

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
te Hilversum

Financieel verslag 14 juli 2016 tot en met 31 december 2016

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Opdracht	2
Algemeen	3
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2016	4
Winst- en verliesrekening over de periode 14-07-2016 tot en met 31-12-2016	6
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
Toelichting op de balans	10
Toelichting op de winst- en verliesrekening	15

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
T.a.v. mevrouw P.H. van Engelen
Kolhornseweg 13
1213 RS Hilversum

Hilversum, 2 november 2017
14316/DK/EdH

Geachte mevrouw Van Engelen,

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 14 juli 2016 tot en met 31 december 2016. De controleverklaring is opgenomen in de overige gegevens.

Algemeen

Oprichting vennootschap

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.

Directie/Commissarissen

In het boekjaar werd de directie gevoerd door mevrouw P.H. van Engelen. 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 2016

(na resultaatbestemming)

31-12-2016

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

Andere vaste bedrijfsmiddelen 88.288

Vlottende activa

Vorderingen

Handelsdebiteuren 230.595

Belastingen en premies sociale verzekeringen 14.803

Overige vorderingen en overlopende activa 975.876

1.221.274

Liquide middelen

184.159

1.493.721

31-12-2016

PASSIVA

Stichtingsvermogen

Stichtingskapitaal

-

Resultaat boekjaar

-318.572

Voorzieningen

Overige voorzieningen

1.290.850

Langlopende schulden

Overige schulden

85.834

Kortlopende schulden

Schulden aan kredietinstellingen

10.000

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

60.998

Overige schulden en overlopende passiva

364.611

435.609

1.493.721

Winst- en verliesrekening over de periode 14-07-2016 tot en met 31-12-2016

	<u>14-07-2016 / 31-12-2016</u>	
Netto-omzet	287.790	
Inkoopwaarde van de omzet	<u>-38.272</u>	
Brutowinst		249.518
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	432.071	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	7.047	
Overige bedrijfskosten	<u>116.319</u>	
Som der bedrijfslasten		<u>555.437</u>
Bedrijfsresultaat		-305.919
Rentelasten en soortgelijke kosten		<u>-12.653</u>
Netto resultaat na belastingen		<u><u>-318.572</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 Kolhornseweg 13, 1213 RS te Hilversum en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 66618118.

Algemene toelichting

Belangrijkste activiteiten van rechtspersoon

De activiteiten van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum bestaan voornamelijk 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.

Continuïteit

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Algemene Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is per 31 december 2016 negatief, mede als gevolg van de opstartkosten. 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 vennootschap.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Overige 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.

Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.
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.

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 liniair vrij.

De overige voorziening betreft de vooruitontvangen bedragen ten behoeve van de jaarlijkse grafrechten, jaarlijks worden de vooruitgefactureerde termijnen toegevoegd aan de voorziening en vindt toerekening plaats aan het betreffende boekjaar.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Indien geen sprake is van (dis)agio of transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Het verschil tussen de bepaalde boekwaarde en de uiteindelijke aflossingswaarde wordt op basis van de effectieve rente gedurende de geschatte looptijd van de langlopende schulden in de winst- en verliesrekening als interestlast verwerkt.

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

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 en gerealiseerde projectopbrengsten uit hoofde van onderhanden projecten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

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.

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. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

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.

Rentelasten en soortgelijke kosten

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

Toelichting op de balans

Activa

Vaste activa

Materiële vaste activa

	Andere vaste bedrijfsmid- delen
<i>Stand per 14 juli 2016</i>	
Aanschaffingswaarde	35.745
Cumulatieve afschrijvingen	-35.745
Boekwaarde per 14 juli 2016	-
<i>Mutaties</i>	
Investeringsen	95.335
Afschrijvingen	-7.047
Saldo mutaties	88.288
<i>Stand per 31 december 2016</i>	
Aanschaffingswaarde	131.080
Cumulatieve afschrijvingen	-42.792
Boekwaarde per 31 december 2016	88.288

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen > 1 jaar

31-12-2016

Handelsdebiteuren

Handelsdebiteuren

230.595

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting

14.803

Overige vorderingen en overlopende activa

Vordering Gemeente Hilversum

796.069

Nog te ontvangen bedragen Gemeente Hilversum

9.710

Vooruitbetaalde kosten

12.097

Nog te ontvangen onderhoudsbijdragen Gemeente Hilversum

158.000

975.876

Liquide middelen

Rabobank

184.159

Passiva

Stichtingsvermogen

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

	Stichtings- kapitaal	Resultaat boekjaar
Stand per 14 juli 2016	-	-
Resultaat boekjaar	-	-318.572
Stand per 31 december 2016	-	-318.572

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 14 juli 2016 tot en met 31 december 2016 ad € 318.572 (negatief) is een groter negatief resultaat dan in de in juni door de Raad vastgestelde begroting van de stichting (€ 196.552 (negatief)). Aangezien dit negatief resultaat niet ten laste mag worden gebracht van de overgedragen voorziening of krediet heeft de stichting een negatief eigen vermogen van € 318.572. Het bestuur van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum overlegt 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.

Voorzieningen

	31-12-2016
Overige voorzieningen	
Voorziening onderhoud graven	1.243.284
Vooruitgefactureerde grafrechten	47.566
	1.290.850

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

31-12-2016

Vooruitgefactureerde grafrechten

Vooruitgefactureerde grafrechten Bosdrift	4.242
Vooruitgefactureerde grafrechten Noord	12.423
Vooruitgefactureerde grafrechten Zuid	30.901
	<u>47.566</u>

Langlopende schulden

Overige schulden

Overige schulden	<u>85.834</u>
------------------	---------------

14-juli-2016 /
31-december-
2016

Lening gemeente Hilversum

Saldo per 14 juli	<u>-</u>
-------------------	----------

Mutaties

Verhoging	100.000
Aflossing	-4.166
Saldo mutaties	<u>95.834</u>

Stand per 31 december

Hoofdsom	100.000
Cumulatieve aflossing	-4.166
Kortlopend deel	-10.000
Saldo per 31 december	<u>85.834</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

31-12-2016

Aflossingsverplichtingen

Aflossingsverplichting gemeente Hilversum	10.000
---	--------

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	60.998
-------------	--------

Overige schulden en overlopende passiva

Kredieten Gemeente Hilversum 75111, 75114 en 75293	322.840
Nog te betalen kosten	41.771
	<u>364.611</u>

Resultaatverwerking

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

Het resultaat over 14 juli 2016 tot en met 31 december 2016 ad 318.572 (negatief) wordt geheel in mindering gebracht op de overige reserves.

Dit voorstel dient nog te worden vastgesteld door de algemene vergadering en is derhalve nog niet verwerkt in de jaarrekening 14 juli 2016 tot en met 31 december 2016 van de stichting.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

14-07-2016 /
31-12-2016

Netto-omzet

Begrafenissen Zuid	36.820
Begrafenissen Noord	21.040
Begrafenissen Bosdrift	7.364
Crematies	208.628
Geïnde grafrechten Zuid	3.838
Geïnde grafrechten Noord	9.292
Geïnde grafrechten Bosdrift	808
	<u>287.790</u>

Inkoopwaarde van de omzet

Inkoopwaarde omzet	<u>38.272</u>
--------------------	---------------

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Kosten uitbesteed werk	<u>432.071</u>
------------------------	----------------

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende 2016 waren er geen werknemers in dienstbetrekking werkzaam.

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>7.047</u>
---------------------------------------	--------------

Overige bedrijfskosten

Overige personeelskosten	1.296
Huisvestingskosten	24.201
Exploitatie- en machinekosten	23.970
Verkoopkosten	11.794
Algemene kosten	55.058
	<u>116.319</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

14-07-2016 /
31-12-2016

Overige personeelskosten

Kantinekosten	1.149
Bedrijfskleding	147
	<u>1.296</u>

Huisvestingskosten

Betaalde gebruikersvergoeding	218.306
Gas, water en elektra	13.109
Onderhoud gebouwen	5.184
Schoonmaak	2.441
Beveiliging en bewaking	983
Overige	17.501
	<u>257.524</u>
Mutatie voorziening onderhoud	-73.323
Gefactureerde jaarlijkse onderhoudsbijdragen	-160.000
	<u>24.201</u>

Exploitatie- en machinekosten

Gebruikersvergoeding inventaris	15.472
Reparatie en onderhoud machines	5.552
Kleine aanschaf inventaris	823
Overige	2.123
	<u>23.970</u>

Verkoopkosten

Reclame- en advertentiekosten	5.608
Incassokosten	4.624
Representatiekosten	1.562
	<u>11.794</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

14-07-2016 /
31-12-2016

Algemene kosten

Advieskosten	20.764
Kantoorkosten	16.744
Accountantskosten, onderzoek van de jaarrekening	12.100
Accountantskosten, andere niet-controlediensten	5.384
Abonnementen en contributies	50
Bankkosten	16
	<u>55.058</u>

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rente leningen o/g	<u>12.653</u>
--------------------	---------------

Hilversum, 2 november 2017

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum



P.H. van Engelen - Hoving

MOGELIJKE CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

A. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2016

Onze oordeelonthouding

Wij hebben opdracht gekregen de jaarrekening 2016 van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum te controleren.

Wij geven geen oordeel over de getrouwheid van de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening van de stichting. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons controleoordeel bij de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening te kunnen baseren.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de staat van baten en lasten over 2016; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze oordeelonthouding

Als gevolg van de administratieve achterstanden, onduidelijkheden en onvolkomenheden bij overdracht van de onderhoudsvoorziening alsmede de mogelijk vooruit gefactureerde (afkoop) grafrechten is het niet mogelijk om voldoende en geschikte controle informatie te verkrijgen. De posten in de jaarrekening die hier nauw mee samen hangen betreffen naast de hoogte van de onderhoudsvoorziening en de onttrekking in het boekjaar ook omzet voor grafrechten alsmede de vooruit gefactureerde afkoop van grafrechten. Het is niet mogelijk gebleken achteraf tot het oordeel te komen dat de balans per 31 december 2016 een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen. Indien bedragen van genoemde balans anders zouden moeten luiden, zou dit van directe invloed zijn op de gepresenteerde resultaten over 2016. Als gevolg hiervan is onzekerheid blijven bestaan met betrekking tot de grootte en de samenstelling van het resultaat over 2016.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting ABC 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).

B. Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen andere informatie

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

- de overige gegevens.

Vanwege het belang van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW te overwegen of de andere informatie al dan niet:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben opdracht gekregen de andere informatie te lezen en op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, te overwegen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (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 stichting 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.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Vanwege het belang van de aangelegenheid(heden) beschreven in de paragraaf 'De basis voor onze oordeelonthouding' zijn wij niet in staat geweest om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om daarop ons oordeel te kunnen baseren.

Hilversum, 2 november 2017

M & K Hilversum B.V.

drs. D. Kroon RA