

Stichting Drentse Energie Organisatie

te Assen

Rapport inzake de jaarrekening 2020

INHOUDSOPGAVE

JAARREKENING 2020	3
1 Balans per 31 december 2020	4
2 Staat van baten en lasten over 2020	6
3 Kasstroomoverzicht over 2020	8
4 Algemene toelichting	9
5 Grondslagen voor financiële verslaggeving	9
6 Toelichting op balans	11
7 Toelichting op staat van baten en lasten	19
8 Overige toelichtingen	21

JAARREKENING 2020

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

(Na voorstel resultaatbestemming)

		31 dec 2020		31 dec 2019
	€	€	€	€
Vaste activa				
Materiële vaste activa		26.880		33.600
Financiële vaste activa				
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	-		600	
Reguliere financieringen	16.949.045		21.241.559	
Energienemingen	6.091.745		4.748.513	
Overige vorderingen	112.722		112.722	
		23.153.512		26.103.394
Vlottende activa				
Vorderingen				
Overlopende activa	62.947		104.289	
		62.947		104.289
Liquide middelen		8.150.977		6.605.831
Totaal		<u>31.394.316</u>		<u>32.847.114</u>

PASSIVA

(Na voorstel resultaatbestemming)

		31 dec 2020		31 dec 2019
	€	€	€	€
Eigen vermogen				
Bestemmingsfonds Garantiefonds				
Energiestudie	140.000		-	
		140.000		-
Langlopende schulden				
Leningen Provincie Drenthe	27.461.283		27.678.106	
Overige leningen	130.000		140.000	
		27.591.283		27.818.106
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	76.248		72.260	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	244		-	
Nog uit te boeken financieringen	3.577.499		4.954.020	
Overlopende passiva	9.042		2.728	
		3.663.033		5.029.008
Totaal		<u>31.394.316</u>		<u>32.847.114</u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2020

	Begroting	2020	2019
	€	€	€
Financiële baten verstrekte financieringen	840.000	725.865	726.590
Financiële baten liquide middelen	10.000	59	11.138
Bijdrage provincie Drenthe inz. Garantiefonds	-	140.000	-
Opbrengst verhuur zonnepanelen	-	3.789	-
Som der exploitatiebaten	850.000	869.713	737.728
Afschrijvingen en waardeverminderingen			
Afschrijvingen materiële vaste activa	-	6.720	-
Overige bedrijfskosten			
Bestuurskosten	18.150	17.978	17.856
Communicatie	30.250	4.536	5.722
Project-gerelateerde kosten	60.500	22.632	156.503
Exploitatiekosten	540.265	505.714	514.139
Som der exploitatielasten	649.165	557.580	694.220
Belastingen	-	-	-
Resultaat	200.835	312.133	43.508
<i>Resultaatbestemming</i>			
Stichtingsvermogen	200.835	172.133	43.508
Bestemmingsfonds Garantiefonds Energiestudie	-	140.000	-
Bestemd resultaat	200.835	312.133	43.508

TOELICHTING VERSCHILLEN REALISATIE MET DE BEGROTING

Ten aanzien van de verschillen tussen de realisatie in 2020 ten opzichte van de begroting voor dat boekjaar geven wij hierbij een nadere toelichting op een aantal opvallende verschillen:

Bijdrage provincie Drenthe inzake Garantiefonds Deze bijdrage is door de provincie Drenthe verstrekt om energie-intensieve bedrijven te stimuleren een energiestudie te laten uitvoeren. Deze bijdrage was bij het opstellen van de begroting niet voorzien.

Afschrijving materiële vaste activa

De materiële vaste activa hebben betrekking op de zonnepanelen welke zijn overgenomen van Big Solar Drenthe BV. Deze afschrijvingspost was niet opgenomen in de begroting.

Exploitatiekosten

De exploitatiekosten wijken af ten opzichte van de begrote lasten in verband met extra kosten ten gevolge van de maatregelen in verband met de Covid19-crisis en door hogere accountantskosten.

Overige afwijkingen tussen realisatie en begroting behoeven naar hun aard en/of omvang geen nadere toelichting.

TOELICHTING BIJ RESULTAATBESTEMMING

Vanwege de subsidievoorwaarden van de provincie Drenthe is de Stichting Drentse Energie Organisatie niet in staat om zelf eigen vermogen op te bouwen, maar zal een eventueel positief saldo van baten en lasten terug moeten worden betaald aan de provincie Drenthe. Dit saldo wordt verwerkt onder de 'Egalisatierekening saldo van baten en lasten'. De mutaties van deze rekening vanaf de oprichting van de Stichting worden weergegeven onder de toelichting op de Leningen provincie Drenthe.

3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

Indirecte methode

	2020	2019
	€	€
Exploitatieresultaat	312.133	43.508
Aanpassing voor afschrijvingen	6.720	-
Mutatie van overige vorderingen	-6.129	57.393
Mutatie van handelscrediteuren	3.988	32.874
Mutatie van overige kortlopende schulden (excl. schulden kredietinstellingen)	6.558	-
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	323.270	133.775
Kasstroom uit operationele activiteiten	323.270	133.775
Verstrekkingsen	-3.389.614	-4.558.517
Aflossingen	4.621.490	1.849.710
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	1.231.876	-2.708.807
Ontvangsten leningen	-	-72.000
Aflossing van leningen	-10.000	-
Egalisatierekening saldo van baten en lasten	-	-43.508
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	-10.000	-115.508
Mutatie in liquide middelen	1.545.146	-2.690.540

4 ALGEMENE TOELICHTING

Naam rechtspersoon	Stichting Drentse Energie Organisatie
Rechtsvorm	Stichting
Zetel rechtspersoon	Assen
Inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel	54067162

Belangrijkste activiteiten

De activiteiten van Stichting Drentse Energie Organisatie, statutair gevestigd te Assen bestaan voornamelijk uit:

- het (in financiële zin) ondersteunen van op het gebied van energie geïnitieerde activiteiten en projecten door organisaties/instanties en bedrijven alsmede gemeenten en andere overheidsinstanties;
- het (doen) verstrekken van leningen alsmede het ter leen aannemen van gelden en het sluiten van overeenkomsten met andere initiatieven die onder het in lid 1 beschreven doel vallen alsmede het (doen) uitvoering geven aan dergelijke initiatieven;
- het beleggen van vermogen in (hypothecaire) schuldvorderingen, registergoederen, valuta en effecten en vermogenswaarden in het algemeen;
- het overdragen (al dan niet ten titel van beheer) van schuldvorderingen en vermogenswaarden in het algemeen.

Locatie feitelijke activiteiten

De organisatie verricht haar activiteiten vanuit de locatie in Assen.

5 GRONDSLAGEN VOOR FINANCIËLE VERSLAGGEVING

ALGEMEEN

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld volgens de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine Organisaties-zonder-winststreven (RJ 640). Deze zijn in lijn met de vereisten voor kleine rechtspersonen die onder titel 9 boek 2 BW vallen.

WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

COVID-19

Sinds 15 maart 2020 ondervinden ondernemingen en instellingen de gevolgen van de Covid-19 pandemie. Dit heeft vanzelfsprekend ook invloed op de activiteiten van Stichting Drentse Energie Organisatie. Zo heeft de Stichting in navolging van de tegemoetkomingen door bancaire instellingen aan cliënten aangeboden om de aflossingsverplichtingen op te schorten en is de voorziening op leningen aan ondernemingen en instellingen in de getroffen sectoren verhoogd.

Het bestuur van de Stichting is van mening dat de Covid-19 pandemie geen effect heeft op de continuïteit van de Stichting.

SCHATTINGEN

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van Stichting 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.

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten, tenzij anders vermeld.

Algemene grondslagen bepaling resultaat

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING ACTIVA

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 restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Financiële vaste activa

Deelnemingen worden gewaardeerd op kostprijs of lagere bedrijfswaarde.

De vorderingen en leningen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Vorderingen

De vorderingen worden opgenomen tegen nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING PASSIVA

Langlopende schulden

Rentedragende leningen en schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Kortlopende schulden

Schulden en overlopende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde tenzij anders is bepaald. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering opgenomen.

GRONDSLAGEN VOOR BATEN EN LASTEN

Baten

Baten uit renteopbrengsten uit verstrekte leningen, banktegoeden en verhuur van zonnepanelen worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd. Baten uit subsidies worden verantwoord in het jaar waarin zij beschikbaar worden gesteld.

Overige bedrijfskosten

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

GRONDSLAGEN VOOR KASSTROOMOVERZICHT

Algemene grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

6 TOELICHTING OP BALANS

MATERIËLE VASTE ACTIVA

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Zonnepanelen Big Solar	26.880	33.600
Totaal	26.880	33.600

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de materiële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	Zonnepanelen Big Solar €
Boekwaarde 1 januari 2020	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	33.600
	<u>33.600</u>
Mutaties 2020	
Afschrijvingen	-6.720
	<u>-6.720</u>
Boekwaarde 31 december 2020	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	33.600
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-6.720
	<u>26.880</u>
Afschrijvingspercentage (gemiddeld)	20,0

Toelichting

De materiële vaste activa worden afgeschreven op basis van een vast percentage van 20 % van de aanschafwaarde.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen		
Deelneming Big Solar Drenthe BV	-	600
Reguliere financieringen		
Uitstaand saldo	15.111.759	17.610.185
Voorziening op verstrekte leningen	-962.714	-754.626
Goedgekeurde nog niet uitgeboekte financieringen	2.800.000	4.386.000
	<u>16.949.045</u>	<u>21.241.559</u>
Energieleningen		
Uitstaand saldo	5.494.243	4.227.691
Voorziening op verstrekte leningen	-179.997	-47.198
Goedgekeurde nog niet uitgeboekte financieringen	777.499	568.020
	<u>6.091.745</u>	<u>4.748.513</u>

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Overige vorderingen		
Depot SVN Stimuleringsfonds	112.722	112.722
Totaal	<u>23.153.512</u>	<u>26.103.394</u>

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de financiële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Reguliere financieringen	Energieleningen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde 1 januari 2020	600	21.241.559	4.748.513	112.722	26.103.394
Mutaties 2020					
Verstrekkingsen	-	1.509.000	1.880.614	-	3.389.614
Aflossingen	-	-4.007.427	-614.063	-	-4.621.490
Mutatie voorziening	-	-208.087	-132.799	-	-340.886
Goedgekeurde nog niet uitgeboekte financieringen	-	-1.586.000	209.480	-	-1.376.520
Liquidatie deelneming	-600	-	-	-	-600
	<u>-600</u>	<u>-4.292.514</u>	<u>1.343.232</u>	<u>-</u>	<u>-2.949.882</u>
Boekwaarde 31 december 2020	<u>-</u>	<u>16.949.045</u>	<u>6.091.745</u>	<u>112.722</u>	<u>23.153.512</u>

Toelichting

DEELNEMINGEN

De deelneming is verworven op 2 januari 2019. Per 31 december 2019 zijn alle activiteiten van de vennootschap door Stichting Drentse Energie Organisatie overgenomen. Het resultaat over het boekjaar is bepaald aan de hand van de financiële administratie van Big Solar Drenthe BV. De deelneming is geliquideerd en uitgeschreven bij de kamer van koophandel op 6 november 2020.

VERSTREKTE LENINGEN

In de leningsovereenkomsten van de reguliere financieringen zijn door de stichting Drentse Energie Organisatie zekerheidsstellingen opgenomen. Het kan hier gaan om leningsovereenkomsten met vestigen van hypotheek, met verpanding van een SDE-subsidie of met verpanding van vorderingen of andere activa.

Voor de bepaling van de hoogte van de te hanteren voorziening van een lening wordt rekening gehouden met een inschatting van de waarschijnlijkheid dat de lening niet zal worden terugbetaald, de omvang van de uitstaande lening op balansdatum verhoogd met de te betalen rente voor de komende twaalf maanden en de verstrekte zekerheden volgens de 'expected credit loss' methodiek.

Voor leningen aan ondernemingen en instellingen die vallen binnen de zogenaamde getroffen sectoren is rekening gehouden met een verhoogd risico op default door voor deze financieringen hogere voorzieningen aan te houden.

De rentetarieven voor de Energieleningen worden vastgesteld op basis van een basistarief dat is afgeleid van de tarieven zoals deze worden gepubliceerd door het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting, verminderd met een rentekorting welke afhankelijk is van de looptijd van de lening. Het rentetarief kan nooit lager zijn dan de door het bestuur vastgestelde minimumtarieven.

Van deze leningen is een bedrag van € 726.128,- binnen 12 maanden opeisbaar.

De rentetarieven voor de Reguliere Financieringen worden vastgesteld op basis van een basistarief dat is afgeleid van 1-jaars EURIBOR. Dit basistarief wordt vervolgens verhoogd met een risico-opslag en een opslag voor de rentevastperiode. De risico-opslag wordt bepaald op basis van een rating-rapport, de omvang van de verstrekte zekerheden en de looptijd. Van deze leningen is een bedrag van € 1.566.046,- binnen 12 maanden opeisbaar.

DEPOT SVN STIMULERINGSFONDS

Per brief, gedateerd 17 mei 2019, kenmerk 13/5.4/2019000826, hebben de Gedeputeerde Staten van Drenthe ingestemd met het verzoek van Stichting Drentse Energie Organisatie tot het beschikbaar stellen van de provinciale subsidieregeling 'Zonnelening' voor een afgebakende groep klanten van de Big Solar Drenthe BV. Hiertoe is door Stichting een budget beschikbaar gesteld aan het Stimuleringsfonds Volkshuisvesting Nederlandse Gemeenten (SVN), welke namens de provincie Drenthe deze leningen verstrekt.

VORDERINGEN

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Overlopende activa		
Achterstallige rente- en aflossingstermijnen	104.075	11.851
Voorziening kortlopende vordering aflossingen en rente	-48.078	-
Nog te factureren rentetermijnen	6.950	46.681
Nog te ontvangen bedragen Big Solar	-	35.220
Nog te ontvangen rente banken	-	10.537
Totaal	62.947	104.289

LIQUIDE MIDDELEN

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Banktegoeden		
ABN AMRO Bank Bestuursrekening 50.93.97.549	2.026.034	183.013
ABN AMRO Vermogens spaarrekening 50.94.31.208	275.438	275.342
Bestuur spaarrekening 50.94.11.509	-	38
ABN AMRO Mees Pierson 51.14.87.401	1.627	852
ABN AMRO Private Banking Spaarrekening 51.15.56.993	2.243.261	2.552.115
Rabobank DEO R/C 0122 9143	30	38
Rabobank VermogenSparen 33.16.19.3189	3.604.587	3.594.433
Totaal	8.150.977	6.605.831

EIGEN VERMOGEN

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Bestemmingsfonds Garantiefonds Energiestudie	140.000	-
Totaal	140.000	-
<i>Stichtingsvermogen</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
	€	€
Stand 1 januari	-	-
Resultaat lopend boekjaar	172.133	43.508
	172.133	43.508
Egalisatierekening saldo van baten en lasten	-172.133	-43.508
Stand 31 december	-	-

Vanwege de subsidievoorwaarden van de provincie Drenthe is de Stichting Drentse Energie Organisatie niet in staat om zelf eigen vermogen op te bouwen, maar zal een eventueel positief saldo van baten en lasten terug moeten worden betaald aan de provincie Drenthe. Dit saldo wordt verwerkt onder 'Egalisatierekening saldo van baten en lasten'. De mutaties van deze rekening vanaf de oprichting van de Stichting worden weergegeven onder de toelichting op de Leningen provincie Drenthe.

<i>Bestemmingsfonds Garantiefonds Energiestudie</i>	<i>2020</i>	<i>2019</i>
	€	€
Stand 1 januari	-	-
	140.000	-
Garantiefonds	140.000	-
Stand 31 december	140.000	-

Het Garantiefonds energieverbruikers in de procesindustrie is een bij beschikking (zaaknummer 201801216) per 27 oktober 2020 door de Gedeputeerde Staten van de provincie Drenthe beschikbaar gesteld. De regeling eindigt op 31 december 2025. Via de Garantieregeling komen energie-intensieve bedrijven in aanmerking komen voor een vergoeding voor de kosten van de energiestudie, indien uit de energiestudie blijkt dat het niet mogelijk is om op basis van maatregelen met een maximale terugverdientijd van drie jaar minimaal 10% energie te besparen. Via de jaarrekening van de stichting dient de voortgang van de Garantieregeling en de mate waarin een beroep is gedaan op het Garantiefonds. Per 31 december 2020 was er nog geen gebruik gemaakt van de regeling.

LANGLOPENDE SCHULDEN

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Leningen Provincie Drenthe		
Hoofdsom Lening Provincie Drenthe	39.200.000	39.200.000
Nog te ontvangen gelden	-10.000.000	-10.000.000
Egalisatierekening saldo van baten en lasten	-547.929	-720.070
Egalisatierekening voorzieningen op leningen	-1.190.788	-801.824
	<u>27.461.283</u>	<u>27.678.106</u>
Overige leningen		
Lening Gemeente Emmen	130.000	140.000
Totaal	<u><u>27.591.283</u></u>	<u><u>27.818.106</u></u>

Toelichting

Lening provincie Drenthe

Aan het eind van de looptijd van de Stichting zal de lening in zijn geheel worden afgelost, waarvoor een liquidatieplan zal worden opgesteld. De hoofdsom van de lening bedraagt € 39.200.000,- en is renteloos. Van de hoofdsom is € 10.000.000,- nog niet opgevraagd. Per balansdatum zijn een tweetal mutaties toegepast op het nominale bedrag in de vorm van egalisatierekeningen. Eén deel heeft betrekking op de cumulatieve saldi van baten en lasten. Doordat deze bij de opstart van de activiteiten negatief waren, is dit saldo op dit moment nog negatief. Het verloop van deze rekening vanaf de start van de activiteiten kan als volgt worden gespecificeerd:

<i>Boekjaar</i>	Resultaat
2011	-/- 169.585,-
2012	-/- 480.280,-
2013	-/- 299.943,-
2014	-/- 208.030,-
2015	-/- 75.324,-
2016	104.420,-
2017	207.182,-
2018	157.981,-
2019	43.508,-
2020	172.133,-
Saldo per 31-12-2020	<u><u>547.929,-</u></u>

De egalisatierekening voorzieningen op leningen heeft betrekking op de voorzieningen die zijn getroffen op de verstrekte leningen.

Om inzicht te geven in de door de provincie te verwachten terugbetaling van de lening aan het einde van de looptijd van de Stichting, wordt de lening gemuteerd met overschotten en tekorten van baten en lasten en verwachte verliezen op leningen.

Lening Gemeente Emmen

De lening is aangegaan op 8 juni 2018, nominaal groot € 150.000,-, met een rente van 1 % op jaarbasis. De lening kent een looptijd van 15 jaar en dient per 1 maart 2033 in zijn geheel te zijn afgelost. Het kortlopende deel van de lening ultimo boekjaar is € 10.000,-. Het langlopende deel van deze lening ultimo boekjaar is € 120.000,-.

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31 dec 2020	31 dec 2019
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	76.248	72.260
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelastingsschulden	244	-
Nog uit te boeken financieringen		
Reguliere financieringen	2.800.000	4.386.000
Energieleeningen	777.499	568.020
	<u>3.577.499</u>	<u>4.954.020</u>
Overlopende passiva	9.042	2.728
Totaal	<u><u>3.663.033</u></u>	<u><u>5.029.008</u></u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

LANGLOPENDE LENING PROVINCIE DRENTH

Op basis van de leningsovereenkomst met de provincie Drenthe heeft de stichting recht op een aanvullende kredietsubsidie van € 10.000.000,-. Voorschotten op deze lening zullen door de provincie worden uitbetaald aan de stichting tot en met 31 december 2025 naar gelang de behoefte van financiering door de Stichting.

VENNOOTSCHAPSBELASTINGPLICHT

Vanaf 1 januari 2016 is de Wet modernisering Vpb-plicht overheidsdondernemingen in werking getreden. Hierdoor is de vrijstelling van artikel lid 7 niet langer van toepassing. Publiekrechtelijke rechtspersonen zijn in principe allemaal belast, tenzij er een vrijstelling van toepassing is. Eerder was dat andersom. Tot en met het verslagjaar 2015 is een exploitatiesubsidie nodig gebleken voor een kostenneutrale exploitatie. Vanaf 2016 zijn de baten uit financieringsactiviteiten groter dan de lasten waarmee een positief saldo is gerealiseerd. Echter, door de wijziging van de subsidievoorwaarden komt dit positieve saldo de stichting niet toe. Het bestuur stelt zich op het standpunt niet belastingplichtig te zijn voor de Vennootschapsbelasting en heeft hiertoe een verzoek om bevestiging van dit standpunt ingediend bij de belastingdienst op 13 april 2018. Tot op heden is hierop nog geen bevestiging ontvangen.

DIENSTVERLENINGSOVEREENKOMST PROVINCIE DRENTH

Deze niet in de balans opgenomen verplichting betreft het dienstenprotocol dat DEO heeft met de provincie Drenthe. In het dienstenprotocol is het gebruik van huisvesting, ICT en telefonie, diensten en middelen geregeld, dat de provincie Drenthe aan de Drentse Energie Organisatie ter beschikking stelt. Voor de resterende diensten is € 44.670,- (incl. BTW) betaald.

7 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

BATEN EN BRUTOMARGE

	2020	2019
	€	€
Financiële baten verstrekte financieringen	725.865	726.590
Financiële baten liquide middelen	59	11.138
Bijdrage provincie Drenthe inz. Garantiefonds	140.000	-
Opbrengst verhuur zonnepanelen	3.789	-
Som der exploitatiebaten	869.713	737.728
Brutomarge (dekkingsbijdrage)	869.713	737.728

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

	2020	2019
	€	€
Afschrijving op materiële vaste activa	6.720	-
Totaal	6.720	-

OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN

	2020	2019
	€	€
Bestuurskosten		
Bestuurskosten	17.222	17.100
Aansprakelijkheidsverzekering	756	756
	17.978	17.856
Communicatie		
Communicatie	4.536	5.722
Project-gerelateerde kosten		
Onderzoeken/inhuur fin-econ/jur expertise	23.166	24.669
Incassokosten	571	1.254
Vrijval voorziening Big Solar BV	-1.106	130.580
Mutatie voorziening kortlopende vorderingen	48.078	-
Mutatie Egalisatierekening voorziening	340.887	183.946
Mutatie voorziening	-388.964	-183.946
	22.632	156.503

	2020	2019
	€	€
Exploitatiekosten		
Huisvestingskosten	44.670	44.009
Organisatiekosten	-	230
Reis- en verblijfkosten	-	418
Financiële administratie en advies	26.343	25.704
Accountantskosten	15.639	7.148
Software	1.694	1.670
Hosting websites	280	401
Inhuur en detacheringskosten	395.459	432.643
Bankkosten	7.856	1.392
Kosten Coronamaatregelen	13.413	-
Overige kosten	360	524
	<u>505.714</u>	<u>514.139</u>
Totaal	<u><u>550.860</u></u>	<u><u>694.220</u></u>

Toelichting

De verzekeringspremie voor de bestuurdersaansprakelijkheid verzekering zijn met ingang van dit boekjaar verantwoord onder de bestuurskosten. Dit is eveneens aangepast in de vergelijkende cijfers van vorig boekjaar.

8 OVERIGE TOELICHTINGEN

BESTUURDERS EN COMMISSARISSEN

Op basis van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640.413 dient de bezoldiging met inbegrip van pensioenlasten van bestuurders, gewezen bestuurders, toezichthouders en gewezen toezichthouders per categorie te worden vermeld. Informatie over de bezoldiging hoeft niet te worden vermeld als het bedrag tot een enkele natuurlijke persoon kan worden herleid (RJ 640.425)

<i>Bezoldiging</i>	2020	2019
	€	€
Bezoldiging Fondsmanager	141.680	145.130
Bezoldiging Stichtingsbestuur	15.756	15.756
Totaal	157.436	160.886

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

WNT-VERANTWOORDING 2020

De WNT is van toepassing op de stichting Drentse Energie Organisatie. Het voor de Drentse Energie Organisatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000,- (Categorie 1. Algemeen bezoldigingsmaximum).

bedragen x € 1	Guido Hoek
Functiegegevens	Fondsmanager
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,87
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	141.680
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>141.680</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	175.005
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Totale bezoldiging	141.680
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	Guido Hoek
Functiegegevens	Fondsmanager
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,93
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	145.130
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	<i>145.130</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	179.465
Totale bezoldiging	145.130

BEZOLDIGING STICHTINGSBESTUUR

bedragen x € 1	D. Dijk	J.W. Resink	W. Cnossen	K. E. Engelse
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris	Penningmeester	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01-31/12	0	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	5.252	0	5.252	5.252
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	<i>5.252</i>	<i>0</i>	<i>5.252</i>	<i>5.252</i>
Individueel toepasselijke drempelbedrag bezoldiging	30.150	0	20.100	20.100
Verplichte motivering van de overschrijding van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019	D. Dijk	J.W. Resink	W. Cnossen	K. E. Engelse
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris	Penningmeester	Secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01-10/09	01/01-31/12	11/09-31/12
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen*	5.252	3.152	5.252	2.100
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	<i>5.252</i>	<i>3.152</i>	<i>5.252</i>	<i>2.100</i>
* Tot de beloning voor de WNT behoort tevens de premie voor de bestuurders-aansprakelijkheidsverzekering. Dit was per abuis in voorgaande jaren niet meegenomen. De gegevens van boekjaar 2019 zijn op dit punt aangepast ten opzichte van de jaarrekening van vorig jaar.				
Individueel toepasselijke drempelbedrag bezoldiging	29.100	11.640	19.400	7.760
Verplichte motivering van de overschrijding van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

ONDERTEKENING

Assen,

Naam

Handtekening

D. Dijk, Voorzitter

K.E. Engelse, Penningmeester

W. Cnossen, Secretaris

Vastgesteld in de vergading van het bestuur van de
Stichting Drentse Energie Organisatie van 9 februari 2021.

adres Lübeckweg 2
9723 HE Groningen
telefoon 050 - 316 69 66
e-mail groningen@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Drentse Energie Organisatie

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 Stichting Drentse Energie Organisatie te Assen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Drentse Energie Organisatie per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven" en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de staat van baten en lasten over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Drentse Energie Organisatie zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Benadrukken fiscale positie

Wij vestigen de aandacht op de paragraaf Vennootschapsbelastingplicht (Vpb) in de toelichting van de jaarrekening, waarin de gevolgen van de per 1 januari 2016 ontstane vennootschapsbelastingplicht van de onderneming is toegelicht. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die alleen bestaat uit de overige gegevens op grond van richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven" van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie een materiële afwijking bevat:

- In afwijking van richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven" van de richtlijnen voor de jaarverslaggeving ontbreekt het bestuursverslag. Om die reden doen wij geen uitspraak over het bestuursverslag.

Uitgezonderd het effect van het voorgaande zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van RJ 640 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in RJ 640 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met RJ 640 "Organisaties zonder winststreven".

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 "Organisaties zonder winststreven" en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de stichtingsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

deJong&Laan

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften, het controleprotocol WNT 2020 en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als zij concluderen dat er onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 9 februari 2021
De Jong & Laan Accountants B.V.

Origineel getekend door: drs. D. Bangma RA
