

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
te Hilversum

Financieel verslag 2019

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Opdracht	2
Algemeen	3
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2019	4
Winst- en verliesrekening over 2019	6
Kasstroomoverzicht over 2019	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
Toelichting op de balans	11
Toelichting op de winst- en verliesrekening	17
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
T.a.v. mevrouw A. van Loon
Kolhornseweg 13
1213 RS Hilversum

Hilversum, 23 maart 2020
14316/DK/EdH

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 2019.

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.

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 din 2019 is de jaarrekening 2018 vastgesteld. Het resultaat na belastingen over het boekjaar 2018 bedroeg € 34.896. Dit bedrag werd overeenkomstig het door de directie gedane voorstel toegevoegd aan de overige reserves.

Directie/Commissarissen

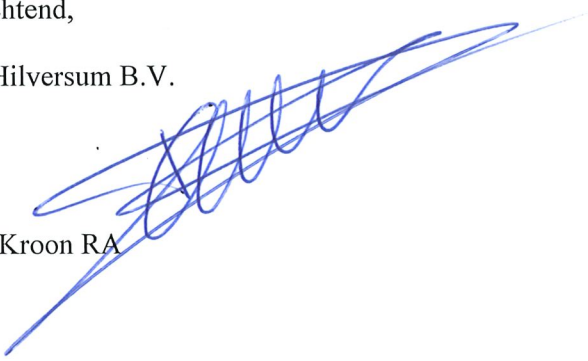
In het boekjaar werd vanaf 1 september 2019 de directie gevoerd door mevrouw A. van Loon. Er fungeerde daarnaast een Raad van Toezicht.

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

Hoogachtend,

M&K Hilversum B.V.

drs. D. Kroon RA



Balans per 31 december 2019

(vóór resultaatbestemming)

	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	43.677		-	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>220.960</u>		<u>206.085</u>	
		264.637		206.085
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Vorderingen op debiteuren	132.791		273.570	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.682		11.805	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>181.152</u>		<u>28.759</u>	
		316.625		314.134
<i>Liquide middelen</i>		1.007.606		1.574.538
		<u>1.588.868</u>		<u>2.094.757</u>

	31-12-2019		31-12-2018	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Stichtingsvermogen				
Stichtingskapitaal	-		-	
Overige reserves	-226.506		-261.402	
Resultaat boekjaar	-284.159		34.896	
		-510.665		-226.506
Voorzieningen		1.830.480		1.653.602
Kortlopende schulden				
Lening gemeente Hilversum	-		75.834	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	13.803		131.785	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	11.266		9.096	
Overige schulden en overlopende passiva	243.984		450.946	
		269.053		667.661
		<u>1.588.868</u>		<u>2.094.757</u>

Winst- en verliesrekening over 2019

	2019		2018	
	€	€	€	€
Netto-omzet	1.003.608		1.287.452	
Inkoopwaarde van de omzet	<u>-49.246</u>		<u>-81.658</u>	
Brutowinst	954.362		1.205.794	
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>32.277</u>		<u>44.675</u>	
Brutomarge		986.639		1.250.469
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	254.919		251.287	
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	402.291		346.661	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	50.735		17.600	
Overige bedrijfskosten	<u>562.935</u>		<u>596.290</u>	
Totaal van som der kosten		<u>1.270.880</u>		<u>1.211.838</u>
Totaal van bedrijfsresultaat		-284.241		38.631
Rentelasten en soortgelijke kosten		<u>82</u>		<u>-3.735</u>
Totaal van resultaat na belastingen		<u>-284.159</u>		<u>34.896</u>

Kasstroomoverzicht over 2019

	2019		2018	
	€	€	€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		-284.241		38.631
Aanpassingen voor				
Afschrijvingen		50.735		42.405
Toename (afname) van de voorzieningen		176.878		219.171
Verandering in werkkapitaal				
Mutatie vorderingen	-2.491		78.034	
Toename (afname) van overige schulden	-398.608		90.647	
		-401.099		168.681
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties		-457.727		468.888
Betaalde interest		82		-3.735
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten		-457.645		465.153
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Verwerving van materiële vaste activa		-109.287		-155.515
Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Uitgaven ter aflossing van leningen		-		-75.834
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen		-566.932		233.804
Verloop van toename (afname) van geldmiddelen				
Geldmiddelen aan het begin van de periode		1.574.538		1.340.734
Toename (afname) van geldmiddelen		-566.932		233.804
Geldmiddelen aan het einde van de periode		1.007.606		1.574.538

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is feitelijk en statutair gevestigd op Kolhornseweg 13, 1213 RS 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 cremieren.

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Algemene Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is per 31 december 2019 negatief, mede als gevolg van de opstartkosten in 2016 en negatieve resultaat uit het boekjaar 2019. Hierdoor bestaat er een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteit van het geheel van de werkzaamheden van Stichting Algemene Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum. Wij verwachten dat de kasstroom over de komende boekjaren zich positief zal ontwikkelen, waarbij rekening is gehouden met de toezeggingen van de Gemeente Hilversum conform artikel 5.3 van het Raadsvoorstel en punt 4 van het Raadsbesluit d.d. 15 juni 2016. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

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.

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.

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. De daadwerkelijke uitgaven voor het onderhoud worden direct ten laste gebracht van de exploitatierekening, ter dekking hiervan valt de voorziening tijdsevenredig 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.

Grondslagen voor 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.

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 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.

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.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Bedrijfsge- bouwen en - terreinen	Andere vaste bedrijfsmid- delen	Totaal
	€	€	€
<i>Stand per 1 januari 2019</i>			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	-	313.174	313.174
Cumulatieve afschrijvingen	-	-107.089	-107.089
Boekwaarde per 1 januari 2019	-	206.085	206.085
<i>Mutaties</i>			
Investerings	46.797	62.490	109.287
Afschrijvingen	-3.120	-47.615	-50.735
Saldo mutaties	43.677	14.875	58.552
<i>Stand per 31 december 2019</i>			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	46.797	375.664	422.461
Cumulatieve afschrijvingen	-3.120	-154.704	-157.824
Boekwaarde per 31 december 2019	43.677	220.960	264.637

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
<i>Vorderingen op debiteuren</i>		
Vorderingen op debiteuren	137.791	293.570
Voorziening dubieuze vorderingen op debiteuren	<u>-5.000</u>	<u>-20.000</u>
	<u>132.791</u>	<u>273.570</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u>2.682</u>	<u>11.805</u>
----------------	--------------	---------------

Overige vorderingen en overlopende activa

Waarborgsommen	9.793	9.793
Vooruitbetaalde kosten	169.314	8.495
Nog te ontvangen bedragen	<u>2.045</u>	<u>10.471</u>
	<u>181.152</u>	<u>28.759</u>

Liquide middelen

Rabobank	<u>1.007.606</u>	<u>1.574.538</u>
----------	------------------	------------------

Passiva

Stichtingsvermogen

Stichtingskapitaal

Bij de oprichting van de stichting is er geen kapitaal gestort.

De Gemeente Hilversum heeft zich gecommitteerd mee te werken aan het opzetten van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum en financiële ondersteuning te bieden totdat de stichting een sluitende exploitatie heeft. Het resultaat over het boekjaar 2019 is € 284.159 negatief (2018 : € 34.896) als gevolg van de aanloopverliezen heeft de stichting een negatief eigen vermogen per ultimo boekjaar van € 510.665 (2018 : € 226.506 negatief).

Het bestuur van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum overlegt continu met de gemeente Hilversum op welke wijze het negatief eigen vermogen door de gemeente Hilversum wordt aangevuld of gecompenseerd in overeenstemming met toezeggingen van de Gemeente Hilversum conform artikel 5.3 van het Raadsvoorstel en punt 4 van het Raadsbesluit d.d. 15 juni 2016. Op basis van de overeenkomst tussen gemeente Hilversum en de stichting heeft het bestuur van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum naar aanleiding van het negatief resultaat in 2016 een plan van aanpak ingediend om het negatief saldo te verklaren en weg te nemen. Hierin is in overleg met de gemeente Hilversum een aantal maatregelen vastgelegd om het resultaat positief te beïnvloeden. Op basis van de geaccordeerde maatregelen door het College van B&W is de verwachting dat in 2021 een positief resultaat wordt gerealiseerd. Op basis van de per ultimo boekjaar aanwezige liquide middelen wordt geen liquiditeitsprobleem verwacht.

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	<u>31-12-2019</u>	<u>31-12-2018</u>
	€	€
Voorzieningen		
Overige voorzieningen	<u>1.830.480</u>	<u>1.653.602</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>Voorziening onderhoud graven</i>		
Stand per 1 januari	1.653.602	1.434.431
Gefactureerd afkoop onderhoud	410.939	429.776
Afname ten gunste van resultaat	<u>-234.061</u>	<u>-210.605</u>
Stand per 31 december	<u>1.830.480</u>	<u>1.653.602</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.

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	31-12-2019 €	31-12-2018 €
<i>Lening gemeente Hilversum</i>		
Aflossingsverplichtingen	-	75.834

In het jaar 2019 is met de Gemeente Hilversum overeengekomen dat de restschuld geheel wordt afgelost in het jaar 2019.

	31-12-2019 €	31-12-2018 €
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Crediteuren	13.803	131.785

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen

Loonheffing	10.668	8.712
Premies sociale verzekeringen	222	-
Pensioenen	376	384
	<u>11.266</u>	<u>9.096</u>

Overige schulden en overlopende passiva

Krediet Gemeente Hilversum inzake Bosdrift	211.037	280.840
Nog te betalen kosten	16.838	126.120
Vakantiegeldreservering	16.108	13.163
Krediet Gemeente Hilversum inzake Urnenvoorziening Zuid	-	30.822
Overige	1	1
	<u>243.984</u>	<u>450.946</u>

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De aard van niet uit de balans blijvende verplichtingen

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is met de Gemeente Hilversum in overleg om de afspraken vast te leggen inzake vergoedingen (waaronder de gebruikersvergoeding) welke door de rechtspersoon zijn verschuldigd. Bij het opmaken van de jaarrekening over het boekjaar 2019 was er nog geen overeenstemming en dus ook nog niet schriftelijk vastgelegd.

Resultaatverwerking

Het bestuur van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum stelt voor het resultaat de volgende bestemming te geven:

Het resultaat over 2019 ad € 284.159 (negatief) wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

Dit voorstel dient nog te worden vastgesteld door het college van B&W van Gemeente Hilversum en is derhalve nog niet verwerkt in de jaarrekening 2019 van de stichting.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2019 €	2018 €
Netto-omzet		
Crematies	534.913	836.703
Opbrengst Grafrechten	237.953	257.232
Begrafenissen	202.860	193.517
Omzet urnen winkel	1.247	-
Overige	26.635	-
	<u>1.003.608</u>	<u>1.287.452</u>
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkoopwaarde omzet	<u>49.246</u>	<u>81.658</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		
Provisie inkomsten catering	31.350	41.175
Overige	927	3.500
	<u>32.277</u>	<u>44.675</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		
Kosten uitbesteed werk	<u>254.919</u>	<u>251.287</u>
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen		
Lonen	328.856	283.534
Sociale lasten en pensioenlasten	73.435	63.127
	<u>402.291</u>	<u>346.661</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2019 €	2018 €
<i>Lonen</i>		
Bruto salarissen	313.659	261.540
Commissarissenbeloning	612	1.379
Bruto vakantiegeld	23.768	17.072
Mutatie vakantiegeldreservering	1.207	3.543
	<u>339.246</u>	<u>283.534</u>
Doorberekende loonkosten ten behoeve van de locatie Bosdrift.	-10.390	-
	<u>328.856</u>	<u>283.534</u>

Gemiddeld aantal werknemers

2019

	<u>Aantal</u>
Gemiddeld aantal werknemers	9,30
2018	

	<u>Aantal</u>
Gemiddeld aantal werknemers	6,30

	2019 €	2018 €
<i>Sociale lasten en pensioenlasten</i>		
Sociale lasten	54.027	47.198
Pensioenlasten	19.408	15.929
	<u>73.435</u>	<u>63.127</u>

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>50.735</u>	<u>17.600</u>
---------------------------------------	---------------	---------------

Afschrijvingen materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.120	-
Andere vaste bedrijfsmiddelen	47.615	42.405
	<u>50.735</u>	<u>42.405</u>
Boekwinst inventaris	-	-24.805
	<u>50.735</u>	<u>17.600</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2019 €	2018 €
Overige bedrijfskosten		
Overige personeelsbeloningen	162.381	115.588
Huisvestingskosten	108.062	147.814
Exploitatie- en machinekosten	21.491	40.994
Verkoopkosten	42.468	46.072
Algemene kosten	228.533	245.822
	<u>562.935</u>	<u>596.290</u>
 Overige personeelsbeloningen		
Diensten door derden	114.213	82.898
Ziekengeldverzekering	11.024	9.877
Wervingskosten	33.602	-
Studie- en opleidingskosten	7.227	9.437
Reiskostenvergoeding woon-werk	11.545	6.327
Bedrijfskleding	7.045	6.119
Kantinekosten	2.349	2.717
Vergoeding reis- en verblijfkosten	121	967
Vaste kostenvergoedingen personeel	1.274	556
Overige	-	25
	<u>188.400</u>	<u>118.923</u>
Ontvangen ziekengeld	-16.931	-3.335
Doorberekende personeelskosten	-9.088	-
	<u>162.381</u>	<u>115.588</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2019 €	2018 €
<i>Huisvestingskosten</i>		
Betaalde gebruikersvergoeding	314.936	314.682
Onderhoud terreinen, uren en materialen	171.009	203.057
Gas, water en elektra	71.471	69.063
Onderhoud gebouwen	16.613	26.307
Schoonmaak	30.150	23.484
Huur Portocabin	14.276	12.615
Stortkosten	12.049	12.013
Beveiliging en bewaking	4.651	5.412
Vaste lasten	4.107	1.635
Assurantiepremie onroerende zaak	881	-684
Overige	981	2.289
	<u>641.124</u>	<u>669.873</u>
Mutatie voorziening onderhoud	-234.061	-210.605
Gefactureerde jaarlijkse onderhoudsbijdragen	-288.891	-311.454
Subsidieregeling instandhouding monumenten	-10.110	-
	<u>108.062</u>	<u>147.814</u>
<i>Exploitatie- en machinekosten</i>		
Reparatie en onderhoud inventaris	8.195	15.190
Brandstof	5.866	4.243
Kleine aanschaf inventaris	5.414	13.672
Reparatie en onderhoud machines	1.676	7.242
Gebruikersvergoeding inventaris	340	647
	<u>21.491</u>	<u>40.994</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Incassokosten	23.430	35.021
Beurs- en informatiekosten	11.289	7.547
Reclame- en advertentiekosten	10.074	1.063
Website	6.129	-
Representatiekosten	2.223	561
Relatiegeschenken	1.097	523
Reis- en verblijfkosten	148	-
Afboeking dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	-15.000	-
Overige	3.078	1.357
	<u>42.468</u>	<u>46.072</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2019 €	2018 €
<i>Algemene kosten</i>		
Kantoorkosten	63.522	55.762
Archiefbeheer	48.279	106.495
Advieskosten	47.711	37.445
Accountantskosten, onderzoek van de jaarrekening	24.000	24.200
Accountantskosten, andere niet-controlediensten	22.589	8.406
Verzekeringen	12.487	11.211
Abonnementen en contributies	4.383	3.707
Autokosten	2.690	-3.213
Bankkosten	930	204
Boetes en verhogingen belastingen en premies sociale verzekeringen	-	200
Overige	1.942	1.405
	<u>228.533</u>	<u>245.822</u>

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rente leningen o/g	<u>-82</u>	<u>3.735</u>
--------------------	------------	--------------

Hilversum, 23 maart 2020

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

De directie

A. van Loon

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 jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 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 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de winst- en verliesrekening over 2019; 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.

C. 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 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, 23 maart 2019

M&K Hilversum B.V.

drs. D. Kroon RA

