

Toelichting Jaarrekening 2018

Het jaar 2018 is inmiddels afgerond, een jaar dat in het teken stond van het inhalen van achterstanden, investeren in inventaris en verder bouwen aan de organisatie. In tegenstelling tot hetgeen begroot is bij de oprichting van de stichting is in 2018 een positief resultaat gerealiseerd. Dit is een erg mooi resultaat tevens als wordt gezien dat de tarieven voor begraven reeds iets verlaagd zijn in 2018. In onderstaande toelichting wordt het resultaat op verschillende punten toegelicht.

Resultaat 2018

	Begroot bij oprichting	Resultaat 2018
2018	€ - 162.288	€ 34.896

Zoals zichtbaar in voorgaande vergelijking is het resultaat 2018 duidelijk positiever dan bij de oprichting van de stichting was begroot. De verder professionalisering van de organisatie, het steviger zetten van de business case heeft gezorgd voor het voortzetten van de balans tussen kosten en baten.

In de jaarrekening is een duidelijke ontwikkeling in de omzet zichtbaar. Navolgende tabel geeft inzicht in deze ontwikkeling gekoppeld aan de ontwikkeling in de aantallen op de begraafplaatsen en in het crematorium.

Netto-omzet	2018		2017	Gerealiseerde aantallen 2017
Begravenissen Zuiderhof	€ 108.310	75 begravenissen, 45 ashandelingen	€ 144.146	101 begravenissen, 79 ashandelingen
Begravenissen Noorderbegraafplaats	€ 72.351	57 begravenissen, 12 ashandelingen	€ 63.550	52 begravenissen, 12 ashandelingen
Begravenissen Bosdrift	€ 12.856	11 begravenissen, 1 ashandeling	€ 24.530	19 begravenissen, 1 ashandeling
Crematies	€ 836.703	687, waarvan 108 technische	€ 734.486	659, waarvan 69 technische crematies

	2018		2017	
Geïnde grafrechten Zuiderhof	€ 148.506	41 nieuwe graven, 121 verlengingen	€ 223.319	54 nieuwe graven, 139 verlengingen
Geïnde grafrechten Noorderbegraafplaats	€ 102.947	24 nieuwe graven, 99 verlengingen	€ 86.487	27 nieuwe graven, 87 verlengingen
Geïnde grafrechten Bosdrift	€ 5.779	4 nieuwe graven, 2 verlengingen	€ 12.377	5 nieuwe graven, 2 verlengingen

Uit het voorgaande kan worden geconcludeerd dat:

- In 2018 is een terugloop te zien van het aantal nieuwe graven en verlengingen met direct effect op de inkomsten uit begravenissen en grafrecht.
- Het aantal verlengingen op de Noorderbegraafplaats in 2018 hoger is dan in 2017.
- Door de aanwezigheid van een groot aantal graven met rechten voor onbepaalde tijd op begraafplaats Bosdrift het aantal nieuwe graven en verlengingen erg beperkt is. In 2018 hebben er minder bijzettingen plaatsgevonden dan in 2017, het aantal nieuw uitgegeven graven op begraafplaats Bosdrift is nagenoeg gelijk.

Ontwikkeling kosten

In de jaarrekening 2018 is een duidelijke ontwikkeling zichtbaar in een aantal kostenposten die toelichting behoeven:

- Personele kosten: in de jaarrekening 2018 is een toename zichtbaar van de personeelskosten ten opzichte van 2017. Dit heeft meerdere oorzaken:
 - Afbouw inhuur: in plaats van de inhuur van een medewerker personeelszaken is het team uitgebreid met een deeltijd medewerker personeelszaken
 - Om de stichting zich beter zichtbaar te maken is communicatie en PR een belangrijk middel. De medewerker HR heeft als aanvullende taak PR en communicatie gekregen, het deeltijdpercentage van de HR medewerker is inherent aan de PR taken opgehoogd.
 - Afvloeien gedetacheerde medewerker: een gedetacheerde medewerker van de gemeente is langdurig ziek geweest en in overleg met de gemeente Hilversum vloeit deze medewerker in 2019 af naar de gemeente. Deze gedetacheerde medewerker is vervangen door een medewerker in eigen dienst.
- Archiefkosten: in 2018 zijn medewerkers ingehuurd voor het wegwerken van de achterstand van de administratie van de graven. De knelpunten zijn inmiddels duidelijk in beeld:
 - Status graf en type graf onjuist
 - Ontbreken gegevens overledenen
 - Fouten in tekeningen in relatie tot situatie buiten en in administratiesysteem.
 - Graven waarvan de nabestaande onbekend is
 - Verwijderen oude balast in systeem (oude aantekeningen, codes, contactpersonen etc)

Het controleren, corrigeren en aanvullen van de gegevens is een tijdrovende klus aangezien het per graf moet worden bekeken en uit verschillende bronnen informatie moet worden gehaald.

- Verzekeringen: Bij de oprichting van de stichting zijn de verschillende lopende verzekeringspolissen overgenomen van de gemeente aangevuld met o.a. aansprakelijkheidsverzekering, verzuimverzekering, dekking huurderbelang. In 2018 is dit aangepast en in een compleet pakket ondergebracht met gunstiger kosten. In de jaarrekening 2018 is deze nieuwe post toegevoegd, in de jaren hiervoor zaten de verzekeringen in verschillende verantwoordings posten opgenomen.

Uitnutting kredieten:

- € 42.000: urnenvoorzieningen Zuiderhof: De vergunningprocedure is doorlopen, in 2018 is een deel van het budget (€ 7.830) uitgenut ten behoeve van de realisatie van de voorzieningen. Het overige deel van het krediet zal in 2019 worden uitgenut.
- € 280.000: renovatie Bosdrift: in 2018 hebben er op de Bosdrift nog geen activiteiten plaats gevonden in het kader van de renovatie van begraafplaats Bosdrift. In 2019 zal dit actief ter hand worden genomen met het opstellen van een ontwerpvisie.

In verband met de financiële verantwoording bij de gemeente over de beschikbaar gestelde kredieten zijn vanuit de stichting de stukken behorend bij de uitnutting geleverd aan de gemeente.

Lening inventaris

Bij de oprichting van de stichting is door de gemeente een lening van €100.000 verstrekt ten behoeve van de aanschaf van inventaris. Na bepaling van de liquiditeitspositie van de stichting en met instemming van de Raad van Toezicht van de stichting is besloten tot het volledig aflossen van de nog openstaande lening. Het openstaande bedrag van € 75.834,04 is op 1 februari 2019 overgemaakt aan de gemeente. Hiermee is de wijze van noteren van de lening in de jaarrekening gewijzigd van langlopend naar kortlopend.

Voorziening onderhoud

Door de stichting wordt de door de gemeente overgedragen voorziening onderhoud waarin de inkomsten van de afkoop van het onderhoud voortgezet. De voorziening is ingesteld ten behoeve van het onderhoud van de begraafplaatsen, de vooruitbetaalde afkoop onderhoud wordt in deze voorziening gestort. Jaarlijks wordt een jaar evenredig deel uit de vooruitbetaalde kosten onttrokken uit de voorziening. De ontwikkeling van de voorziening is navolgend weergegeven.

Stand per 31-12-2017: € 1.434.431

Stand per 31-12-2018: € 1.653.602

In het verleden was het voor nabestaanden mogelijk om jaarlijks onderhoud te betalen in plaats van afkoop. Gezien de extra administratieve handelingen die dit oplevert (2000 dossiers kopen jaarlijks af) wil de stichting het meerjarig afkopen van het onderhoud stimuleren. In 2018 is hierin het eerste resultaat zichtbaar in een afname van de inkomsten uit het jaarlijks onderhoud en een toename aan de storting in de voorziening.

Governance

De dagelijkse leiding van de stichting is in handen van de directie ondersteund door 2 coördinatoren en 1 medewerker personeelszaken. De directie staat onder toezicht van de raad van toezicht die in 2018 8 maal vergaderd heeft. In de vergadering van de raad van toezicht zijn in 2018 naast de reguliere besluiten over jaarrekening, begroting en tarieven, besluiten genomen over:

- Aanbesteding kwaliteitsplannen
- Aanbesteding beeld- en geluidsinstallatie
- Verlenging concessie horeca
- Invulling nieuwe functie in plaats van inhuur

In de maandelijkse overleggen van het managementteam wordt de stand van zaken met betrekking tot financiën, personeel en lopende projecten besproken. Indien nodig worden besproken onderwerpen opgeschaald naar de vergadering van de Raad van Toezicht. Opdrachten groter dan € 5.000 worden uitsluitend na goedkeuring door de directie in opdracht gezet. Hierbij dient een duidelijke afweging tussen ontvangen offertes te worden overlegd. Ook nieuwe arbeidsovereenkomsten en verlengingen van arbeidsovereenkomsten worden uitsluitend door de directie ondertekend.

In de jaarlijkse gesprekscyclus worden besluiten over bezoldiging van de medewerkers voorbereid door de coördinator en HR-medewerker, na bespreking in het MT en een akkoord van de directie wordt de wijziging van de bezoldiging pas doorgevoerd.

De administraties die door de stichting worden gevoerd zijn in verschillende niveaus ingericht. Hierbij is het vierogen-principe uitgangspunt. Hiermee wordt gewaarborgd dat stamgegevens op de juiste

wijze worden verwerkt en bewaard. Bij de financiële administratie is een kwartaal controle ingesteld door de accountant zodat tijdig kan worden ingegrepen. Jaarlijks worden de nieuwe tarieven uitsluitend na besluitvorming door College van B&W en de Raad van Toezicht ingevoerd.