

Raadsinformatiebrief

Van	Burgemeester en Wethouder/Burgemeester	Zaak nr.	1896232
Aan	Gemeenteraad	RIB nr.	2025-76
Portefeuillehouder	F.G.J. Voorink	Datum	5 november 2025
Informatie bij	Cindy de Vries	Tel. nr.	+31356292363

Onderwerp

Goedkeuring jaarrekening 2024 Uitvaartstichting Hilversum

Kernboodschap

De Uitvaartstichting Hilversum (USH) legt sinds haar oprichting in 2016 als verbonden partij van de gemeente financiële verantwoording af aan het college van B en W. Daarvoor ligt hierbij de jaarrekening 2024 voor ter goedkeuring door het college. De jaarrekening is door de accountant voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

Het jaar 2024 was voor de USH bijzonder maar ook ingewikkeld toch wordt er met tevredenheid op terug gekeken. Het aantal uitvaarten is in 2024 opnieuw toegenomen en dit laat zien dat zij een stevige positie hebben in de markt. Toch blijft het ook voor de USH een uitdaging om de financiën te beheersen en heeft zij te maken met een stijging van langdurig ziekteverzuim. Langdurige ziekte is ook de oorzaak van de vertraging in de aanlevering van deze jaarstukken. Het werven en inwerken van de vervanging heeft langere tijd geduurd en daarom heeft men meer tijd nodig gehad, om de jaarrekening samen te stellen en de controle uit te laten voeren. Ondanks deze invloeden heeft de USH het jaar 2024 met een positief resultaat van € 145.563 afgesloten. Het resultaat is daarmee hoger dan de goedgekeurde begroting 2024-2027, waar werd uitgegaan van een resultaat van € 101.000 en de latere prognose van € 40.000 opgenomen in de begroting van 2025-2028. Met het positieve resultaat van 2024 wordt ook dit jaar het negatieve eigen vermogen verder afgebouwd. De gemeente ziet dat de USH haar taken naar volle tevredenheid uitvoert en ziet een organisatie die zich steeds ontwikkelt. Er is veel vertrouwen in de uitvoering van taken, waarbij veel ambitie is op doorontwikkeling en vernieuwing.

Aanleiding

Vanaf 1 juli 2016 is de USH verantwoordelijk voor de exploitatie van de gemeentelijke begraafplaatsen en het crematorium in Hilversum. De exploitatie wordt door de USH uitgevoerd zonder gemeentelijke subsidie. De stichting legt als verbonden partij van de gemeente (financiële) verantwoording af aan het College van B en W. Conform afspraak, biedt de stichting jaarlijks haar jaarrekening, tarievenlijst en meerjarenbegroting ter goedkeuring aan het college aan.

Consequenties

De jaarrekening 2024 laat een positief resultaat zien van € 145.563 na belastingen. Het resultaat wordt toegevoegd aan het negatief eigen vermogen van de USH wat daarmee na 2024 € 75.833 bedraagt. Ondanks het hogere positieve resultaat over 2024 is de verwachting dat deze ontwikkeling zich in 2025

niet in deze mate zal doorzetten. De tarieven stijgen in totaal minder dan de te kosten. Op basis van de solide liquiditeitspositie ultimo 2024 is er geen aanleiding dat de gemeente financiële ondersteuning moet bieden voor de korte of lange termijn.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

mr. C.P. Torres Barrera

dr. ir. G.M. van den Top

Bijlage(n):

1. Jaarrekening 2024 Uitvaartstichting Hilversum

Deze raadsinformatiebrief is digitaal beschikbaar op [internet](#) onder "Vergaderstukken", B en W-vergadering van 4 november 2025.



Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
Hilversum

Financieel verslag 2024

Inhoudsopgave

Algemeen	3
Directieverslag	4
Resultaatanalyse	9
Verslag Raad van Toezicht	11

Jaarrekening

Balans per 31 december 2024	14
Winst- en verliesrekening over 2024	15
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	16
Toelichting op de balans	20
Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
Toelichting op de winst- en verliesrekening	24
Overige toelichtingen	28

Overige gegevens	29
-------------------------	----

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30
---	----



UITVAARTSTICHTING HILVERSUM

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

Algemeen

Oprichting stichting

Blijkens de akte d.d. 14 juli 2016 verleden door notaris mr. A.C. Waldraad graaf van Limburg Stirum werd St. Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum per genoemde datum opgericht.

Eerste boekjaar

De activiteiten van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum zijn per 1 augustus 2016 overgenomen van de Gemeente Hilversum. Het eerste boekjaar betreft de periode 14 juli 2016 tot en met 31 december 2016.

Activiteiten

De stichting heeft ten doel uitvoering te geven aan de taken die voortvloeien uit de gemeentelijke plicht om begraafplaatsen beschikbaar te houden en te beheren en om gelegenheid te geven tot begraven en cremëren. In dat kader stelt de stichting zich ten doel:

- Instandhouding dan wel verbetering en borging van service, kwaliteit en dienstverlening op de gemeentelijke begraafplaatsen en in het crematorium;
- Optimalisering van de synergie tussen begraafplaatsen en crematorium door het positieve exploitatieresultaat van de stichting aan te wenden ten behoeve van de kwaliteit en de betaalbaarheid van de dienstverlening op de begraafplaatsen en in het crematorium;
- Het volgens de wens van de overledene en /of diens nabestaande(n) op passende wijze faciliteren van uitvaartplechtigheden, condoleances (nazit) en herdenkingen;
- Het beheer van de gemeentelijke begraafplaatsen en crematoria;
- Het bieden van tijd, ruimte en dienstverlening om sterven-rouwen-uitvaart gedenken zo goed mogelijk te faciliteren.

en voorts al datgene wat met bovenstaande doelstellingen in de ruimste zin verband houdt en/of daaraan bevorderlijk kan zijn.

Vaststelling jaarrekening 2023

Tijdens de Gemeentelijke Collegevergadering in 2024 is de jaarrekening 2023 vastgesteld. Het resultaat na belastingen over het boekjaar 2023 bedroeg € 40.122. Dit bedrag werd overeenkomstig het door de directie gedane voorstel toegevoegd aan de overige reserves.

Directie/Commissarissen

In het boekjaar werd de directie gevoerd door mevrouw A. van Loon.
Er fungeerde daarnaast een Raad van Toezicht.



Directieverslag Uitvaartstichting Hilversum over het jaar 2024

Voorwoord

In dit, alweer voor mij 6e directieverslag, kijk ik terug naar het jaar 2024. Een ingewikkeld jaar. Een jaar waarin de kosten enorm zijn gestegen, waarbij de concurrentie enorm is, maar ondanks dat zien wij een toename in het aantal diensten dat wij mochten verzorgen. Een jaar waarin we in totaal 962 diensten (crematies en begrafenissen) hebben mogen verzorgen. 2024 was een jaar, waar er binnen de Uitvaartstichting Hilversum weer heel hard gewerkt is, maar ook een jaar waarin het verzuim door langdurige zieken is gestegen. Een jaar waar we 147 nieuwe graven hebben uitgegeven waarvan 49 natuurgraven. Een jaar waar ik, ondanks een klein positief resultaat, toch zeer tevreden op terugkijk. Er is groei, er is nog steeds een prachtig imago, er is veel achterstallig onderhoud dat is weggewerkt, er is wederom veel geïnvesteerd op onze begraafplaatsen en in onze locaties. Daarnaast stijgen de kosten enorm, zowel voor het onderhoud, als voor verzekeringen en de personeelskosten. En met de oude afspraak om jaarlijks onze tarieven met slechts 2,5 % te verhogen, zijn onze marges minimaal en zeker niet meer toereikend. De kosten en in het bijzonder de personele kosten stijgen enorm, in 2024 met 14,9% (uitbreiding personeel en salarisstijgingen). Wel wil ik ons houden aan de afspraak om cremieren en begraven, en in de toekomst andere vormen van lijkbezorging in Hilversum, betaalbaar te houden. Voor het jaar 2025 is daarom gekozen voor een prijsstijging van 4%. En hiermee realiseer ik me, dat onze marges minimaal blijven.

In dit jaar zijn wij gestart met een nieuwe voorzitter van de Raad van Toezicht. En diezelfde voorzitter heeft medio december aangegeven, deze intensieve rol, niet te kunnen combineren met haar werkzame en persoonlijke leven. Gelukkig kan ik op het moment van schrijven bevestigen dat wij een complete Raad van Toezicht hebben. Met als voorzitter Sjaak van der Vlies en als leden John Boon en Janneke van Beuzekom. Met hen ga ik de komende jaren verder, aan het verder uitbouwen en financieel gezond maken van deze prachtige Stichting!

Algemeen beeld

Het jaar 2024 is wederom een bijzonder jaar. Al met al, een mooi aantal uitvaarten, 962 diensten. Mooie aantallen, die laten zien, dat we onze marktpositie kunnen vasthouden. Hadden we in 2018 (toen het crematorium Laren nog niet open was, dit is geopend op 20 januari 2019) nog 689 crematies. In 2024 hebben we 826 crematies mogen uitvoeren. Nooit eerder hebben we dit aantal crematies mogen realiseren. Het aantal begrafenissen is uitgekomen op 136, iets minder dan het jaar daarvoor. Het aantal begrafenissen stabiliseert. De positieve ontwikkeling is dat het aantal gereserveerde natuurgraven groeit. En aangezien alle natuurgraven op de Bosdrift (166) gereserveerd zijn en er al veel natuurbegrafenissen (in totaal vanaf 2020 tot eind 2024 al 57) zijn verzorgd.

Voor onze Uitvaartstichting ligt hier onze kans voor de toekomst. Natuurgraven is erg in trek, enerzijds door het duurzame karakter, anderzijds door de eeuwigdurende grafrust en hiermee het ontzorgen van de naasten. Dit heeft gemaakt dat wij in 2024 begonnen zijn met een grote transformatie van de Noorderbegraafplaats tot een natuurlijke begraafplaats, met respect voor de eeuwigdurende particuliere graven en de religieuze graven (Katholiek en Islamitisch veld). Hiermee is perspectief gerealiseerd voor zeker 30 tot 40 jaar.

Hieronder een overzicht van het aantal uitgegeven graven in 2024:

	<u>2024</u>
Algemeen graf	2
Columbarium	7
Eigen graf	47
Eigen graf, islamitisch	3
Eigen graf, onbepaalde tijd	5
Urnengraf	12
Urnengraf, onbepaalde tijd	22
Natuurgraf	49
	<u>147</u>

In 2024 zie je een aantal ontwikkelingen. Er zijn dit jaar geen speelfilms opgenomen op onze locaties, dit resulteert in aanmerkelijk lagere opbrengsten voor verhuur van € 14.000 ten opzichte van de exploitatie in 2023.

In 2024 is er een fikse stijging van de personele kosten. Enerzijds door CAO-verhogingen en anderzijds door uitbreiding van het team. Daarbij komt nog de stijging van pensioenlasten, verzuimverzekering.

Ondertussen dragen wij ook zorg voor het onderhoud van de Joodse begraafplaats. En hier staat voortsnog voor dit moment nog steeds geen enkele opbrengst tegenover. Hier komen nu kosten voor inzet manuren maar ook andere kosten, voor schoonmaak monumenten, en onderhoudskosten voor rekening van Uitvaartstichting Hilversum. Hier staat geen enkele opbrengst tegenover. Dit is puur een kostenpost.

Als ik denk aan mijn eerste directieverslag van 2019 en dit verslag, dan zie ik heel veel ontwikkelingen die in gang zijn gezet, en een gestaag groeiende Uitvaartstichting Hilversum. Wij laten ons op een zeer positieve manier zien aan de inwoners van Hilversum, de uitvaartondernemers, de families en onze omgeving. We spreken over het onlosmakelijk verbonden zijn van het leven en de dood en maken dit bespreekbaar, door lezingen, en andere bijeenkomsten. En dit hebben we weer gedaan in 2024 en dit blijven we doen, met elkaar. Een prachtig team van 25 mensen in loondienst (18,2 FTE) en ongeveer 35 vrijwilligers. Natuurlijk door onze hoge mate van dienstverlening tijdens een crematie of begrafenis. Maar ook met andere zaken. Denk aan onze Huiskamer van Springer, de plaats waar veel mensen die eenzaam zijn of verdriet hebben, aandacht krijgen en hun verhaal kwijt kunnen. Het jongeren café in diezelfde huiskamer. Ook hebben wij in 2024 ervoor gekozen om alle monumenten, van de graven die zijn opgezegd te verwijderen. Een enorme investering, die we in onze administratie anders hebben verwerkt. Omdat dit een jaarlijks terugkerend onderwerp is.

In 2024 is ervoor gekozen om de steeds 'leger' wordende 12,5 ha grote Noorderbegraafplaats gefaseerd te gaan transformeren tot natuurbegraafplaats. We zijn begonnen met het ontwerp en de aanleg van in eerste instantie de vakken 14 en 15, met als idee om uiteindelijk te komen tot ca. 1500 natuurgraven op deze begraafplaats. Een investering in bomen, veel extra inhuur van machines en ontwerpkosten. En een vervolgstap is de renovatie en een grondige modernisering van de aula en de koffiekamer op de Noorderbegraafplaats. Deze begraafplaats en de aula werden in 2024 nog nauwelijks gebruikt. Doordat de ondernemers en families deze plek als koud, kil en onaantrekkelijk hebben ervaren. Door deze nieuwe vorm van lijkbezorging en door het renoveren van de aula (uitvoering in 2025, op het moment van schrijven bijna gerealiseerd) hoop ik het leven weer terug te gaan geven aan deze mooie unieke door Dudok ontworpen begraafplaats.

Ook zijn er weer mooie lezingen, theatervoorstellingen, muziek bijeenkomsten geweest op de diverse begraafplaatsen. We herdenken onze dierbaren die ons ontvallen zijn op onze Avond vol Licht op 1 februari (dit doen we jaarlijks op deze datum). Ook is er weer een Ondernemersavond geweest en zijn er veel activiteiten geweest tijdens de Open Monumenten Dagen.

De cijfers, de jaarrekening en het resultaat.

We hebben het jaar 2024 af mogen sluiten met een positief resultaat van € 146.000. De netto omzet neemt met 24,0% toe (€ 577.000). Het resultaat is hoger dan begroot en dit is ondanks de enorme kostenstijgingen. De totale personeelskosten zijn met 14,9% gestegen. Door de grote investeringen die wij doen en ook weer in 2024 hebben gedaan, nemen ook de afschrijvingen toe. Dit betekent voor de komende jaren, dat de meerjarenbegroting zeer gematigd is. Ieder jaar komen wij zaken tegen uit het verleden die nodig onderhoud behoeven. Ook komen wij door de ouderdom van onze panden en begraafplaatsen voor situaties te staan die gemoderniseerd of aangepast moeten worden. Deze kosten komen veelal ten laste van de Uitvaartstichting. Dan moeten er grote investeringen gedaan worden vanuit onze kant, om onze positie in een zwaar concurrerende markt vast te houden.

Mijn voorstel is om ook dit resultaat weer volledig aan te wenden om het negatieve eigen vermogen verder te verlagen, waardoor dit is uitgekomen op negatief € 76.000. Er is dan ook geen enkele noodzaak om een beroep te doen op financiële ondersteuning door de Gemeente Hilversum. Nu niet en ook in de toekomst niet. Ook zijn wij als Uitvaartstichting uitermate goed in staat, om investeringen door te voeren, om de begraafplaatsen en het crematorium op een dusdanig niveau te houden, dat wij de concurrentie het hoofd kunnen bieden.

Hieronder licht ik een aantal posten toe, waarvan de kosten gestegen zijn ten opzichte van 2023.

Personele kosten:

- De pensioenregeling bij Nationale Nederlanden, waardoor hogere pensioenbijdrage vanuit Uitvaartstichting Hilversum;
- Diverse inkoopkosten;
- CAO-verhoging 8,5% in 2024 - (CAO-verhoging vanaf 2024 is uiteindelijk nog hoger in totaal 11% - 7% per 1 juni 2024, 1,5% per 1 september 2024 en 3% per 1 januari 2025);
- Uitbreiding openingstijden kantoor – 6 dagen per week Zuiderhof, 5 dagen per week Bosdrift. Door hoge aantallen uitvaarten in 2024, en extra te onderhouden begraafplaats bestaat het team uiteindelijk in 2024 uit 25 mensen locatie, en dit is 18,2 FTE;
- Telefonische bereikbaarheid is 7 dagen per week. 365 dagen per jaar van 08.30 uur tot 21.30 uur;
- Door langdurige uitval van een collega is inhuur derden niet verlaagd in 2024;
- Personeel werkt nu 7 dagen per week, krijgt volgens CAO betaald, dus toeslagen na 18.00 uur en op zondagen en zaterdagavond;
- Uitvaartstichting Hilversum heeft ervoor gekozen om uitvaarten betaalbaar te houden voor inwoners van Hilversum en omgeving, en werkt dus niet met toeslagen in het weekend, in de avonduren. Echter personeel krijgt wel deze toeslagen uitgekeerd;

Onderhoudskosten begraafplaatsen:

- Onderhoudskosten Joodse begraafplaats – ca. € 30.000 per jaar– hier staan geen directe inkomsten tegenover;

Echter het overall beeld laat zien, dat een tariefstijging nodig is geweest. En met akkoord van Raad van Toezicht en het College van B&W is deze is per 1 januari 2024 doorgevoerd.

Echter de tariefstijging van 2,5% staat in geen verhouding tot de gestegen kosten.

Verwachting is wel, dat we jaarlijks een hogere tariefsverhoging moeten doorvoeren. Dit om uiteindelijk te blijven komen tot een klein positief resultaat.

Tenslotte....

Uitvaartstichting Hilversum wordt door de ondernemers en families gezien als een unieke speler. Onze unieke positie draait om aandacht, tijd en ruimte. Om mede menselijkheid, aandacht voor elkaar. In het jaar 2024 zijn we verder gegaan met het thema duurzaamheid en biodiversiteit. Aandacht voor alles wat leeft, groeit en bloeit. En dus ook hergebruik van materialen. Dit thema is ook het thema van de toekomst, uitbreiding van de bomenweide op de Zuiderhof en de mogelijke aanleg van een nieuwe tweede natuurbegraafplaats. In 2024 zijn alle natuurgraven op de Bosdrift verkocht/gereserveerd. Eind 2024 zijn al de eerste 4 natuurgraven op de Noorderbegraafplaats verkocht. En hier ligt perspectief voor de toekomst van Uitvaartstichting Hilversum. In 2024 is gekozen voor de aanleg van een waterdepot op de Noorderbegraafplaats. De aanleiding was vervelend, doordat vandalen alle koperen kranen en leidingen hebben gestolen. Maar de uitkomst is, dat we nu een zelfvoorzienend watersysteem hebben aangelegd. Passend in de keuze om bewuster keuze te maken.

We blijven lezingen en bijeenkomsten verzorgen. Gerelateerd aan rouw en verlies. We blijven herdenken en gedenken op onze begraafplaatsen. Op 21 maart 2023 is het monument voor de Molukse marinemannen door toenmalig wethouder Arno Scheepers samen met de heer Moz Latuheru onthuld. Een feestelijk samenzijn en een erkenning voor deze groep militairen. En deze onthulling heeft als gevolg dat op andere plekken in Nederland de Molukse marinemannen nu ook worden herdacht. We lopen voorop, we initiëren nieuwe ideeën en worden gevolgd door anderen. Een prachtige rol die wij met trots vervullen. Ook in 2024 is hier wederom een herdenking geweest en dit zal een jaarlijkse traditie zijn. Inmiddels heeft de Gemeente Amsterdam ook deze groep militairen erkend.

Iemand kiest daarnaast voor ons, om onze onder architectuur gebouwde locaties, of de mooie natuur. Maar al deze locaties zijn oud, en ook qua inrichting, sanitair, ramen, deuren sterk verouderd. Dus mijn keuze is (soms samen met de Gemeente, volgens de demarcatielijst) te blijven investeren, in de panden, de terreinen. Dit zijn keuzes die ik maak, samen met mijn Raad van Toezicht, om onze positie in de markt vast te houden. Dit heeft impact op ons resultaat, ons kostenniveau. Ook is in 2024 een beveiligd nieuw werkdepot voor het team Groen en Onderhoud op de Zuiderhof in gebruik genomen.

Ook is mijn wens om alle (nieuwe) vormen van lijkbezorging aan te bieden of aan te gaan bieden in Hilversum, zodat Uitvaartstichting Hilversum de unieke speler in onze regio kan blijven. En hier sta ik als directeur van deze Stichting voor 100% achter. Dit is nodig en blijft nodig.

De eerste maanden van het jaar 2025, met voor het eerst een verhoging van 4% op ons tarief, laat zien, dat het jaar 2025 goed is begonnen. Een mooi beeld qua aantallen uitvaarten. Het lijkt erop dat we het eerste kwartaal iets meer begrafenissen hebben dan in het jaar 2024. We gaan in dit jaar 2025 verder met investeringen, de verder aanleg van de tweede natuurbegraafplaats op Noord, de volledig gerenoveerde en opnieuw ingerichte aula op de Noorderbegraafplaats is bijna klaar! Het wordt fantastisch met een knipoog naar Dudok.

De voorbereiding op een verdere uitbreiding van de Wet op de Lijkbezorging met resomeren, heeft onze aandacht. Er zijn nog geen cijfers voorhanden om een gedegen businesscase te maken. En er is gekozen deze investering in 2025 niet te gaan doen. Wij zijn als Uitvaartstichting een kleine speler, en de investering voor een dergelijke installatie is dusdanig groot, dat wij op dit moment deze keuze niet durven te maken. Daarbij is het ook wachten op de onderhandelingen tussen de Gemeente en de eigenaar van het voormalige woonhuis op de Noorderbegraafplaats. Deze plek zou passend zijn, voor een resomeer-installatie. Deze onderhandelingen lopen nog op het moment van schrijven. Soms wil ik graag voorop lopen en toonaangevend zijn, echter in deze zullen wij volger zijn of worden.

Mijn ambitie als directeur is om door te gaan op de ingeslagen weg, met hier en daar vernieuwing. Zodat de inwoner van Hilversum en omgeving een waardig afscheid tegen een realistische en acceptabele prijs krijgt. Waarbij wij de natuur, en alles wat leeft en groeit respecteren. Ook proberen we te anticiperen op de veranderende ontwikkelingen en wensen van onze families en nabestaanden.

Ik ben me ervan bewust, dat we ieder jaar ongelooflijk hard werken, om al die ambities waar te maken. Wij als team samen met al die prachtige vrijwilligers en de deels vernieuwde Raad van Toezicht, zien de uitdagingen in onze toekomst vol vertrouwen tegemoet. Dankbaar ben ik voor de samenwerking met alle andere partijen, de ondernemers, M&K ons accountantskantoor, de diverse afdelingen van de Gemeente Hilversum. Als Uitvaartstichting staan wij voor vernieuwing, verandering en nemen wij onze maatschappelijke verantwoordelijkheid serieus. Wij werken met mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt in onze teams, wij werken samen met Reclassering, en onze vrijwilligers zijn een afspiegeling van de Hilversumse samenleving. Samen werken, samen zijn, en verbinding zoekend met andere Stichtingen en Hilversumse Initiatieven op sociaal maatschappelijk gebied, maakt onze positie uniek. De concurrentie neemt toe, er komen nieuwe crematoria bij, maar wij zijn er klaar voor. Wij kunnen het aan.

Ik dank iedereen voor de geweldige inzet in 2024. Ik ben onder de indruk. Dankjewel.

Anita van Loon – Directeur Uitvaartstichting Hilversum – september 2025

Resultaatanalyse

Bedragen * € 1.000	2024		2023		+ / -	
	€	%	€	%		%
Netto-omzet	2.954	100,0%	2.377	100,0%	577	24,3%
Inkoopwaarde van de omzet	236	8,0%	104	4,4%	132	126,3%
Brutowinst	2.718	92,0%	2.273	95,6%	445	19,6%
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	245	8,3%	247	10,4%	-2	-0,9%
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	1.087	36,8%	947	39,8%	141	14,9%
Afschrijvingen op materiële vaste activa	244	8,2%	150	6,3%	93	61,9%
Overige bedrijfskosten	995	33,7%	895	37,6%	100	11,2%
Totaal kosten	2.571	87,0%	2.239	94,2%	332	14,8%
Bedrijfsresultaat	148	5,0%	34	1,4%	114	334,7%
Financiële baten en lasten	22	0,7%	13	0,6%	9	1,5%
Resultaat voor belastingen	170	5,7%	47	2,0%	122	258,5%
Vennootschapsbelasting	24	0,8%	7	0,3%	17	234,5%
Resultaat na belastingen	146	4,9%	40	1,7%	105	262,8%

De netto-omzet neemt met € 577K ofwel 24,30% toe tot € 2.954K. Deze toename is voornamelijk het gevolg van de stijging van het aantal crematies en grafrechten natuurbegraven, waarbij voor de natuurgraven geldt dat er met ingang van 2024 geen onderscheid meer wordt gemaakt tussen grafrecht en afkoop onderhoud, maar dat het geheel als grafrecht wordt gezien.

De opbrengsten uit grafrechten dalen daarentegen.

De toename van de omzet in € is tevens de resultante van een toegepaste prijsstijging van 2,5%.

Voor een nadere toelichting van de samenstelling van de de netto-omzet wordt verwezen naar de toelichting op de winst- en verliesrekening.

De inkoopwaarde van de omzet neemt met € 132K toe tot € 236K; een stijging van 126,3%. Deze toename is voornamelijk het gevolg van de hogere kosten van onderhoud grafmonumenten, alsmede veroorzaakt door de uitbreiding en inrichting van de natuurbegraafplaatsen.

Hierdoor neemt de marge in procentuele zin af tot 92,0%, maar in absolute zin is er sprake van een toename met € 445K tot € 2.718K.

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten blijven in omvang nagenoeg gelijk.

Als gevolg van de CAO-ontwikkelingen 2024 en de toename van het personeelsbestand nemen de personeelskosten toe met 14,9%.

De toename van de personeelskosten wordt dan ook niet gedekt door de prijsstijging van de dienstverlening.

Ook de afschrijvingen nemen, zowel in % als in absolute zin, toe. Dit is het gevolg van de omvangrijke investeringen in 2023 en 2024, en door de afwaardering tot nihil van de investeringen in de natuurbegraafplaatsen.

De overige bedrijfskosten nemen toe met € 100K tot € 995K. Voor een nadere toelichting hierop wordt verwezen naar de toelichting op de winst- en verliesrekening.

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

Als gevolg van bovenstaand neemt het bedrijfsresultaat substantieel toe met € 114K tot € 148K. Uitgedrukt in een percentage van de netto-omzet bedraagt het bedrijfsresultaat over 2024 5,7%.

Door een hogere rentebate komt het resultaat voor belastingen uit op € 170K. Na de (latente) vennootschapsbelasting ad € 24K komt het resultaat na belastingen uit op € 146K, hetgeen een substantiële stijging ten opzichte van 2023 impliceert van € 105K toen nog € 40K werd gerealiseerd.

Het verdient dan ook aanbeveling om de kostenontwikkelingen maximaal door te kunnen voeren in de toe te passen prijsstijging van de dienstverlening. Een passende dialoog met de Gemeente Hilversum is dan ook wenselijk, dit om de toekomstige exploitatie van de stichting dekkend te houden.

Verslag Raad van Toezicht 2024

Leden

De Raad van Toezicht (hierna: 'de raad') van de Uitvaartstichting Hilversum bestond in 2024 uit de volgende personen:

Lid	Nevenfunctie	Termijn	Bijgewoonde vergaderingen
C. Wortman	Programmadirecteur transformatie en bedrijfsvoering jeugdzorg	1 Tot 01-01-2028	4
S.J.W. van der Vlies (lid)	Directeur/partner Sjarf groep kwaliteit openbare ruimte en arbeidsbemiddeling	2 Tot 22-01-2026	4
J.S.P. Boon (lid)	Hoofd adviesgroep landschapsarchitectuur en groene stad, Arcadis	3 Tot 14-07-2028	4

Op grond van de statuten van de Uitvaartstichting Hilversum heeft de voorzitter van de raad een vetorecht. In 2024 is dit recht niet uitgeoefend. De leden van de raad ontvangen een onkostenvergoeding en een reiskostenvergoeding.

Vergaderingen

De raad is in 2024 vier keer bijeengekomen. Alle vergaderingen hebben plaatsgevonden in het gezelschap van de directeur, Anita van Loon. Naast deze reguliere vergadering wordt er jaarlijks samen met de directeur gebrainstormd over de toekomst en de ontwikkelmogelijkheden van de begraafplaatsen en het crematorium. Alles met als doel de stichting gezond te houden en een gewaardeerde zelfstandige status te laten behouden. Een aantal specifieke agendapunten van de raad in 2024 lichten wij hieronder toe:

- Met unanieme instemming van de leden van de raad en de directeur van de USH is Mw Carla Wortman gestart als nieuwe voorzitter per 1 januari 2024 en heeft daarmee Arno Scheepers opgevolgd. Door privéomstandigheden heeft Mw. Wortman haar taken als voorzitter in december 2024 weer neergelegd.
- In de vergadering van de raad, van 28 juni 2024, is de jaarrekening over 2023 vastgesteld en is de accountant Dennis Kroon van Meester en Kuipers herbenoemd. De jaarrekening, de financiële situatie van de USH en de kwaliteit van de interne beheersing (waaronder ook frauderisico's) zijn hier eveneens met de accountant besproken.
- Mede door het vertrek en daardoor ontbreken van een controller binnen de USH is de jaarrekening 2024 later dan de planning aangeboden. In de vergadering van 19 september 2025 is de definitieve jaarrekening 2024 besproken en vastgesteld. Tevens is de meerjarenbegroting 2025-2029 besproken en vastgesteld. Beide documenten worden op grond van statutaire bepalingen vervolgens ook door het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Hilversum goedgekeurd.
- Door het plotselinge vertrek van onze voorzitter en het tijdelijk uitvallen van de heer van der Vlies in december 2024, heeft de heer Boon van de raad het jaarlijkse evaluatiegesprek met de directeur gehouden.

Ontwikkelingen in 2024

Het jaar 2024 was weer bijzonder voor de Uitvaartstichting (USH). Allereerst was het een jaar waarin het aantal uitvaarten en andere dienstverlening gestegen zijn. We constateren dat de samenwerking met het aantal uitvaartverzorgers, dat diensten afneemt van de USH, uitstekend verloopt. Er wordt in toenemende mate gebruik gemaakt van de faciliteiten op de Bosdrift door maatschappelijke organisaties uit de gemeenschap van Hilversum, maar je ziet ook een toename in

het gebruik van de aula's op de andere begraafplaatsen. De hoge aantallen in combinatie met een diversificatie van het aantal afnemers en toename van de dienstverlening, zorgt voor een hogere mate van stabiliteit en duurzaamheid van de omzet van de USH, een zeer positieve trend. Het aantal natuurgraven op de Bosdrift zijn nagenoeg uitgegeven en de plannen zijn ontstaan en worden ten uitvoer gebracht om op de Noorderbegraafplaats een deel te bestemmen als natuurbegraafplaats. De behoefte neemt toe om hier invulling aan te geven en de benodigde ruimte is aanwezig. De inrichting van een gedeelte voor natuur begraven zal plaatsvinden met inachtneming en inpassing van de verspreid liggende graven op dit te bestemmen gedeelte.

De USH is gezegend met zeer betrokken medewerkers die zich inzetten om de begraafplaatsen in goede conditie en aantrekkelijk te houden. Maar ook om op vele momenten de dienstverlening in te vullen die aansluit bij de verbredende vraag van de nabestaanden rondom de plechtigheden. Het valt op dat de betrokkenheid onder de medewerkers groot is en dat hierdoor de steeds uitbreidende dienstverlening plaats kan vinden.

Het netto financieel rendement over 2024 is fors gestegen. Hierbij dient de kanttekening gemaakt te worden dat dit resultaat geflatteerd is door een aantal zaken.

- Zo zijn er forse sterke stijgingen geweest in o.a. personeelskosten als gevolg van CAO aanpassingen maar ook in de materialen en huisvestingskosten. Dit is deels opgevangen door de stijging in omzet van (natuur)begraven en cremieren maar ook door de toename in het gebruik van de verschillende locaties door maatschappelijke organisaties.
- Als gevolg van nieuwe hernieuwde inzichten en ervaringscijfers wordt er wederom een grote stap gezet naar verdere professionalisering van de administratie en processen. Het gevolg hiervan is dat opbrengsten uit hoofde van de verkoop van natuurgraven met ingang van 2024 geheel in het resultaat verwerkt wordt. Dit betekent ook dat de fondsvorming van de afgelopen jaren direct vrij is gevallen en dit tot een eenmalige extra opbrengst van ca. 85k in 2024 heeft geleid. Het feitelijke resultaat over 2024 is dan ook ca. 60 k.
- De samenhangende kosten voor het meerjaren onderhoud en het reguliere onderhoud worden in de normale bedrijfsvoering verwerkt. Het resultaat wordt gebruikt om het negatief eigen vermogen dat bij de start van de stichting is meegenomen te verminderen. Voor 2025 wordt een klein positief resultaat begroot, welke ook gebruikt zal worden om het negatieve vermogen verder te reduceren.
- In het afgelopen jaar is ook nog geïnvesteerd in het wegwerken van achterstallig onderhoud en aanpassingen in de inrichting.

De gesprekken met de Moslim gemeenschap lopen om te kijken of het voor deze doelgroep gereserveerde deel van de Noorderbegraafplaats kan worden uitgebreid. Het onderhoud van de Joodse begraafplaats overgenomen en is er een overeenkomst gesloten voor de exploitatie in de toekomst. De verwachting is dat de joodse begraafplaats voor de USH een verliespost zal blijven. Het aantal begrafenissen op dit deel is miniem.

De gemeente Hilversum is gestart met het proces om te komen tot een fusie met de gemeente Wijdmeren. Vanuit de stichting is op het onderwerp begraafplaatsen een brief gestuurd aan het college van B&W Hilversum hoe dit vanuit de USH aan te vliegen en in goede banen te leiden. In 2025 zullen de voorbereidingen plaatsvinden voor de ambtelijke fusie per 1-1-2026. Daarna starten de gesprekken om het beheer van de in Wijdmeren aanwezige begraafplaatsen bij de USH onder te brengen.

- Zoals aangegeven is in 2024 de nieuwe onafhankelijke voorzitter van de raad, Mw. Carla Wortman als opvolger van Arno Scheepers, gestart. Arno Scheepers is inmiddels

burgemeester van de gemeente Oostvoorne aan Zee geworden. In 2024 hebben wij op gepaste wijze afscheid genomen van hem en hem veel succes gewenst in zijn nieuwe ambt. Wij hebben in december 2024, om persoonlijke redenen, helaas weer afscheid moeten nemen van Carla Wortman als voorzitter. De wens is geuit om deze positie over te laten nemen door het huidige lid van de raad de heer Sjaak van der Vlies. Dit vanwege zijn ruime ervaring bij totstandkoming van de stichting, de op handen zijnde fusie van de gemeente met Wijdemeren en zijn lidmaatschap tot op heden. Dit is begin 2025 in overleg met het college van burgemeester en wethouders bekrachtigd. Wij zijn in december 2024, vooruitlopend hierop, gelijk begonnen met de werving van een nieuw lid voor de raad door een sollicitatieprocedure op te starten.

PM: Inmiddels is in 2025 de heer Sjaak van der Vlies als voorzitter van de raad aangesteld en Mw. Janneke van Beuzekom geïnstalleerd als nieuw lid van de Raad van Toezicht. Zij is directeur van 'Senior Service' en heeft ruimte ervaring in de uitvaartbranche en de hospitality in het hotelwezen.

Perspectief

Kijkend naar de toekomst staat de USH er goed voor. Zoals gezegd is het pallet aan afnemers en dienstverlening verbreed, met een positief effect op de houdbaarheid van de omzet. Daarnaast is de liquiditeitspositie zeer gezond. Dit laatste biedt de USH ook de kans en de ruimte te blijven investeren in het onderhoudsniveau van de monumentale begraafplaatsen en haar gebouwen. In samenspraak met de monumentencommissie van de gemeente worden de plannen gedeeld en bepaald wie wat voor zijn rekening neemt.

De uitvaartmarkt een markt met veel concurrentie en bescheiden marges. 2024 laat zien dat er een normaal en daardoor goed rendement te halen is met de USH. Dit biedt de ruimte om te kunnen blijven investeren in de kwaliteit en uitbreiding van de dienstverlening.

De resultaten van de USH blijven gevoelig voor bewegingen in de markt. Daarom hebben we jaarlijks een brainstorm bijeenkomst waar aan elkaar ideeën gepresenteerd worden over mogelijke ontwikkelingen voor de toekomst die de kwaliteit en het dienstenpakket, die de USH biedt, borgt. Ideeën over vergroten van de Einder, uitbreiden natuur begraven - en daardoor herinrichten van delen van de Noorderbegraafplaats - en uitbreiding van het gebruik van de gebouwen als er geen uitvaarten plaatsvinden zijn gepasseerd. De wens bestaat om het woonhuis bij de Noorderbegraafplaats, via de gemeente te verwerven en te huren. Dit om nieuwe ideeën te kunnen realiseren, maar ook het erfgoed van Dudok op deze begraafplaats weer te koppelen en te borgen. Deze ideeën worden door Anita en haar team verder uitgewerkt en met de raad weer besproken. In 2025 worden de meest kansrijke ideeën tot uitvoerbare plannen gemaakt en opgestart.

Tot slot

De Raad wil Anita van Loon en haar team van de USH opnieuw een groot compliment maken voor het harde werk en de behaalde resultaten. Wij concluderen dat er een professionele dienstverlening plaatsvindt die (inmiddels) breed in de organisatie verankerd zit. In een opnieuw complex jaar met stijgende kosten en uitdagende omstandigheden heeft de organisatie zich meer dan staande gehouden. Voor haar enorme inzet en uitstekende resultaten, heeft de raad Anita van Loon een gratificatie toegekend van een bruto maandsalaris, welke is verwerkt in de cijfers over 2024.

5.1.2.e

S.J.W. van der Vlies (voorzitter), mede namens: J.S.P. Boon (lid) en J. van Beuzekom (lid)

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(vóór resultaatbestemming)

		<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
<i>Materiële vaste activa</i>	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		729.982	568.579
Inventarissen		470.346	485.438
Vervoermiddelen		67.114	75.945
		<u>1.267.441</u>	<u>1.129.962</u>
Vlottende activa			
<i>Vorraden</i>	2	12.500	8.479
<i>Vorderingen</i>			
Vorderingen op debiteuren	3	200.294	232.708
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4	23.794	43.648
Overige vorderingen en overlopende activa	5	101.935	60.862
		<u>326.023</u>	<u>337.218</u>
<i>Liquide middelen</i>	6	1.384.820	1.456.029
		<u>2.990.784</u>	<u>2.931.688</u>
Totaal activa		<u><u>31-12-2024</u></u>	<u><u>31-12-2023</u></u>
		€	€
PASSIVA			
Stichtingsvermogen	7		
Stichtingskapitaal		-	-
Overige reserves		-221.396	-261.518
Resultaat boekjaar		145.563	40.122
		<u>-75.833</u>	<u>-221.396</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	8	2.741.646	3.010.372
Kortlopende schulden			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	9	143.078	37.404
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10	28.828	25.106
Overige schulden en overlopende passiva	11	153.065	80.202
		<u>324.970</u>	<u>142.712</u>
Totaal passiva		<u><u>2.990.784</u></u>	<u><u>2.931.688</u></u>

Winst- en verliesrekening over 2024

		<u>2024</u>	<u>2023</u>
		€	€
Netto-omzet	12	2.954.021	2.377.081
Inkoopwaarde van de omzet	13	235.778	104.191
Brutowinst		<u>2.718.244</u>	<u>2.272.890</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	244.666	246.913
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	15	1.087.428	946.601
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	243.627	150.486
Overige bedrijfskosten	17	994.874	894.923
Totaal kosten		<u>2.570.594</u>	<u>2.238.923</u>
Bedrijfsresultaat		147.650	33.967
Financiële baten en lasten	18	<u>22.070</u>	<u>13.377</u>
Resultaat voor belastingen		169.720	47.344
Vennootschapsbelasting		<u>24.157</u>	<u>7.222</u>
Resultaat na belastingen		<u><u>145.563</u></u>	<u><u>40.122</u></u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is feitelijk en statutair gevestigd op Bosdrift 12, 1215 AL te Hilversum en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 66618118.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum bestaan voornamelijk uit het uitvoering geven aan de taken die voortvloeien uit de gemeentelijke plicht om begraafplaatsen beschikbaar te houden en te beheren en om gelegenheid te geven tot begraven en cremeren. Om deze taken te kunnen blijven uitvoeren is Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum met de Gemeente Hilversum overeengekomen om dit middels een overeenkomst vast te leggen.

De locatie van de feitelijke activiteiten

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is feitelijk gevestigd op Bosdrift 12, 1215 AL te Hilversum.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de stellige uitspraken van de Raad voor de Jaarverslaggeving welke zijn vastgelegd in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

Grondslagen

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen en een eventuele restwaarde.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere opbrengstwaarde.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incourantheid van de voorraden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overige voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

De onderhoudsvoorziening betreft de vooruitontvangen bedragen ten behoeve van het onderhouden van de begraafplaatsen (dekking). De daadwerkelijke uitgaven voor het onderhoud worden direct ten laste gebracht van de exploitatie rekening, ter dekking hiervan valt de voorziening tijdsevenredig vrij.

De vooruitontvangen bedragen inzake de afkoop van eeuwigdurend onderhoud vallen over een periode van 25 jaar in gelijke bedragen vrij.

De tot en met 2023 vooruitontvangen bedragen inzake de afkoop van eeuwigdurend onderhoud van de natuurgraven zijn in 2024 ten gunste van het resultaat vrijgervallen. Bij evaluatie in 2024 is gebleken dat de periodieke onderhoudskosten voor natuurgraven zeer gering zijn. De opbrengsten betreffen vanaf het jaar 2024 dan ook alleen maar grafrechten, welke direct ten gunste van het resultaat komen.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Omzetverantwoording

Netto omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

De opbrengsten uit hoofde van grafrechten worden verantwoord in het jaar van overlijden, in het jaar van facturen.

Ter dekking van de kosten van onderhoud en huisvesting valt er jaarlijks een tijdsevenredig bedrag uit de onderhoudsvoorziening vrij. De voorziening onderhoud graven sluit aan bij de gemeentelijke termen die gebruikt worden voor begroten en verantwoorden. Het betreffen hier vooruitgefactureerde gelden voor onderhoudscontracten. Contracten de eeuwigdurend zijn afgekocht vallen vrij in 25 jaar. Met ingang van 2024 is dit gepresenteerd onder de omzet.

Pensioenlasten

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Ter dekking van de kosten van onderhoud en huisvesting valt er jaarlijks een tijdsevenredig bedrag uit de onderhoudsvoorziening vrij.

De voorziening onderhoud graven sluit aan bij de gemeentelijke termen die gebruikt worden voor begroten en verantwoorden. Het betreffen hier vooruitgefactureerde gelden voor onderhoudscontracten. Contracten de eeuwigdurend zijn afgekocht vallen vrij in 25 jaar. Met ingang van 2024 is dit gepresenteerd onder de omzet.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen over de winst of het verlies

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst- en verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en laten te belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

Gezien de positieve resultaatontwikkeling vanaf 2021 en de begrotingen voor de komende jaren is met ingang van het boekjaar 2021 een actieve belastinglatentie verantwoord in de jaarrekening. Deze latentie is berekend tegen 15%, gebaseerd op het huidige tarief voor de vennootschapsbelasting.

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1 Materiële vaste activa

	31-12-2024	31-12-2023
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	729.982	568.579
Inventarissen	470.346	485.438
Vervoermiddelen	67.114	75.945
Totaal materiële vaste activa	1.267.441	1.129.962
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.129.962	967.073
Bij: investeringen	381.106	313.375
Af: afschrijvingen	173.225	150.486
Af: desinvesteringen	70.402	-
Boekwaarde per 31 december	1.267.441	1.129.962

Voor een inzicht in het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatie-overzicht.

De bedrijfsgebouwen en terreinen worden afgeschreven in een periode van 0 tot 30 jaren.

De overige materiële vaste activa in een periode van 5 tot 10 jaren.

Er wordt rekening gehouden met een 10% restwaarde op de vervoermiddelen. De overige activa hebben geen restwaarde. De toename van de afschrijvingen is het gevolg van het tot nihil afwaarderen van de investeringen in de natuurbegraafplaatsen als gevolg van herziene visie en nieuwe inzichten inzake kosten van onderhoud voor natuurbegraven. Het effect van deze buiten gebruikstelling bedraagt € 70.402 en is verantwoord onder de afschrijvingslasten.

Vlottende activa

2 Voorraden

Gereed product en handelsgoederen urnenwinkel	12.500	8.479
---	---------------	--------------

Op basis van periodieke inventarisaties is de waarde per jaarultimo geraamd op € 12.500.

3 Vorderingen op debiteuren

Vorderingen op debiteuren	234.687	240.880
Voorziening dubieuze vorderingen op debiteuren	34.393	8.172
Totaal debiteuren en overige vorderingen	200.294	232.708

4 Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting (latent)	17.585	41.742
Omzetbelasting	6.209	1.322
Pensioenen	-	584
	23.794	43.648

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

5 Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	28.221	27.571
Overige vorderingen	438	-
Nog te ontvangen bedragen	73.276	33.291
	<u>101.935</u>	<u>60.862</u>

6 Liquide middelen

Rabobank	<u>1.384.820</u>	<u>1.456.029</u>
----------	------------------	------------------

De liquide middelen staan ter vrije beschikking, behoudens het per balansdatum bestaande saldo ad € 500.000 van de Tijdslootspaarrekening. De stichting kan over dit bedrag beschikken 90 dagen na het opvragen.

PASSIVA

7 Stichtingsvermogen

Onder verwijzing naar hetgeen onder grondslagen omtrent de effecten van de stelselwijziging is vermeld, is onderstaand overzicht het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Stichtings- kapitaal	Overige Reserves	Resultaat Boekjaar	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024	-	-261.518	40.122	-221.396
Mutatie uit resultaatverdeling	-	40.122	-40.122	-
Resultaat boekjaar	-	-	145.563	145.563
	<u>-</u>	<u>-221.396</u>	<u>145.563</u>	<u>-75.833</u>

8 Overige voorzieningen

Voorziening onderhoud graven	<u>2.741.646</u>	<u>3.010.372</u>
------------------------------	------------------	------------------

Onder verwijzing naar hetgeen onder grondslagen omtrent de effecten van de stelselwijziging is vermeld, is in onderstaand overzicht het verloop van de voorziening weergegeven:

Voorziening onderhoud graven

Voorziening onderhoud graven

Stand per 1 januari	3.010.372	2.673.582
Gefactureerd afkoop onderhoud	<u>431.567</u>	<u>686.086</u>
	3.441.939	3.359.668
Afname ten gunste van het resultaat	700.293	349.296
	<u>2.741.646</u>	<u>3.010.372</u>

De voorziening onderhoud graven sluit aan bij de gemeentelijke termen die gebruikt worden voor begroten en verantwoorden. Het betreffen vooruitgefactureerde gelden voor onderhoudscontracten die tijdsevenredig vrijvallen gedurende de looptijd van het onderhoudscontract. Contracten die eeuwigdurend zijn afgekocht vallen vrij voor grave in 25 jaren.

De lagere opbrengst uit afkoop onderhoud is hetgevolg van het niet langer separeren van grafrecht en onderhoud van natuurgraven.

De hogere afname ten gunste van het resultaat is hiervan ook het gevolg. De restant voorziening per ultimo 2023 inzake de natuurgraven is in 2024 vrijgevallen.

9 Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	143.078	37.404
-------------	---------	--------

10 Belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	28.828	24.759
Premies sociale verzekeringen	-	347
	28.828	25.106

11 Overige schulden en overlopende passiva

Nog te betalen kosten	104.182	44.617
Vakantiegeldreservering	42.399	35.585
Overige schulden	6.484	-
	153.065	80.202

Onder de nog te betalen kosten is een verplichting inzake nog uit te reiken creditnota's ad € 14.204 opgenomen. Inzake de overige schulden ziet € 6.236 op nog te betalen salarissen en voorschotten.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

In 2022 is een overeenkomst gesloten met de gemeente Hilversum waarbij de exploitatie en het gebruiksrecht van de gemeentelijke begraafplaatsen en het crematorium zijn overgedragen aan Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum. De gemeente Hilversum blijft het eigendom van de begraafplaatsen en het crematorium behouden. Met deze overeenkomst is de verhouding tussen de gemeente en de stichting ten aanzien van de exploitatie, onderhoud en beheer van de gemeentelijke begraafplaatsen met bijbehorende gebouwen en crematorium nader geregeld.

De overeenkomst is aangegaan per 1 juli 2022 en eindigt op 30 juni 2032. De overeenkomst kan stilzwijgend worden verlengd, steeds voor de duur van één jaar. Periodiek wordt na vijf jaar een tussentijdse evaluatie opgezet waarin de afspraken uit de overeenkomst worden geëvalueerd, met de intentie om de overeenkomst voor de duur van 10 jaar te verlengen.

MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Inventarissen	Vervoermiddelen	Totaal
Stand per 1 januari 2024				
- aanschafwaarde	646.667	964.857	143.194	1.754.718
- cumulatieve herwaarderingen				-
- cumulatieve afschrijvingen	78.088	479.419	67.249	624.756
Boekwaarde per 1 januari 2024	568.579	485.438	75.945	1.129.962
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	274.743	101.220	5.143	381.106
- herwaarderingen				-
- afschrijvingen	42.939	116.313	13.973	173.225
- bijzondere waardeverminderingen				-
- terugname bijz. waardeverminderingen				-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde				-
.cumulatieve herwaarderingen				-
.cumulatieve afschrijvingen				-
- <i>desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	75.077			75.077
cumulatieve herwaarderingen				-
cumulatieve afschrijvingen	4.675			4.675
per saldo	70.402	-	-	70.402
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	161.402	-15.093	-8.830	137.479
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	846.333	1.066.077	148.337	2.060.747
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	116.352	595.732	81.222	793.306
Boekwaarde per 31 december 2024	729.981	470.345	67.115	1.267.441

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

12 Netto-omzet

	2024	2023
	€	€
Crematies	923.938	852.504
Grafrechten	387.884	449.849
Begrafenissen	289.439	271.384
Grafrechten natuurbegraven	347.838	146.544
Vrijval onderhoud natuurbegraven (eenmalig)	233.239	
Vrijval voorziening onderhoud	467.054	349.231
Gefactureerde jaarlijkse onderhoudsbijdragen	190.001	195.871
Verhuur	23.280	37.489
Provisie Catering	42.644	36.227
Grafrechten Urnengraf- Bomenweide	21.458	15.337
Urnenwinkel	8.951	6.094
Overige opbrengsten	18.295	16.551
Totaal	2.954.021	2.377.081

De tarieven 2024 zijn vastgesteld door het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Hilversum (2023: idem)

13 Inkoopwaarde van de omzet	235.778	104.191
------------------------------	---------	---------

14 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	244.666	246.913
--	---------	---------

15 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen

Lonen	854.790	745.213
Sociale lasten en pensioenpremies	232.638	201.388
	1.087.428	946.601

Lonen

Bruto salarissen	785.052	688.711
Vergoeding Raad van Toezicht	6.797	5.662
Bruto vakantiegeld	62.941	54.583
	854.790	748.956

Ontvangen LIV-LKV tegemoetkoming	0	3.743
	854.790	745.213

Sociale lasten en pensioenpremies

Sociale lasten	129.825	104.719
Pensioenlasten	102.813	96.669
Bruto vakantiegeld		
	232.638	201.388

16 Afschrijvingen op materiële vaste activa	243.627	150.486
17 Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	71.702	84.253
Huisvestingskosten	600.788	566.911
Exploitatie- en machinekosten	43.412	28.016
Verkoopkosten	97.927	65.438
Autokosten	8.539	8.289
Kantoorkosten	57.046	50.162
Algemene kosten	115.459	91.854
	994.874	894.923
Overige personeelskosten		
Ziekengeldverzekering	33.447	40.672
Reiskostenvergoeding woon-werk	26.506	23.509
Bedrijfskleding	16.257	15.941
Vaste kostenvergoedingen personeel	8.721	11.013
Studie- en opleidingskosten	6.509	10.262
Gratificaties	10.720	7.164
Kantinekosten	11.541	4.638
Wervingskosten	-	1.337
Overige personeelskosten	7.265	4.375
	120.966	118.911
Ontvangen ziekengeld	13.794	8.120
Ontvangen tegemoetkoming personeelskosten	35.470	26.538
	71.702	84.253

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

Huisvestingskosten

Betaalde gebruikersvergoeding	349.628	352.344
Gas, water en elektra	133.944	134.773
Schoonmaak	39.059	40.556
Stortkosten	18.978	15.535
Onderhoud terreinen, uren en materialen	-	7.265
Beveiliging en bewaking	20.435	6.619
Onderhoud gebouwen	19.838	4.590
Vaste lasten	15.982	3.880
Assurantiepremie onroerende zaak	2.925	1.349
	<u>600.788</u>	<u>566.911</u>

Exploitatie- en machinekosten

Reparatie en onderhoud inventaris	9.659	9.910
Brandstof	7.290	8.875
Reparatie en onderhoud machines	11.649	3.176
Gebruikersvergoeding inventaris	12.162	3.067
Kleine aanschaf inventaris	2.653	2.988
	<u>43.412</u>	<u>28.016</u>

Verkoopkosten

Beurs- en informatiekosten	26.857	30.786
Reclame- en advertentiekosten	8.937	9.885
Relatiegeschenken	4.565	7.140
Representatiekosten	6.044	5.261
Reis- en verblijfkosten	3.570	1.723
Giften en donaties	200	1.000
Incassokosten	-	886
Vrachtkosten	90	165
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren	28.419	-4.981
Overige verkoopkosten	19.244	13.573
	<u>97.927</u>	<u>65.438</u>

Autokosten

Assurantie auto's	7.807	7.540
Motorrijtuigenbelasting	732	640
Boetes en bekeuringen	-	109
	<u>8.539</u>	<u>8.289</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

Kantoorkosten

Kosten automatisering	34.168	32.987
Telefoonkosten	5.243	7.612
Kantoorbenodigdheden	2.089	2.820
Overige kantoorkosten	15.546	6.743
	<u>57.046</u>	<u>50.162</u>

Algemene kosten

Accountantskosten, andere niet-controlediensten	54.405	40.548
Accountantskosten, onderzoek van de jaarrekening	27.360	24.000
Abonnementen en contributies	22.848	11.198
Overige algemene kosten	10.846	16.106
	<u>115.459</u>	<u>91.852</u>

18 Financiële baten en lasten

Rentebaten		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	<u>22.132</u>	<u>13.377</u>
	22.132	13.377
Rentelasten		
Andere rentelasten en soortgelijke kosten	<u>62</u>	<u>0</u>
	62	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>22.070</u>	<u>13.377</u>

Overige toelichtingen

Gemiddels aantal medewerkers

	2024	2023
Werkzaam binnen Nederland	<u>18,2</u>	<u>17,0</u>

Overige gegevens



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en de directie van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

A. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2024 van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor onze oordeelonthouding

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum 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.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel verslag andere informatie, die bestaat uit:

- het verslag van de Raad van Toezicht;
- het verslag van de directie;
- de overige gegevens.

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 Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

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 Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van het verslag van de directie en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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, 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 de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. 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 er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Hilversum, 22 september 2025

M&K Audit B.V.

5.1.2.e



drs. D. Kroon RA

NIET ONDERTEKEND

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de Raad van Toezicht en de directie van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

A. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2024 van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum per 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2024;
2. de staat van baten en lasten over 2024; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor onze oordeelonthouding

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum 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.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel verslag andere informatie, die bestaat uit:

- het verslag van de Raad van Toezicht;
- het verslag van de directie;
- de overige gegevens.

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 Titel 9 Boek 2 BW vereist is.

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 Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van het verslag van de directie en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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, 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 de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. 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 er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen 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.

Hilversum, 22 september 2025

M&K Audit B.V.

Was getekend,

drs. D. Kroon RA