



VAN ROEMBURG & PARTNERS  
ACCOUNTANTS | ADVISEURS

## **JAARRAPPORT 2015**

R.K. Begrafenisfonds Jozef van Arimathea  
C.J. Conijnstraat 6a  
1131 DZ VOLENDAM

## Inhoudsopgave

	Pagina
<b>ACCOUNTANTSVERSLAG</b>	
Beoordelingsverklaring	2
Algemeen	3
Financiële positie	5
<b>JAARVERSLAG</b>	<b>7</b>
<b>JAARREKENING</b>	
Samengevoegde balans per 31 december 2015	19
Samengevoegde staat van baten en lasten over 2015	20
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	21
Toelichting op de samengevoegde balans	22
Toelichting op de samengevoegde staat van baten en lasten	27
<b>BIJLAGEN</b>	
1. Afschrijvingsstaat	30
2. Balans per 31 december 2015 R.K. Begrafenisfonds Jozef van Arimathea	32
3. Balans per 31 december 2015 Stichting Steun Rooms Katholiek Begrafenisfonds J.V.A.	33
4. Balans per 31 december 2015 Stichting Begrafenisfonds JVA	34



R.K. Begraffenisfonds Jozef van Arimathea  
T.a.v. Bestuur en Raad van Toezicht  
C.J. Conijnstraat 6A  
1131 DZ VOLENDAM

Aan: bestuur

## BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

### Opdracht

Wij hebben de in dit rapport onder pagina 18 tot en met 28 opgenomen jaarrekening 2015 van R.K. Begraffenisfonds Jozef van Arimathea te Volendam beoordeeld. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de winst-en-verliesrekening over 2015 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW). Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het fonds is onderdeel van de R.K. Parochie H. Vincentius a Paulo te Volendam en heeft derhalve zelf geen rechtspersoonlijkheid. Het verslag van het fonds dient derhalve beschouwd te worden als deelverantwoording van de R.K. Parochie H. Vincentius a Paulo. Het kerkbestuur heeft het beheer en de administratie van een aantal vermogensbestanddelen overgedragen aan de Stichting Steun R.K. Begraffenisfonds J.V.A. en Stichting Begraffenisfonds JVA.

In het onderhavige verslag zijn de cijfers van voormelde stichtingen begrepen.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een conclusie over de jaarrekening op basis van onze beoordeling. Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze beoordeling zodanig plannen en uitvoeren dat wij in staat zijn te concluderen dat ons niet is gebleken dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat.

Een beoordeling in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400 resulteert in een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij het management en overige functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens alsmede het evalueren van de verkregen informatie. De werkzaamheden uitgevoerd in het kader van een beoordelingsopdracht zijn aanzienlijk beperkter dan die uitgevoerd in het kader van een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

### Conclusie

Op grond van onze beoordeling is ons niets gebleken op basis waarvan wij zouden moeten concluderen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van

het vermogen van R.K. Begrafnisfonds Jozef van Arimathea per 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

Voorts melden wij hierbij dat er met betrekking tot de op naam van de Stichting Steun R.K. Begrafnisfonds J.V.A. en de Stichting Begrafnisfonds JVA gestelde vermogensbestanddelen, een schriftelijke overeenkomst ontbreekt ten titel waarvan de tenaamstelling heeft plaatsgevonden.

Volendam, 6-7-2016

NBC/Van Roenburg & Partners B.V.  
namens deze,

w.g.

W.J.T. Jonk RA

## **ALGEMEEN**

### **I Structuur en taken**

#### **I.1 R.K. Begrafenisfonds Jozef van Arimathea:**

Het begrafenisfonds is onderdeel van de R.K. Parochie HH. Maria en Vincentius te Volendam en valt als zodanig onder de verantwoordelijkheid van het R.K. Kerkbestuur. Het fonds zelf heeft derhalve geen rechtspersoonlijkheid. Waar in het vervolg wordt gesproken over het bestuur van het fonds of fondsbestuur, dan wordt bedoeld het bestuur van de Stichting Begrafenisfonds JVA en de Stichting Steun R.K. Begrafenisfonds J.V.A. Waar wordt gesproken over de rvt, wordt bedoeld de raad van toezicht van de Stichting Begrafenisfonds JVA. De activiteiten van het fonds en bijbehorende stichtingen bestaan uit:

1. het beheren van het uitvaartcentrum Het Mirakel;
2. het beheren van de begraafplaats(en) bij de Sint Vincentiuskerk;
3. het innen van (graf)rechten voor begravingen en bijzettingen op de begraafplaats(en) en bijdragen voor het gebruik van en dienstverlening in het uitvaartcentrum;
4. het beheren van vermogen.

#### **I.2. Stichting Steun Rooms Katholiek Begrafenisfonds J.V.A.:**

Het beheren van vermogen en overige beheerswerkzaamheden worden vanaf 1999 uitgevoerd door de in 1998 opgerichte Stichting Steun Rooms Katholiek Begrafenisfonds J.V.A. In de statuten van deze stichting staat met betrekking tot de doelstelling onder andere het volgende vermeld: 'Het voor rekening van het kerkgenootschap De Rooms Katholieke Parochie Sint Vincentius a Paulo/Het Kruispunt te Volendam, krachtens met dit Kerkgenootschap te sluiten overeenkomst, verrichten van administratieve werkzaamheden in de meest ruime zin.'

Ter uitvoering van het voorgaande is in 1999 een aantal vermogensbestanddelen van het fonds op naam gesteld van deze stichting. Een schriftelijke overeenkomst tussen het Kerkgenootschap en deze stichting is echter nog niet gesloten. Er wordt vanuit gegaan dat deze stichting uitsluitend beheer en administratie voert met betrekking tot de betreffende vermogensbestanddelen.

#### **I.3 Stichting Begrafenisfonds JVA:**

Op 26 mei 2004 is Stichting Begrafenisfonds JVA opgericht. De statuten van deze stichting zijn op 21 september 2006 gewijzigd. Hierin zijn met name de bepalingen inzake doel en bestuur aangepast. Tevens is een raad van toezicht ingesteld. Aanvankelijk was het de bedoeling dat in deze nieuwe stichting de activiteiten van het fonds en van de stichting steun zouden worden ondergebracht. Thans wordt er de voorkeur gegeven om in de bestaande Stichting Steun de activiteiten rond de uitvaartverzorging ca. onder te brengen. Kerkbestuur en fondsbestuur zijn hierover in overleg met het bisdom.

#### **I.4 Herstructurering**

Het bestuur van Stichting Begrafenisfonds Jozef van Arimathea heeft mede in opdracht van het bestuur van de R.K. Parochie H. Vincentius a Paulo, goedgekeurd door de bisschop van Haarlem en met instemming van de raad van toezicht, het stelsel van uitkeringen bij overlijden van deelnemers van het R.K. Begrafenisfonds Jozef van Arimathea verzelfstandigd door inkoop van deelnemersrechten bij Aegon-Nabestaandenzorg N.V. Ten gunste van de deelnemers ouder dan 50 jaar is een gedeelte van de verschuldigde premies voldaan door storting van een eenmalige koopsom van € 1.100.000. De resterende premie wordt door de deelnemers, die een polis hebben afgesloten, zelf aan de verzekeringsmaatschappij voldaan.

### **I.5 toekomstige organisatie begrafenisfonds**

Bij brief van 30 maart 2014 hebben kerkbestuur en fondsbestuur hun gemeenschappelijke visie over de gewenste toekomstige organisatie van het begrafenisfonds neergelegd bij de heer J. Buurman in zijn functie van adviseur van het bisdom. Samengevat komt die visie op het volgende neer:

Het Parochiebestuur blijft eindverantwoordelijke en is de 'Founding Father' van het als afzonderlijke administratieve eenheid te beheren begrafenisfonds. De Stichting Steun wordt als beheerder/uitvoerder belast met de uit een te sluiten beheerovereenkomst en de uit het reglement beheer begraafplaats voortvloeiende werkzaamheden en met het beheer van het afzonderlijk te administreren fondsvermogen. Zie ook bij 1.3 van het jaarverslag.

### **I.6 Samenvoeging, financieel verslag**

Aangezien de herstructurering nog niet is voltooid, zijn in deze verslaggeving de diverse stichtingsactiviteiten beschouwd als activiteiten van het fonds en als zodanig samengevoegd.

In het financieel jaarverslag zijn dan ook de cijfers van de volgende entiteiten begrepen:

- R.K. Begrafenisfonds Jozef van Arimathea;
- Stichting Steun Rooms Katholiek Begrafenisfonds J.V.A.;
- Stichting Begrafenisfonds J.V.A.

## FINANCIËLE POSITIE

Ter verkrijging van een inzicht in de financiële positie van de onderneming verstrekken wij u het volgende overzicht, dat is gebaseerd op de gegevens uit de jaarrekening.

### Analyse van de financiële positie

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
<b>Op korte termijn beschikbaar</b>		
Vorderingen	28.978	28.585
Liquide middelen	<u>267.320</u>	<u>238.672</u>
	296.298	267.257
Kortlopende schulden	<u>-14.989</u>	<u>-9.897</u>
Liquiditeitssaldo = werkkapitaal	281.309	257.360
 <b>Vastgelegd op lange termijn</b>		
Materiële vaste activa	<u>726.160</u>	<u>722.490</u>
<b>Gefinancierd met op lange termijn beschikbare middelen</b>	<u><b>1.007.469</b></u>	<u><b>979.850</b></u>
 <b>Financiering</b>		
Fondsvermogen	785.398	765.974
Voorzieningen	<u>222.071</u>	<u>213.876</u>
	<u><b>1.007.469</b></u>	<u><b>979.850</b></u>

### Automatisering:

Voor zover noodzakelijk hebben wij in het kader van de beoordeling van de jaarrekening mede de administratieve organisatie en interne controle beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken voor zover van belang voor de beoordeling van de jaarrekening. De beoordeling van de jaarrekening is niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De beoordeling van de jaarrekening hoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

Op grond van het administratieve systeem en onze daarop afgestemde beoordelingsaanpak hebben wij de geautomatiseerde gegevensverwerking in onze beoordeling betrokken. Wij hebben in het kader van de beoordeling van de jaarrekening geen bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking te melden.

### Fiscale positie:

Het bestuur van het Fonds stelt zich op het standpunt niet belastingplichtig te zijn voor de vennootschapsbelasting aangezien er geen sprake is van een verzelfstandigde situatie en er geen juridische afdwingbare rechten en verplichtingen zijn.



Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,

NBC/Van Roenburg & Partners B.V.  
namens deze,

*w.g.*

W.J.T. Jonk RA





VAN ROEMBURG & PARTNERS  
ACCOUNTANTS | ADVISORS

## JAARVERSLAG

## JAARVERSLAG

Het bestuur biedt hierbij zijn jaarrekening en jaarverslag aan voor het boekjaar dat geëindigd is op 31 december 2015.

*Gang van zaken gedurende het boekjaar.*

### 1. Bestuurlijke organisatie rechtspersoon

#### 1.1 Historie

Het Begrafenisfonds is lang geleden gevormd vanuit twee oogpunten:

- a. het verlenen van onderlinge hulp aan parochianen om hen als deelnemer op de meest waardige wijze, vanuit de rooms-katholieke geloofstraditie, naar hun laatste rustplaats te brengen.
- b. aan de deelnemers een (niet in rechte afdwingbare) tegemoetkoming te verlenen in de kosten van uitvaart en begrafenis/crematie. De bijdrage bestond tot en met 1995 uit een vergoeding in natura. De kosten van de uitvaart – m.u.v. grafmonument en eventuele koffietafel – werden volledig vergoed.

Het fonds is in 1874 ontstaan vanuit de R.K. Parochie Sint Vincentius a Paulo Volendam. Pastoor Beumer heeft het fonds opgericht.

De begraafplaats bestaat uit twee delen, het parochiegedeelte en het gemeentelijke deel. De parochie is eigenaar van het parochiegedeelte. De parochiedeel van de begraafplaats dateert van 19 maart 1862. Het gemeentelijk deel is in gebruik genomen op 1 november 1999 en wordt van de gemeente gehuurd voor de tegenwaarde van fl 1,00 per jaar. Hiervoor hebben gemeente en Stichting Steun een overeenkomst gesloten op 6 januari 1999.

Het gemeentebestuur van Edam-Volendam heeft bij brief van 24 april 2009 de gehele begraafplaats aangemerkt als bijzondere begraafplaats. De regels en voorschriften betreffende beheer en onderhoud dienen zo veel mogelijk aan te sluiten bij die welke gelden voor de algemene begraafplaats van de gemeente Edam-Volendam.

Vanaf 1 januari 2007 worden door het fonds geen uitkeringen meer gedaan bij overlijden. Het verzekeringsgedeelte is vanaf die datum overgedragen aan Axent/Aegon.

Het fonds beheert de begraafplaats bij de Sint Vincentiuskerk en het uitvaartcentrum Het Mirakel. Het fonds brengt kosten in rekening voor de dienstverlening, zoals kosten voor grafrechten en voor het opbaren in Het Mirakel. Deelnemers die tot en met 31 december 2006 'lid' waren van het fonds, hebben bij overlijden recht op bepaalde kortingen. Deze kortingen zijn niet in rechte afdwingbaar. De hoogte van de kortingen is afhankelijk van de financiële positie van het begrafenisfonds.

#### 1.2 Organisatie

##### 1.2.1 Bestuur Stichting Begrafenisfonds JVA; samenstelling per 31 december 2015

Nico (N.G.A.) Karhof (120862)  
Bonifatius Guijtstaat 35  
1132CS Volendam

Voorzitter

Jim (J.) Smit (150575)  
Bloedkoraal 7  
1132 RH Volendam

Penningmeester

Kees (C.S.P.M.) Veerman (080464)  
Heideweg 23  
1132 DA Volendam

Beheer begraafplaats en uitvaartcentrum

Cees (C.I.J.) de Wit (200349)

Oostwal 11

1132 BJ Volendam

Secretaris

Op 13 juni 2007 heeft de raad van toezicht het volgende besloten over de vergoeding, die de leden van het bestuur en raad van toezicht ontvangen voor hun werkzaamheden:

- De leden van het bestuur ontvangen de vrijwilligersvergoeding. Dat geldt ook voor de voorzitter van de raad van toezicht.
- De overige leden van de raad van toezicht hebben recht op 50% van de wettelijke vrijwilligersvergoeding.
- De vergoeding aan de leden van het bestuur wordt in gelijke delen tweemaal per jaar uitbetaald. De leden van de raad van toezicht ontvangen hun vergoeding in de maand oktober. Een lid van de raad van toezicht heeft afgezien van het ontvangen van een vergoeding.

Het bestuur beschikt over een protocol voor de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB). In 2013 is begonnen met het actualiseren van de AO/IB. In 2014 is een eerste aanzet gedaan voor het nieuwe protocol AO/IB. Definitieve afronding wacht op duidelijkheid rondom de toekomstige organisatie van het fonds.

#### 1.2.1.1 Rooster van aftreden bestuur Stichting Begraffenisfonds JVA:

##### Artikel 6 statuten

1. Een lid van het bestuur treedt uiterlijk af op de laatste dag van het jaar waarin hij de leeftijd van zeventig jaar bereikt.

*In afwijking van het in de vorige zin bepaalde kan de raad van toezicht besluiten dat een bestuurslid aftreedt uiterlijk op de laatste dag van het jaar waarin hij de leeftijd van vijfenzeventig jaar bereikt, indien daar naar het oordeel van de raad van toezicht gegronde redenen voor zijn.*

2. Een lid van het bestuur treedt volgens rooster af, doch uiterlijk vier jaar na zijn benoeming.

3. Een op grond van lid 2 afgetreden lid van het bestuur kan ten hoogste tweemaal opnieuw worden benoemd.

4. Een lid van het bestuur is te allen tijde gerechtigd ontslag te nemen.

Naam bestuurslid	Datum benoeming	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
N.G.A. Karhof Geb 19620812	20040526		afgetreden 20160525							
J. Smit Geb 19750515	20120101	20150714 herbenoemd per 20160101				Moet in december 2019 worden herbenoemd per 20200101				Treedt definitief af op 1 januari 2024
C.S.P.M. Veerman Geb 19640408	20040526		afgetreden 20160525							
C.I.J. de Wit Geb 19490320	20040526		afgetreden 20160525							

N.G.A Karhof, C.S.P.M. Veerman en C.I.J. de Wit konden als bestuurslid van de Stichting Begraffenisfonds JVA nog tot uiterlijk 25 mei 2016 functioneren. J. Smit is door de raad van toezicht herbenoemd op 14 juli 2015. Hij kan nog worden herbenoemd tot en met 31 december 2023.

#### 1.2.1.2 Raad van toezicht

In het najaar van 2006 is bij het fonds de raad van toezicht aangetreden. In 2015 heeft het bestuur driemaal vergaderd met de raad. Vergaderingen vonden plaats op 4 maart, 17 juni en 14 december. De raad van toezicht vergaderde zonder bestuur op 14 juli 2015. De raad van toezicht bestond per 31 december 2015 uit de volgende leden.

Dick Bond (Th.J.M.)  
Enkhuizerzand 4  
1132 AW Volendam

Gerard van Ophem (G.J.M.) waarnemend voorzitter  
Koperslager 5  
1625AH Hoorn

Wim Visscher (W.J.M.)  
Oostwal 29  
1132 BK Volendam

De raad van toezicht heeft bij het vertrek van de heer J.G. Visser in 2010 besloten geen opvolger te benoemen. De raad van toezicht was toen al van mening dat op een geschikt moment het aantal leden van de raad van toezicht teruggebracht zou moeten worden tot 3 (artikel 17, lid 2). De heer J.Th.N. Buurman, eerste voorzitter van de raad van toezicht, kon op grond van bepalingen in de statuten (artikel 22, lid 1) ivm zijn 75-jarige leeftijd niet worden herbenoemd. Op verzoek van de raad van toezicht is de voorzitter bereid gevonden de vergaderingen van de raad van toezicht en van het overleg tussen de raad van toezicht en het bestuur te blijven voorzitten. De heer Buurman heeft tijdens de vergadering van 18 december 2013 afscheid genomen. Gerard van Ophem functioneert vanaf 31 december 2015 als toehoorder/adviseur voor bestuur en raad van toezicht tot de besluitvorming over de nieuwe organisatie van het begrafenisfonds is afgerond en de nieuwe organisatie is doorgevoerd.

In de voorgestelde organisatie van het begrafenisfonds komt de raad van toezicht te vervallen. De toezichthoudende taak wordt overgenomen door het bestuur van de R.K. Parochie HH Maria en Vincentius

De samenwerking tussen de raad van toezicht en het bestuur was ook in 2015 goed.

#### 1.2.1.3 Rooster van aftreden raad van toezicht Stichting Begrafenisfonds JVA:

##### Artikel 22

1. Een lid van de raad van toezicht treedt uiterlijk af op de laatste dag van het jaar waarin hij de leeftijd van zeventig jaar bereikt.  
*In afwijking van het in de vorige zin bepaalde kan de raad van toezicht besluiten dat een lid van de raad van toezicht aftreedt uiterlijk op de laatste dag van het jaar waarin hij de leeftijd van vijfenzeventig jaar bereikt, indien daar naar het oordeel van de raad van toezicht gegronde redenen voor zijn.*
2. Een lid van de raad van toezicht treedt volgens rooster af, doch uiterlijk vier jaar na zijn benoeming.
3. Een op grond van lid 2 afgetreden lid van de raad van toezicht kan ten hoogste tweemaal opnieuw worden benoemd. Bij herbenoeming worden dezelfde regels in acht genomen die voor benoeming gelden.
4. Een lid van de raad van toezicht is te allen tijde gerechtigd ontslag te nemen.

##### Rooster van aftreden

Naam bestuurslid	Datum benoeming	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Th.J.M. Bond Geb 19510623	20071128	20150714 herbenoemd				Treedt definitief af op 27 november 2019				
G.J.M. van Ophem Geb 19400105	20060921	Treedt definitief af per 1 januari 2016								
W.J.M. Visscher Geb 19491119	20060921	Wim Visscher is in 2014 herbenoemd	Treedt definitief af op 18 september 2018							
<i>vacature</i>										
<i>vacature</i>										

G.J.M. van Ophem is 75 jaar. Met toepassing van lid 1, 2<sup>e</sup> zin, van dit artikel kon G. J.M. van Ophem aanblijven tot en met 31 december 2015.

W.J.M. Visscher is gelijk met o.a. Gerard van Ophem benoemd op 21 september 2006. Hij is door de raad van toezicht herbenoemd. De heer Visscher kan nog tot en met 20 september 2018 fungeren als lid van de raad van toezicht.

Th. J.M. Bond is benoemd per 28 november 2007. Hij is door de raad van toezicht in 2011 herbenoemd. De heer Bond is op 14 juli 2015 herbenoemd. De heer Bond kan nog tot en met 27 november 2019 fungeren als lid van de raad van toezicht.

*1.2.2 Bestuur Stichting Steun R.K. Begraafenisfonds J.V.A.; samenstelling per 31 december 2015*  
De statuten van de Stg Steun bevatten voor bestuursleden geen beperkende bepalingen over de zittingsduur en leeftijd.

Nico (N.G.A.) Karhof (120862)

Bonifatius Guijststaat 35  
1132CS Volendam

Voorzitter

bestuurslid sinds 8 juli 1998

Jim (J.) Smit (150575)

Bloedkoraal 7  
1132 RH Volendam

Penningmeester

bestuurslid sinds 22 april 2015

Kees (C.S.P.M.) Veerman (080464)

Heideweg 23  
1132 DA Volendam

Beheer begraafplaats en uitvaartcentrum

bestuurslid sinds 8 juli 1998

Cees (C.I.J.) de Wit (200349)

Oostwal 11  
1132 BJ Volendam

Secretaris

bestuurslid sinds 8 juli 1998

### *1.3 Toekomstige organisatie begrafenisfonds*

Uitgangspunt voor de toekomstige organisatie is dat de Stichting Steun Rooms Katholiek Begraafenisfonds JVA opereert als katholieke burgerlijke rechtspersoon en taken van het parochie/kerkbestuur uitvoert op het terrein van de uitvaartverzorging, zulks in de breedste zin van het woord.

De raad van toezicht van de Stichting Begraafenisfonds Jozef van Arimathea, het bestuur van de R.K. Parochie HH Maria en Vincentius en de klankbordgroep zijn dezelfde mening toegedaan.

Het gaat daarbij om de uitvoering van het totale beheer, exploitatie en onderhoud van de begraafplaats, werkzaamheden die, gelet op de historie vanaf 1874, aangemerkt moeten worden als taken van de parochie. De van oudsher bestaande taak van de parochie op het terrein van de uitvaartverzorging in Volendam geldt nog steeds. Uitgangspunten zijn daarbij:

- a. uitvaartverzorging op basis van vrijwilligheid, onderlinge solidariteit en nabuurschap en geïnspireerd vanuit een christelijke visie en de Rooms-Katholieke geloofstraditie,
- b. overledenen, die hebben behoord tot de parochie en/of de gemeenschap Edam-Volendam, worden op de meest waardige wijze, overeenkomstig hun wensen, naar hun laatste rustplaats gebracht;
- c. voorkomen dat de uitvaartverzorging een voorwerp van winstbejag wordt;
- d. bevorderen van voldoende begraafcapaciteit in de gemeente Edam-Volendam en in de kom van Volendam in het bijzonder;
- e. beheren en exploiteren van een of meer uitvaartcentra;
- f. beheren van één of meer begraafplaatsen.

Kerkbestuur en bestuur en raad van toezicht van de Stichting Begraafenisfonds JVA zijn er in 2015 niet in geslaagd de besluitvorming over de toekomstige organisatie van het fonds af te ronden. Oorzaak is



dat het bisdom Haarlem-Amsterdam tot nu toe geen uitsluitsel heeft gegeven over de gezamenlijk voorstellen van kerkbestuur en fonds.

Het bisdom heeft aangegeven dat het fondsvermogen als afzonderlijk vermogen blijft geoormerkt en slechts bestemd kan worden voor het specifieke doel waarvoor het door de deelnemers is bijeengebracht.

Wanneer bisdom, parochie en fonds het met elkaar eens worden moet een overeenkomst worden gesloten tussen parochie en Stichting Steun, waarbij aan Steun praktische beheerstaken worden uitbesteed. Een concept van deze overeenkomst is inmiddels gereed. Kerkbestuur en fondsbestuur zijn het eens over een concept.

De voorgestane opzet geldt niet alleen voor het gedeelte van de begraafplaats dat eigendom is van de parochie. Hij moet ook gelden voor het gemeentelijke deel. Tussen de parochie en de gemeente moet daarom ook een overeenkomst worden gesloten waarin de gemeente het beheer, onderhoud, exploitatie, administratie, mede begrepen het heffen van tarieven en het aangaan van overeenkomsten van grafrust, overdraagt aan de parochie ter uitvoering door de Stichting Steun als beheerder. In 2015 is tijdens overleg met de gemeente de stand van zaken gemeld. Kerkbestuur en fondsbestuur zijn voornemens om in 2016 met de gemeente te werken aan een nieuwe overeenkomst.

#### 1.4 Beleid

Het fonds is actief op het terrein van begraven, begraafcapaciteit en opbaarruimte. Hiervoor maakt het fonds gebruik van de begraafplaats in Volendam en, sinds november 2002, van het uitvaartcentrum Het Mirakel.

## 2. Uitvoering taken

### 2.1 Belangrijkste werkzaamheden

In 2015 heeft het bestuur samen met de raad van toezicht zich voornamelijk beziggehouden met:

- a. de toekomstige organisatie en vormgeving van het fonds en de samenwerking met de parochie en gemeente;
- b. de financiële positie van het begrafenisonderhoud op de korte en langere termijn;
- c. de financiële administratie en de administratie en het beheer van de begraafplaats en het uitvaartcentrum;
- d. het beheren van de gelden van de deelnemers;
- e. het uitvoeren van groot onderhoud op de begraafplaats;
- f. het uitvoeren van onderhoud in/aan het uitvaartcentrum Het Mirakel
- g. het ruimen van graven;
- h. de problematiek van het wegzakken van grafmonumenten en de daaraan verbonden extra kosten.

### 2.2 Begraafplaats

In 2015 is voornamelijk regulier onderhoud uitgevoerd op de begraafplaats. De kwaliteit van de begraafplaats is goed. De administratie is actueel. De geautomatiseerde administratie van de graven in Navision is op orde.

Kerkbestuur en begrafenisonderhoud maken zich zorgen over het niet meer beschikbaar stellen door de gemeente van gegevens uit de Gemeentelijke Basisadministratie (GBA). De koppeling van kerkelijke administraties en de Gemeentelijke Basisadministratie (GBA) is niet meer van deze tijd, vindt een meerderheid van de Tweede Kamer.

Kerkgenootschappen en andere levensbeschouwelijke organisaties, waaronder de rooms-katholieke kerk en de Protestantse Kerk in Nederland (PKN), worden vanaf 1 januari 2016 niet meer automatisch op de hoogte gebracht van mutaties in het GBA.. Met name D'66 is initiator van de voorgestelde wetwijziging. Volgens deze partij hebben de kerken onterecht een streepje voor op andere organisaties

Correcte gegevens zijn voor het fonds als beheerder van de begraafplaats van groot belang. Het fonds is in overleg met de gemeente over het zoeken naar een oplossing.

In 2015 zijn 120 graven geruimd. Zaterdag 21 november 2015 zijn ongeveer 15 grafmonumenten opgehaald. Van ongeveer 25 andere monumenten zijn de spullen/foto's opgehaald. Het ruimen is goed verlopen. Alle verzoeken van nabestaanden zijn conform afspraken afgehandeld.

In de begroting 2015 was rekening gehouden met 140 overledenen. Het werkelijk aantal overledenen in 2015 bedroeg 136. Hiervan zijn 103 overledenen begraven op de Parochiebegraafplaats. In 2015 zijn geen kindjes bijgezet in de Engelenbak. In 2015 zijn 4 overledenen elders begraven. Verder is in 2015 één urn bijgezet in het urnengraf en zijn 4 plaatjes bijgezet op de gedenkmuur. Op de nieuwe gedenksteen bij het as-uitstrooiveld zijn in 2015 de eerste 4 plaatjes geplaatst.

In totaal 4 niet-inwoners van Edam-Volendam hebben gebruik gemaakt van het uitvaartcentrum voor alleen het opbaren.

Onderstaand een overzicht van het aantal overledenen:

Per 31 december:	2011	2012	2013	2014	2015
Aantal overledenen:	100	151	126	114	136
Begraafplaats Volendam:	86	125	101	85	103
Aantal crematies:	12	23	25	23	29
Begraven elders	2	3	3	2	4

Het aantal crematies in 2015 bedroeg 29, ca. 21%. Het percentage crematies in Volendam stijgt van jaar tot jaar, maar is nog lang niet op het landelijk gemiddelde van ca. 50%.

### 2.3 Uitvaartcentrum Het Mirakel

Het Mirakel, in gebruik genomen in november 2002, is onmisbaar voor de uitvoering van de taken van Stichting Steun. Het gebouw is verkregen en opgebouwd met gelden van de deelnemers van het fonds. De verantwoordelijkheid voor de exploitatie van het Mirakel ligt bij de Stichting Steun. De exploitatie van het uitvaartcentrum is nauw verbonden met de doel- en taakstelling van het fonds en daarmee met de belangen van de deelnemers en de (parochie)gemeenschap van Volendam. De inkomsten bestaan uit opbrengsten van degenen die gebruik maken van het uitvaartcentrum, de grafrechten en de huur- en gebruikersopbrengsten van Het Mirakel.

In 2015 waren drie van de vier kamers op de bovenverdieping verhuurd. Verhuur vindt plaats voor een periode van respectievelijk vijf en drie jaar. De Stichting Steun heeft zelf de vierde kamer in gebruik. De nabestaanden van de, in totaal, 136 overledenen maakten in 2015 55 x gebruik van Het Mirakel voor het opbaren van een overleden dierbare. In totaal 78 x werd na afloop van de uitvaart gecondoleerd in het uitvaartcentrum.

## 3. Financiën

### 3.1 Resultaat

Het jaar 2015 sluit, na dotaties/onttrekkingen aan de voorzieningen en reserves, met een positief resultaat van € 20.791. Het bestuur heeft besloten om een extra dotatie van € 2.000 te doen aan de voorziening Bestrating en overige werkzaamheden. Het is de bedoeling dat deze middelen worden gebruikt om de toegangsweg naar de begraafplaats en de kerk te opnieuw te bestraten. Uit de bestemde reserve Grafrechten overledenen nieuwjaarsbrand is wederom een bedrag onttrokken van € 1.367 als betaling voor grafrechten.

De aanwezige liquide middelen/cashflow bedroegen eind 2015 € 267.320. Een stijging van € 28.648 ten opzichte van 2014. Dit wordt veroorzaakt door de hogere opbrengsten grafrechten en de iets lagere bedrijfskosten.

### 3.2 Depots en Kortingen

De depots (van deelnemers ontvangen bedragen als voorschot op de toekomstige uitvaartkosten) zijn doorbetaald aan de uitvaartonderneming Nicodemus B.V. en worden daar in depot gehouden.

Fondsdeelnemers kregen bij overlijden in 2015 de volgende kortingen:

- grafrechten urn € 320; engelenbak € 320; algemeen zandgraf tot 12 jaar € 325 en algemeen zandgraf vanaf 12 jaar € 645;
- plaatsingsrecht gedenkmuur: € 50;
- gebruik uitvaartcentrum: € 650 (Wel werd in 2015 ter dekking van de energie- en andere

exploitatiekosten bij gebruik voor condoleancebezoek of koffie-/broodtafel een bijdrage gevraagd van € 27 per dagdeel. Het opbaren zelf is voor de deelnemers van JvA gratis).

Kortingen en uitkeringen die het fonds verleent aan voormalige deelnemers hebben niet de vorm van juridisch afdwingbare verplichtingen en rechten die bijvoorbeeld in een verzekeringsovereenkomst of in een verenigingsreglement zijn vastgelegd.

In 2015 hebben bestuur en raad van toezicht besloten de kortingen voor 2015 te handhaven op het niveau van 2012, 2013 en 2014. Eveneens is besloten de tarieven voor 2015 te verhogen met 1,5% (inflatie). De administratieve kracht was ook voor 2015 voor een ½ fte begroot. De administratieve kracht is in 2015 niet aangetrokken. Het niet-aantrekken van een administratieve kracht in 2015 heeft positieve invloed op het resultaat. Het gaat daarbij om een bedrag van € 23.000.

### 3.3 Voorzieningen

Het totale saldo van de voorzieningen is in 2015 toegenomen met € 8.196, van € 213.876 eind 2014 naar € 222.070 eind 2015.

In 2015 is er totaal € 21.500 toegevoegd aan de diverse voorzieningen. Aan de voorziening Ruimen Gemeentebegraafplaats is een bedrag onttrokken van € 13.306 voor het ruimen van het derde grafveld op het gedeelte van de begraafplaats, eigendom van de gemeente

### 3.4 Begroting

Het fonds kiest er nog steeds voor om defensief te begroten. Uitgangspunt is een groei van 5 overledenen per jaar. Voor 2016 is geraamd op 145 overledenen. Indien de werkelijke aantallen hiervan afwijken wordt de begroting hierop aangepast.

Het fonds beschikt over een actueel overzicht van het exploitatieresultaat van een bepaald grafveld na een reguliere periode van grafrust (thans 13 jaar). Hierdoor kan het fonds nog beter ramen en komen tot een correcte tariefstelling voor grafrechten.

Bestuur en raad van toezicht zijn, op basis van de kostenontwikkelingen in de afgelopen jaren en verwachtingen voor de komende jaren, van mening dat een sluitende exploitatie van de begraafplaats alleen mogelijk is wanneer jaarlijks minimaal 100 overledenen worden begraven.

## 4. Samenwerking

### 4.1 Samenwerking met kerkbestuur

In de statuten van de STICHTING BEGRAFENISFONDS JOZEF VAN ARIMATHEA is in artikel 2 bepaald dat de van oudsher bestaande band op het terrein van de uitvaartverzorging in Volendam van samenwerking met de Rooms-katholieke Parochie Sint Vincentius à Paulo, duurzaam moet worden bestendigd. De stichting tracht dit doel onder andere te bereiken door het periodiek plegen van overleg met het bestuur van de Rooms-katholieke Parochie Sint Vincentius à Paulo, over het verzorgen van uitvaarten door de parochie.

Het parochiebestuur stelt het zeer op prijs dat er in Volendam een parochiële begraafplaats blijft bestaan.

Het bestuur heeft in 2015 vooral met het kerkbestuur overlegd over de toekomstige organisatievorm van het begrafenisfonds.

### 4.2 Gemeente

In 2015 is op met het gemeentebestuur overlegd op 12 juni en 23 oktober.

Aan de gemeente is meegedeeld dat het fonds een eerste idee heeft voor een nieuwe indeling van de begraafplaats, gedeelte achter de kerk, eigendom van de gemeente. Over de opzet en gedachte erachter is met de gemeente gesproken op 23 oktober 2015. De herindeling zal, wanneer wordt gekozen voor het nieuwe concept, inhouden dat er ongeveer 20 begravingen minder uitgevoerd kunnen worden op het betreffende gedeelte van de begraafplaats. De klankbordgroep, zo is aan de gemeente meegedeeld, hecht aan het belang van goede bereikbaarheid van de graven. Het fondsbestuur en kerkbestuur delen deze mening.

De gemeente weet van de discussie over de toekomstige organisatie van het fonds. Het fonds en



gemeente vinden dat de eerste verantwoordelijkheid voor voldoende begraafcapaciteit ligt bij de gemeente. De gemeente is voorstander van samenwerking op de manier zoals dat nu gebeurt. De gemeente ziet het liefst dat het fonds op de huidige voet doorgaat.

#### *4.3 Klankbordgroep*

In maart 2007 is een Klankbordgroep ingesteld, ten einde over relevante ontwikkelingen rond het fonds te spreken met alle stakeholders (seniorenraad, parochies en vertegenwoordigers namens de deelnemers) in het uitvaartgebeuren in Volendam. In 2015 is op 11 februari overleg geweest met de klankbordgroep.

De samenstelling was per 31 december 2015 als volgt:

Carlo (C.H.I.) Binken (151070)  
Boezelgracht 108  
1132 PL Volendam

Ferdinand (F.T.J.) de Boer (260672)  
Joost van den Vondelstraat 1  
1132 SB Volendam

Jan (J.J.C.) Groot (221138)  
W. van Nieuwenhovenstraat 36  
1132 VZ Volendam

Cas (C.H.M.) Schilder (100945)  
Dirk Visstraat 2  
1132 XJ Volendam

Edwin (E.W.J.M.) Schokker (070964)  
Kathammerzeedijk 30  
1131 CW Volendam

Hans (J.H.J.) Steur (020862)  
Harlingenlaan 43  
1132 MC Volendam

De samenwerking tussen klankbordgroep en bestuur was ook in 2015 goed.

#### *4.4 Samenwerking met Uitvaartondernemingen*

De kwaliteit van de uitvaartverzorging vindt de (parochie)gemeenschap van Volendam van groot belang. Het bestuur van het fonds laat niet na uitvaartondernemingen daarop te wijzen. Het gaat daarbij vooral om tijdige en juiste informatie die essentieel zijn voor een goede opbaring en/of begraafing.

Het fonds, als eigenaar van het uitvaartcentrum heeft met Nicodemus BV, als meest frequente gebruiker van het uitvaartcentrum, een gebruiksovereenkomst gesloten voor uitvaartcentrum Het Mirakel. Het gaat daarbij vooral over praktische zaken rond het gebruik van het uitvaartcentrum. Jaarlijks worden de afspraken geëvalueerd en zo nodig bijgesteld.

Ook andere uitvaartondernemers dan Nicodemus BV kunnen op aanvraag gebruik maken van de faciliteiten van het fonds.

### **5. Administratie organisatie**

#### *5.1 Administratie begrafenisfondsen*

Mooljer-Veerman Annie (J.M.H.) (211161) (gemiddeld 8 uur per week)  
Berend Demmerstraat 1  
1131EE Volendam

#### *5.2 Automatisering*

Het fonds heeft in 2014 besloten de ICT dienstverlening uit te besteden aan NBC van Roenburg & Partners.

In 2015 is de gebleken dat op de kosten van de telefonie kan worden bespaard. Vanwege lagere tarieven is het fonds overgestapt van analoog KPN naar VOIP van OneXs.

In 2015 is geconstateerd dat het fonds niet zonder de informatie kan uit de deelnemersadministratie van Mumps. In 2016 zal worden onderzocht in hoeverre het gebruik van dat systeem voorde toekomst kan worden geborgd.

### 5.3 Informatievoorziening

De website is operationeel bereikbaar via [www.begrafenisfondsvolendam.nl](http://www.begrafenisfondsvolendam.nl)

In 2015 is de website 7800 keer bezocht. Het aantal bezoekers is ten opzichte van 2011 (1124), 2012 (3000), 2013 (6500) en 2014 (7500) verder gestegen. Het bestuur brengt de website actief onder de aandacht via het briefpapier, de facturen en via publicaties in de lokale krant. Sinds 2015 is een meer eigentijds logo in gebruik.

## 6. Wetgeving

### 6.1. Reglement beheer begraafplaats

Het reglement geldt als uitgangspunt voor het beheer van de begraafplaats. Het fonds beschikt over een goedgekeurd reglement. In 2013 zijn voorstellen gedaan om het reglement te wijzigen. Een nieuw reglement moet worden vastgesteld gemaakt door het kerkbestuur. Het is onderworpen aan de goedkeuring van de bisschop van Haarlem-Amsterdam. De toekomstige organisatie van het fonds is hierop van invloed.

In de aan te passen reglementering zal op voorstel van het fonds de bepaling worden opgenomen dat graven van overleden kinderen niet worden geruimd, zolang nog een van beide ouders leeft. Het bestuur voegt daaraan de voorwaarde toe dat kosten voor onderhoud in rekening worden gebracht wanneer de algemene termijn van grafurst van kindergraven is verstreken. Voor kindergraven geldt daarmee hetzelfde beleid als voor andere graven, met dien verstande dat bij kinderen doorgaans geen sprake is van herbegraven.

In het reglement zal ook een passage worden opgenomen over het afscheid nemen bij crematie, over de gedenkmuur en over de as-uitstrooiplek.

### 6.2 Milieu

Het ruimen geschiedt door een gekwalificeerd bedrijf dat zich houdt aan de wettelijk voorgeschreven regels op het gebied van bescherming van het milieu en de volksgezondheid. Afval wordt op de begraafplaats zoveel als mogelijk gescheiden, in containers verzameld en aangeboden. In 2015 bleek dat omwonenden in toenemende mate de afvalcontainers ook gebruiken voor eigen gebruik. Maatregelen zijn genomen om dat gebruik terug te dringen. Op het kerkhof wordt gebruik gemaakt van waterbesparende kranen en energiezuinige lampen.

## 7. Toekomst

- a. de toekomstige organisatievorm van het fonds zal ook in 2016 de nodige aandacht vragen;
- b. een concept zal worden opgesteld van de tussen de gemeente Edam-Volendam en de RK parochie HH. Maria en Vincentius te sluiten overeenkomst;
- c. de redactie van een nieuw op te stellen reglement voor het beheer van de begraafplaats zal worden opgesteld;
- d. voorstellen zullen worden gedaan tot aanpassing van de redactie van de statuten van de Stichting Steun Rooms Katholiek Begraafenisfonds J.V.A;
- e. het protocol voor de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) zal worden aangepast. Definitieve afronding kan echter pas plaatsvinden als er duidelijkheid is rondom de toekomstige organisatie van het fonds;
- f. in 2016 zal op dezelfde voet verder worden gegaan met het uitvoeren van onderhouds- en ruimwerkzaamheden;
- g. over de herinrichting van de begraafplaats zal een besluit worden genomen;
- h. over het al dan niet plaatsen van een nieuwe gedenkmuur zal in 2016 worden besloten;
- i. over het plaatsen van een eenvoudige kapel op de begraafplaats (verzoek parochie) zal een besluit worden genomen;
- j. een profielschets voor de aan te trekken administratieve kracht voor ½ fte staat eveneens voor 2016 geagendeerd;
- k. de toegangswegen naar de begraafplaats zullen in 2016 worden opgehoogd;
- l. een update van de deelnemersadministratie in Mumps zal worden uitgevoerd;



- m. de airco installatie in het Uitvaartcentrum, zal geheel of gedeeltelijk worden vervangen;
- n. de ontwikkelingen rondom wensen bij het verzorgen van een uitvaart heeft de voortdurende aandacht van het bestuur.

Volendam,  
Het bestuur van R.K. Begrafenisfonds Jozef van Arimathea:

N.G.A. Karhof

J. Smit

C.S.P.M. Veerman

C.I.J. de Wit



VAN ROEMBURG & PARTNERS  
ACQUINTANTS & ADVISEURS

## **JAARREKENING**

**BALANS PER 31 DECEMBER 2015**

		<u>31-12-2015</u>		<u>31-12-2014</u>	
		€	€	€	€
<b>ACTIVA</b>					
<b>Vaste activa</b>					
Materiële vaste activa	1		726.160		722.490
<b>Wlottende activa</b>					
Vorderingen	2		28.978		28.585
Liquide middelen	3		267.320		238.672
			<u>1.022.458</u>		<u>989.747</u>
<b>PASSIVA</b>					
<b>Fondsvermogen</b>					
	4		785.398		765.974
<b>Voorzieningen</b>					
Overige voorzieningen	5		222.070		213.876
<b>Kortlopende schulden</b>					
	6		14.990		9.897
			<u>1.022.458</u>		<u>989.747</u>

## STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2015

	<u>2015</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
	€	€	€
<b>Netto-opbrengsten</b>	7 <b>162.919</b>	<b>167.168</b>	<b>151.078</b>
Kostprijs van de opbrengsten	8 -73.636	-79.767	-76.600
<b>Brutowinst</b>	<u><b>89.283</b></u>	<u><b>87.401</b></u>	<u><b>74.478</b></u>
<b>Lasten</b>			
Personeelskosten	9 8.691	32.190	8.600
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	10 4.032	2.147	2.312
Huisvestingskosten	11 25.047	28.757	24.921
Algemene kosten	12 30.722	32.249	28.769
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u><b>68.492</b></u>	<u><b>95.343</b></u>	<u><b>64.602</b></u>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>20.791</b>	<b>-7.942</b>	<b>9.876</b>
Buitengewoon resultaat na belastingen	13 -	-	9.460
<b>Netto resultaat</b>	<u><b>20.791</b></u>	<u><b>-7.942</b></u>	<u><b>19.336</b></u>

## **GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **Algemeen**

Alle activa en passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders is vermeld.

### **Vergelijkende cijfers**

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

### **Schattingswijzigingen**

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van jaarrekeningen vormt de stichting zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Deze schattingen worden herzien in de periode van herziening en toekomstige perioden.

### **Grondslagen voor waardering van activa en passiva**

#### **Materiële vaste activa**

De hieronder opgenomen onroerende zaken betreffen onroerende zaken in eigen gebruik. Waardering vindt plaats op basis van de actuele waarde. De waarde is berekend op basis van de bedrijfswaarde van de objecten. De waarde is gebaseerd op een taxatie verricht in 2014 door M.J. Roeleveld te Volendam.

De onroerende zaken zijn gewaardeerd op de bedrijfswaarde (indirecte opbrengstwaarde), welke is berekend op basis van geschatte toekomstige huurinkomsten bij het huidige gebruik. Dit is tevens basis geweest voor de getaxeerde verkoopwaarde, vrij van huur en gebruik. Voorheen werden onroerende zaken voor wat betreft beleggingspanden eveneens gewaardeerd op actuele waarde, maar daarbij gebaseerd op de WOZ waarde. De overige onroerende zaken (uitvaartcentrum) werden gewaardeerd op basis van historische kostprijs minus afschrijvingen. In 2006 is voor het onroerend goed een uniforme grondslag gekozen, waarbij de omschrijving van de grondslag in 2007 is gewijzigd naar bedrijfswaarde.

De overige materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde verminderd met afschrijvingen bepaald op basis van een vast percentage van de aanschaffingswaarde, voor zover de betreffende activa nog niet geheel zijn afgeboekt.

### **Grondslagen voor de resultaatbepaling**

#### **Buitengewone baten en lasten**

Onder buitengewone baten en lasten worden verstaan baten en lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die duidelijk te onderscheiden zijn van de activiteiten in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en derhalve een zeer incidenteel karakter hebben.

#### **Resultaat**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De rente op liquide beleggingen wordt verantwoord in het jaar waarin de rente wordt ontvangen. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

## TOELICHTING OP DE BALANS

### Vaste activa

#### 1 Materiële vaste activa

	Gebouwen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
<i>Stand per 1 januari 2015</i>			
Aanschaffingswaarde	1.942.717	61.186	2.003.903
Cumulatieve afschrijvingen	-1.235.110	-46.303	-1.281.413
<i>Boekwaarde per 1 januari 2015</i>	<u>707.607</u>	<u>14.883</u>	<u>722.490</u>
<i>Mutaties</i>			
Investerings	-	7.702	7.702
Afschrijvingen	-121	-3.911	-4.032
<i>Saldo mutaties</i>	<u>-121</u>	<u>3.791</u>	<u>3.670</u>
<i>Stand per 31 december 2015</i>			
Aanschaffingswaarde	1.942.717	68.888	2.011.605
Cumulatieve afschrijvingen	-1.235.231	-50.214	-1.285.445
<i>Boekwaarde per 31 december 2015</i>	<u>707.486</u>	<u>18.674</u>	<u>726.160</u>

De onroerende zaken zijn getaxeed, waarbij is uitgegaan van de huurwaardemethodiek. Een nadere toelichting is opgenomen onder de bijlagen. Onder de materiële vaste activa is een bedrag opgenomen ad. € 83.050 betreffende grond C.J. Conijnstraat. Dit perceel is juridisch eigendom van Stichting Begrafnisfonds J.V.A.

### Vlottende activa

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
<b>2 Vorderingen</b>		
Nog te ontvangen bedragen	21.856	20.234
Omzetbelasting	-	439
Overige vorderingen	<u>7.122</u>	<u>7.912</u>
	<u>28.978</u>	<u>28.585</u>
<b><i>Nog te ontvangen bedragen</i></b>		
Te ontvangen grafrechten en gebruik mortuarium	<u>21.856</u>	<u>20.234</u>
Een voorziening voor dubieuze vorderingen werd niet noodzakelijk geacht.		
<b><i>Belastingen en premies sociale verzekeringen</i></b>		
Omzetbelasting	<u>-</u>	<u>439</u>



**31-12-2015** **31-12-2014**  
 € €

**Overige vorderingen en overlopende activa**

Vooruitbetaalde algemene kosten	3.505	3.808
Rente banken	2.417	2.904
Energie	1.200	1.200
	<u>7.122</u>	<u>7.912</u>

**3 Liquide middelen**

RegioBank Meerkeuze Sparen 887.58.92.083	87.731	79.512
RegioBank 10 jaars deposito 3,9%	75.000	75.000
RegioBank 5 jaars deposito 2,85%	75.000	75.000
RegioBank rekening-courant 09.19.21.72.73	26.983	-
ING Bank rekening-courant 67.01.51.475	1.952	8.467
Kas	654	693
	<u>267.320</u>	<u>238.672</u>

De depositorekeningen hebben een langere looptijd en zijn dus slechts voorwaardelijk vrij opneembaar.

**4 Fondsvermogen**

	Fondsvermogen	Bestemmingsreserve	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2015	714.013	51.961	765.974
Resultaat boekjaar	20.791	-	20.791
Vrijval ten gunste van resultaat	-	-1.367	-1.367
Stand per 31 december 2015	<u>734.804</u>	<u>50.594</u>	<u>785.398</u>

Onder het Fondsvermogen is een bestemmingsreserve van oorspronkelijk € 53.328 opgenomen. Dit betreft een reservering in verband met afgekochte grafrechten voor de overledenen van de nieuwjaarsbrand.

De periode van grafrust voor de overledenen van de nieuwjaarsbrand is in 2014 verlopen. In samenspraak met SSVN en de gemeente Edam-Volendam is door het bestuur besloten om de toekomstige grafrechten voor de 14 overledenen af te kopen voor een periode van (3 x 13) 39 jaar. Vanaf 2014 valt jaarlijks lineair een bedrag van € 1.367 vrij ten laste van deze reserve. Dit bedrag wordt geboekt als opbrengst grafrechten.

**Voorzieningen**

**31-12-2015** **31-12-2014**  
 € €

**5 Overige voorzieningen**

Overige voorzieningen	<u>222.070</u>	<u>213.876</u>
-----------------------	----------------	----------------

**Overige voorzieningen**

Voorziening ruiming begraafplaats, gedeelte eigendom van de parochie	39.000	30.500
Voorziening ruiming begraafplaats, gedeelte eigendom van de gemeente	117.304	130.610
Voorziening overige groot onderhoud (straatwerk)	6.742	2.742
Voorziening onderhoud Mirakel	8.109	4.109
Voorziening onderhoud begraafplaats, gedeelte eigendom van de gemeente	<u>50.915</u>	<u>45.915</u>
	<u>222.070</u>	<u>213.876</u>

**Voorzieningen grafruimingen en onderhoud begraafplaatsen:**

De voorzieningen zijn gevormd voor toekomstige kosten die naar verwachting niet door te ontvangen grafrechten worden gedekt en zijn langlopend van aard. De voorzieningen worden aangewend voor het periodiek ruimen en/of schonen van graven. Het beheer wordt gevoerd over twee begraafplaatsen: begraafplaats, gedeelte eigendom van de Parochie HH. Maria en Vincentius en vanaf 1 oktober 1999, de begraafplaats, gedeelte eigendom van de Gemeente Edam-Volendam.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
<b>Voorziening ruiming begraafplaats, gedeelte eigendom van de parochie</b>		
Stand per 1 januari	30.500	22.000
Dotatie ten laste van resultaat	8.500	8.500
Stand per 31 december	<u>39.000</u>	<u>30.500</u>

Deze voorziening wordt aangewend voor het periodiek ruimen van de begraafplaats, gedeelte eigendom van de parochie. Met ingang van het boekjaar 2011 is weer aangevangen met doteren. Het is de verwachting dat in totaal ca. 1.250 overledenen begraven kunnen worden op de begraafplaats, gedeelte eigendom van de parochie. Uitgaande van een prijs van € 95 per ruiming komt men op een totaalbedrag van € 118.750. Op basis van deze prognose volstaat een dotatie van € 8.500 per jaar.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
<b>Voorziening ruiming begraafplaats, gedeelte eigendom van de gemeente</b>		
Stand per 1 januari	130.610	141.319
Onttrekking	<u>-13.306</u>	<u>-10.709</u>
Stand per 31 december	<u>117.304</u>	<u>130.610</u>

Onttrekkingen vinden plaats op basis van totale ruimkosten van dit gedeelte van de begraafplaats. Bijstelling zal eventueel plaatsvinden als blijkt dat de kosten van ruiming hoger uitvallen dan begroot en de voorziening te laag dreigt te worden. In totaal liggen op het gedeelte, eigendom van de gemeente 1224 mensen begraven. Voor de hoogte van deze voorziening wordt uitgegaan van een bedrag van € 95 per ruiming. Het totale bedrag voor 1224 ruiming bedraagt dus € 116.280. Indien wordt uitgegaan van een prijsstijging van 2% per jaar voor een periode van 12 jaar komt men op een benodigd bedrag van € 147.470.

De opgebouwde voorziening zal dus naar verwachting ruim voldoende zijn. In 2013 is begonnen met het ruimen van het eerste grafveld op de begraafplaats, gedeelte eigendom van de gemeente.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
<b>Voorziening overige groot onderhoud (straatwerk)</b>		
Stand per 1 januari	2.742	742
Dotatie ten laste van resultaat	<u>4.000</u>	<u>2.000</u>
Stand per 31 december	<u>6.742</u>	<u>2.742</u>

Deze voorziening wordt vanaf 2009 opgebouwd voor de bestrating van de toegangsweg naar de begraafplaats en de kerk. In de bestuursvergadering van 6 maart 2013 besloten om deze voorziening in 2013 aan te wenden om de lasten te dekken die de afbouw van de kleine zaal met zich mee brengt omdat de herbestrating van de toegangsweg nog even op zich laat wachten. De verbouwing van de kleine zaal is inmiddels afgerond. Aan deze voorziening wordt jaarlijks € 4.000 toegevoegd.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
<b>Voorziening onderhoud Mirakel</b>		
Stand per 1 januari	4.109	2.109
Dotatie ten laste van resultaat	<u>4.000</u>	<u>2.000</u>
Stand per 31 december	<u>8.109</u>	<u>4.109</u>

Voor het grotere onderhoud aan het Mirakel wordt een voorziening gevormd. Onder groot onderhoud valt o.a. het schilderwerk, herstel dak etc. Jaarlijks zal € 4.000 aan deze voorziening worden toegevoegd.

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
<b>Voorziening onderhoud begraafplaats, gedeelte eigendom van de gemeente</b>		
Stand per 1 januari	45.915	40.915
Dotatie ten laste van resultaat	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
Stand per 31 december	<u>50.915</u>	<u>45.915</u>

Vanaf het boekjaar 2012 is de voorziening herinrichting/onderhoud begraafplaatsen gewijzigd in 2 afzonderlijke voorzieningen, te weten: voorziening onderhoud begraafplaats, gedeelte eigendom van de parochie en voorziening onderhoud begraafplaats, gedeelte eigendom van de gemeente. Vanaf 2014 zal jaarlijks € 5.000 worden gedoteerd aan laatstgenoemde voorziening. Deze voorziening zal worden aangesproken nadat de begraafplaats, met betrekking tot het gedeelte dat eigendom is van de gemeente, naar verwachting in 2024, geheel zal zijn geruimd. Vanaf dat moment kan worden gestart met groot onderhoud en herinrichting van de begraafplaats.

	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
<b>6 Kortlopende schulden</b>		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	5.733	4.651
Belastingen en premies sociale verzekeringen	618	685
Overige schulden en overlopende passiva	<u>8.639</u>	<u>4.561</u>
	<u>14.990</u>	<u>9.897</u>



	<u>31-12-2015</u>	<u>31-12-2014</u>
	€	€
<b>Schulden aan leveranciers en handelskredieten</b>		
Crediteuren	<u>5.733</u>	<u>4.651</u>
<b>Belastingen en premies sociale verzekeringen</b>		
Omzetbelasting	303	-
Loonheffing	<u>315</u>	<u>685</u>
	<u>618</u>	<u>685</u>
<b>Overige schulden en overlopende passiva</b>		
Vooruit gefactureerde huur	4.475	-
Accountantskosten	4.164	4.541
Algemene kosten	-	20
	<u>8.639</u>	<u>4.561</u>

## TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	<u>2015</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
	€	€	€
<b>7 Netto-opbrengsten</b>			
Opbrengst begraafplaatsen	133.381	137.933	123.465
Huuropbrengsten	14.564	16.332	14.264
Huuropbrengst mortuarium	9.241	8.554	6.751
Rente banken	5.733	4.349	6.598
	<u>162.919</u>	<u>167.168</u>	<u>151.078</u>
<b>8 Kostprijs van de opbrengsten</b>			
Kosten begraafplaatsen	<u>73.636</u>	<u>79.767</u>	<u>76.600</u>
<b>Kosten begraafplaatsen</b>			
Kosten grafdelven, vaste lasten en diversen	29.822	31.539	24.977
Onderhoud begraafplaatsen	19.228	20.728	21.587
Dotatie voorziening ruiming begraafplaats, gedeelte eigendom van de parochie	8.500	8.500	8.500
Vrijval voorziening ruiming begraafplaats, gedeelte eigendom van de gemeente	5.000	5.000	5.000
Dotatie voorziening onderhoud Mirakel	4.000	4.000	2.000
Dotatie voorziening overige groot onderhoud (straatwerk)	4.000	2.000	2.000
Rechtzetten monumenten	<u>3.086</u>	<u>8.000</u>	<u>12.536</u>
	<u>73.636</u>	<u>79.767</u>	<u>76.600</u>
<b>9 Personeelskosten</b>			
Lonen en salarissen	7.383	26.776	7.279
Sociale lasten en pensioenlasten	1.296	5.310	1.309
Overige personeelskosten	<u>12</u>	<u>104</u>	<u>12</u>
	<u>8.691</u>	<u>32.190</u>	<u>8.600</u>
<b>Lonen en salarissen</b>			
Brutolonen en -salarissen	<u>7.383</u>	<u>26.776</u>	<u>7.279</u>
Gemiddeld aantal werknemers			
Gedurende het jaar 2015 en 2014 was er 1 parttime medewerkster in dienst.			
<b>Sociale lasten en pensioenlasten</b>			
Premies sociale verzekeringen	<u>1.296</u>	<u>5.310</u>	<u>1.309</u>
<b>Overige personeelskosten</b>			
Overige personeelskosten	<u>12</u>	<u>104</u>	<u>12</u>
<b>10 Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</b>			
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>4.032</u>	<u>2.147</u>	<u>2.312</u>

	<u>2015</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	Werkelijk	Begroting	Werkelijk
	€	€	€
<b>Afschrijvingen materiële vaste activa</b>			
Afschrijvingskosten gebouwen	121	121	121
Afschrijvingskosten inventaris	3.911	2.026	2.191
	<u>4.032</u>	<u>2.147</u>	<u>2.312</u>
<b>11 Huisvestingskosten</b>			
Gas, water en elektra	9.929	13.516	10.904
Onderhoudskosten gebouwen, inventaris	9.624	11.053	9.178
Verzekeringen, vaste lasten	5.364	4.036	3.899
Overige huisvestingskosten	130	152	940
	<u>25.047</u>	<u>28.757</u>	<u>24.921</u>
<b>12 Algemene kosten</b>			
Vacatiegelden	10.500	10.500	10.500
Accountantskosten	5.705	6.323	6.323
Kantoorbenodigdheden	3.121	360	469
Representatiekosten, relatiegeschenken en consumpties	2.595	2.466	3.325
Overige advieskosten	2.127	5.000	2.382
Telefoon- en faxkosten	1090	2.060	1.729
Bank- en incassokosten	273	214	232
Porti	260	268	128
Reis- en verblijfkosten	-	109	107
Overige algemene kosten	5.051	4.949	3.574
	<u>30.722</u>	<u>32.249</u>	<u>28.769</u>
<b>13 Buitengewoon resultaat na belastingen</b>			
Buitengewone baten	-	-	9.460
<b>Buitengewone baten</b>			
Vrijval voorziening nieuwe gedenkmuur	-	-	9.460

Volendam,

R.K. Begrafnisfonds Jozef van Arimathea

N.G.A. Karhof

J. Smit

C.S.P.M. Veerman

C.I.J. de Wit



## BIJLAGEN



## 1. Afschrijvingsstaat

### Onroerende zaken

	Afschrijvings- Percentage	Aanschaffings- waarde	Cumulatieve afschrijvingen	Balans 31-12-2015	Investering 2015	Afwaardering 2015	Afschrijving 2015	Balans 31-12-2015
Uitvaart centrum C.J. Conijnstraat 6a Volendam:								
- Bestrating	3	€ 15.365						
- Verwerfings/bouwkosten tot en met 2001	3	€ 921.744						
- Bouwkosten 2002	3	€ 941.346						
- Bouwkosten 2003	3	€ 5.202	€ 1.233.657	€ 673.837				€ 673.837
- Bouwkosten 2013	3	€ 19.163		€ 19.163				€ 19.163
grond C.J. Conijnstraat 6a (gemeente)		€ 12.000		€ 12.000				€ 12.000
grond C.J. Conijnstraat 6a (parochie)		€ 71.051						€ -
		€ 1.985.871	€ 1.233.657	€ 705.000	€ -	€ -	€ -	€ 705.000
Begraafplaatsen Volendam:								
- Stalling graafmachine	20	€ -						
- Gedenkmuur	3	€ 4.060	€ 1.453	€ 2.607			€ 121	€ 2.486
		€ 1.989.931	€ 1.235.110	€ 707.607	€ -	€ -	€ 121	€ 707.486

#### **Uitvaartcentrum C.J. Conijnstraat 6a Volendam**

Betreft grond en in 2001/2002 gebouwde opstal, thans in gebruik als uitvaartcentrum en bovenliggende kantoorruimte. Het uitvaartcentrum werd tot en met 2010 ter beschikking gesteld aan de uitvaartonderneming Nicodemus B.V., tegen een vaste vergoeding per uitvaart. Vanaf 2011 is hierover een nieuwe regeling overeen gekomen op basis van het gebruik van het mortuarium. De waardering op basis van historische kosten onder aftrek van afschrijvingen bedraagt € 1.434.351.

De afschrijving op de verwerfings- c.q. bouwkosten van het nieuwe uitvaartcentrum bedragen 3% per jaar van de totale stichtingskosten verminderd met een restwaarde van 30%.

#### **Begraafplaatsen Volendam**

De afschrijving op de Gedenkmuur bedraagt 3% per jaar van de aanschafwaarde. De stalling is inmiddels volledig afgeschreven.

#### **Waardering onroerende zaken**

Per 31 december 2015 is de onroerende zaak aan de C.J. Conijnstraat 6a te Volendam gewaardeerd op marktwaarde (geschatte bedrag waartegen vastgoed tussen een bereidwillige koper en een bereidwillige verkoper na behoorlijke marketing in een zakelijke transactie zou worden overgedragen). Bij het berekenen van de getaxeerde waarde is uitgegaan van de huurwaardemethodiek, dat houdt in dat de berekening is gebaseerd op marktconforme huurwaarden. Uitgaande van deze huurwaarde is gerekend met vaste eigenaarslasten en is de huurwaarde gekapitaliseerd met de factor 10,78 hetgeen overeenkomt met een bruto aanvangsrendement van 9,27%. Deze waarden zijn ontleend aan de taxatierapporten d.d. 5 februari 2014, opgesteld door M.J. Roeleveld te Volendam.

#### **Gedenkmuur**

De gedenkmuur wordt gewaardeerd op aanschafprijs verminderd met lineair berekende afschrijvingen.



**Inventaris**

Hieronder is opgenomen inventaris kantoor, uitvaartcentrum en begraafplaats.

	Afschrijvings- Percentage	Aanschaffings- waarde	Cumulatieve afschrijvingen	Balans 31-12-2015	Investerings 2015	Afschrijving 2015	Balans 31-12-15
<b>Aanschaffingen 2000:</b>							
- Schilderij Pijnenburg		1.679	0	1.679		0	1.679
<b>Aanschaffingen 2002:</b>							
- 2 Schilderijen aula		1.616	0	1.616		0	1.616
- Meubilair	20	25.270	0	0		0	0
<b>Aanschaffingen 2003:</b>							
- Frankeermachine	20	2.150	0	0		0	0
- Wanddecoratie (foto)		517	0	517		0	517
<b>Aanschaffingen 2006:</b>							
- Airco unit	20	1.880	186	0		0	0
- Aluminium grafbekistingen	20	10.600	530	0		0	0
<b>Aanschaffingen 2008:</b>							
- Moba Systems; Server Xeon	20	1.987	397	0		0	0
<b>Aanschaffingen 2010:</b>							
- Kopieerapparaat	20	1.006	201	35		35	0
- Desktop	20	1.512	304	301		301	0
<b>Aanschaffingen 2013:</b>							
- Vaatwasmachine	20	3.102	201	2.017		620	1.396
- Videofoonstelsel	20	802	304	562		160	401
<b>Aanschaffingen 2014:</b>							
- Stoelen en kleden	20	9.065	905	8.158		1.813	6.344
<b>Aanschaffingen 2015:</b>							
- Computerapparatuur	20	2.822	0	0	2.822	517	2.305
- Wasmachine	20	799	0	0	799	146	653
- Kopieerapparaat	20	579	0	0	579	97	483
- Installaties Coolair	20	1.950	0	0	1.950	195	1.755
- Televisie	20	760	0	0	760	13	747
- Verlichting	20	792	0	0	792	13	779
		<b>68.888</b>	<b>3.028</b>	<b>14.884</b>	<b>7.702</b>	<b>3.911</b>	<b>18.674</b>

2. **Balans per 31 december 2015 R.K. Begrafenisfonds Jozef van Arimathea**

<b>ACTIVA</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
(in euro's)		
<b>Vlottende activa</b>		
Rekening-courant Stichting Steun R.K. Begrafenisfonds J.V.A.	783.761	758.192
Rekening-courant Stichting Begrafenisfonds JVA	1.637	7.782
Liquide middelen	-	-
	<b><u>785.398</u></b>	<b><u>765.974</u></b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>Fondsvermogen</b>	<b>785.398</b>	<b>765.974</b>
	<b><u>785.398</u></b>	<b><u>765.974</u></b>

**3. Balans per 31 december 2015 Stichting Steun R.K. Begravenisfonds J.V.A.**

<b>ACTIVA</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
(in euro's)		
<b>Vaste activa</b>		
Materiële vaste activa		
Onroerende zaken	707.486	707.607
Inventaris	<u>18.674</u>	<u>14.883</u>
	726.160	722.490
<b>Vlottende activa</b>		
Vorderingen	28.978	28.146
Belastingen en premies sociale verzekeringen	0	439
Liquide middelen	<u>265.368</u>	<u>230.205</u>
	294.346	258.790
	<b><u>1.020.506</u></b>	<b><u>981.280</u></b>
<b>PASSIVA</b>		
<b>Voorzieningen</b>		
Voorzieningen	222.070	213.876
<b>Kortlopende schulden</b>		
Rekening-courant R.K. Begravenisfonds Jozef van Arimathea	783.761	758.192
Belastingen en premies sociale verzekeringen	303	0
Crediteuren	5.733	4.651
Overige schulden en overlopende passiva	8.639	4.561
	<b><u>1.020.506</u></b>	<b><u>981.280</u></b>

4. Balans per 31 december 2015 Stichting Begrafenisfonds JVA

<b>ACTIVA</b>	<b>31-12-2015</b>	<b>31-12-2014</b>
(in euro's)		
<b>Vlottende activa</b>		
Liquide middelen	1.952	8.467
	<u>1.952</u>	<u>8.467</u>
<b>PASSIVA</b>		
<b>Kortlopende schulden</b>		
Rekening-courant R.K. Begrafenisfonds Jozef van Arimathea	1.637	7.782
Belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>315</u>	<u>685</u>
	1.952	8.467
	<u>1.952</u>	<u>8.467</u>