

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
te Hilversum

Financieel verslag 2018

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Opdracht	2
Algemeen	3
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2018	4
Winst- en verliesrekening over 2018	6
Kasstroomoverzicht over 2018	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
Toelichting op de balans	12
Toelichting op de winst- en verliesrekening	17
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23

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

Hilversum, 22 februari 2019
14316/DK/EdH

Geachte mevrouw Van Engelen - Hoving,

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 2018.

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.

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 d.d. 5 juni 2018 is de jaarrekening 2017 vastgesteld. Het resultaat na belastingen over het boekjaar 2017 bedroeg € 57.170. 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 P.H. van Engelen - Hoving. 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 2018

(vóór resultaatbestemming)

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Andere vaste bedrijfsmiddelen		206.084		92.974
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Handelsdebiteuren	273.570		362.221	
Belastingen en premies sociale				
verzekeringen	11.805		-	
Overige vorderingen en overlopende activa	28.759		29.947	
		314.134		392.168
<i>Liquide middelen</i>		1.574.538		1.340.734
		<u>2.094.756</u>		<u>1.825.876</u>

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Stichtingsvermogen				
Stichtingskapitaal	-		-	
Overige reserves	-261.402		-318.572	
Resultaat boekjaar	<u>34.896</u>		<u>57.170</u>	
		-226.506		-261.402
Voorzieningen		1.653.602		1.434.431
Langlopende schulden		-		75.834
Kortlopende schulden				
Lening gemeente Hilversum	75.834		10.000	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	131.785		29.490	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	9.096		7.720	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>450.945</u>		<u>529.803</u>	
		667.660		577.013
		<u>2.094.756</u>		<u>1.825.876</u>

Winst- en verliesrekening over 2018

	2018		2017	
	€	€	€	€
Netto-omzet	1.287.452		1.288.895	
Inkoopwaarde van de omzet	-81.658		-68.436	
Brutowinst	1.205.794		1.220.459	
Overige bedrijfsopbrengsten	44.675		41.210	
Brutomarge		1.250.469		1.261.669
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	251.287		328.341	
Personeelskosten	346.661		202.323	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17.600		21.892	
Overige bedrijfskosten	596.290		651.111	
Som der bedrijfslasten		1.211.838		1.203.667
Bedrijfsresultaat		38.631		58.002
Rentelasten en soortgelijke kosten		-3.735		-832
Netto resultaat na belastingen		34.896		57.170

Kasstroomoverzicht over 2018

	2018		2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		38.631		58.002
Aanpassingen voor Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		42.405		21.892
Mutatie voorzieningen		219.171		143.581
Verandering in werkkapitaal				
Mutatie vorderingen	78.034		829.106	
Kortlopende schulden (exclusief banken)	90.647		141.404	
		168.681		970.510
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		468.888		1.193.985
Betaalde interest		-3.735		-832
Kasstroom uit operationele activiteiten		465.153		1.193.153
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-155.515		-30.034	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-		3.456	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-155.515		-26.578
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossingen langlopende schulden		-75.834		-10.000
Mutatie geldmiddelen		233.804		1.156.575
Verloop mutatie geldmiddelen				
Stand per begin boekjaar		1.340.734		184.159
Mutaties in boekjaar		233.804		1.156.575
Stand per eind boekjaar		1.574.538		1.340.734

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 cremen.

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Algemene Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is per 31 december 2018 negatief, mede als gevolg van de opstartkosten in 2016. Hierdoor bestaat er een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede 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.

De overige voorziening betrof de vooruitontvangen bedragen ten behoeve van de jaarlijkse grafrechten, in 2017 is deze voorziening vrijgefallen.

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

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.

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-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

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

	Andere vaste bedrijfsmid- delen €
<i>Stand per 1 januari 2018</i>	
Aanschaffingswaarde	157.658
Cumulatieve afschrijvingen	-64.684
Boekwaarde per 1 januari 2018	<u>92.974</u>
<i>Mutaties</i>	
Investeringsen	155.515
Afschrijvingen	-42.405
Saldo mutaties	<u>113.110</u>
<i>Stand per 31 december 2018</i>	
Aanschaffingswaarde	313.173
Cumulatieve afschrijvingen	-107.089
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>206.084</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

Vlottende activa

Vorderingen

Vorderingen > 1 jaar

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
<i>Handelsdebiteuren</i>		
Handelsdebiteuren	<u>273.570</u>	<u>362.221</u>

In het saldo van de debiteuren is rekening gehouden met een oninbaar bedrag van € 20.000.

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	<u>11.805</u>	<u>-</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Waarborgsommen	9.793	9.793
Nog te ontvangen bedragen Gemeente Hilversum	-	2.361
Vooruitbetaalde kosten	8.495	7.161
Nog te ontvangen bedragen	10.471	10.630
Overige	-	2
	<u>28.759</u>	<u>29.947</u>

Liquide middelen

Rabobank	<u>1.574.538</u>	<u>1.340.734</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 2018 is € 34.896 (2017 : € 57.170) als gevolg van de aanloopverliezen heeft de stichting een negatief eigen vermogen per ultimo boekjaar van € 226.506 (2017 : € 261.402 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 2020 een positief resultaat wordt gerealiseerd, de jaren 2017 en 2018 toonden reeds een klein positief resultaat als gevolg van de getroffen maatregelen. Op basis van de per ultimo boekjaar aanwezige liquide middelen wordt geen liquiditeitsprobleem verwacht.

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	31-12-2018 €	31-12-2017 €
Voorzieningen		
Overige voorzieningen	1.653.602	1.434.431
	<u>2018</u> €	<u>2017</u> €
Voorziening onderhoud graven		
Stand per 1 januari	1.434.431	1.243.284
Onderhoudskosten ten laste van voorziening	429.776	391.549
Afname ten gunste van resultaat	-210.605	-200.402
Stand per 31 december	1.653.602	1.434.431

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.

Langlopende schulden

	2018 €	2017 €
Lening gemeente Hilversum		
<i>Stand per 1 januari</i>		
Hoofdsom	100.000	100.000
Cumulatieve aflossing	-14.166	-4.166
Saldo per 1 januari	85.834	95.834
<i>Mutaties</i>		
Aflossing	-10.000	-10.000
<i>Stand per 31 december</i>		
Hoofdsom	100.000	100.000
Cumulatieve aflossing	-24.166	-14.166
Kortlopend deel	-75.834	-10.000
Saldo per 31 december	-	75.834
Rentepercentage	3%	3%
Looptijd	10 jaar	10 jaar

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<i>Lening gemeente Hilversum</i>		
Aflossingsverplichtingen	75.834	10.000

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

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
<i>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</i>		
Crediteuren	131.785	29.490
<i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i>		
Omzetbelasting	-	868
Loonheffing	8.712	6.730
Pensioenen	384	122
	9.096	7.720

Overige schulden en overlopende passiva

Krediet Gemeente Hilversum inzake Bosdrift	280.840	280.840
Krediet Gemeente Hilversum inzake Urnenvoorziening Zuid	30.822	38.652
Nog te betalen exploitatievergoeding Gemeente Hilversum	-	180.582
Vakantiegeldreservering	13.163	9.548
Nog te betalen kosten	126.120	20.180
Overige	-	1
	450.945	529.803

Voorstel resultaatverwerking

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

Het resultaat over 2018 ad € 34.896 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 2018 van de stichting.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

	2018 €	2017 €
Netto-omzet		
Begrafenissen Zuid	108.310	144.146
Begrafenissen Noord	72.351	63.550
Begrafenissen Bosdrift	12.856	24.530
Crematies	836.703	734.486
Geïnde grafrechten Zuid	148.506	223.319
Geïnde grafrechten Noord	102.947	86.487
Geïnde grafrechten Bosdrift	5.779	12.377
	<u>1.287.452</u>	<u>1.288.895</u>
 Inkoopwaarde van de omzet		
Inkoopwaarde omzet	<u>81.658</u>	<u>68.436</u>
 Overige bedrijfsopbrengsten		
Provisie inkomsten catering	41.175	23.850
Overige bedrijfsopbrengsten	3.500	17.360
	<u>44.675</u>	<u>41.210</u>
 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		
Kosten uitbesteed werk	<u>251.287</u>	<u>328.341</u>
 Personeelskosten		
Lonen en salarissen	283.534	168.459
Sociale lasten en pensioenlasten	63.127	33.864
	<u>346.661</u>	<u>202.323</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2018 €	2017 €
<i>Lonen en salarissen</i>		
Bruto salarissen	261.480	156.040
Commissarissenbeloning	1.379	-
Bruto vakantiegeld	20.615	12.419
Mutatie vakantiegeldreservering	60	-
	<u>283.534</u>	<u>168.459</u>

Gemiddeld aantal werknemers

2018

Gemiddeld aantal werknemers	<u>Aantal</u>
2017	6,30

Gemiddeld aantal werknemers	<u>Aantal</u>
	4,50

	2018 €	2017 €
<i>Sociale lasten en pensioenlasten</i>		
Sociale lasten	47.198	25.129
Pensioenlasten	15.929	8.735
	<u>63.127</u>	<u>33.864</u>

Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>17.600</u>	<u>21.892</u>
---------------------------------------	---------------	---------------

Afschrijvingen materiële vaste activa

Andere vaste bedrijfsmiddelen	42.405	21.892
Boekwinst inventaris	-24.805	-
	<u>17.600</u>	<u>21.892</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2018 €	2017 €
Overige bedrijfskosten		
Overige personeelskosten	115.588	112.927
Huisvestingskosten	147.814	238.479
Exploitatie- en machinekosten	40.994	104.558
Verkoopkosten	46.072	74.051
Algemene kosten	245.822	121.096
	<u>596.290</u>	<u>651.111</u>
Overige personeelskosten		
Diensten door derden	82.898	95.079
Ziekengeldverzekering	9.877	133
Studie- en opleidingskosten	9.437	1.767
Reiskostenvergoeding woon-werk	6.327	2.048
Bedrijfskleding	6.119	10.152
Kantinekosten	2.717	3.346
Vergoeding reis- en verblijfkosten	967	-
Vaste kostenvergoedingen personeel	556	161
Arbodienst	-	241
Overige	25	-
	<u>118.923</u>	<u>112.927</u>
Ontvangen ziekengeld	-3.335	-
	<u>115.588</u>	<u>112.927</u>
Huisvestingskosten		
Betaalde gebruikersvergoeding	314.682	338.647
Onderhoud terreinen, uren en materialen	203.057	328.809
Gas, water en elektra	69.063	55.336
Onderhoud gebouwen	26.307	13.996
Schoonmaak	23.484	18.781
Huur Portocabin	12.615	-
Stortkosten	12.013	8.846
Beveiliging en bewaking	5.412	5.431
Vaste lasten	1.635	1.830
Assurantiepremie onroerende zaak	-684	1.731
Overige	2.289	2.434
	<u>669.873</u>	<u>775.841</u>
Mutatie voorziening onderhoud	-210.605	-200.402
Gefactureerde jaarlijkse onderhoudsbijdragen	-311.454	-336.960
	<u>147.814</u>	<u>238.479</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2018 €	2017 €
<i>Exploitatie- en machinekosten</i>		
Reparatie en onderhoud machines	14.732	11.620
Kleine aanschaf inventaris	13.672	7.931
Reparatie en onderhoud inventaris	7.700	2.602
Gebruikersvergoeding inventaris	647	43.654
Aanschaf (afkoop) klein materieel	-	35.710
Overige	4.243	3.041
	<u>40.994</u>	<u>104.558</u>
<i>Verkoopkosten</i>		
Incassokosten	35.021	36.672
Beurs- en informatiekosten	7.547	-
Reclame- en advertentiekosten	1.063	12.726
Representatiekosten	561	889
Relatiegeschenken	523	-
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-	20.000
Overige	1.357	3.764
	<u>46.072</u>	<u>74.051</u>
<i>Algemene kosten</i>		
Archiefbeheer	106.495	-
Kantoorkosten	55.762	61.137
Advieskosten	37.445	13.016
Accountantskosten, onderzoek van de jaarrekening	24.200	24.200
Accountantskosten, andere niet-controlediensten	8.406	13.170
Verzekeringen	11.211	-
Abonnementen en contributies	3.707	2.340
Bankkosten	204	171
Boetes en verhogingen belastingen en premies sociale verzekeringen	200	65
Autokosten	-3.213	6.997
Overige	1.405	-
	<u>245.822</u>	<u>121.096</u>

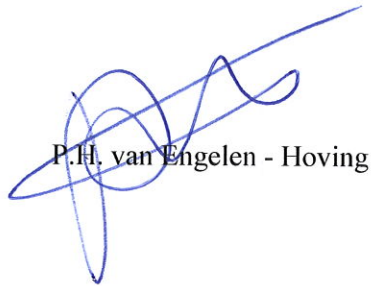
Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Rente belastingen	-	7
Rente leningen o/g	<u>3.735</u>	<u>825</u>
	<u>3.735</u>	<u>832</u>

Hilversum, 22 februari 2019

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

De directie



P.H. van Engelen - Hoving

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 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 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 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2018;
2. de winst- en verliesrekening over 2018; 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.

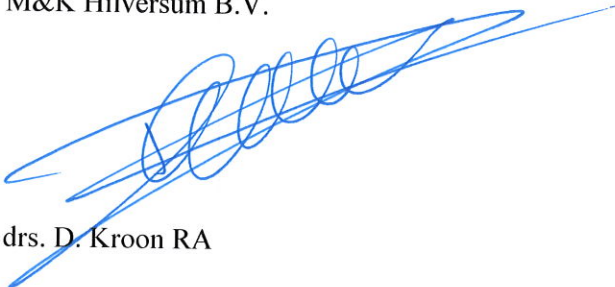
Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- 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, 22 februari 2019

M&K Hilversum B.V.



drs. D. Kroon RA