

RAPPORT

uitgebracht aan

Warming Stichting
T.a.v. het bestuur
Entingestraat 5
7841 AV Sleen

inzake de

JAARREKENING 2018

Inhoudsopgave

Pagina

Accountantsverslag

1	Opdracht	3
2	Samenstellingsverklaring van de accountant	3
3	Resultaat	5
4	Financiële positie	7
5	Fiscale positie	9

Financieel verslag

1	Bestuursverslag over 2018	13
---	----------------------------------	----

Jaarrekening

1	Balans per 31 december 2018	17
2	Staat van baten en lasten over 2018	19
3	Kasstroomoverzicht 2018	21
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	23
5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	25
6	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2018	27

Overige gegevens

1	Accountantscontrole	31
---	---------------------	----

Aan het bestuur van
Warming Stichting
Entingestraat 5
7841 AV Sleen

Countus accountants + adviseurs b.v.
Afdeling accountancy
Oostermeentherand 2C
8332 JZ Steenwijk

Postbus 56
8330 AB Steenwijk

Telefoon +31 52 15 347 00
Website www.countus.nl
E-mail info@countus.nl

K.v.K. nr. 05059718
Beconnr. 195753

Plaats : Steenwijk
Datum : 27 juni 2019
Ons kenmerk : 8015422818
Contactpersoon : J. Hamming

Geacht bestuur,
Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2018 met betrekking tot uw stichting.

1 Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 van uw stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 2.480.450 en de staat van baten en lasten sluitende met een resultaat van € 10.506, samengesteld.

2 Samenstellingsverklaring van de accountant

Aan: het bestuur

De jaarrekening van Warming Stichting te Sleen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2018, de staat van baten lasten en het kasstroomoverzicht over 2018 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 in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en de RJK C1. 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 hebben wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Warming Stichting. 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.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

3 Resultaat

3.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2018 bedraagt € 10.506 tegenover € 19 over 2017. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2018	Realisatie 2017	Verschil 2018
	€	€	€
Baten			
Netto-omzet	49.779	44.933	4.846
Som van de geworven baten	49.779	44.933	4.846
Lasten			
Kosten van beheer en administratie	39.118	44.855	-5.737
Financiële baten en lasten			
Rentelasten en soortgelijke lasten	155	59	96
Saldo	<u>10.506</u>	<u>19</u>	<u>10.487</u>

4 Financiële positie

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

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	%	€	%
Activa				
Vaste activa				
Materiële vaste activa	1.864.630	75,2	1.864.630	75,8
Vlottende activa				
Vorderingen	81.597	3,3	579.058	23,5
Liquide middelen	534.223	21,5	17.683	0,7
	<u>615.820</u>	<u>24,8</u>	<u>596.741</u>	<u>24,2</u>
	<u><u>2.480.450</u></u>	<u><u>100,0</u></u>	<u><u>2.461.371</u></u>	<u><u>100,0</u></u>
Passiva				
Kapitaal	2.477.950	99,9	2.457.894	99,9
Kortlopende schulden	2.500	0,1	3.477	0,1
	<u><u>2.480.450</u></u>	<u><u>100,0</u></u>	<u><u>2.461.371</u></u>	<u><u>100,0</u></u>

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2018		31-12-2017	
	€	€	€	€
Beschikbaar op lange termijn:				
Kapitaal		2.477.950		2.457.894
Waarvan vastgelegd op lange termijn:				
Materiële vaste activa		1.864.630		1.864.630
Werkkapitaal		<u>613.320</u>		<u>593.264</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:				
Vorderingen	81.597		579.058	
Liquide middelen	<u>534.223</u>		<u>17.683</u>	
		615.820		596.741
Af: kortlopende schulden		2.500		3.477
Werkkapitaal		<u><u>613.320</u></u>		<u><u>593.264</u></u>

5 Fiscale positie

5.1 Algemeen

De stichting heeft geen winstoogmerk en is derhalve vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Countus accountants + adviseurs b.v.

W.B. Geurts
Accountant-Administratieconsulent

Bestuursverslag over 2018

Algemeen

De activiteiten worden uitgeoefend als stichting.

Warming Stichting is opgericht bij notariële akte d.d. 9 mei 2017 verleden door notaris Mr. Geertje Bijlsma te Coevorden.

Bestuur en directie

De samenstelling van het bestuur per 31 december 2018 is als volgt:

De heer G. Roeles, Secretaris
Mevrouw J. Hamming, Penningmeester
De heer D.J. Bartelds, Voorzitter

Doelstelling volgens de statuten

De doelstelling van Warming Stichting wordt in artikel 2 lid 1 van de statuten als volgt omschreven:

- Het bevorderen van de zorg voor- en het instandhouden van cultuurhistorische waardevolle landschapkenmerken in Zuid-Oost Drenthe, met bijzonder aandacht voor die in het dorp Sleen en omgeving.

Activiteiten en gerealiseerde prestaties

De algemene werkzaamheden zijn:

- Het regelen en organiseren van het genereren van opbrengsten uit de onroerende zaken welke zijn nagelaten aan de Stichting door de heer Warming.
- Het onderhouden van de onroerende zaken welke zijn nagelaten aan de Stichting door de heer Warming of het regelen daarvan.
- Het doen van uitkeringen aan instellingen en personen die activiteiten (willen) ontplooiën in lijn met de doelstelling van de Warming Stichting.

Toekomstgerichte informatie

Voornemens bestuur:

- Doneren ter hoogte van de opgenomen bestedingsreserve.
- Doel van de liquide middelen is het herinvesteren van landbouwgrond en/of natuurgrond.
- Het beleid m.b.t. de omvang en functie van de algemene reserve is het blijven genereren van rendement ter besteding aan de gestelde doelen. (zie beleidsplan)

1 Balans per 31 december 2018

(voor resultaatverdeling)

		31 december 2018		31 december 2017	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa (1)					
Gebouwen en -terreinen			1.864.630		1.864.630
			<u>1.864.630</u>		<u>1.864.630</u>
Vlottende activa					
Vorderingen	(2)	81.597		579.058	
Liquide middelen	(3)	<u>534.223</u>		<u>17.683</u>	
			615.820		596.741
			<u>2.480.450</u>		<u>2.461.371</u>

2 Staat van baten en lasten over 2018

	Realisatie 2018	Realisatie 2017
	€	€
Baten		
Netto-omzet	(6) 49.779	44.933
Som van de geworven baten	<u>49.779</u>	<u>44.933</u>
Lasten		
Kosten van beheer en administratie		
Uitvoering projecten stichting	(7) 27.650	18.100
Overige bedrijfslasten	(8) 11.468	26.755
	<u>39.118</u>	<u>44.855</u>
Saldo voor financiële baten en lasten	<u>10.661</u>	<u>78</u>
Rentelasten en soortgelijke lasten	(9) -155	-59
Saldo	<u><u>10.506</u></u>	<u><u>19</u></u>

3 Kasstroomoverzicht 2018

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2018		2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat	10.661		78	
Aanpassingen voor: Veranderingen in het werkkapitaal:				
Mutatie vorderingen	497.461		-579.058	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen)	-977		3.477	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		507.145		-575.503
Betaalde interest		-155		-59
Kasstroom uit operationele activiteiten		506.990		-575.562
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in materiële vaste activa	-		-2.788.480	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-		923.850	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-		-1.864.630
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie agio	9.550		18.100	
Mutatie bestemmingsreserves	-		2.439.775	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		9.550		2.457.875
Mutatie geldmiddelen		516.540		17.683
Samenstelling geldmiddelen				
	2018		2017	
	€	€	€	€
Liquide middelen per 1 januari		17.683		-
Mutatie liquide middelen		516.540		17.683
Geldmiddelen per 31 december		534.223		17.683

4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Vestigingsadres

Warming Stichting (geregistreerd onder KvK-nummer 68872429) is feitelijk gevestigd op Entingestraat 5 te Coevorden.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en de RJK C1.

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. Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

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.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en verrichte diensten enerzijds, en anderzijds de lasten en andere lasten van het jaar, gewaardeerd tegen historische kostprijzen.

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de op het verslagjaar betrekking hebbende baten en lasten met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderinggrondslagen.

Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Netto-omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar geleverde goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en de over de omzet geheven belastingen.

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Brutomarge

Het bruto-omzetresultaat bestaat uit de netto-omzet, de wijzigingen in de voorraad gereed product en goederen in bewerking, de geactiveerde productie ten behoeve van het eigen bedrijf, de overige bedrijfsopbrengsten, de lasten van grond- en hulpstoffen en de lasten van uitbesteed werk en andere externe lasten.

Lasten algemeen

De personeelskosten en andere kosten worden toegerekend aan de bestedingen in het kader van de doelstelling, de kosten van werving van baten aan de beheerkosten.

Bestedingen doelstellingen

De bestedingen in het kader van de doelstellingen worden verantwoord in het jaar dat zij zijn toegezegd of, voor zover dit niet bij toezegging het geval is, in het jaar dat de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorwaardelijke verplichtingen worden verantwoord in het jaar waarin vast komt te staan dat aan de voorwaarden zal worden voldaan.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

5 Toelichting op de balans per 31 december 2018

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Gebouwen en -terreinen
	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2018</i>	
Aanschaffingswaarde	1.864.630
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-
	<u>1.864.630</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2018</i>	
Aanschaffingswaarde	1.864.630
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-
Boekwaarde per 31 december 2018	<u>1.864.630</u>

VLOTTENDE ACTIVA

2. Vorderingen

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	<u>81.597</u>	<u>579.058</u>
Overige vorderingen		
Vordering notaris	60.000	560.000
Agrarisch natuursubsidie	18.397	19.058
Verhuur betalingsrechten	3.200	-
	<u>81.597</u>	<u>579.058</u>
3. Liquide middelen		
Rabobank, rekening-courant	24.223	17.683
Rabobank, spaarrekening	510.000	-
	<u>534.223</u>	<u>17.683</u>

Aanhouding activa**PASSIVA**

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
4. Reserves en fondsen		
Algemene reserve	2.439.775	2.439.775
Bestemmingsreserve	27.650	18.100
Overige reserves	19	-
Resultaat boekjaar	10.506	19
	<u>2.477.950</u>	<u>2.457.894</u>
	2018	2017
	€	€

Bestemmingsreserve

Stand per 1 januari	18.100	-
Ontrekking	-18.100	-
Dotatie	27.650	18.100
Stand per 31 december	<u>27.650</u>	<u>18.100</u>

Voor uit te voeren projecten binnen de doelstelling van de stichting is door het bestuur een bestemmingsreserve gevormd.

	31-12-2018	31-12-2017
	€	€
5. Kortlopende schulden		
Overlopende passiva	<u>2.500</u>	<u>3.477</u>
Crediteuren		
Overige schulden en overlopende passiva		
Overlopende passiva	<u>2.500</u>	<u>3.477</u>
Overlopende passiva		
Accountantskosten	2.500	2.500
Overige schulden	-	977
	<u>2.500</u>	<u>3.477</u>

6 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2018

	Realisatie 2018	Realisatie 2017
	€	€
6. Netto-omzet		
Verkoop voedergewassen	750	-
Agrarische subsidie onroerende zaken	18.481	27.043
Verhuur betalingsrechten	3.200	-
Verhuur onroerende zaken	27.348	17.890
	<u>49.779</u>	<u>44.933</u>
7. Uitvoering projecten stichting		
Toevoeging aan de bestemmingsreserve	<u>27.650</u>	<u>18.100</u>
Voor uit te voeren projecten binnen de doelstelling van de stichting is door het bestuur een bestemmingsreserve gevormd.		
8. Overige bedrijfslasten		
Huisvestingslasten	3.047	4.742
Kantoorlasten	167	137
Algemene lasten	8.254	21.876
	<u>11.468</u>	<u>26.755</u>
<i>Huisvestingslasten</i>		
Waterschapslasten	2.047	2.607
Onderhoud gebouwen	-	1.135
Onderhoud overige onroerende zaken	1.000	1.000
	<u>3.047</u>	<u>4.742</u>
<i>Kantoorlasten</i>		
Kantoorkosten	8	-
Abonnementen en contributies	159	137
	<u>167</u>	<u>137</u>
<i>Algemene lasten</i>		
Accountantslasten	2.723	2.500
Advieslasten	1.387	2.327
Bestuurs- en vergaderkosten inclusief vacatiegelden	4.144	5.848
Oprichtingskosten	-	11.073
Overige algemene lasten	-	128
	<u>8.254</u>	<u>21.876</u>
Financiële baten en lasten		
9. Rentelasten en soortgelijke lasten		
Provisie en bankkosten bank	<u>-155</u>	<u>-59</u>

Overige gegevens

1 Accountantscontrole

Aangezien de stichting valt binnen de door de wet, in artikel 2:396 lid 1 BW gestelde grenzen, is de stichting vrijgesteld van accountantscontrole. Om deze reden is aan de jaarrekening geen controleverklaring toegevoegd.