

Raadsinformatiebrief

Van	Burgemeester en Wethouder/Burgemeester	Zaak nr.	1648454
Aan	Gemeenteraad	RIB nr.	2024-90
Portefeuillehouder	F. Voorink	Datum	18 december 2024
Informatie bij	Cindy de Vries	Tel. nr.	(035) 629 2363

Onderwerp

Goedkeuring jaarrekening 2023 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&W. Daarvoor ligt hierbij de jaarrekening 2023 voor ter goedkeuring door het college. De jaarrekening is door de accountant voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

Het jaar 2023 was voor de USH een positief jaar waar met tevredenheid op terug wordt gekeken. Toch is het ook voor de USH een uitdaging om de financiën te beheersen. Met een sterke stijging van de kosten en een beperkte stijging van de tarieven zijn de marges minimaal. Ondanks deze invloeden heeft de USH het jaar 2023 met een positief resultaat van € 40.122 afgesloten. Het resultaat valt daarmee echter wel lager uit dan in de goedgekeurde begroting, waar werd uitgegaan van een resultaat van € 154.062. Met het positieve resultaat van 2023 wordt ook dit jaar het negatieve eigen vermogen verder afgebouwd.

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&W. Conform afspraak, biedt de stichting jaarlijks haar jaarrekening, tarievenlijst en meerjarenbegroting ter goedkeuring aan het college aan.

Consequenties

De jaarrekening 2023 laat een positieve resultaat zien van €40.122 na belastingen. Het resultaat wordt toegevoegd aan het negatief eigen vermogen van de USH wat daarmee na 2023 €221.396 bedraagt. Ondanks het lagere positieve resultaat over 2023 is de verwachting dat dit positieve resultaat ook in 2024 zal doorzetten als gevolg van de gestegen tarieven. Op basis van de solide liquiditeitspositie ultimo 2023 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 2023 Uitvaartstichting Hilversum

Deze raadsinformatiebrief is digitaal beschikbaar op [internet](#) onder “Vergaderstukken”, B en W-vergadering van 17 december 2024.

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
te Hilversum

Financieel verslag 2023

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Opdracht	2
Algemeen	3
Resultaten	4
Fiscale positie	6
Bestuursverslag en verslag Raad van Toezicht	
Bestuursverslag	9
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2023	17
Winst- en verliesrekening over 2023	19
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	20
Toelichting op de balans	24
Toelichting op de winst- en verliesrekening	31
Overige toelichtingen	37
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39



Meester & Kuiper
Accountants en belastingadviseurs

's-Gravelandseweg 45
1217 EH Hilversum
Postbus 1469
1200 BL Hilversum

telefoon +31 (0)35 6 212 212
e-mail info@mk.nl
internet mk.nl

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
T.a.v. mevrouw A. van Loon
Bosdrift 12
1215 AL Hilversum

Hilversum, 3 juli 2024
14316/DvdB/mh

Geachte mevrouw Van Loon,

Opdracht

Overeenkomstig de aan ons verstrekte opdracht tot het controleren van de jaarrekening van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum, brengen wij hiermee rapport uit over het boekjaar 2023.

De controleverklaring is opgenomen in de overige gegevens.

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 cremeren. 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.

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

Vaststelling jaarrekening

Tijdens de Gemeentelijke Collegevergadering in 2023 is de jaarrekening 2022 vastgesteld. Het resultaat na belastingen over het boekjaar 2022 bedroeg € 13.049. 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.

Resultaten

Bespreking van de resultaten

	2023		2022	
	€	%	€	%
x 1.000				
Netto-omzet	1.832	100,0	1.580	100,0
Inkoopwaarde van de omzet	-104	-5,7	-51	-3,2
Brutowinst	1.728	94,3	1.529	96,8
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	247	13,5	212	13,4
Lonen	745	40,7	647	40,9
Sociale lasten en pensioenlasten	201	11,0	164	10,4
Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen	150	8,2	133	8,4
Overige bedrijfskosten	351	19,0	346	22,1
Totaal van som der kosten	1.694	92,4	1.502	95,2
Totaal van bedrijfsresultaat	34	1,9	27	1,6
Financiële baten en lasten	13	0,7	-12	-0,8
Totaal van resultaat voor belastingen	47	2,6	15	0,8
Belastingen over de winst of het verlies	-7	-0,4	-2	-0,1
Totaal van resultaat na belastingen	40	2,2	13	0,7

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

Resultaatanalyse

		2023	
	x 1.000	€	€
Resultaatverhogend			
Hogere brutowinst		199	
Hogere financiële baten en lasten		25	
			224
Resultaatverlagend			
Hogere kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		35	
Hogere lonen		98	
Hogere sociale lasten en pensioenlasten		37	
Hogere afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vast-goedbeleggingen		17	
Hogere overige bedrijfskosten		5	
Hogere belastingen over de winst of het verlies		5	
			197
Verbetering totaal van netto resultaat			27

Fiscale positie

Algemeen

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

Berekening belastbaar bedrag

				2023
				€
Totaal van resultaat voor belastingen				47.344
Niet aftrekbare bedragen				109
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	Basisbedrag	%	€	
Relatiegeschenken	7.140	26,50	1.892	
Representatiekosten	5.261	26,50	1.394	
Reis- en verblijfkosten	1.723	26,50	456	
Kantinekosten	4.638	26,50	1.229	
				4.971
				52.424
Investeringsregelingen				
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek				-4.277
				48.147
Verrekenbare verliezen				
Verrekenbare verliezen (geen houdsterverliezen)				-48.147
Belastbaar bedrag				-

Hierover is geen vennootschapsbelasting verschuldigd.

Latente belastingen

Berekening latente belastingvorderingen:

De berekening van de actieve belastinglatentie is als volgt:

	2023
	€
Resterend compensabel verlies 2019	278.284
Latente belastingvorderingen: 15,0% van € 278.284	41.743

Winst- en verliesrekening

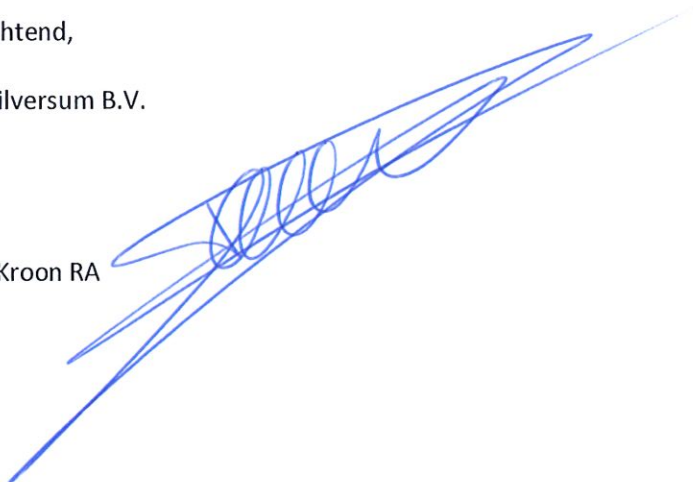
	2023
	€
Latente belastingen	7.222

Tot het geven van een nadere toelichting zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,

M&K Hilversum B.V.

drs. D. Kroon RA



BESTUURSVERSLAG EN VERSLAG RAAD VAN TOEZICHT



UITVAARTSTICHTING HILVERSUM

Directieverslag Uitvaartstichting Hilversum over het jaar 2023

Algemeen

De Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is opgericht in 2016. De activiteiten van de Uitvaart Stichting 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. De dagelijkse leiding is in handen van de directie waarbij de Raad van Toezicht haar rol heeft als governance orgaan. Uitvaartstichting Hilversum beschikt over een crematorium, drie begraafplaatsen en meerdere afscheidslocaties.

Voorwoord

In dit, alweer voor mij 5^e directieverslag, kijk ik terug naar het jaar 2023. Een mooi jaar. Een jaar waar in we in totaal 921 diensten (crematies en begrafenissen) hebben mogen verzorgen. 2023 was een jaar, waar er binnen de Uitvaartstichting Hilversum weer heel hard gewerkt is. Een jaar waar we 135 nieuwe graven hebben uitgegeven waarvan 40 natuurgraven. Een jaar waar ik, ondanks een minder positief resultaat dan geprognostiseerd, toch zeer tevreden op terugkijk. Er is groei, er is een prachtig imago, er is veel achterstallig onderhoud dat is weggewerkt, en daarnaast stijgen ook onze kosten enorm. En met de afspraak om jaarlijks onze tarieven met slechts 2,5% te verhogen, zijn onze marges minimaal. Maar hiermee houden wij ons aan de afspraak om cremeren en begraven, en in de toekomst andere vormen van lijkbezorging in Hilversum, betaalbaar te houden. Een afspraak die we vasthouden als Uitvaartstichting Hilversum. Nu en ook in de komende jaren.

Algemeen beeld

Het jaar 2023 is wederom een bijzonder jaar. Al met al, een mooi aantal uitvaarten, 921 diensten. Mooie aantallen, die laten zien, dat we onze marktpositie, die we geleidelijk aan herwonnen hebben op het crematorium in Laren, kunnen vasthouden. Hadden we in 2018 (toen het crematorium Laren nog niet open was, dit is geopend op 20 januari 2019) nog 689 crematies. En viel dit aantal terug in 2019 naar 514, hebben we nu in 2023 781 crematies mogen uitvoeren. Nooit eerder hebben we dit aantal crematies mogen realiseren. Zelfs niet in Corona tijd. En daarnaast 140 begrafenissen. Het aantal begrafenissen stabiliseert. De positieve ontwikkeling is dat het aantal gereserveerde natuurgraven groeit. Hierdoor weet je, dat door deze reserveringen, er in de toekomst nog veel begrafenissen gaan komen. En hier ligt dan ook onze kans voor de toekomst.

In het jaar 2023 zie je een aantal mooie ontwikkelingen. De totale netto omzet neemt toe van circa € 1,6 miljoen tot ruim € 1,8 miljoen. Naast de lichte stijging in de uitvaartplechtigheden zelf worden ook de aanvullende diensten goed ontvangen en zijn er nieuwe initiatieven ontwikkeld. Zo zijn er een aantal speelfilms opgenomen op onze locaties, dit resulteert in een extra opbrengst voor verhuur ten opzichte van het jaar 2022. Ook zie je door de verhuur van de zolder op de Bosdrift, een lichte stijging in de omzet voor catering.

Het jaar 2023 laat ook heel veel extra kosten zien, denk aan stijging loonkosten (6.5% stijging loonkosten conform de CAO) maar ook doordat we meer personeel hebben aangenomen. Maar denk ook aan stijging pensioenlasten, verzekeringen, onderhoudskosten etc. Ondertussen dragen wij ook zorg voor het onderhoud van de Joodse begraafplaats. En hier staat voornamelijk voor dit moment nog geen enkele opbrengst tegenover.

In mijn eerste directieverslag in 2019 schreef ik over hoe het team van Uitvaartstichting Hilversum zich laat zien aan de inwoners van Hilversum, de uitvaartondernemers, de families en onze omgeving. En dit hebben we weer gedaan in 2023 en dit blijven we doen, met elkaar. Een prachtig team van 21 mensen in loondienst (16,6 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. En ook de aanschaf van mooie nieuwe banken op de diverse begraafplaatsen, de laatste fase van de restauratie van de paden op de Bosdrift, de lezingen op de zolder, de ondernemersavond, onze Vrienden van de Bosdrift. Ook hebben wij in 2023 ervoor gekozen om alle monumenten, van de graven die zijn opgezegd, te verwijderen. Een enorme investering, die soms nog terugging naar de tijd dat de Gemeente zelf verantwoordelijk was voor het onderhoud van de begraafplaatsen. Hiermee is dus een vorm van achterstallig onderhoud uitgevoerd (er waren nog monumenten bij van graven die al in 1998 waren opgezegd). Een flinke kostenpost, die ook maakt dat zichtbaar is geworden, hoeveel ruimte er nog is op bijvoorbeeld een Noorderbegraafplaats.

Ook zijn er weer mooie lezingen, theatervoorstellingen, muziek bijeenkomsten geweest op de diverse begraafplaatsen. We herdenken onze dierbaren die ons overleden zijn op onze Avond vol Licht op 1 februari (dit doen we jaarlijks op deze datum).

Resultaten

We hebben het jaar 2023 af mogen sluiten met een positief resultaat van € 40.122. Minder dan begroot en dit heeft alles te maken met de gestegen kosten enerzijds, verhoging van de CAO-lonen, en andere personeelskosten en stijging van de huisvestingskosten anderzijds.

Mijn voorstel is om ook dit resultaat weer volledig aan te wenden om het negatieve eigen vermogen te verlagen, waardoor dit uiteindelijk nu zal uitkomen op € 221.396. Verwachting is nog steeds dat dit negatieve eigen vermogen in 2026 zal zijn veranderd in een positief eigen vermogen. En er is geen enkele noodzaak om een beroep te doen op financiële ondersteuning door de Gemeente Hilversum. 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. De liquiditeit en solvabiliteit van de stichting is goed te noemen en wij verwachten dat dit de komende jaren nog verder zal verbeteren.

Hieronder licht ik een aantal posten toe, waarvan de kosten gestegen zijn ten opzicht van 2022.

Personele kosten:

- De pensioenregeling bij Nationale Nederlanden, waardoor hogere pensioenbijdrage vanuit Uitvaartstichting Hilversum;
- Diverse inkoopkosten;
- CAO-verhoging 6,5% in 2023- verwachting is dat dit slechts het begin is, de ontwikkeling van de salarissen is een onderwerp van gesprek en dit geldt ook voor onze CAO (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 2024);

- Uitbreiding openingstijden kantoor – 6 dagen per week Zuiderhof, 5 dagen per week Bosdrift. Door hoge aantallen uitvaarten in 2023, en extra te onderhouden begraafplaatsen bestaat het team uiteindelijk in 2023 uit 21 mensen op locatie, en dit is 16,6 FTE. Voor het jaar 2024 worden er geen substantiële wijzingen verwacht in de omvang van het personeelsbestand.;
- Telefonische bereikbaarheid is 7 dagen per week van 08.30 uur tot 21.30 uur;
- Hierdoor is uiteindelijk inhuur externen verlaagd;
- 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 avonden. Echter personeel krijgt wel deze toeslagen uitgekeerd;

Onderhoudskosten begraafplaatsen:

- Onderhoudskosten Joodse begraafplaats – ca. € 25.000 – hier staan geen directe inkomsten tegenover, maar passen wel binnen de maatschappelijke rol die de Uitvaart Stichting in Hilversum speelt;

Echter het overall beeld laat zien, dat een tariefstijging nodig is geweest en zal zijn voor 2024. Met akkoord van Raad van Toezicht en het College van B&W is deze is per 1 januari 2024 doorgevoerd. Waardoor, gebaseerd op een realistische prognose van aantallen uitvaarten en diensten, de verwachting is, dat er in het jaar 2024 wederom een positief resultaat zal kunnen worden gerealiseerd.

Tenslotte....

Uitvaartstichting Hilversum wordt door de ondernemers en families gezien als een unieke speler. Onze unieke positie draait om aandacht, tijd en ruimte, hiermee willen wij mensen binden aan de Uitvaartstichting en zo het risico op een terugloop van het aantal plechtigheden te ondervangen. Mede menselijkheid en aandacht voor elkaar zowel in het heden als voor de toekomst zijn kernwaarden voor de Stichting en het team. In het jaar 2023 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. Hiermee speelt de Stichting in op het risico dat potentiële cliënten andere locatie gaan zoeken voor natuurbegraven. De verwachting is dat in 2024 alle natuurgraven op de Bosdrift zullen zijn verkocht/gereserveerd (op het moment van schrijven, juni 2024 is inmiddels een optie genomen op het allerlaatste natuurgraf op de Bosdrift nummer 155).

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 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 prachtig rol die wij met trots vervullen.

Iemand kiest daarnaast voor ons, om onze onder architectuur gebouwde locaties, of de mooie natuur. Maar al deze locaties zijn oud, of verouderd. Dus mijn keuze is 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. Maar ook probeer ik 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 hiermee ook een goede concurrentiepositie behoudt. En hier sta ik als directeur van deze Stichting voor 100% achter. Dit is nodig en blijft nodig.

De eerste maanden van het jaar 2024, met een kleine verhoging van ons tarief, laat zien, dat het jaar 2024 goed is begonnen. Een mooi beeld qua aantallen uitvaarten. We gaan in dit jaar 2024 verder met investeringen, de aanleg van waterdepots op de Noorderbegraafplaats, de aanleg van de tweede natuurbegraafplaats, het plaatsen van een beveiligd depot voor de groenmannen op de Zuiderhof, waar alle machines kunnen staan. Maar ook investeringen in meubilair en de aula op de Noorderbegraafplaats is nodig. De voorbereiding op een verdere uitbreiding van de Wet op de Lijkbezorging met resumeren, heeft onze aandacht. En zoals iedereen van ons verwacht, blijven wij als Uitvaartstichting Hilversum ook dit jaar weer onze geweldige dienstverlening bieden.

Mijn ambitie als directeur is door te gaan op de ingeslagen weg, om de inwoners van Hilversum en omgeving een waardig afscheid te blijven bieden tegen een realistische prijs, met respect voor de natuur, en alles wat leeft en groeit. Ik ben me ervan bewust, dat we ieder jaar weer heel hard moeten werken, om al die ambities waar te maken. Maar met de mensen in mijn team, met al die prachtige vrijwilligers (35 in totaal), met mijn Raad van Toezicht, zie ik onze toekomst vol vertrouwen tegemoet. Daarnaast ben ik blij met de samenwerking met alle andere partijen, de ondernemers, ons accountantskantoor en 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 al mijn teamleden, mijn Raad van Toezicht en mijn vrijwilligers voor de geweldige inzet die zij steeds weer tonen en ook in 2023 hebben laten zien. Trots ben ik.

Anita van Loon – Directeur Uitvaartstichting Hilversum – juni 2024

Verslag Raad van Toezicht 2023

Leden

De Raad van Toezicht (hierna: 'de raad') van de Uitvaartstichting Hilversum bestond in 2023 uit de volgende personen:

Lid	Nevenfunctie	Termijn	Bijsgewoonde vergaderingen
A.R.C. Scheepers (voorzitter)	Wethouder gemeente Hilversum	2 (functie gebonden qualitate qua positie)	4
S.J.W. van der Vlies (lid)	Directeur/partner Cyber adviseurs	2 (tot 22-01-2026)	4
J.S.P. Boon (lid)	Hoofd adviesgroep landschapsarchitectuur en groene stad, Arcadis	2 (tot 14-07-2024)	4

Op grond van de statuten van de Uitvaartstichting Hilversum heeft de voorzitter van de raad een vetorecht. In 2023 is dit recht niet uitgeoefend. De leden van de raad ontvangen een onkostenvergoeding en een reiskostenvergoeding.

Vergaderingen

De raad is in 2023 vier keer bijeengekomen. Alle vergaderingen hebben plaatsgevonden in het gezelschap van de directeur, Anita van Loon. Naast deze reguliere vergadering heeft de raad 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 2023 lichten wij hieronder toe:

- In de vergadering van de raad op 5 april 2023 is de jaarrekening over 2022 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.
- Dit jaar is er ingezet op het werven en vinden van een nieuw voorzitter voor de Raad van Toezicht, er is een profiel opgesteld en de werving heeft plaatsgevonden. Na de sollicitatie gesprekken is, in de vergadering van 15 december 2024, met unanieme instemming van de leden van de RvT, Mw Carla Wortman voorgesteld als nieuwe voorzitter per 1 januari 2024.
- In de vergadering van 18 september 2023 is de meerjarenbegroting 2024-2028 besproken en vastgesteld. Beide documenten zijn op grond van statutaire bepalingen vervolgens ook door het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Hilversum goedgekeurd.
- In de vergadering van 23 januari 2024 is de voordracht van de nieuwe voorzitter van de RvT door het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Hilversum bekrachtigd.
- Op 13 december 2023 heeft de voorzitter het jaarlijkse evaluatiegesprek met de directeur gehouden.

Ontwikkelingen in 2023

Het jaar 2023 was weer bijzonder voor de Uitvaartstichting (USH). Allereerst was het een jaar waarin het aantal uitvaarten en andere dienstverlening op het hoge peil is gebleven evenals de samenwerking met en het aantal uitvaartverzorger dat diensten afneemt van de USH.

Er wordt in toenemende mate gebruik gemaakt van de vergaderfaciliteiten op de Bosdrift door maatschappelijke organisaties uit de gemeenschap van Hilversum. Tevens is door Novema en Apres la Vie de locatie Bosdrift gekozen om de opleiding uitvaartleider te gaan geven. 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.

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 netto financieel rendement over 2023 is lager, maar gegeven het feit dat er veel achterstalligheid is weggewerkt is dat goed verklaarbaar. Als RvT hebben wij de complimenten overgebracht over wat er is gerealiseerd en de professionele dienstverlening die (inmiddels) breed in de organisatie verankerd zit..

Er zijn inmiddels gesprekken gestart met de Moslim gemeenschap om te kijken of het voor deze doelgroep gereserveerde deel van de Noorderbegraafplaats kan worden uitgebreid. Daarnaast is het onderhoud van de Joodse begraafplaats overgenomen en wordt er een overeenkomst voorbereid voor de exploitatie in de toekomst.

De realisatie van de natuurbegraafdeel op de Bosdrift blijkt een toevoeging in het dienstenpakket dat zeer gewaardeerd wordt. Het grootste deel van de graven is in 2023 reeds uitgegeven.

Zoals aangegeven is in 2023 de nieuwe onafhankelijke voorzitter van de RvT geworven. Dit is Mw. Carla Wortman geworden. Zij heeft een grote staat van dienst in de funeraire wereld en is een ervaren professional in het verbeteren van organisaties. Zij wordt in 2024 aangesteld nadat wij afscheid genomen hebben Arno Scheepers als voorzitter.

Het afscheid van Arno Scheepers als voorzitter van de RvT gaf dubbele gevoelens. Enerzijds is de stichting zo volwassen geworden dat iets meer afstand van de politiek goed en verantwoord is. Anderzijds verliest de RvT een voorzitter die, naast zijn wethouderschap, een gedreven persoonlijkheid was met een groot hart voor de USH en haar monumentale locaties in de Hilversums gemeenschap. Mede door zijn inbreng is de USH gegroeid tot een professionele stichting. Zijn inzet was belangrijk om de Bosdrift als monumentale begraafplaats te reactiveren en het toegangsgebouw tot centrale locatie van de USH-organisatie te maken. Ook via deze weg danken wij Arno voor zijn waardevolle inbreng, collegialiteit en know how.

Perspectief

Kijkend naar de toekomst staat de USH er nog steeds 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. Tegelijkertijd blijft de uitvaartmarkt een markt met veel concurrentie en bescheiden marges. De resultaten van de USH

blijven dan ook gevoelig voor bewegingen in de markt. Daarom blijft het nodig goed te kijken naar de toekomstbestendigheid van het business model van de USH.

Tijdens een brainstorm bijeenkomst zijn aan elkaar ideeën gepresenteerd over mogelijke ontwikkelingen voor de toekomst die de kwaliteit en het dienstenpakket, die de USH biedt, borgt. Ideeën over resumeren, uitbreiden natuurbegraven - en daardoor herinrichten van delen van de Noorderbegraafplaats - en uitbreiding van het gebruik van de gebouwen als er geen uitvaarten plaatsvinden zijn gepasseerd. Deze ideeën worden door Anita en haar team verder uitgewerkt en met de RvT weer besproken. In 2024 worden de meest kansrijke ideeën tot uitvoerbare plannen gemaakt.

Tot slot

De Raad van Toezicht wil Anita van Loon en het team van de USH opnieuw een groot compliment maken voor het harde werk en de behaalde resultaten. In een opnieuw complex jaar met 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.

A.R.C. Scheepers, voorzitter

S.J.W. van der Vlies (lid)

J.S.P. Boon (lid)

JAARREKENING

Balans per 31 december 2023

(vóór resultaatbestemming)

ACTIVA

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
Vaste activa					
<i>Materiële vaste activa</i>	1				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		568.579		451.956	
Inventarissen		485.438		425.552	
Vervoermiddelen		75.945		89.565	
			1.129.962		967.073
Vlottende activa					
<i>Voorraden</i>	2		8.479		-
<i>Vorderingen</i>					
Vorderingen op debiteuren	3	232.708		228.004	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4	43.648		56.995	
Overige vorderingen en overlopende activa	5	60.862		40.699	
			337.218		325.698
<i>Liquide middelen</i>	6		1.456.029		1.253.620
Totaal			<u>2.931.688</u>		<u>2.546.391</u>

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

PASSIVA

		31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
Stichtingsvermogen	7				
Stichtingskapitaal		-		-	
Overige reserves		-261.518		-274.567	
Resultaat boekjaar		40.122		13.049	
			-221.396		-261.518
Voorzieningen					
Overige voorzieningen	8		3.010.372		2.699.364
Kortlopende schulden					
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	9	37.404		22.108	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	10	25.106		24.534	
Overige schulden en overlopende passiva	11	80.202		61.903	
			142.712		108.545
Totaal			<u>2.931.688</u>		<u>2.546.391</u>

Winst- en verliesrekening over 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Netto-omzet	12	1.831.979		1.580.384	
Inkoopwaarde van de omzet	13	-104.191		-51.353	
Brutowinst			1.727.788		1.529.031
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	246.913		211.782	
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	15	946.601		810.819	
Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen	16	150.486		133.262	
Overige bedrijfskosten	17	349.821		345.809	
Totaal van som der kosten			1.693.821		1.501.672
Totaal van bedrijfsresultaat			33.967		27.359
Financiële baten en lasten	18		13.377		-12.462
Totaal van resultaat voor belastingen			47.344		14.897
Belastingen over de winst of het verlies			-7.222		-1.848
Totaal van resultaat na belastingen			40.122		13.049

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.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit (alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging) alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten, waaronder de kosten van het bedrijfsbureau, de onderhoudsafdeling en interne logistiek.

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 kas, 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 exploitatierekening, 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.

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 c.q. in het jaar van facturen.

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.

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-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingsschulden 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%, zijn het huidige tarief voor de vennootschapsbelasting.

Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

1 Materiële vaste activa

	Bedrijfsge- bouwen en - terreinen	Inventarissen	Vervoer- middelen	Totaal
	€	€	€	€
<i>Stand per 1 januari 2023</i>				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	495.980	802.169	143.194	1.441.343
Cumulatieve afschrijvingen	-44.024	-376.617	-53.629	-474.270
Boekwaarde per 1 januari 2023	451.956	425.552	89.565	967.073
<i>Mutaties</i>				
Investerings	150.687	162.688	-	313.375
Afschrijvingen	-34.064	-102.802	-13.620	-150.486
Saldo mutaties	116.623	59.886	-13.620	162.889
<i>Stand per 31 december 2023</i>				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	646.667	964.857	143.194	1.754.718
Cumulatieve afschrijvingen	-78.088	-479.419	-67.249	-624.756
Boekwaarde per 31 december 2023	568.579	485.438	75.945	1.129.962

De investeringen inzake bedrijfsgebouwen en terreinen zijn op alle locaties gedaan en betreffen o.a. de aanleg van natuurbegraafplaats, moslim,- foetus,-veteranenveld alsmede de paden.

De bedrijfsgebouwen en terreinen worden afgeschreven in een periode van 120 tot 360 maanden. De overige materiële vaste activa in een periode van 60 tot 120 maanden.

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

Vlottende activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
2 Voorraden		
Gereed product en handelsgoederen urnenwinkel	<u>8.479</u>	<u>-</u>

In het jaar 2023 heeft de verkoop van urnen omvang gekregen en daarmee ook de voorraad die wordt aangehouden. Met ingang van 2023 wordt dan ook een voorraadadministratie bijgehouden.

Vorderingen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
3 Vorderingen op debiteuren		
Vorderingen op debiteuren	240.880	248.004
Voorziening dubieuze vorderingen op debiteuren	<u>-8.172</u>	<u>-20.000</u>
	<u>232.708</u>	<u>228.004</u>

4 Belastingen en premies sociale verzekeringen

Vennootschapsbelasting (latent)	41.742	48.964
Omzetbelasting	1.322	7.205
Pensioenen	<u>584</u>	<u>826</u>
	<u>43.648</u>	<u>56.995</u>

5 Overige vorderingen en overlopende activa

Vooruitbetaalde kosten	27.571	17.497
Nog te ontvangen bedragen	<u>33.291</u>	<u>23.202</u>
	<u>60.862</u>	<u>40.699</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
6 Liquide middelen		
Rabobank	<u>1.456.029</u>	<u>1.253.620</u>

Informatieverschaffing over liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking met uitzondering van een bedrag van € 250.000 tot en met 1 februari 2024.

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

Passiva

7 Stichtingsvermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	Stichtings- kapitaal	Overige reserves	Resultaat boekjaar	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	-	-274.567	13.049	-261.518
Mutatie uit resultaatverdeling	-	13.049	-13.049	-
Resultaat boekjaar	-	-	40.122	40.122
Stand per 31 december 2023	-	-261.518	40.122	-221.396

Voorzieningen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
8 Overige voorzieningen		
Voorziening onderhoud graven	3.010.372	2.699.364
Voorziening onderhoud graven		
Voorziening onderhoud graven	2.984.590	2.647.800
Voorziening onderhoud natuurbegraven	24.957	49.914
Voorziening onderhoud Islamitische graven	825	1.650
	3.010.372	2.699.364

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2023	2022
	€	€
Voorziening onderhoud graven		
Stand per 1 januari	2.647.800	2.261.089
Gefactureerd afkoop onderhoud	686.086	703.293
Afname ten gunste van resultaat	-349.296	-316.582
Stand per 31 december	<u>2.984.590</u>	<u>2.647.800</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 de eeuwigdurend zijn afgekocht vallen vrij in 25 jaar.

Langlopende schulden

	2023	2022
	€	€
Lease Mercedes-Benz Vans Vito VJD-60-S		
<i>Stand per 1 januari</i>		
Hoofdsom	35.100	35.100
Cumulatieve aflossing	-35.100	-6.747
Saldo per 1 januari	<u>-</u>	<u>28.353</u>
<i>Mutaties</i>		
Aflossing	<u>-</u>	<u>-28.353</u>
<i>Stand per 31 december</i>		
Hoofdsom	-	35.100
Cumulatieve aflossing	-	-35.100
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2023 €	2022 €
Lease grasmaaier en aanhanger		
<i>Stand per 1 januari</i>		
Hoofdsom	83.303	83.303
Cumulatieve aflossing	-83.303	-7.603
Saldo per 1 januari	-	75.700
<i>Mutaties</i>		
Aflossing	-	-75.700
<i>Stand per 31 december</i>		
Hoofdsom	-	83.303
Cumulatieve aflossing	-	-83.303
Saldo per 31 december	-	-
Kortlopende schulden		
9 Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	37.404	22.108
10 Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	24.759	24.229
Premies sociale verzekeringen	347	305
	25.106	24.534

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
11 Overige schulden en overlopende passiva		
Nog te betalen kosten	44.617	28.173
Vakantiegeldreservering	35.585	33.729
Overige	-	1
	<u>80.202</u>	<u>61.903</u>

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.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2023	2022
	€	€
12 Netto-omzet		
Crematies	852.504	737.991
Opbrengst Grafrechten	449.849	371.862
Begravenissen	271.384	246.386
Opbrengst Grafrechten Natuurbegraven	146.544	138.671
Opbrengst verhuur	37.489	16.144
Provisie Catering	36.227	29.352
Opbrengsten Grafrechten Urnengraf - bomenweide	15.337	23.000
Omzet urnen winkel	6.094	4.628
Overige	16.551	12.350
	<u>1.831.979</u>	<u>1.580.384</u>

In 2023 zijn het aantal plechtigheden met 23, licht toegenomen t.o.v. 2022.

De tarieven zijn in het jaar 2023 variërend, maximaal 10% gestegen ten opzichte van 2022. De tarieven zijn vastgesteld in het college van Burgemeester en Wethouders.

	2023	2022
	€	€
13 Inkoopwaarde van de omzet		
Inkoopwaarde omzet	<u>104.191</u>	<u>51.353</u>
14 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		
Kosten uitbesteed werk	<u>246.913</u>	<u>211.782</u>

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2023	2022
	€	€
15 Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen		
Lonen	745.213	646.695
Sociale lasten en pensioenlasten	201.388	164.124
	<u>946.601</u>	<u>810.819</u>

Lonen

Bruto salarissen	688.711	602.890
Vergoeding Raad van Toezicht	5.662	2.212
Bruto vakantiegeld	54.583	47.434
	<u>748.956</u>	<u>652.536</u>
Ontvangen LIV-LKV tegemoetkoming	-3.743	-5.841
	<u>745.213</u>	<u>646.695</u>

Sociale lasten en pensioenlasten

Sociale lasten	104.719	89.812
Pensioenlasten	96.669	74.312
	<u>201.388</u>	<u>164.124</u>

16 Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>150.486</u>	<u>133.262</u>

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2023 €	2022 €
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	34.064	27.188
Inventarissen	102.802	92.511
Vervoermiddelen	13.620	13.620
	<u>150.486</u>	<u>133.319</u>
Verkoopresultaat activa	-	-57
	<u>150.486</u>	<u>133.262</u>
 17 Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	84.253	68.597
Huisvestingskosten	21.809	30.515
Exploitatie- en machinekosten	28.016	34.422
Verkoopkosten	65.438	50.340
Autokosten	8.289	8.680
Kantoorkosten	50.162	58.281
Algemene kosten	91.854	94.974
	<u>349.821</u>	<u>345.809</u>
 <i>Overige personeelskosten</i>		
Ziekengeldverzekering	40.672	18.977
Reiskostenvergoeding woon-werk	23.509	20.296
Bedrijfskleding	15.941	12.121
Vaste kostenvergoedingen personeel	11.013	7.357
Studie- en opleidingskosten	10.262	8.785
Gratificaties	7.164	7.858
Kantinekosten	4.638	5.839
Wervingskosten	1.337	-
Diensten door derden	-	23.462
Overige	4.375	461
	<u>118.911</u>	<u>105.156</u>
Ontvangen ziekengeld	-8.120	-12.009
Ontvangen tegemoetkoming personeelskosten	-26.538	-24.550
	<u>84.253</u>	<u>68.597</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2023	2022
	€	€
<i>Huisvestingskosten</i>		
Betaalde gebruikersvergoeding	352.344	333.376
Gas, water en elektra	134.773	101.270
Schoonmaak	40.556	39.579
Stortkosten	15.535	7.245
Onderhoud terreinen, uren en materialen	7.265	51.030
Beveiliging en bewaking	6.619	6.434
Onderhoud gebouwen	4.590	8.374
Vaste lasten	3.880	5.205
Assurantiepremie onroerende zaak	1.349	1.291
	<u>566.911</u>	<u>553.804</u>
Mutatie voorziening onderhoud	-349.231	-316.329
Gefactureerde jaarlijkse onderhoudsbijdragen	<u>-195.871</u>	<u>-206.960</u>
	<u>21.809</u>	<u>30.515</u>
 <i>Exploitatie- en machinekosten</i>		
Reparatie en onderhoud inventaris	9.910	11.523
Brandstof	8.875	5.219
Reparatie en onderhoud machines	3.176	10.342
Gebruikersvergoeding inventaris	3.067	2.139
Kleine aanschaf inventaris	2.988	5.199
	<u>28.016</u>	<u>34.422</u>

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2023	2022
	€	€
Verkoopkosten		
Beurs- en informatiekosten	30.786	16.289
Reclame- en advertentiekosten	9.885	5.326
Rouwboeketten	8.288	9.103
Relatiegeschenken	7.140	2.863
Representatiekosten	5.261	8.640
Reis- en verblijfkosten	1.723	1.253
Giften en donaties	1.000	-
Incassokosten	886	309
Vrachtkosten	165	-
Website	-	1.170
Mutatie voorziening dubieuze debiteuren	-4.981	-
Overige	5.285	5.387
	<u>65.438</u>	<u>50.340</u>
	<u><u>65.438</u></u>	<u><u>50.340</u></u>
Autokosten		
Assurantie auto's	7.540	7.999
Motorrijtuigenbelasting	640	572
Boetes en bekeuringen	109	109
	<u>8.289</u>	<u>8.680</u>
	<u><u>8.289</u></u>	<u><u>8.680</u></u>
Kantoorkosten		
Kosten automatisering	32.987	39.066
Telefoonkosten	7.612	6.879
Porti	6.632	8.373
Kantoorbenodigdheden	2.820	3.646
Overige kantoorkosten	111	317
	<u>50.162</u>	<u>58.281</u>
	<u><u>50.162</u></u>	<u><u>58.281</u></u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2023	2022
	€	€
<i>Algemene kosten</i>		
Accountantskosten, andere niet-controlediensten	40.548	53.400
Accountantskosten, onderzoek van de jaarrekening	24.000	20.570
Abonnementen en contributies	11.198	10.056
Advieskosten	8.247	3.944
Verzekeringen	6.056	5.134
Bankkosten	1.810	1.412
Boetes en verhogingen belastingen en premies sociale verzekeringen	-	463
Overige	-5	-5
	<u>91.854</u>	<u>94.974</u>

18 Financiële baten en lasten

Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	13.377	500
Rentelasten en soortgelijke kosten	-	-12.962
	<u>13.377</u>	<u>-12.462</u>

Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Ontvangen bankrente	<u>13.377</u>	<u>500</u>
---------------------	---------------	------------

Overige rentelasten

Rente in leasetermijnen	-	10.205
Bankrente	-	2.757
	<u>-</u>	<u>12.962</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

Overige toelichtingen

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>17,00</u>	<u>16,00</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>17,00</u></u>	<u><u>16,00</u></u>

Hilversum, 3 juli 2024

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

A. van Loon
Directeur

Overige gegevens



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2023 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 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur 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 het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur 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 het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur 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, 3 juli 2024

M&K Hilversum B.V.

drs. D. Kroon RA

