



Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
te Hilversum

Financieel verslag 2022

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Opdracht	2
Algemeen	3
Fiscale positie	4
Bestuursverslag	6
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2022	12
Winst- en verliesrekening over 2022	14
Kasstroomoverzicht over 2022	15
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	17
Toelichting op de balans	21
Toelichting op de winst- en verliesrekening	27
Overige toelichtingen	32
Overige gegevens	
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34



Meester & Kuiper

Accountants en belastingadviseurs

's-Gravelandseweg 45

1217 EH Hilversum

Postbus 1469

1200 BL Hilversum

telefoon +31 (0)35 6 212 212

e-mail info@mk.nl

internet mk.nl

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum
T.a.v. mevrouw A. van Loon
Bosdrift 12
1215 AL Hilversum

Hilversum, 17 april 2023
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 2022.

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 2022 is de jaarrekening 2021 vastgesteld. Het resultaat na belastingen over het boekjaar 2021 bedroeg € 199.677. 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 A. van Loon.
Er fungeerde daarnaast een Raad van Toezicht.

Fiscale positie

Algemeen

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is zelfstandig belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

	2022
	€
Berekening belastbaar bedrag	
Totaal van resultaat voor belastingen	14.897
Niet aftrekbare bedragen	572
Gedeeltelijk aftrekbare bedragen	
Toepassing forfaitair bedrag	4.800
	20.269
Investeringsregelingen	
Kleinschaligheidsinvesteringsaftrek	-7.952
	12.317
Verrekenbare verliezen	
Verrekenbare verliezen (geen houdsterverliezen)	-12.317
Belastbaar bedrag	-

Latente belastingen

Berekening latente belastingvorderingen:

De berekening van de actieve belastinglatentie is als volgt:

	2022
	€
Resterende compensable verlies 2016	43.774
Resterende compensable verlies 2019	282.658
	326.432
Latente belastingvorderingen: 15,0% van € 326.432	48.965

Winst- en verliesrekening

In de winst-en-verliesrekening is de vennootschapsbelastingpost als volgt verwerkt:

	<u>2022</u>
	€
Latente belastingen	<u>1.848</u>

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

Hoogachtend,

M&K Hilversum B.V.

Was getekend,

drs. D. Kroon RA

Verslag Raad van Toezicht 2022

Leden

De Raad van Toezicht (hierna: 'de raad') van de Uitvaartstichting Hilversum bestond in 2022 uit de volgende personen:

Lid	Nevenfunctie	Termijn	Bijgewoonde vergaderingen
A.R.C. Scheepers (voorzitter)	Wethouder gemeente Hilversum	2 (functie gebonden qualitate qua positie)	4
S.J.W. van der Vlies (lid)	Directeur/partner Cyber adviseurs	2 (tot 22-01-2026)	3
J.S.P. Boon (lid)	Hoofd adviesgroep landschapsarchitectuur en groene stad, Arcadis	2 (tot 14-07-2024)	4

Op grond van de statuten van de Uitvaartstichting Hilversum heeft de voorzitter van de raad een vetorecht. In 2022 is dit recht niet uitgeoefend. De leden van de raad ontvangen een onkostenvergoeding en een reiskostenvergoeding.

Vergaderingen

De raad is in 2022 vier keer bijeengekomen. Alle vergaderingen hebben plaatsgevonden in het gezelschap van de directeur, Anita van Loon. De vergadering van 30 november heeft de raad gecombineerd met een schouw van de Noorderbegraafplaats. Een aantal specifieke agendapunten van de raad in 2022 lichten wij hieronder toe:

- In de vergadering van de raad op 25 maart 2022 is de jaarrekening over 2021 vastgesteld en is de accountant Dennis Kroon van Meester en Kuipers herbenoemd. De jaarrekening, de financiële situatie van de USH en de kwaliteit van de interne beheersing (waaronder ook frauderisico's) zijn hier eveneens met de accountant besproken. Tijdens deze vergadering is de herbenoeming van lid S.J.W. van der Vlies bekrachtigd.
- In de vergadering van 28 september 2022 is de meerjarenbegroting 2023-2027 besproken en vastgesteld. Beide documenten zijn op grond van statutaire bepalingen vervolgens ook door het College van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Hilversum goedgekeurd. In deze vergadering is tevens de herbenoeming van de voorzitter goedgekeurd, die na de gemeenteraadsverkiezingen zijn tweede termijn als wethouder begraafplaatsen is ingegaan.
- In de vergadering van 8 december 2022 is de nieuwe en reeds door het College van Burgemeester en Wethouders vastgestelde nieuwe hoofdovereenkomst met de gemeente Hilversum vastgesteld.
- Op 15 december heeft de voorzitter het jaarlijkse evaluatiegesprek met de directeur gehouden.

Ontwikkelingen in 2022

Het jaar 2022 was een jaar met twee gezichten voor de Uitvaartstichting (USH). Allereerst was het een jaar waarin de USH na twee uiterst intensieve corona-jaren in staat was de hoge aantallen uitvaarten te handhaven. Die hoge aantallen gingen daarnaast gepaard met een aanzienlijke verbreding van het aantal uitvaartverzorgers dat diensten afneemt van de USH. Die, ondanks het afnemen van de effecten van de Corona-pandemie, hoge aantallen in combinatie met een diversificatie van het aantal afnemers, zorgt voor een hogere mate van stabiliteit en duurzaamheid van de omzet van de USH, een zeer positieve trend.

Daarentegen was 2022 ook het jaar waarin een gebeurtenissen plaatsvond met zichtbare gevolgen voor de bedrijfsactiviteiten. Een tweetal branden op Zuiderhof en een stroomstoring bij het crematorium, hebben negatieve consequenties gehad op de bedrijfsvoering. Daarnaast is ook de USH geconfronteerd met de zeer hoge inflatie op diverse vlakken. Het getuigt dan ook van veerkracht en ondernemerschap dat de USH ondanks deze gevolgen het jaar toch met een positief resultaat heeft kunnen afsluiten.

Verder is in november 2022 een nieuwe hoofdovereenkomst tussen de USH en de gemeente Hilversum door het College van Burgemeester en Wethouders vastgesteld. Deze overeenkomst heeft een looptijd van 10 jaar, met de mogelijkheid deze na 5 jaar opnieuw met 10 jaar te verlengen. In deze overeenkomst wordt de zelfstandigheid van de USH verder vormgegeven. Deze nieuwe overeenkomst past bij de volwassenheid en bedrijfsmatige gezondheid die de USH de afgelopen jaren heeft weten op te bouwen. In de nieuwe overeenkomst verdwijnt onder andere het vetorecht van de voorzitter, daarnaast zal voortaan een onafhankelijke voorzitter worden geworven. Dit zal in 2023 plaatsvinden.

Perspectief

Kijkend naar de toekomst staat de USH er goed voor. Zoals gezegd is het pallet aan afnemers verbreed, met een positief effect op de houdbaarheid van de omzet. Daarnaast is de liquiditeitspositie zeer gezond. Dit laatste biedt de USH ook de kans en de ruimte te blijven investeren in het onderhoudsniveau van de monumentale begraafplaatsen. Tegelijkertijd blijft de uitvaartmarkt een markt met veel concurrentie en bescheiden marges. De resultaten van de USH blijven dan ook gevoelig voor bewegingen in de markt. Daarom blijft het nodig goed te kijken naar de toekomstbestendigheid van het business model van de USH. Voortdurend nadenken over het verbreden van het dienstenpallet en de daaraan gerelateerde opbrengstenstromen blijft dus geboden. Natuur-begraven is een concept dat hier afgelopen jaren in hoge mate aan bij heeft gedragen, verdere verbreding blijft niettemin in de ogen van de raad een belangrijk aandachtspunt in de dialoog met de directeur. De bijzonder hoge kwaliteit van dienstverlening is dé succesfactor van de USH. Die dienstverlening is alleen mogelijk door de energie en professionaliteit van het team. Blijven investeren in de mensen van de USH is vanuit het perspectief van de RvT dan ook van groot belang.

Tot slot

De Raad van Toezicht wil Anita van Loon en het team van de USH opnieuw een groot compliment maken voor het harde werk en de behaalde resultaten. In een opnieuw complex jaar met uitdagende omstandigheden heeft de organisatie zich meer dan staande gehouden. Voor haar enorme inzet en uitstekende resultaten, heeft de raad Anita van Loon een gratificatie toegekend van een bruto maandsalaris.

Was getekend,

A.R.C. Scheepers, voorzitter
S.J.W. van der Vlies (lid)
J.S.P. Boon (lid)

Directieverslag Uitvaartstichting Hilversum over het jaar 2022

Voorwoord

In dit, alweer voor mij 4^e directieverslag, kijk ik terug naar het jaar 2022. Een lastig en uitdagend jaar. Een jaar waar in de eerste maand het effect van Corona nog voelbaar was, hogere aantallen plechtigheden, maar met een veel lagere gemiddelde omzet per plechtigheid. Veel stille crematies, en minder crematies met een dienst erbij en minder begrafenissen. En geleidelijk aan, werd het beeld weer normaler, als het gaat over de aantallen. Maar door Corona is er ook wel iets gebeurd. En is er ook iets gebeurd met onze positie in de omgeving. Wij zijn, ook gezien onze locaties en mogelijkheden, de partner voor kleinere plechtigheden. Zo rond de 50, 60 mensen. Zowel op de Bosdrift, als in De Einder, als op de Noorderbegraafplaatsen, kunnen we niet zoveel mensen een zitplaats bieden. Alleen onze aula op de Zuiderhof, biedt mogelijkheid aan wat grotere gezelschappen. Schakelen, eraan wennen, proberen je unieke propositie vast te houden en je dienstverlening te laten klinken als een klok. Een jaar, vol hindernissen, een jaar met veel pech en uiteindelijk met een klein positief resultaat. Wel degelijk een jaar, om met trots op terug te kijken.

Algemeen beeld

Het jaar 2022 is wederom een uniek jaar. Met een bijna vliegende start van 102 plechtigheden in januari, werden de aantallen al snel weer wat 'gewoner'. Al met al, een mooi aantal uitvaarten, 898 in 2022. Slechts 8 plechtigheden minder dan in 2021. Het totaal aantal crematies in 2022 is 757, iets hoger dan in 2021. Opvallend dit jaar is de stijging in het aantal stille crematies (zonder aanwezigheid van familie). Van 163 in 2021 naar 256 in 2022. Dit betekent dat de gemiddelde omzet per plechtigheid daalt. En wat nog meer opvalt, is dat de prijs van stille crematies, overal in Nederland op een bizar laag prijsniveau terecht is gekomen. Deze trend zet zich voort in 2023. Ik vind dit zorgelijk. Ter illustratie, het tarief voor een stille crematie in 2023 is bij ons € 535 euro. Bij collega's varieert dit van € 399 tot € 419 euro. Een ontwikkeling die mij bezighoudt en doet zoeken naar een antwoord.

Het jaar kenmerkt zich door pech, storm, groot onderhoud, stroomuitval waardoor rookontwikkeling in het crematorium en brand op Zuiderhof (tot 2x), hierdoor in totaal ca. 15 dagen gesloten geweest, verdeeld over diverse periodes met als gevolg ca. € 40.000 minder omzet en dus ook minder omzet catering. En heel veel extra kosten. Daarnaast ca. € 22.000 euro aan directe kosten voor het onderhoud van de Joodse begraafplaats. Hier staat/stond geen enkele directe opbrengst tegenover.

In mijn eerste directieverslag in 2019 schreef ik over hoe het team van Uitvaartstichting Hilversum zich laat zien aan de inwoners van Hilversum, de uitvaartondernemers, de families en onze omgeving. En dit hebben we weer gedaan in 2022 en dit blijven we doen, met elkaar. Een prachtig team van 21 mensen in loondienst (16 FTE) en ongeveer 30 vrijwilligers. Met onze Huiskamer van Springer, onze duurzaamheidsmarkt in april op de Bosdrift, de restauratie van de paden, de lezingen op de zolder, de ondernemersavond, onze Vrienden van de Bosdrift.

We herdenken onze dierbaren die ons overleden zijn op onze Avond vol Licht op 1 februari (dit doen we jaarlijks op deze datum, hiermee zijn we gestart in Corona tijd). De uitbreiding van onze natuurbegraafplaats, waar we van 70 graven naar 146 graven zijn gegaan. Inmiddels zijn er al 88 natuurgraven verkocht.

Het systeem 'boomrust' waarmee onze natuurgraven en onze bomen op de bomenweide Zuiderhof 'gechipt' zijn is nu een voorbeeld voor andere begraafplaatsen. Instanties als het LOB, en landschapsarchitecten zien Bosdrift als een voorbeeld van een kleinschalige natuurbegraafplaats.

De cijfers, de jaarrekening en het resultaat.

Met een resultaat dat op het eerste gezicht tegenvalt, als je dit afzet tegen de afgegeven meerjarenbegroting.

De omzet van onze dienstverlening ligt ruim € 35.000 euro hoger dan vorig jaar. Een goede ontwikkeling. Echter de kosten waar wij mee geconfronteerd zijn, zijn hoog. Ik zal op hoofdlijnen hier de grootste kostenstijgingen verklaren. In totaal zijn de kosten met ruim € 175.000 euro gestegen.

Het resultaat voor 2022 is ca € 13.000 euro. Dit resultaat, dat er verhoudingsgewijs lager is dan in eerste instantie begroot, is helder uit te leggen. Mijn voorstel is om ook dit resultaat weer volledig aan te wenden om het negatieve eigen vermogen te verlagen, waardoor dit uiteindelijk nu zal uitkomen op € 261.518. Verwachting is nog steeds dat dit negatieve eigen vermogen begin 2025 zal zijn veranderd in een positief eigen vermogen. En er is geen enkele noodzaak om een beroep te doen op financiële ondersteuning door de Gemeente Hilversum. Nu niet en ook in de toekomst niet.

Hieronder licht ik een aantal posten toe, waar kosten gestegen zijn ten opzicht van 2021.

Personele kosten:

- Nieuwe pensioenregeling bij Nationale Nederlanden, waardoor hogere pensioenbijdrage vanuit Uitvaartstichting Hilversum;
- CAO-verhoging 6,5% - verwachting is dat dit slechts het begin is, de ontwikkeling van de salarissen is een onderwerp van gesprek en dit geldt ook voor onze CAO;
- Afscheid en transitiekosten van twee gedetacheerde medewerkers Gemeente – kosten € 20.000 euro bruto voor USH;
- Sinds de opening van de Bosdrift zijn er twee locaties waar 5 dagen per week bezetting is, kantoor Zuiderhof, en kantoor Bosdrift, hierdoor uitbreiding op administratie van 0,6 FTE;
- Door hoge aantallen uitvaarten in 2021, en extra locatie, is team uitvaarten uitgebreid met 0,4 FTE;
- Hierdoor is uiteindelijk inhuur externen verlaagd;
- Personeel werkt nu 7 dagen per week, krijgt volgens CAO betaald, dus toeslagen na 18.00 uur en op zondagen en zaterdagavond;
- Uitvaartstichting Hilversum heeft ervoor gekozen om uitvaarten betaalbaar te houden voor inwoners van Hilversum en omgeving, en werkt dus niet met toeslagen in het weekend, in de avonduren. Echter personeel krijgt wel deze toeslagen uitgekeerd;
- Eerste half jaar 2022 had in nog volledig doorbetaald (via detachering vanuit Gemeente Hilversum) twee fulltime medewerkers in het groen. Om deze heren te vervangen is er gekozen per 1 januari 2022 voor een nieuwe fulltime hovenier in loondienst. Dus dit eerste halfjaar extra loonkosten voor team groen en onderhoud;

Onderhoudskosten begraafplaatsen:

- Onderhoudskosten Joodse begraafplaats – ca. € 22.000 euro – hier staan geen directe inkomsten tegenover;
- Door stormschade, extra schade aan begraafplaatsen, omgewaaide bomen, grafmonumenten;
- Medio 2022 zijn kosten voor groenonderhoud, grond, bomen en beplanting gemiddeld ca. 25% gestegen – denk aan nieuwe aanplant natuurbegraafplaats, onderhoud paden etc.;

Diversen:

- Door brandschade aan de Einder, door vervanging van het dak op de aula Zuiderhof, door stroomstoring in Hilversum, is de USH in totaal in het afgelopen jaar 15 dagen dicht geweest en kon er geen dienstverlening op de Zuiderhof, noch in De Einder, noch in de aula, noch in het crematorium plaatsvinden, hierdoor minder inkomsten ca. € 40.000 euro en minder omzet catering;
Doordat vervanging van het dak op Zuiderhof uitliep tot ca 8 weken, zijn we daarnaast nog 8 weken lang pas om 11 uur begonnen met onze dienstverlening, met een uitloop naar de avonduren, waardoor hogere loonkosten;
Dit alles betekent een inkomstenderving van vele duizenden euro's.
- Er is gekozen voor afkoop van de financial leasecontracten van zowel VITO bus, als grasmaaier en aanhanger (ruim € 104.000,00) waardoor een verlaging kosten vreemd vermogen;

Echter goed om hier ook te vermelden dat door het opnieuw in gebruik nemen van de Bosdrift er in 2022 het volgende is gebeurd aan inkomsten:

- Er zijn 33 natuurgraven verkocht;
- Er zijn 17 nieuwe particuliere graven verkocht;
- Er is voor € 11.245,00 aan huuropbrengsten binnen gekomen alleen op Bosdrift;
- Hieraan verbonden is een extra cateringomzet van € 2.194,01;

Echter het overall beeld laat zien, dat een tariefstijging nodig is geweest. En met akkoord van Raad van Toezicht en het College van B&W is deze is per 1 januari 2023 doorgevoerd. Waardoor, gebaseerd op een realistische prognose van aantallen uitvaarten en diensten, de verwachting is, dat er in het jaar 2023 wederom een positief resultaat zal kunnen worden gerealiseerd.

Tenslotte....

Uitvaartstichting Hilversum wordt door de ondernemers en families gezien als een unieke speler. Onze unieke positie draait om aandacht, tijd en ruimte. We bieden een dienstverlening 7 dagen per week, en berekenen altijd eenzelfde tarief. Indien een uitvaartondernemer met zijn familie iets later aankomt door files of iets dergelijks berekenen wij niet direct een toeslag door. Wij zoeken persoonlijk een graf uit met een familie. Hier staan geen kosten tegenover. Wij helpen een familie met het samenstellen van de presentatie, de foto's en het beeld en geluid. Dit hoort bij onze dienstverlening. Onze kantoorlocaties zijn toegankelijk voor vragen, over een graf, of over onze mogelijkheden. Een gesprekje in de urnenwinkel wordt niet doorbelast, kortom hospitality stroomt door onze aderen en dit is waarom wij geroemd worden.

Iemand kiest daarnaast voor ons, om onze onder architectuur gebouwde locaties, of de mooie natuur. Maar al deze locaties zijn oud, of verouderd. Dus mijn keuze is, om het interieur, de faciliteiten als beeld en geluid, mooi en up to date te houden. Dit brengt met zich mee, dat ik continue zal moeten blijven investeren, aan onderhoud in de panden, herstel en reparaties zal moeten doorvoeren. En dit vraagt investeringen, dit brengt voor ons veel kosten met zich mee. Dit zijn keuzes die ik maak, samen met mijn Raad van Toezicht, om deze positie in de markt vast te houden. Dit heeft impact op ons resultaat, ons kostenniveau. Het effect van deze gemaakte keuzes. En hier sta ik als directeur van deze Stichting voor 100% achter. Dit is nodig en blijft nodig.

De eerste maanden van het jaar 2023, met een verhoging van ons tarief, laat zien, dat het jaar 2023 goed is begonnen. Een mooi beeld qua aantallen uitvaarten, voor het eerste kwartaal 2023 zelfs nog hoger dan in 2022 (toen was in Q1 effect van Corona nog voelbaar). Gelukkig zie ik ook weer een toename in het aantal begrafenissen. We gaan in dit jaar 2023 verder met investeringen, de laatste fase van de nieuwe paden op de Bosdrift, aanplanten van nieuwe bomen, kappen van twee zieke bomen helaas. Maar ook investeringen in meubilair is nodig, verlichting moet gewijzigd worden, en nog veel meer zaken, die door de veroudering van de panden, aandacht vragen. Als Uitvaartstichting Hilversum ga ik ook zonnepanelen plaatsen op de diverse daken van onze locaties. Er is voldoende liquiditeit, om al deze kosten te kunnen betalen. En wij als Uitvaartstichting Hilversum blijven ook dit jaar weer onze geweldige dienstverlening bieden.

Mijn ambitie als directeur is door te gaan op de ingeslagen weg, een waardig afscheid te blijven bieden tegen een realistische prijs, met respect voor de natuur, en alles wat leeft en groeit. Ik zie dit als een grote uitdaging, gezien het hierboven gestelde, maar ik ga er graag voor. Ik ben me er terdege van bewust, dat ik dit alleen maar kan realiseren door mijn geweldige team, door alle vrijwilligers, mijn Raad van Toezicht en ik ben een ieder hiervoor erg dankbaar. Daarnaast ben ik blij met de samenwerking met alle andere partijen, de ondernemers, ons accountantskantoor, de Gemeente Hilversum. Ik ben mij er terdege van bewust, dat samenwerking onze Stichting nog mooier maakt en dat we met elkaar meer kunnen bereiken! In onze Uitvaartstichting in Hilversum raakt het leven en de dood elkaar, ontmoeten we mensen, en maken we de dood en het afscheid bespreekbaar. We koesteren en respecteren het verleden en bereiden ons voor op de toekomst. We zijn alert op nieuwe kansen en ontwikkelingen. Trots en dankbaar.

Was getekend,

Anita van Loon – Directeur Uitvaartstichting Hilversum – 3 april 2023

Balans per 31 december 2022

(vóór resultaatbestemming)

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	451.956		309.642	
Inventarissen	425.552		463.667	
Vervoermiddelen	89.565		103.185	
		967.073		876.494
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Vorderingen op debiteuren	228.004		279.755	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	56.995		67.478	
Overige vorderingen en overlopende activa	40.699		43.554	
		325.698		390.787
<i>Liquide middelen</i>		1.253.620		1.150.027
		<u>2.546.391</u>		<u>2.417.308</u>

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	31-12-2022		31-12-2021	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Stichtingsvermogen				
Stichtingskapitaal	-		-	
Overige reserves	-274.567		-474.244	
Resultaat boekjaar	<u>13.049</u>		<u>199.677</u>	
		-261.518		-274.567
Voorzieningen		2.699.364		2.443.067
Langlopende schulden				
Leaseverplichtingen		-		104.053
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	22.108		55.480	
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen	24.534		13.142	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>61.903</u>		<u>76.133</u>	
		108.545		144.755
		<u>2.546.391</u>		<u>2.417.308</u>

Winst- en verliesrekening over 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Netto-omzet	1.580.384		1.549.635	
Inkoopwaarde van de omzet	-51.353		-68.303	
Brutowinst		1.529.031		1.481.332
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	211.782		208.488	
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen	810.819		595.047	
Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen	133.262		103.104	
Overige bedrijfskosten	345.809		419.103	
Totaal van som der kosten		1.501.672		1.325.742
Totaal van bedrijfsresultaat		27.359		155.590
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	500		-	
Rentelasten en soortgelijke kosten	-12.962		-6.725	
Financiële baten en lasten		-12.462		-6.725
Totaal van resultaat voor belastingen		14.897		148.865
Belastingen over de winst of het verlies		-1.848		50.812
Totaal van resultaat na belastingen		13.049		199.677

Kasstroomoverzicht over 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		27.359		155.590
Aanpassingen voor				
Afschrijvingen		133.319		103.104
Toename (afname) van de voorzieningen		256.297		331.603
Verandering in werkkapitaal				
Mutatie vorderingen	65.089		-107.468	
Toename (afname) van overige schulden	-36.210		-156.446	
		28.879		-263.914
Totaal van kasstroom uit bedrijfsoperaties		445.854		326.383
Ontvangen interest	500		-	
Betaalde interest	-12.962		-6.725	
Betaalde winstbelasting	-1.848		50.812	
		-14.310		44.087
Totaal van kasstroom uit operationele activiteiten		431.544		370.470
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Verwerving van materiële vaste activa	-228.519		-609.311	
Ontvangsten uit hoofde van vervreemding van materiële vaste activa	4.621		-	
Totaal van kasstroom uit investeringsactiviteiten		-223.898		-609.311
transporteren		207.646		-238.841

Kasstroomoverzicht over 2022

	2022		2021	
	€	€	€	€
Transport	-	207.646	-	-238.841
Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Ontvangsten uit hoofde van leningen	-		118.403	
Uitgaven ter aflossing van leningen	-104.053		-14.350	
Totaal van kasstroom uit financieringsactiviteiten		-104.053		104.053
Totaal van toename (afname) van geldmiddelen		103.593		-134.788
Verloop van toename (afname) van geldmiddelen				
Geldmiddelen aan het begin van de periode		1.150.027		1.284.815
Toename (afname) van geldmiddelen		103.593		-134.788
Geldmiddelen aan het einde van de periode		1.253.620		1.150.027

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is feitelijk en statutair gevestigd op Bosdrift 12, 1215 AL 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 cremëren. Om deze taken te kunnen blijven uitvoeren is Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum met de Gemeente Hilversum overeengekomen om dit middels een overeenkomst vast te leggen.

Informatieverschaffing over continuïteit

Het eigen vermogen van Stichting Algemene Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum is per 31 december 2022 negatief. De Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum heeft de afgelopen 3 jaar een sluitende exploitatie waarmee het negatieve eigen vermogen wordt ingelopen. Daarnaast is er gezonde liquiditeitspositie en een positief meerjarenperspectief om die redenen zijn in de onderhavige jaarrekening de gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling 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 en een eventuele restwaarde.

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

De vooruitontvangen bedragen inzake de afkoop van eeuwigdurend onderhoud vallen over een periode van 25 jaar in gelijke bedragen 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.

De opbrengsten uit hoofde van grafrechten worden verantwoord in het jaar van overlijden c.q. in het jaar van facturen.

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.

Ter dekking van de kosten van onderhoud en huisvesting valt er jaarlijks een tijdsevenredig bedrag uit de onderhoudsvoorziening vrij.

De voorziening onderhoud graven sluit aan bij de gemeentelijke termen die gebruikt worden voor begroten en verantwoorden. Het betreffen hier vooruitgefactureerde gelden voor onderhoudscontracten. Contracten de eeuwigdurend zijn afgekocht vallen vrij in 25 jaar.

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

Gezien de positieve resultaat ontwikkeling in 2021 en de begrotingen voor de komende jaren is met ingang van het boekjaar 2021 een actieve belastinglatentie verantwoord in de jaarrekening. Deze latentie is berekend tegen 15%, zijn het huidige tarief voor de vennootschapsbelasting.

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	Inventarissen	Vervoer- middelen	Totaal
	€	€	€	€
<i>Stand per 1 januari 2022</i>				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	326.535	747.773	143.194	1.217.502
Cumulatieve afschrijvingen	-16.893	-284.106	-40.009	-341.008
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>309.642</u>	<u>463.667</u>	<u>103.185</u>	<u>876.494</u>
<i>Mutaties</i>				
Investerings	174.123	54.396	-	228.519
Afschrijvingen	-27.188	-92.511	-13.620	-133.319
Desinvesteringen	-4.678	-	-	-4.678
Afschrijvingen op desinvestering- en	57	-	-	57
Saldo mutaties	<u>142.314</u>	<u>-38.115</u>	<u>-13.620</u>	<u>90.579</u>
<i>Stand per 31 december 2022</i>				
Verkrijgings- of vervaardigings- prijs	495.980	802.169	143.194	1.441.343
Cumulatieve afschrijvingen	-44.024	-376.617	-53.629	-474.270
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>451.956</u>	<u>425.552</u>	<u>89.565</u>	<u>967.073</u>

De investeringen inzake bedrijfsgebouwen en terreinen zijn met name gedaan in de locatie Bosdrift en betreffen o.a. de aanleg en opschonen van paden, groenstroken en bomen.

De bedrijfsgebouwen en terreinen worden afgeschreven in een periode van 120 tot 360 maanden. De overige materiële vaste activa in een periode van 60 tot 120 maanden.

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<i>Vorderingen op debiteuren</i>		
Vorderingen op debiteuren	248.004	299.755
Voorziening dubieuze vorderingen op debiteuren	<u>-20.000</u>	<u>-20.000</u>
	<u>228.004</u>	<u>279.755</u>

BELASTINGEN EN PREMIES SOCIALE VERZEKERINGEN

Omzetbelasting	7.205	16.070
Vennootschapsbelasting (latent)	48.964	50.812
Pensioenen	<u>826</u>	<u>596</u>
	<u>56.995</u>	<u>67.478</u>

OVERIGE VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA

Nog te ontvangen bedragen	23.202	36.918
Vooruitbetaalde kosten	<u>17.497</u>	<u>6.636</u>
	<u>40.699</u>	<u>43.554</u>

Liquide middelen

Rabobank	<u>1.253.620</u>	<u>1.150.027</u>
----------	------------------	------------------

Informatieverschaffing over liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking.

Passiva

Stichtingsvermogen

Stichtingskapitaal

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

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Voorzieningen		
Overige voorzieningen	2.699.364	2.443.067
Voorziening onderhoud graven		
Voorziening onderhoud graven	2.647.800	2.261.089
Voorziening onderhoud natuurbegraven	49.914	169.078
Voorziening onderhoud Islamitische graven	1.650	9.150
Voorziening onderhoud urnengraf bomenweide	-	3.750
	2.699.364	2.443.067
	2022	2021
	€	€
Voorziening onderhoud graven		
Stand per 1 januari	2.261.089	1.996.819
Gefactureerd afkoop onderhoud	703.293	544.772
Afname ten gunste van resultaat	-316.582	-280.502
Stand per 31 december	2.647.800	2.261.089

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. Contracten de eeuwigdurend zijn afgekocht vallen vrij in 25 jaar.

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
<i>Leaseverplichtingen</i>		
Lease Mercedes-Benz Vans Vito VJD-60-S	-	28.353
Lease grasmaaier en aanhanger	-	75.700
	<u>-</u>	<u>104.053</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lease Mercedes-Benz Vans Vito VJD-60-S		
<i>Stand per 1 januari</i>		
Hoofdsom	35.100	-
Cumulatieve aflossing	-6.747	-
Saldo per 1 januari	<u>28.353</u>	<u>-</u>
<i>Mutaties</i>		
Verhoging	-	35.100
Aflossing	-28.353	-6.747
Saldo mutaties	<u>-28.353</u>	<u>28.353</u>
<i>Stand per 31 december</i>		
Hoofdsom	35.100	35.100
Cumulatieve aflossing	-35.100	-6.747
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>28.353</u>

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2022	2021
	€	€
Lease grasmaaier en aanhanger		
<i>Stand per 1 januari</i>		
Hoofdsom	83.303	-
Cumulatieve aflossing	-7.603	-
Saldo per 1 januari	<u>75.700</u>	<u>-</u>
<i>Mutaties</i>		
Verhoging	-	83.303
Aflossing	-75.700	-7.603
Saldo mutaties	<u>-75.700</u>	<u>75.700</u>
<i>Stand per 31 december</i>		
Hoofdsom	83.303	83.303
Cumulatieve aflossing	-83.303	-7.603
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>75.700</u>
	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	<u>22.108</u>	<u>55.480</u>
Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	24.229	12.730
Premies sociale verzekeringen	305	412
	<u>24.534</u>	<u>13.142</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Vakantiegeldreservering	33.729	23.022
Nog te betalen kosten	28.173	38.520
Vooruitontvangen bedragen	-	14.590
Overige	1	1
	<u>61.903</u>	<u>76.133</u>

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

In 2022 is een overeenkomst gesloten met de gemeente Hilversum waarbij de exploitatie en het gebruiksrecht van de gemeentelijke begraafplaatsen en het crematorium zijn overgedragen aan Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum. De gemeente Hilversum blijft het eigendom van de begraafplaatsen en het crematorium behouden. Met deze overeenkomst is de verhouding tussen de gemeente en de stichting ten aanzien van de exploitatie, onderhoud en beheer van de gemeentelijke begraafplaatsen met bijbehorende gebouwen en crematorium nader geregeld.

De overeenkomst is aangegaan per 1 juli 2022 en eindigt op 30 juni 2032. De overeenkomst kan stilzwijgend worden verlengd, steeds voor de duur van één jaar. Periodiek wordt na vijf jaar een tussentijdse evaluatie opgezet waarin de afspraken uit de overeenkomst worden geëvalueerd, met de intentie om de overeenkomst voor de duur van 10 jaar te verlengen.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Netto-omzet		
Crematies	737.991	791.802
Begrafenissen	246.386	262.677
Opbrengst Grafrechten	371.862	383.676
Opbrengst Grafrechten Natuurbegraven	138.671	35.400
Opbrengsten Grafrechten Urnengraf - bomenweide	23.000	14.750
Provisie Catering	29.352	42.990
Opbrengst verhuur	16.144	5.650
Donatie restauratie graven	-	-7.740
Omzet urnen winkel	4.628	4.131
Overige	12.350	16.299
	<u>1.580.384</u>	<u>1.549.635</u>

In 2022 waren het aantal plechtigheden nagenoeg gelijk aan 2021.

De tarieven voor grafrechten zijn in het jaar 2022 licht gestegen ten opzichte van 2021. De overige tarieven zijn ongewijzigd gebleven.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Inkoopwaarde van de omzet		
Inkoopwaarde omzet	<u>51.353</u>	<u>68.303</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten		
Kosten uitbesteed werk	<u>211.782</u>	<u>208.488</u>
Lasten uit hoofde van personeelsbeloningen		
Lonen	646.695	499.117
Sociale lasten en pensioenlasten	164.124	95.930
	<u>810.819</u>	<u>595.047</u>

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Lonen</i>		
Bruto salarissen	597.049	460.693
Vergoeding Raad van Toezicht	2.212	2.212
Bruto vakantiegeld	47.434	36.212
	<u>646.695</u>	<u>499.117</u>
<i>Sociale lasten en pensioenlasten</i>		
Sociale lasten	89.812	66.784
Pensioenlasten	74.312	29.146
	<u>164.124</u>	<u>95.930</u>
Afschrijvingen op immateriële, materiële vaste activa en vastgoedbeleggingen		
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>133.262</u>	<u>103.104</u>
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	27.188	9.093
Inventarissen	92.511	80.523
Vervoermiddelen	13.620	13.488
	<u>133.319</u>	<u>103.104</u>
Verkoopresultaat activa	-57	-
	<u>133.262</u>	<u>103.104</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2022	2021
	€	€
Overige bedrijfskosten		
Overige personeelsbeloningen	68.597	110.394
Huisvestingskosten	30.515	48.334
Exploitatie- en machinekosten	34.422	39.858
Verkoopkosten	50.340	82.486
Algemene kosten	161.935	138.031
	<u>345.809</u>	<u>419.103</u>
 Overige personeelsbeloningen		
Diensten door derden	23.462	49.980
Bedrijfskleding	12.121	27.688
Ziekengeldverzekering	18.977	16.749
Reiskostenvergoeding woon-werk	20.296	13.874
Vaste kostenvergoedingen personeel	7.357	11.267
Studie- en opleidingskosten	8.785	9.500
Kantinekosten	5.839	7.122
Gratificaties	7.858	8.500
Overige	461	748
	<u>105.156</u>	<u>145.428</u>
Ontvangen ziekengeld	-12.009	-
Ontvangen tegemoetkoming personeelskosten	-24.550	-35.034
	<u>68.597</u>	<u>110.394</u>

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	2022	2021
	€	€
<i>Huisvestingskosten</i>		
Betaalde gebruikersvergoeding	333.376	287.634
Gas, water en elektra	101.270	89.409
Onderhoud terreinen, uren en materialen	51.030	99.319
Schoonmaak	39.579	34.667
Huur Portocabin	-	15.515
Onderhoud gebouwen	8.374	14.733
Beveiliging en bewaking	6.434	7.608
Stortkosten	7.245	7.335
Vaste lasten	5.205	2.457
Assurantiepremie onroerende zaak	1.291	1.430
Overige	-	3.834
	<u>553.804</u>	<u>563.941</u>
Mutatie voorziening onderhoud	-316.329	-278.277
Gefactureerde jaarlijkse onderhoudsbijdragen	-206.960	-238.640
Subsidieregeling instandhouding monumenten	-	1.310
	<u><u>30.515</u></u>	<u><u>48.334</u></u>
<i>Exploitatie- en machinekosten</i>		
Reparatie en onderhoud inventaris	11.523	14.215
Brandstof	5.219	10.263
Reparatie en onderhoud machines	10.342	8.382
Kleine aanschaf inventaris	5.199	6.011
Gebruikersvergoeding inventaris	2.139	987
	<u><u>34.422</u></u>	<u><u>39.858</u></u>

 Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Verkoopkosten</i>		
Beurs- en informatiekosten	16.289	35.711
Website	1.170	9.481
Reclame- en advertentiekosten	5.326	2.579
Representatiekosten	8.640	2.611
Relatiegeschenken	2.863	372
Reis- en verblijfkosten	1.253	2.826
Incassokosten	309	309
Afboeking dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	-	15.000
Overige	14.490	13.597
	<u>50.340</u>	<u>82.486</u>

Onder de beurs- en informatiekosten zijn in het jaar 2021 tevens opgenomen de kosten ter zake de opening van de Bosdrift in november van dat jaar.

Algemene kosten

Kantoorkosten	58.281	65.031
Accountantskosten, andere niet-controlediensten	53.400	29.874
Accountantskosten, onderzoek van de jaarrekening	20.570	19.419
Advieskosten	3.944	1.150
Verzekeringen	5.134	1.970
Abonnementen en contributies	10.056	6.849
Autokosten	8.680	9.175
Bankkosten	1.412	1.601
Boetes en verhogingen belastingen en premies sociale verzekeringen	463	-
Overige	-5	2.962
	<u>161.935</u>	<u>138.031</u>

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum te Hilversum

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Ontvangen bankrente	<u>500</u>	<u>-</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten		
Overige rentelasten	<u>12.962</u>	<u>6.725</u>
Overige rentelasten		
Rente in leasetermijnen	10.205	1.760
Bankrente	<u>2.757</u>	<u>4.965</u>
	<u>12.962</u>	<u>6.725</u>
Overige toelichtingen		
Gemiddeld aantal werknemers		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>16,00</u>	<u>14,00</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u>16,00</u>	<u>14,00</u>

Hilversum, 17 april 2023

Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

Was getekend,

A. van Loon
De directie

Overige gegevens



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en de directie van Stichting Begraafplaatsen en Crematorium Hilversum

Verklaring over de jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in het financieel verslag opgenomen jaarrekening 2022 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 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst- en verliesrekening over 2022; 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.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het verslag van de Raad van Toezicht;
- het verslag van de directie;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

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, 17 april 2023

M&K Hilversum B.V.

Was getekend,

drs. D. Kroon RA

Raadsinformatiebrief

Van	Burgemeester en Wethouder/Burgemeester	Zaak nr.	1315679
Aan	Gemeenteraad	RIB nr.	2023 - 43
Portefeuillehouder	A.R.C. Scheepers	Datum	17 mei 2023
Informatie bij	Marc Dols	Tel. nr.	(035) 629 22 37

Onderwerp

Goedkeuring jaarrekening 2022 Uitvaartstichting Hilversum

Kernboodschap

De Uitvaartstichting Hilversum (USH) legt sinds haar oprichting in 2016 als verbonden partij van de gemeente financiële verantwoording af aan het college van B&W. Ter goedkeuring door het college ligt nu de jaarrekening 2022 voor. De jaarrekening is door de accountant voorzien van een goedkeurende controleverklaring.

Het jaar 2022 kenmerkte zich voor de USH als een moeizaam jaar vanwege stijgende kosten als gevolg van toegenomen personeelskosten, stijging van (energie)lasten en ook diverse andere omstandigheden (pech, storm- en brandschade, etc.) die tot een sluiting van ca. 15 dagen hebben geleid. Ondanks dit alles heeft de USH 2022 toch met een positief resultaat van €13.049 weten af te ronden. Daarbij valt het resultaat lager uit dan de circa €35.313 die werd verwacht op basis van de in 2021 goedgekeurde begroting. Wel blijft de positieve trend van het resultaat voor het derde jaar op rij in stand en bouwt de USH haar negatieve eigen vermogen verder af.

Aanleiding

Vanaf 1 juli 2016 is de USH verantwoordelijk voor de exploitatie van de gemeentelijke begraafplaatsen en het crematorium in Hilversum. De exploitatie voert de USH zonder gemeentelijke subsidie uit. Wel legt de USH sinds haar oprichting als verbonden partij van de gemeente financiële verantwoording af aan het college van B&W. Conform de gemaakte afspraken met de gemeente, biedt de stichting jaarlijks haar jaarrekening, tarievenlijst en meerjarenbegroting ter goedkeuring aan het college aan.

Consequenties

De jaarrekening 2022 toont een totaal positief resultaat van €13.049 na belastingen. Het resultaat wordt toegevoegd aan het negatief eigen vermogen van de USH wat eind 2022 €261.518 bedraagt. Daarmee is de positieve ontwikkeling van het eigen vermogen uit 2020 voortgezet.

Voor het derde jaar op rij weet de USH daarmee de trend van een positief jaarresultaat in stand te houden. Ook met het gematigde positieve resultaat over 2022 blijft de verwachting dat het negatieve eigen vermogen begin 2025 zal zijn omgezet in een positief eigen vermogen. Op basis van de solide liquiditeitspositie ultimo 2022 is er daarom geen aanleiding dat de gemeente financiële ondersteuning moet bieden voor de korte of lange termijn.

Ondanks dat de effecten van de coronacrisis in 2022 afnamen bleef het totaal aantal uitvaarten in 2022 op hoog niveau met in totaal 898 uitvaarten (zie tabel 1). Daarmee stabiliseert het aantal uitvaarten zich in 2022. Het aantal crematies steeg met 3,3%, het aantal begrafenissen nam af met 18,5% ten opzichte van 2021. De instandhouding van het hoge aantal uitvaarten is mede te verklaren door het verder verstevigen van de relaties met uitvaartondernemers. Ook de interesse in natuurgraven neemt toe, hiervan zijn er tot op heden 88 verkocht sinds de start in 2019.

Vervolgtraject

Na goedkeuring door het college zal de RvT de jaarrekening in haar eerstvolgende vergadering vaststellen. In het vierde kwartaal van 2023 zullen de nieuwe meerjarenbegroting en de tarievenlijst voor 2024 ter goedkeuring aan het college worden voorgelegd.

Naast de gebruikelijke stukken is de verwachting dat er in Q2 van 2023 een voorstel voorgelegd wordt voor een samenwerkingsovereenkomst met de Joodse Begraafplaats aan de Vreelandseweg te Hilversum.

Burgemeester en wethouders van Hilversum,
de gemeentesecretaris, de burgemeester,

mr. C.P. Torres Barrera

dr. ir. G.M. van den Top

Bijlage(n):

1. Jaarrekening USH 2022

Deze raadsinformatiebrief is digitaal beschikbaar op [internet](#) onder "Vergaderstukken", B&W-vergadering van 16 mei 2023.