



Vestiging Oosterhout
Hoevestein 2
4903 SC Oosterhout
0162 - 422332
oosterhout@mosaccountants.nl
www.mosaccountants.nl

Stichting Gedenkpark Leijssenakkers
Veerseweg 42
4901 ZE Oosterhout

Rapport inzake jaarstukken 2023

[Tevens vestigingen in Etten-Leur en Rijen](#)

Op al onze opdrachten zijn de Algemene Voorwaarden SRA van toepassing, welke gedeponeerd zijn bij de Kamer van Koophandel te Utrecht onder nummer 40481496. Deze Algemene Voorwaarden bevatten onder meer een aansprakelijkheidsbeperking en zijn te raadplegen op www.mosaccountants.nl, zijn verkrijgbaar bij de vestigingen van MOS accountants & adviseurs en worden op verzoek kosteloos toegezonden.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

| | | |
|---|--------------------------------------------|---|
| 1 | Opdracht | 2 |
| 2 | Samenstellingsverklaring van de accountant | 2 |
| 3 | Algemeen | 3 |
| 4 | Resultaat | 4 |
| 5 | Financiële positie | 6 |
| 6 | Kengetallen | 8 |
| 7 | Fiscale positie | 9 |

JAARREKENING

| | | |
|---|-------------------------------------------------------|----|
| 1 | Balans per 31 december 2023 | 11 |
| 2 | Staat van baten en lasten over 2023 | 13 |
| 3 | Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling | 14 |
| 4 | Toelichting op de balans per 31 december 2023 | 18 |
| 5 | Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023 | 25 |



ACCOUNTANTSRAPPORT

Aan het bestuur van
Stichting Gedenkpark Leijsenakkers
Veerseweg 42
4901 ZE Oosterhout

Geachte bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot de stichting.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van de stichting samengesteld, waarin de balans met tellingen van € 1.261.570 en de staat van baten en lasten sluitende met een negatief resultaat van € 86.091 zijn opgenomen.

2 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

De jaarrekening van Stichting Gedenkpark Leijsenakkers te Oosterhout is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de staat van baten en lasten over 2023 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met de door de stichting gehanteerde grondslagen zoals opgenomen in hoofdstuk 3 van de jaarrekening "Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling". Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Stichting Gedenkpark Leijsenakkers. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Tevens vestigingen in Etten-Leur en Rijen

3 ALGEMEEN

3.1 Bestuur

Het bestuur van de stichting bestaat uit:

- C.Y. Raaijmakers-Burggraaf (voorzitter)
- R. van Diem (penningmeester)
- E.C.A. Kaarsemaker
- Ü. Güler
- R.A.M. van Gorp

3.2 Vaststelling jaarrekening voorgaand boekjaar

De jaarrekening 2022 is vastgesteld in de bestuursvergadering gehouden op 19 april 2023. Het bestuur heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

4 RESULTAAT

4.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2023 bedraagt negatief € 86.091 tegenover € 16.736 over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

| | 2023 | | 2022 | | Vershil |
|-----------------------------------|---------|-------|---------|-------|----------|
| | € | % | € | % | € |
| Baten | 339.089 | 100,0 | 390.499 | 100,0 | -51.410 |
| Kostprijs van de baten | 13.428 | 4,0 | 12.315 | 3,2 | 1.113 |
| Bruto-resultaat | 325.661 | 96,0 | 378.184 | 96,9 | -52.523 |
| Lasten | | | | | |
| Lonen en salarissen | 173.138 | 51,1 | 163.952 | 42,0 | 9.186 |
| Sociale lasten | 43.361 | 12,8 | 34.903 | 8,9 | 8.458 |
| Pensioenlasten | 22.348 | 6,6 | 23.746 | 6,1 | -1.398 |
| Overige personeelskosten | 34.930 | 10,3 | 4.230 | 1,1 | 30.700 |
| Afschrijvingen | 80.123 | 23,6 | 80.230 | 20,6 | -107 |
| Overige bedrijfskosten | 50.275 | 14,8 | 44.297 | 11,2 | 5.978 |
| | 404.175 | 119,2 | 351.358 | 89,9 | 52.817 |
| Resultaat uit activiteiten | -78.514 | -23,2 | 26.826 | 6,9 | -105.340 |
| Financiële baten en lasten | -7.577 | -2,2 | -10.090 | -2,6 | 2.513 |
| Resultaat voor belastingen | -86.091 | -25,4 | 16.736 | 4,3 | -102.827 |
| Belastingen | - | - | - | - | - |
| Resultaat na belastingen | -86.091 | -25,4 | 16.736 | 4,3 | -102.827 |

4.2 Resultaat over de afgelopen vier jaren

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | € | € | € | € |
| Baten | 339.089 | 390.499 | 380.968 | 335.166 |
| Kostprijs van de baten | 13.428 | 12.315 | 15.748 | 13.313 |
| Bruto-resultaat | 325.661 | 378.184 | 365.220 | 321.853 |
| Lasten | | | | |
| Lonen en salarissen | 173.138 | 163.952 | 156.725 | 151.875 |
| Sociale lasten | 43.361 | 34.903 | 33.912 | 31.006 |
| Pensioenlasten | 22.348 | 23.746 | 23.497 | 21.627 |
| Overige personeelskosten | 34.930 | 4.230 | 5.266 | 2.008 |
| Afschrijvingen | 80.123 | 80.230 | 76.077 | 66.670 |
| Overige bedrijfskosten | 50.275 | 44.297 | 31.944 | 25.902 |
| | 404.175 | 351.358 | 327.421 | 299.088 |
| Resultaat uit activiteiten | -78.514 | 26.826 | 37.799 | 22.765 |
| Financiële baten en lasten | -7.577 | -10.090 | -11.852 | -7.959 |
| Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening | -86.091 | 16.736 | 25.947 | 14.806 |
| Belastingen | - | - | - | - |
| Resultaat na belastingen | -86.091 | 16.736 | 25.947 | 14.806 |

5 FINANCIËLE POSITIE

Ter analyse van de financiële positie dient de volgende opstelling, welke is gebaseerd op de gegevens uit de balans:

| | 31-12-2023 | | 31-12-2022 | | Verschil |
|-------------------------|------------|-------|------------|-------|----------|
| | € | % | € | % | € |
| ACTIVA | | | | | |
| Vaste activa | | | | | |
| Materiële vaste activa | 1.074.160 | 85,3 | 1.154.283 | 81,0 | -80.123 |
| Vlottende activa | | | | | |
| Vorraden | 2.624 | 0,2 | 3.084 | 0,2 | -460 |
| Vorderingen | 13.165 | 1,0 | 28.849 | 2,0 | -15.684 |
| Liquide middelen | 171.621 | 13,6 | 240.210 | 16,8 | -68.589 |
| | 187.410 | 14,8 | 272.143 | 19,0 | -84.733 |
| | 1.261.570 | 100,1 | 1.426.426 | 100,0 | -164.856 |
| PASSIVA | | | | | |
| Stichtingsvermogen | 199.055 | 15,8 | 285.146 | 20,0 | -86.091 |
| Langlopende schulden | 901.721 | 71,5 | 982.316 | 68,9 | -80.595 |
| Kortlopende schulden | 160.794 | 12,8 | 158.964 | 11,1 | 1.830 |
| | 1.261.570 | 100,0 | 1.426.426 | 100,0 | -164.856 |

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Beschikbaar op lange termijn: | | |
| Stichtingsvermogen | 199.055 | 285.146 |
| Langlopende schulden | 901.721 | 982.316 |
| | <u>1.100.776</u> | <u>1.267.462</u> |
| Waarvan vastgelegd op lange termijn: | | |
| Materiële vaste activa | 1.074.160 | 1.154.283 |
| Werkkapitaal | <u>26.616</u> | <u>113.179</u> |
| Dit bedrag is als volgt aangewend: | | |
| Vorraden | 2.624 | 3.084 |
| Vorderingen | 13.165 | 28.849 |
| Liquide middelen | 171.621 | 240.210 |
| | <u>187.410</u> | <u>272.143</u> |
| Af: kortlopende schulden | 160.794 | 158.964 |
| Werkkapitaal | <u>26.616</u> | <u>113.179</u> |

6 KENGETALLEN

6.1 Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de stichting in het boekjaar heeft behaald.

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Omzetontwikkeling <i>Indexgetal (2020=100)</i> | 101,17 | 116,51 | 113,67 | 100,00 |
| Nettowinstmarge <i>Resultaat/netto-omzet</i> | -25,39 | 4,29 | 6,81 | 4,42 |

6.2 Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de stichting in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------------------------------|------|------|------|------|
| Current ratio <i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i> | 1,17 | 1,71 | 1,25 | 1,57 |

6.3 Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de stichting in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|
| Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen/balanstotaal</i> | 15,78 | 19,99 | 18,64 | 17,50 |

7 FISCALE POSITIE

7.1 Berekening belastbaar bedrag 2023

Het belastbaar bedrag voor de vennootschapsbelasting over 2023 is als volgt berekend:

| | 2023 |
|-------------------------------|----------------|
| | € |
| Resultaat | -86.091 |
| <i>Fiscale verschillen:</i> | |
| Niet aftrekbare kosten | 466 |
| Belastbaar bedrag 2023 | -85.625 |

Op grond van artikel 6 Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 geldt een generieke subjectieve vrijstelling van vennootschapsbelasting voor stichtingen die slechts beperkt winstgevendende ondernemingsactiviteiten verrichten. De vrijstelling houdt in dat er geen sprake van heffing van vennootschapsbelasting is indien de winst van het betreffende jaar niet meer bedraagt dan € 15.000, dan wel van het jaar en de daaraan voorafgaande vier jaren tezamen niet meer bedraagt dan € 75.000. Indien in een jaar verlies wordt geleden, wordt de winst voor dat jaar op nihil gesteld.

Op basis hiervan is over het jaar 2023 geen belasting verschuldigd.

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Oosterhout, 13 maart 2024
MOS accountants & adviseurs



JAAARREKENING

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

| | | 2023 | | 2022 | |
|-----------------------------------|------|---------|---------|---------|---------|
| | | € | € | € | € |
| Baten | (8) | 339.089 | | 390.499 | |
| Kostprijs van de baten | (9) | 13.428 | | 12.315 | |
| Bruto-resultaat | | | 325.661 | | 378.184 |
| Lasten | | | | | |
| Lonen en salarissen | (10) | 173.138 | | 163.952 | |
| Sociale lasten | (11) | 43.361 | | 34.903 | |
| Pensioenlasten | (12) | 22.348 | | 23.746 | |
| Overige personeelskosten | (13) | 34.930 | | 4.230 | |
| Afschrijvingen | (14) | 80.123 | | 80.230 | |
| Overige bedrijfskosten | (15) | 50.275 | | 44.297 | |
| | | | 404.175 | | 351.358 |
| Resultaat uit activiteiten | | | -78.514 | | 26.826 |
| Financiële baten en lasten | (16) | | -7.577 | | -10.090 |
| Resultaat voor belastingen | | | -86.091 | | 16.736 |
| Belastingen | | | - | | - |
| Resultaat na belastingen | | | -86.091 | | 16.736 |

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Activiteiten

Stichting Gedenkpark Leijssenakkers is feitelijk gevestigd aan de Veerseweg 42 4901 ZE Oosterhout en staat ingeschreven in het handelsregister onder nummer 41106013.

De activiteiten van Stichting Gedenkpark Leijssenakkers bestaan voornamelijk uit:

- het volgens de wens van de overledene en/of diens nabestaanden op passende wijze verzorgen van crematies of begrafenissen;
- de exploitatie van een of meer aan de Stichting behorende begraafplaatsen en crematoria;
- de realisering van al datgene wat met bovenstaande doelstellingen in de ruimste zin verband houdt en/of daaraan bevorderlijk kan zijn.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van Stichting Gedenkpark Leijssenakkers zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Ontvangen baten inzake grafrechten worden toegerekend aan het jaar waarin deze zijn ontvangen, met uitzondering van de grafrechten waarbij er een verlenging plaatsvindt van 5 jaar; deze worden toegerekend aan de jaren waarop het grafrecht betrekking heeft.

Ontvangen baten inzake onderhoudsrechten worden toegerekend aan de jaren waarop het onderhoudsrecht betrekking heeft.

Lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Vorraden

Vorraden handelsgoederen worden gewaardeerd tegen gemiddelde verkrijgingsprijs.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost c.q. de verplichting moet worden nagekomen.

Naast de leningen van de bank met een looptijd langer dan één jaar, betreft het verplichtingen jegens derden die zijn opgenomen uit hoofde van vooruit ontvangen onderhoudsbijdragen van 5, 20 of 50 jaar en uit hoofde van vooruit ontvangen grafrechten van 5 jaar.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost c.q. de verplichting moet worden nagekomen.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

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.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

Baten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen.

Lasten

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Pensioenen

Stichting Gedenkpark Leijzenakkers heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. 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

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

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de staat van baten en lasten, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare 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.

Op grond van artikel 6 Wet op de Vennootschapsbelasting 1969 geldt een generieke subjectieve vrijstelling van vennootschapsbelasting voor stichtingen die slechts beperkt winstgevende ondernemingsactiviteiten verrichten. De vrijstelling houdt in dat er geen sprake van heffing van vennootschapsbelasting is indien de winst van het betreffende jaar niet meer bedraagt dan € 15.000, dan wel van het jaar en de daaraan voorafgaande vier jaren tezamen niet meer bedraagt dan € 75.000. Indien in een jaar verlies wordt geleden, wordt de winst voor dat jaar op nihil gesteld.

(Latente) belastingvorderingen en verplichtingen worden gewaardeerd in overeenstemming met de (voorgenomen) fiscale aangifte, tenzij het niet waarschijnlijk is dat de fiscale autoriteiten hiermee zullen instemmen. Alsdan wordt de waardering van de onzekere belastingpositie gebaseerd op de beste schatting van het afwijkende belastingbedrag ten opzichte van de (voorgenomen) aangifte.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

| | Bedrijfs- gebouwen en - terreinen | Machines en installaties | Inventaris | Totaal |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------|------------|------------------|
| | € | € | € | € |
| <i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i> | | | | |
| Aanschaffingswaarde | 2.321.514 | 68.292 | 6.907 | 2.396.713 |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | -1.189.161 | -46.362 | -6.907 | -1.242.430 |
| | <u>1.132.353</u> | <u>21.930</u> | <u>-</u> | <u>1.154.283</u> |
| <i>Mutaties</i> | | | | |
| Afschrijvingen | -77.077 | -3.046 | - | -80.123 |
| <i>Boekwaarde per 31 december 2023</i> | | | | |
| Aanschaffingswaarde | 2.321.514 | 68.292 | 6.907 | 2.396.713 |
| Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen | -1.266.238 | -49.408 | -6.907 | -1.322.553 |
| Boekwaarde per 31 december 2023 | <u>1.055.276</u> | <u>18.884</u> | <u>-</u> | <u>1.074.160</u> |

Het geheel is onder te verdelen in:

| | 31 december 2023 | 31 december 2022 |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| - overname en uitbreiding begraafplaats | 732.640 | 732.640 |
| - aanleg en herinrichting | 83.496 | 124.497 |
| - uitbreiding 2009 | 120.014 | 140.028 |
| - uitbreiding 2020-2021 | 119.125 | 135.187 |
| - machines voor onderhoud begraafplaats | 18.884 | 21.390 |
| - computers | 0 | 0 |

Afschrijvingspercentages

| | % |
|--------------------------------|-------|
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | 0-20 |
| Machines en installaties | 10-20 |
| Inventaris | 20 |

Samenstellingsverklaring afgegeven

VLOTTENDE ACTIVA

2. Voorraden

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| | € | € |
| Gereed product en handelsgoederen | | |
| Gereed product | 2.624 | 3.084 |

3. Vorderingen

Handelsdebiteuren

| | | |
|-------------------|---------------|---------------|
| Debiteuren | 8.697 | 21.126 |
| Nog te factureren | 2.740 | 7.723 |
| | <u>11.437</u> | <u>28.849</u> |

Overige vorderingen en overlopende activa

Overlopende activa

| | | |
|------------------------------|--------------|----------|
| Nog te ontvangen ziektegeden | 1.728 | - |
| | <u>1.728</u> | <u>-</u> |

4. Liquide middelen

| | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Rabobank | 4.765 | 29.947 |
| Rabobank (spaarrekening) | 65.000 | 100.000 |
| ING Bank N.V. | 1.856 | 10.263 |
| ING Bank N.V. (spaarrekening) | 100.000 | 100.000 |
| | <u>171.621</u> | <u>240.210</u> |

PASSIVA

5. Stichtingsvermogen

| | 2023 | 2022 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Stichtingsvermogen | | |
| Stand per 1 januari | 285.146 | 268.410 |
| Resultaatbestemming boekjaar | -86.091 | 16.736 |
| Stand per 31 december | <u>199.055</u> | <u>285.146</u> |

6. Langlopende schulden

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Leningen o/g | | |
| Rabobank lening 1267.905.158 | 23.274 | 63.278 |
| Rabobank lening 0501.64.233 | 41.803 | 56.967 |
| Rabobank lening 0501.64.234 | 106.250 | 112.500 |
| Rabobank lening 0501.64.235 | 10.438 | 14.232 |
| | <u>181.765</u> | <u>246.977</u> |

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| <i>Rabobank lening 1267.905.158</i> | | |
| Stand per 1 januari | 83.282 | 123.286 |
| Aflossing | -40.004 | -40.004 |
| Stand per 31 december | 43.278 | 83.282 |
| Aflossingsverplichting komend boekjaar | -20.004 | -20.004 |
| Langlopend deel per 31 december | <u>23.274</u> | <u>63.278</u> |

Deze op 4 mei 2009 verstrekte lening ad € 400.000 is verstrekt ter financiering van onroerende en roerende zaken. Aflossing vindt plaats over een periode van 20 jaar. Het rentepercentage bedraagt 2,90% vast tot 1 maart 2025. De maandelijksse aflossing bedraagt € 1.667. Het aantal resterende maandtermijnen bedraagt 38. Als zekerheid heeft de gemeente Oosterhout zich garant gesteld voor de hoofdsom van de lening.

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------|---------|---------|
| | € | € |
| <i>Rabobank lening 0501.64.233</i> | | |
| Stand per 1 januari | 67.131 | 82.295 |
| Aflossing | -15.164 | -15.164 |
| Stand per 31 december | 51.967 | 67.131 |
| Aflossingsverplichting komend boekjaar | -10.164 | -10.164 |
| Langlopend deel per 31 december | 41.803 | 56.967 |

Deze lening ad € 100.000 is verstrekt ter financiering van de aankoop en aanleg van een natuurbegraafplaats. Aflossing vindt plaats over een periode van 10 jaar. Het rentepercentage bedraagt 3,00% vast tot en met september 2025. De maandelijkse aflossing bedraagt € 847. Het aantal resterende maandtermijnen bedraagt 67. Van het restant van de lening per 31 december 2023 heeft een bedrag van € 11.311 een looptijd langer dan vijf jaar. Als zekerheid heeft de gemeente Oosterhout zich garant gesteld voor de hoofdsom van de lening.

Rabobank lening 0501.64.234

| | | |
|---------------------------------|---------|---------|
| Stand per 1 januari | 112.500 | 118.750 |
| Aflossing | -6.250 | -6.250 |
| Langlopend deel per 31 december | 106.250 | 112.500 |

Deze lening ad € 125.000 is verstrekt ter financiering van de aankoop en aanleg van een natuurbegraafplaats. Aflossing vindt in één keer plaats aan het einde van de looptijd (november 2030); vervroegd aflossen is toegestaan. Het rentepercentage bedraagt 3,00% vast tot en met september 2025. Van het restant van de lening per 31 december 2023 heeft een bedrag van € 106.250 een looptijd langer dan vijf jaar. Als zekerheid heeft de gemeente Oosterhout zich garant gesteld voor de hoofdsom van de lening.

Rabobank lening 0501.64.235

| | | |
|----------------------------------------|--------|--------|
| Stand per 1 januari | 16.776 | 20.570 |
| Aflossing | -3.794 | -3.794 |
| Stand per 31 december | 12.982 | 16.776 |
| Aflossingsverplichting komend boekjaar | -2.544 | -2.544 |
| Langlopend deel per 31 december | 10.438 | 14.232 |

Deze lening ad € 25.000 is verstrekt ter financiering van de aankoop en aanleg van een natuurbegraafplaats. Aflossing vindt plaats over een periode van 10 jaar. Het rentepercentage bedraagt 3,00% vast tot en met september 2025. De maandelijkse aflossing bedraagt € 212. Het aantal resterende maandtermijnen bedraagt 67. Van het restant van de lening per 31 december 2023 heeft een bedrag van € 4.056 een looptijd langer dan vijf jaar. Als zekerheid heeft de gemeente Oosterhout zich garant gesteld voor de hoofdsom van de lening.

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Overige schulden | | |
| Vooruitontvangen onderhoudsbijdragen 50 jaar | 122.204 | 109.437 |
| Vooruitontvangen onderhoudsbijdragen 20 jaar | 506.416 | 528.186 |
| Vooruitontvangen onderhoudsbijdragen 5 jaar | 49.764 | 53.141 |
| Vooruitontvangen grafrechten 5 jaar | 41.572 | 44.575 |
| | <u>719.956</u> | <u>735.339</u> |

De overige schulden betreffen verplichtingen jegens derden die zijn opgenomen uit hoofde van reeds ontvangen onderhoudsbijdragen en grafrechten. De bijdragen zijn voor respectievelijk 50, 20 en 5 jaar vooruit ontvangen.

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| <i>Vooruitontvangen onderhoudsbijdragen 50 jaar</i> | | |
| Stand per 1 januari | 111.743 | 60.805 |
| Ontvangen gelden | 15.701 | 53.244 |
| Onttrekking lopend boekjaar | -2.620 | -2.306 |
| Stand per 31 december | <u>124.824</u> | <u>111.743</u> |
| Onttrekking volgend boekjaar | -2.620 | -2.306 |
| Langlopend deel per 31 december | <u>122.204</u> | <u>109.437</u> |
| <i>Vooruitontvangen onderhoudsbijdragen 20 jaar</i> | | |
| Stand per 1 januari | 591.424 | 602.119 |
| Ontvangen gelden | 42.896 | 56.258 |
| Onttrekking lopend boekjaar | -65.383 | -66.953 |
| Stand per 31 december | <u>568.937</u> | <u>591.424</u> |
| Onttrekking volgend boekjaar | -62.521 | -63.238 |
| Langlopend deel per 31 december | <u>506.416</u> | <u>528.186</u> |

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| <i>Vooruitontvangen onderhoudsbijdragen 5 jaar</i> | | |
| Stand per 1 januari | 83.438 | 81.065 |
| Ontvangen gelden | 36.392 | 38.931 |
| Onttrekking lopend boekjaar | -37.575 | -36.558 |
| Stand per 31 december | 82.255 | 83.438 |
| Onttrekking volgend boekjaar | -32.491 | -30.297 |
| Langlopend deel per 31 december | <u>49.764</u> | <u>53.141</u> |

| | | |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| <i>Vooruitontvangen grafrechten 5 jaar</i> | | |
| Stand per 1 januari | 71.718 | 72.079 |
| Ontvangen gelden | 30.293 | 32.541 |
| Onttrekking lopend boekjaar | -33.202 | -32.902 |
| Stand per 31 december | 68.809 | 71.718 |
| Onttrekking volgend boekjaar | -27.237 | -27.143 |
| Langlopend deel per 31 december | <u>41.572</u> | <u>44.575</u> |

7. Kortlopende schulden

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| Kortlopend deel langlopende schulden | | |
| Leningen | 32.712 | 32.712 |
| Overige schulden | 124.869 | 122.984 |
| | <u>157.581</u> | <u>155.696</u> |

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

| | | |
|-------------|--------------|------------|
| Crediteuren | <u>1.113</u> | <u>544</u> |
|-------------|--------------|------------|

Overige schulden en overlopende passiva

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| | € | € |
| Overlopende passiva | | |
| Nog te versturen creditnota's | 350 | 603 |
| Accountantskosten | 1.750 | 2.121 |
| | <u>2.100</u> | <u>2.724</u> |

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Meerjarige financiële rechten

Pacht terrein uitvaartcentrum

Aan Dela Uitvaartverzorging is het recht van erfpacht en opstal verleend op een gedeelte van de grond ten behoeve van een uitvaartcentrum. De looptijd van dit zakelijke recht eindigt op 30 juni 2034, behoudens verlenging. De huidige jaarlijkse canon bedraagt € 8.140 en wordt telkens na verloop van 5 jaar geïndexeerd.

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

| | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| | € | € |
| 8. Baten | | |
| Bijdrage gemeente Oosterhout onderhoud Pools ereveld | 2.380 | 2.210 |
| Bijdrage gemeente Oosterhout kosten professionele organisatie | 32.000 | 28.746 |
| Pacht terrein uitvaartcentrum | 8.140 | 8.140 |
| Bijzettingen | 23.372 | 28.660 |
| Begravingen | 34.735 | 42.875 |
| Asbussen | 13.894 | 21.163 |
| Verstrooiingen | 12.695 | 9.930 |
| Ruimen van monumenten | 7.085 | 9.200 |
| Bijzetting van asbussen | 4.600 | 4.185 |
| Begraven op zaterdag | 4.720 | 4.460 |
| Overige ontvangsten tarievenlijst | 6.789 | 10.853 |
| Verlenging asbus | 2.609 | 2.377 |
| Verlenging graf | 16.551 | 18.358 |
| Naamplaatje op strooiveld | 14.657 | 12.261 |
| Verkoop sieraden en urnen | 1.332 | 1.306 |
| Natuurgraven | 10.500 | 43.976 |
| Natuururnengraven | 2.875 | 1.380 |
| Bepanting jaargetijden | 1.375 | 1.700 |
| Mutatie vooruit ontvangen graf- en onderhoudsrechten | 138.780 | 138.719 |
| | <u>339.089</u> | <u>390.499</u> |
| 9. Kostprijs van de baten | | |
| Inkoop urnen en sieraden | 782 | 801 |
| Door te belasten kosten begraafplaats | 12.646 | 11.514 |
| | <u>13.428</u> | <u>12.315</u> |
| Personeelskosten | | |
| 10. Lonen en salarissen | | |
| Bruto lonen | 175.785 | 147.951 |
| Eindejaarsuitkering | 10.262 | 9.010 |
| Bovenwettelijk verlof | 1.216 | 1.068 |
| Levensloopbijdrage | 2.280 | 2.002 |
| Onkostenvergoedingen | 4.606 | 3.921 |
| | <u>194.149</u> | <u>163.952</u> |
| Ontvangen ziekengelduitkeringen | -21.011 | - |
| | <u>173.138</u> | <u>163.952</u> |

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| | € | € |
| 11. Sociale lasten | | |
| Premies sociale verzekeringswetten | 31.384 | 26.334 |
| Premie ziekengeldverzekering | 11.977 | 8.569 |
| | <u>43.361</u> | <u>34.903</u> |
| 12. Pensioenlasten | | |
| Pensioenlasten | <u>22.348</u> | <u>23.746</u> |
| 13. Overige personeelskosten | | |
| Inhuur derden | <u>34.930</u> | <u>4.230</u> |
| Personeelsleden | | |
| Gedurende het jaar 2023 waren 3,3 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 3,2). | | |
| 14. Afschrijvingen | | |
| <i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i> | | |
| Bedrijfsgebouwen en -terreinen | 77.077 | 77.076 |
| Machines en installaties | 3.046 | 3.009 |
| Inventaris | - | 145 |
| | <u>80.123</u> | <u>80.230</u> |
| 15. Overige bedrijfskosten | | |
| Exploitatiekosten | 27.825 | 25.688 |
| Algemene kosten | 22.450 | 18.609 |
| | <u>50.275</u> | <u>44.297</u> |
| <i>Exploitatiekosten</i> | | |
| Reparatie en onderhoud | 13.671 | 11.793 |
| Brandstoffen machines | 1.908 | 1.909 |
| Kleine aanschaffingen | 12.246 | 11.986 |
| | <u>27.825</u> | <u>25.688</u> |

| | 2023 | 2022 |
|-----------------------------------------------|---------------|----------------|
| | € | € |
| <i>Algemene kosten</i> | | |
| Accountantskosten | 3.324 | 3.378 |
| Advieskosten | - | 464 |
| Verzekeringen | 1.751 | 1.725 |
| Automatiseringskosten | 9.290 | 5.433 |
| Kantoorbenodigdheden | 3.427 | 1.138 |
| Telefoonkosten | 813 | 787 |
| Portokosten | 1.063 | 2.350 |
| Vergader- en representatiekosten | 1.760 | 1.881 |
| Overige algemene kosten | 1.022 | 1.453 |
| | <u>22.450</u> | <u>18.609</u> |
| 16. Financiële baten en lasten | | |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | <u>-7.577</u> | <u>-10.090</u> |
| <i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i> | | |
| Rente- en bankkosten | 487 | 968 |
| Rente lening 1267.905.158 | 1.641 | 2.871 |
| Rente lening 0501.64.233 | 1.761 | 2.236 |
| Rente lening 0501.64.234 | 3.248 | 3.456 |
| Rente lening 0501.64.235 | 440 | 559 |
| | <u>7.577</u> | <u>10.090</u> |

Ondertekening van de jaarrekening

Opmaak jaarrekening

De jaarrekening is aldus opgemaakt door het bestuur.

Oosterhout,