelijke inkomsten 2022 €
Rente	3.500	0	-200
Resultaat uit deelnemingen	484.548	375.000	375.000
Totaal	<u>488.048</u>	<u>375.000</u>	<u>374.800</u>



3.2 Toelichtingen

3.2.1 Kasstroomoverzicht 2023

	<u>2023</u>
Mutaties werkkapitaal (vorderingen)	-596
Mutaties werkkapitaal (kortlopende schulden)	1.289
Kosten	-17.297
Ontvangen interest	3.500
Ontvangen netto dividend en dividendbelasting	<u>484.548</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten	<u>471.444</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	0
Betalingen aan deelnemende gemeenten	<u>-300.000</u>
Nettokasstroom	<u><u>171.444</u></u>

3.2.2 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 voor zover 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.

Verantwoording dagelijks bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd.

Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 14.641.

Bevinding Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd.



3.2.3 Toelichting op de balans per 31 december 2023

Algemeen

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

Activa

Vaste activa

Financiële vaste activa

Deelneming

Boekwaarde per 31 december 2023	<u><u>1.574.935</u></u>
---------------------------------	-------------------------

Dit betreft de 100% deelneming in Crematoria Twente B.V.

Vlottende activa

Overige vorderingen

Te ontvangen dividendbelasting	0
--------------------------------	---

Te ontvangen rente	<u>596</u>
--------------------	------------

Saldo per 31 december 2023	<u><u>596</u></u>
----------------------------	-------------------

Liquide middelen

Banksaldo

Saldo per 31 december 2023	<u><u>510.997</u></u>
----------------------------	-----------------------

Dit betreft het saldo op de rekening courant en spaarrekening bij ING.

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve

Saldo per 31 december 2023	506.331
----------------------------	---------

Reserve deelneming

Saldo per 31 december 2023	<u>1.574.935</u>
----------------------------	------------------

	<u><u>2.081.266</u></u>
--	-------------------------



Het verloop in 2023 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Saldo 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve	335.580	470.751	300.000	506.331
Reserve deelneming	<u>1.574.935</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.574.935</u>
Totaal	<u>1.910.515</u>	<u>470.751</u>	<u>300.000</u>	<u>2.081.266</u>

De toevoeging aan de algemene reserve is het resultaat over 2023. De onttrekking heeft betrekking op de te betalen uitkering aan de deelnemende gemeenten.

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



3.2.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2023

Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023 €	Geraamde uitgaven 2023 €	Werkelijke uitgaven 2022 €
Personeel van derden	<u>16.930</u>	<u>16.483</u>	<u>13.216</u>
Betreft:			
Secretariaatskosten	11.769	11.983	9.716
Accountants- en advieskosten	4.160	2.500	2.500
Administratieve dienstverlening	<u>1.000</u>	<u>2.000</u>	<u>1.000</u>
Totaal	<u>16.930</u>	<u>16.483</u>	<u>13.216</u>
Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023 €	Geraamde uitgaven 2023 €	Werkelijke uitgaven 2022 €
<u>Overige goederen en diensten</u>	<u>367</u>	<u>200</u>	<u>152</u>
Betreft:			
Bankkosten	367	200	152
Overige kosten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal	<u>367</u>	<u>200</u>	<u>152</u>



Omschrijving	Werkelijke uitgaven 2023 €	Geraamde uitgaven 2023 €	Werkelijke uitgaven 2022 €
--------------	-------------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------

<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>470.751</u>	<u>358.317</u>	<u>359.870</u>
----------------------------------	----------------	----------------	----------------

Dit bedrag is als volgt samen te vatten:

Baten	488.048	375.000	374.800
Lasten	<u>17.297</u>	<u>16.683</u>	<u>14.930</u>

<u>Saldo van baten en lasten</u>	<u>470.751</u>	<u>358.317</u>	<u>359.870</u>
----------------------------------	----------------	----------------	----------------

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023 €	Geraamde inkomsten 2023 €	Werkelijke inkomsten 2022 €
--------------	--------------------------------------	------------------------------------	--------------------------------------

<u>Rente</u>	<u>3.500</u>	<u>0</u>	<u>-200</u>
--------------	--------------	----------	-------------

Omschrijving	Werkelijke inkomsten 2023 €	Geraamde inkomsten 2023 €	Werkelijke inkomsten 2022 €
--------------	--------------------------------------	------------------------------------	--------------------------------------

<u>Resultaat uit deelnemingen</u>	<u>484.548</u>	<u>375.000</u>	<u>375.000</u>
-----------------------------------	----------------	----------------	----------------



3.2.5 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 OLCT aangemerkt de leden van het Dagelijks en Algemeen Bestuur. Dit zijn onbezoldigde functies.

Dagelijks Bestuur:

de heer J.H.R. Pierik (voorzitter)	Borne
de heer E.J.F.M. van Mierlo	Almelo
de heer H.J. Scholten	Hof van Twente
mevrouw M. J.H. Oosterbroek	Losser
de heer R.L.J. de Way	Dinkelland

overige bestuursleden:

de heer M. Teutelink	Enschede
de heer J.H. Niemans	Haaksbergen
de heer G. Gerrits	Hengelo
de heer G. ten Brinke	Wierden
mevrouw E. Zinkweg – Ankone	Oldenzaal
de heer F. Niens	Tubbergen

Als secretaris fungeerde de heer H.Th. Obbink. (bezoldigd)



3.2.6 Analyse saldo van baten en lasten 2023 ten opzichte van de begroting 2023

De belangrijkste afwijking ten opzichte van de begroting zijn (bedragen zijn afgerond):

Voordelen

<i>Hogere uitkering ontvangen dividend</i>	109.000
<i>Hogere rente opbrengsten</i>	<u>3.000</u>
	112.000

Nadelen

<u>0</u>
0

Per saldo	<u><u>112.000</u></u>
-----------	-----------------------



4. Controleverklaring

Deze pagina is gereserveerd voor de controleverklaring.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur
van
OPENBAAR LICHAAM CREMATORIA TWENTE

Enschede, 29 mei 2024

De voorzitter,

De secretaris,

J.H.R. Pierik

H.Th. Obbink



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van gemeenschappelijke regeling OLCT

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regeling Openbaar Lichaam Crematoria Twente (OLCT) te Enschede gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 als van het vermogen van OLCT op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2023.
2. De balans per 31 december 2023.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 27 maart 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van OLCT 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 134. 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. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. 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.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan u alle tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen rapporteren.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

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
- Inleiding

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het algemeen 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 het 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 de financiële rechtmatigheid 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, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 27 maart 2024.

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 en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.



Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of OLCT in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van OLTC.

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 fraude of fouten 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, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 27 maart 2024 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023, 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, 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 OLCT.
- 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 algemeen bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat OLCT in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van OLCT.
- 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.

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.

Enschede, 29 mei 2024

Eshuis Registeraccountants B.V.

w.g. M.T. (René) Lemans RA