

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
te Hilversum

Financieel verslag 2020

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Opdracht	2
Algemeen	3
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2020	4
Winst- en verliesrekening over 2020	6
Kasstroomoverzicht over 2020	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
Toelichting op de balans	11
Toelichting op de winst- en verliesrekening	16
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22

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

Hilversum, 29 maart 2021
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 2020.

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 in 2020 is de jaarrekening 2019 vastgesteld. Het resultaat na belastingen over het boekjaar 2019 bedroeg € -284.159. Dit bedrag werd overeenkomstig het door de directie gedane voorstel ten laste gebracht van de overige reserves.

Directie/Commissarissen

In het boekjaar werd 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.

w.g. drs. D. Kroon RA

Balans per 31 december 2020

(vóór resultaatbestemming)

	31-12-2020		31-12-2019	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	38.997		43.677	
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>331.292</u>		<u>220.960</u>	
		370.289		264.637
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Vorderingen op debiteuren	248.687		132.791	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.569		2.682	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>32.063</u>		<u>181.152</u>	
		283.319		316.625
<i>Liquide middelen</i>		1.284.815		1.007.606
		<u>1.938.423</u>		<u>1.588.868</u>

	31-12-2020		31-12-2019	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Stichtingsvermogen				
Stichtingskapitaal	-		-	
Overige reserves	-510.665		-226.506	
Resultaat boekjaar	<u>36.422</u>		<u>-284.159</u>	
		-474.243		-510.665
Voorzieningen		2.111.464		1.830.480
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	231.728		13.803	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	12.971		11.266	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>56.503</u>		<u>243.984</u>	
		301.202		269.053
		<u>1.938.423</u>		<u>1.588.868</u>

Winst- en verliesrekening over 2020

	2020		2019	
	€	€	€	€
Netto-omzet	1.205.221		1.003.608	
Inkoopwaarde van de omzet	-37.401		-49.246	
Brutowinst	1.167.820		954.362	
Overige bedrijfsopbrengsten	20.212		32.277	
Brutomarge		1.188.032		986.639
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	251.389		254.919	
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	475.599		402.291	
Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen	80.080		50.735	
Overige bedrijfskosten	344.565		562.935	
Totaal van som der kosten		1.151.633		1.270.880
Totaal van bedrijfsresultaat		36.399		-284.241
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23		-	
Rentelasten en soortgelijke kosten	-		82	
Financiële baten en lasten		23		82
Totaal van resultaat na belastingen		36.422		-284.159

Kasstroomoverzicht over 2020

	2020		2019	
	€	€	€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		36.399		-284.241
Aanpassingen voor				
Afschrijvingen		80.080		50.735
Toename (afname) van de voorzieningen		280.984		176.878
Verandering in werkkapitaal				
Mutatie vorderingen	33.306		-2.491	
Toename (afname) van overige schulden	32.149		-398.608	
		65.455		-401.099
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties		462.918		-457.727
Ontvangen interest	23		-	
Betaalde interest	-		82	
		23		82
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten		462.941		-457.645
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Verwerving van materiële vaste activa		-185.732		-109.287
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen		277.209		-566.932
Verloop van toename (afname) van geldmiddelen				
Geldmiddelen aan het begin van de periode		1.007.606		1.574.538
Toename (afname) van geldmiddelen		277.209		-566.932
Geldmiddelen aan het einde van de periode		1.284.815		1.007.606

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 cremeren.

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Algemene Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is per 31 december 2020 negatief, mede als gevolg van de opstartkosten in 2016 en het negatieve resultaat uit het boekjaar 2019. Dat resultaat was mede ontstaan, doordat er in de diverse prognoses geen rekening is gehouden met de impact van het nieuw geopende Crematorium in Laren, en vertraging in de ontwikkelingen van de bedrijfsvoering door de directie wisseling in 2019. Het laatste kwartaal van het jaar 2019 en het gehele jaar 2020 is duidelijk geworden, dat de kasstroom zich positief aan het ontwikkelen is. Conform artikel 5.3 van het Raadsvoorstel en punt 4 van het Raadsbesluit d.d. 15 juni 2016 heeft de Gemeente Hilversum toegezegd mee te werken aan het opzetten van Uitvaarstichting en het bieden van financiële ondersteuning totdat de Stichting een sluitende exploitatie heeft. 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.

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 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.

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 2020</i>			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	46.797	375.664	422.461
Cumulatieve afschrijvingen	-3.120	-154.704	-157.824
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>43.677</u>	<u>220.960</u>	<u>264.637</u>
<i>Mutaties</i>			
Investerings	-	185.732	185.732
Afschrijvingen	-4.680	-75.400	-80.080
Saldo mutaties	<u>-4.680</u>	<u>110.332</u>	<u>105.652</u>
<i>Stand per 31 december 2020</i>			
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	46.797	561.396	608.193
Cumulatieve afschrijvingen	-7.800	-230.104	-237.904
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>38.997</u>	<u>331.292</u>	<u>370.289</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2020</u>	<u>31-12-2019</u>
	€	€
<i>Vorderingen op debiteuren</i>		
Vorderingen op debiteuren	253.687	137.791
Voorziening dubieuze vorderingen op debiteuren	<u>-5.000</u>	<u>-5.000</u>
	<u>248.687</u>	<u>132.791</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	2.497	2.682
Pensioenen	<u>72</u>	<u>-</u>
	<u>2.569</u>	<u>2.682</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Waarborgsommen	-	9.793
Vooruitbetaalde kosten	11.533	169.314
Nog te ontvangen bedragen	<u>20.530</u>	<u>2.045</u>
	<u>32.063</u>	<u>181.152</u>

Liquide middelen

Rabobank	<u>1.284.815</u>	<u>1.007.606</u>
----------	------------------	------------------

Opmerking over beperkte vrije beschikbaarheid liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

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 2020 is € 36.422 positief (2019 : € 284.159) als gevolg van de aanloopverliezen heeft de stichting een negatief eigen vermogen per ultimo boekjaar van € 474.243 (2019 : € 510.665 negatief).

Het bestuur van Uitvaartstichting 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 Uitvaartstichting 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 was de verwachting dat in 2021 weer een positief resultaat wordt gerealiseerd. Dit positieve resultaat is echter al eerder bereikt en wel over het boekjaar 2020 (€ 36.422 positief). Op basis van de per ultimo boekjaar aanwezige liquide middelen wordt geen liquiditeitsprobleem verwacht. Echter gezien de inspanningen en de afgesproken eigen bijdrage vanuit de stichting in de investeringen in zowel de renovatie van de begraafplaats Bosdrift, als van de aula op de Bosdrift, blijft een toekomstige aanvulling/compensatie vanuit Gemeente Hilversum zeer gewenst en is tijdens op maken van jaarrekening nog onderwerp van gesprek.

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	31-12-2020 €	31-12-2019 €
Voorzieningen		
Overige voorzieningen	2.111.464	1.830.480
	<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
<i>Voorziening onderhoud graven</i>		
Stand per 1 januari	1.830.480	1.653.602
Gefactureerd afkoop onderhoud	425.013	411.270
Afname ten gunste van resultaat	-258.674	-234.392
Stand per 31 december	1.996.819	1.830.480
	<u></u>	<u></u>
<i>Voorziening onderhoud natuurbegraven</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Gefactureerd afkoop onderhoud	101.745	-
Stand per 31 december	101.745	-
	<u></u>	<u></u>
<i>Voorziening onderhoud Islamitische graven</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Gefactureerd afkoop onderhoud	9.150	-
Stand per 31 december	9.150	-
	<u></u>	<u></u>
<i>Voorziening onderhoud urnengraf bomenweide</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Gefactureerd afkoop onderhoud	3.750	-
Stand per 31 december	3.750	-
	<u></u>	<u></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

	31-12-2020 €	31-12-2019 €
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Crediteuren	231.728	13.803
<i>Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Loonheffing	12.971	10.668
Premies sociale verzekeringen	-	222
Pensioenen	-	376
	12.971	11.266
<i>Overige schulden en overlopende passiva</i>		
Vakantiegeldreservering	21.643	16.108
Nog te betalen kosten	17.830	16.838
Vooruitontvangen bedragen	10.000	-
Krediet Gemeente Hilversum inzake Bosdrift	7.029	211.037
Overige	1	1
	56.503	243.984

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.

Voorstel resultaatverwerking

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

Het resultaat over 2020 ad € 36.422 wordt geheel toegevoegd aan 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 2020 van de stichting.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2020 €	2019 €
Netto-omzet		
Crematies	619.464	534.913
Opbrengst Grafrechten	289.535	237.953
Begrafenissen	242.836	202.860
Natuurbegraven	20.650	-
Donatie restauratie graven	7.740	-
Urnengraf bomenweide	4.750	-
Omzet urnen winkel	3.160	1.247
Overige	17.086	26.635
	<u>1.205.221</u>	<u>1.003.608</u>
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkoopwaarde omzet	<u>37.401</u>	<u>49.246</u>
Overige bedrijfsopbrengsten		
Provisie inkomsten catering	13.098	31.350
Overige	7.114	927
	<u>20.212</u>	<u>32.277</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		
Kosten uitbesteed werk	<u>251.389</u>	<u>254.919</u>
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen		
Lonen	389.418	328.856
Sociale lasten en pensioenlasten	86.181	73.435
	<u>475.599</u>	<u>402.291</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2020 €	2019 €
<i>Lonen</i>		
Bruto salarissen	385.044	313.659
Vergoeding Raad van Toezicht	6.266	612
Bruto vakantiegeld	30.329	24.975
	<u>421.639</u>	<u>339.246</u>
Doorberekende loonkosten ten behoeve van de locatie Bosdrift.	-32.221	-10.390
	<u>389.418</u>	<u>328.856</u>

Gemiddeld aantal werknemers

2020

	<u>Aantal</u>
Gemiddeld aantal werknemers	11,00

2019

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

	2020 €	2019 €
<i>Sociale lasten en pensioenlasten</i>		
Sociale lasten	63.955	54.027
Pensioenlasten	22.226	19.408
	<u>86.181</u>	<u>73.435</u>

Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen

Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>80.080</u>	<u>50.735</u>
---------------------------------------	---------------	---------------

Afschrijvingen materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen	4.680	3.120
Andere vaste bedrijfsmiddelen	75.400	47.615
	<u>80.080</u>	<u>50.735</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2020 €	2019 €
Overige bedrijfskosten		
Overige personeelsbeloningen	53.639	162.381
Huisvestingskosten	69.191	108.062
Exploitatie- en machinekosten	28.711	21.491
Verkoopkosten	34.199	42.468
Algemene kosten	158.825	228.533
	<u>344.565</u>	<u>562.935</u>
 Overige personeelsbeloningen		
Diensten door derden	45.000	114.213
Reiskostenvergoeding woon-werk	14.799	11.545
Ziekengeldverzekering	9.364	11.024
Vaste kostenvergoedingen personeel	6.725	1.274
Studie- en opleidingskosten	6.100	7.227
Bedrijfskleding	5.485	7.045
Gratificaties	3.000	-
Kantinekosten	1.689	2.349
Wervingskosten	-	33.602
Overige	117	121
	<u>92.279</u>	<u>188.400</u>
Ontvangen ziekengeld	-19.197	-16.931
Doorberekende personeelskosten	-16.743	-9.088
RVO subsidie praktijkleren	-2.700	-
	<u>53.639</u>	<u>162.381</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2020 €	2019 €
<i>Huisvestingskosten</i>		
Betaalde gebruikersvergoeding	306.600	314.936
Onderhoud terreinen, uren en materialen	144.485	171.009
Gas, water en elektra	77.497	71.471
Schoonmaak	25.899	30.150
Huur Portocabin	13.741	14.276
Stortkosten	9.233	12.049
Vaste lasten	7.676	4.107
Onderhoud gebouwen	4.742	16.613
Beveiliging en bewaking	3.680	4.651
Assurantiepremie onroerende zaak	929	881
Overige	-	981
	<u>594.482</u>	<u>641.124</u>
Mutatie voorziening onderhoud	-254.693	-234.061
Gefactureerde jaarlijkse onderhoudsbijdragen	-260.488	-288.891
Subsidieregeling instandhouding monumenten	-10.110	-10.110
	<u>69.191</u>	<u>108.062</u>
<i>Exploitatie- en machinekosten</i>		
Reparatie en onderhoud inventaris	9.993	8.195
Reparatie en onderhoud machines	8.043	1.676
Brandstof	5.614	5.866
Kleine aanschaf inventaris	2.729	5.414
Gebruikersvergoeding inventaris	2.332	340
	<u>28.711</u>	<u>21.491</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Beurs- en informatiekosten	8.736	11.289
Website	8.581	6.129
Reclame- en advertentiekosten	2.787	10.074
Representatiekosten	2.603	2.223
Relatiegeschenken	5.052	1.097
Reis- en verblijfkosten	137	148
Incassokosten	48	23.430
Afboeking dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	-	-15.000
Overige verkoopkosten	6.255	3.078
	<u>34.199</u>	<u>42.468</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2020 €	2019 €
<i>Algemene kosten</i>		
Kantoorkosten	93.198	63.522
Accountantskosten, andere niet-controlediensten	20.482	22.589
Accountantskosten, onderzoek van de jaarrekening	18.150	24.000
Advieskosten	10.233	47.711
Verzekeringen	6.145	12.487
Abonnementen en contributies	5.699	4.383
Autokosten	3.586	2.690
Bankkosten	1.294	930
Archiefbeheer	-	48.279
Overige	38	1.942
	<u>158.825</u>	<u>228.533</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Ontvangen bankrente	<u>23</u>	<u>-</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente leningen o/g	<u>-</u>	<u>-82</u>

Hilversum, 29 maart 2021

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

De directie,

Was getekend,

A. van Loon

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

A. Verklaring over de jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 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 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst- en verliesrekening over 2020; 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 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, 29 maart 2021

M&K Hilversum B.V.

w.g. drs. D. Kroon RA