



Deloitte Accountancy & Advies B.V.
Grote Voort 291a
8041 BL Zwolle
Postbus 480
8000 AL Zwolle
Nederland

Tel. +31882882888
Fax +31882889993
www.deloitte.nl

Stichting Schaapskudde Epe-Heerde
Veessen

Rapport inzake de

9 juni 2022

Inhoudsopgave

	Pagina
Accountantsrapport	
Samenstellingsverklaring van de accountant	3
Resultaten	4
Fiscale positie	6
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2021	8
Staat van baten en lasten over 2021	9
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
Toelichting op de balans	13
Toelichting op de staat van baten en lasten	17

Stichting Schaapskudde Epe-Heerde

Accountantsrapport

Aan het bestuur van
Stichting Schaapskudde Epe-Heerde
Kerkstraat 21
8194 LT Veessen

Zwolle 9 juni 2022

Hierbij bieden wij u het rapport aan inzake de jaarstukken over 2021 van Stichting Schaapskudde Epe-Heerde te Veessen.

Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Stichting Schaapskudde Epe-Heerde te Epe is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2021 en de staat van baten en lasten over 2021 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. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Stichting Schaapskudde Epe-Heerde. 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 er dan ook vanuit gaan 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.

Resultaten

Bespreking van de resultaten

	2021		2020		Mutatie	
	€	%	€	%	€	%
Opbrengsten	17.438	100,0	18.204	100,0	(766)	(4,2)
Lonen en salarissen	60.395	346,3	69.762	383,2	(9.367)	(13,4)
Huisvestingskosten	5.340	30,6	4.966	27,3	374	7,5
Algemene kosten	4.549	26,1	3.824	21,0	725	19,0
Uitvoeringskosten	15.823	90,7	11.899	65,4	3.924	33,0
Totaal van som der kosten	86.107	493,7	90.451	496,9	(4.344)	(4,8)
Totaal van bedrijfsresultaat	(68.669)	(393,7)	(72.247)	(396,9)	3.578	5,0
Financiële baten en lasten	(516)	(3,0)	(479)	(2,6)	(37)	(7,7)
Totaal van resultaat	(69.185)	(396,7)	(72.726)	(399,5)	3.541	4,9
Subsidies	72.135	413,7	72.868	400,3	(733)	(1,0)
Totaal van netto resultaat	2.950	17,0	142	0,8	2.808	1.977,5

Stichting Schaapskudde Epe-Heerde
Veessen

Resultaatanalyse

	<u>2021</u>
	€
Resultaatverhogend	
Lagere lonen en salarissen	<u>9.367</u>
	9.367
Resultaatverlagend	
Lagere brutowinst	766
Hogere huisvestingskosten	374
Hogere algemene kosten	725
Hogere uitvoeringskosten	3.924
Lagere financiële baten en lasten	37
Lager buitengewoon resultaat na belastingen	<u>733</u>
	<u>6.559</u>
Stijging van het resultaat	<u><u>2.808</u></u>

Stichting Schaapskudde Epe-Heerde
Veessen

Fiscale positie

Algemeen

Stichting Schaapskudde Epe - Heerde is in het boekjaar 2021 niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting aangezien niet aan de vereisten voor belastingplicht voor de vennootschapsbelasting worden voldaan.

Ondertekening accountantsrapport

Wij vertrouwen erop hiermee aan uw opdracht te hebben voldaan. Tot het geven van nadere toelichtingen zijn wij steeds gaarne bereid.

Zwolle, 9 juni 2022

Deloitte Accountancy & Advies B.V.



Dr. H.E. Veldhuis RA

Stichting Schaapskudde Epe-Heerde

Jaarrekening

Balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

		<u>31-12-2021</u>		<u>31-12-2020</u>	
		€	€	€	€
Activa					
Vaste activa					
Levende have	1		10.545		10.395
Vlottende activa					
Vorraden	2		5.850		5.020
Vorderingen	3		47.500		48.012
Liquide middelen	4		30.560		30.576
			<u>94.455</u>		<u>94.003</u>
Passiva					
Stichtingsvermogen	5		13.490		10.540
Bestemmingsfondsen	6		73.109		70.403
Kortlopende schulden	7		7.856		13.060
			<u>94.455</u>		<u>94.003</u>

Staat van baten en lasten over 2021

		2021		2020	
		€	€	€	€
Opbrengsten	8		17.438		18.204
Lasten					
Lonen en salarissen	9	60.395		69.762	
Overige bedrijfskosten	10	25.712		20.689	
Totaal van som der kosten			86.107		90.451
Totaal van bedrijfsresultaat			(68.669)		(72.247)
Rentelasten en soortgelijke kosten	11		(516)		(479)
Totaal van resultaat			(69.185)		(72.726)
Subsidies	12		72.135		72.868
Totaal van netto resultaat			2.950		142

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Schaapskudde Epe-Heerde is feitelijk gevestigd op Kerkstraat 21, 8194 LT te Veessen Nederland, is statutair gevestigd in Epe en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 41038032.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

Het doel van Stichting Schaapskudde Epe-Heerde bestaan voornamelijk uit het verkrijgen en houden van een kudde schapen, teneinde daardoor de traditionele schapenbeweiding op de heide in Epe, Heerde en omgeving in haar oude luister te herstellen en te behouden, het aanzien van het landschap attractiever te maken en de verarming van de nog aanwezige heidevelden door deze beweiding tegen te gaan, zonder dat enig winstbejag wordt beoogd.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor kleine organisaties zonder winststreven.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het eind van het erslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden), als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

Primaire financiële instrumenten:

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost onder de Grondslagen.

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten):

De stichting maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

Grondslagen

Vaste activa

Levende have

De waarde van de schapen en geiten is gesteld op de gemiddelde waarde in het economisch verkeer. De waarde van de herdershonden is gesteld op de kostprijs.

Vorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Het bestemmingsfonds schaapskudde zal jaarlijks fluctueren met de waarde van de levende have. De stand per 31 december zal niet hoger zijn dan de waarde van de levende have per 31 december, zodat bij calamiteiten een soortgelijke kudde gewaarborgd is.

Het bestemmingsfonds bijzondere voorzieningen wordt gevormd om incidentele, duidelijk aanwijsbare bestedingen in het belang van de kudde of de herder te kunnen bekostigen. Toevoegingen aan dit fonds vinden plaats vanuit de schenkingen aan de stichting.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Omzetverantwoording

Onder opbrengsten worden verstaan de opbrengst van de in het verslagjaar ontvangen donaties en giften, alsmede de opbrengst van verkoop en aanfok van schapen en geiten, verkochte wol en vachten, wandelen met de herder en opbrengsten uit overige activiteiten.

Lonen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten.

De stichting heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Overige bedrijfskosten

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

Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Rentelasten en soortgelijke kosten

Rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Toelichting op de balans

Activa

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
1 Levende have		
Dieren	<u>10.545</u>	<u>10.395</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
2 Voorraden		
Voorraad veevoeder	<u>5.850</u>	<u>5.020</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
3 Vorderingen		
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>47.500</u>	<u>48.012</u>
Vorderingen > 1 jaar		
Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar, tenzij anders vermeld.		
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.457	1.937
Overige vorderingen	<u>46.043</u>	<u>46.075</u>
	<u>47.500</u>	<u>48.012</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>1.457</u>	<u>1.937</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige vorderingen		
Nog te ontvangen subsidie gemeente Heerde	8.305	17.807
Nog te ontvangen subsidie gemeente Epe	8.305	-
Nog te ontvangen subsidie provincie Gelderland	28.322	28.268
Overige vorderingen	1.111	-
	<u>46.043</u>	<u>46.075</u>

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
4 Liquide middelen		
ABN AMRO	26.960	28.324
ING	778	609
Rabobank	2.822	1.643
	<u>30.560</u>	<u>30.576</u>

Passiva

5 Stichtingsvermogen

In onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

	<u>Stichtings- vermogen</u>
	€
Stand per 1 januari 2021	10.540
Uit resultaatverdeling	<u>2.950</u>
Stand per 31 december 2021	<u>13.490</u>
	<u>31-12-2021</u>
	€
	<u>31-12-2020</u>
	€

6 Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen	<u>73.109</u>	<u>70.403</u>
--------------------	---------------	---------------

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Bestemmingsfondsen		
Bestemmingsfonds bijzondere voorzieningen	62.564	60.008
Bestemmingsfonds schaapskudde	<u>10.545</u>	<u>10.395</u>
	<u>73.109</u>	<u>70.403</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bestemmingsfonds bijzondere voorzieningen		
Stand per 1 januari	60.008	60.297
Onttrekkingen	(1.054)	(4.012)
Toevoegingen	<u>3.610</u>	<u>3.723</u>
Stand per 31 december	<u>62.564</u>	<u>60.008</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bestemmingsfonds schaapskudde		
Stand per 1 januari	10.395	10.495
Mutatie	<u>150</u>	<u>(100)</u>
Stand per 31 december	<u>10.545</u>	<u>10.395</u>
	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
7 Kortlopende schulden		
Loonheffing	1.607	1.580
Premies GUO en Colland	1.561	1.248
Overige schulden	<u>4.688</u>	<u>10.232</u>
	<u>7.856</u>	<u>13.060</u>

Stichting Schaapskudde Epe-Heerde

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
Overige schulden		
Te betalen huur	-	4.043
Accountantskosten	2.750	4.250
Vakantiegeld	1.938	1.939
	<u>4.688</u>	<u>10.232</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

De jaarlijkste huurverplichting voor de schaapskooi, schuur en grasland bedraagt jaarlijks circa € 4.200.

Toelichting op de staat van baten en lasten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
8 Opbrengsten		
Winst op verkoop en aanfok van schapen en geiten	6.764	8.851
Adoptieschapen	135	440
Donaties en giften	1.943	2.213
Wandelen met de herder	1.660	154
Adoptie lammetjes	3.493	3.143
Grasdierpremie	3.443	3.403
	<u>17.438</u>	<u>18.204</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
9 Lonen en salarissen		
Salarissen	52.568	54.704
Ziektenkosten uitkering	(19.369)	-
Sociale lasten en GUO	18.795	14.012
Overige personeelskosten	8.401	1.046
	<u>60.395</u>	<u>69.762</u>
Gemiddeld aantal werknemers		
2021		<u>Aantal</u>
Gemiddeld aantal werknemers		1,86
2020		<u>Aantal</u>
Gemiddeld aantal werknemers		1,31
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
10 Overige bedrijfskosten		
Huisvestingskosten	5.340	4.966
Algemene kosten	4.549	3.824
Uitvoeringskosten	15.823	11.899
	<u>25.712</u>	<u>20.689</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Huisvestingskosten		
Huur schaapskooi	1.757	1.756
Huur veldschuur	2.287	2.287
Onderhoud schaapskooi en terreinen	974	651
Energiekosten	322	272
	<u>5.340</u>	<u>4.966</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€

Algemene kosten

Abonnementen en contributies	1.166	191
Accountantskosten	2.750	2.750
Portikosten	221	138
Reis- en verblijfkosten	70	275
Representatiekosten	342	427
Kantoorkosten	-	43
	<u>4.549</u>	<u>3.824</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€

Uitvoeringskosten

Assuranties	872	878
Dierenarts	3.097	4.503
Veevoeder	8.147	5.174
Huur grasland	239	-
Water	181	141
Loonwerk	1.941	840
Diverse overige kosten	1.346	363
	<u>15.823</u>	<u>11.899</u>
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€

11 Rentelasten en soortgelijke kosten

Betaalde bankrente	<u>516</u>	<u>479</u>
--------------------	------------	------------

Stichting Schaapskudde Epe-Heerde

Belastingen over de winst of het verlies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
12 Subsidies		
Subsidie provincie Gelderland	28.376	28.268
Subsidie gemeente Heerde	20.454	21.996
Subsidie gemeente Epe	<u>23.305</u>	<u>22.604</u>
	<u>72.135</u>	<u>72.868</u>

Analyse verschil uitkomst met budget

	2021		2021		Mutatie	
	€	%	€	%	€	%
Opbrengsten	17.438	100,0	16.100	100,0	1.338	8,3
Lonen en salarissen	60.395	346,3	(66.000)	(409,9)	126.395	191,5
Huisvestingskosten	5.340	30,6	(6.100)	(37,9)	11.440	187,5
Algemene kosten	4.549	26,1	(3.650)	(22,7)	8.199	224,6
Uitvoeringskosten	15.823	90,7	(15.050)	(93,5)	30.873	205,1
Totaal van som der kosten	86.107	493,7	(90.800)	(564,0)	176.907	194,8
Totaal van bedrijfsresultaat	(68.669)	(393,7)	106.900	664,0	(175.569)	(164,2)
Financiële baten en lasten	(516)	(3,0)	-	-	(516)	-
Totaal van resultaat	(69.185)	(396,7)	106.900	664,0	(176.085)	(164,7)
Subsidies	72.135	413,7	(106.900)	(664,0)	179.035	167,5
Totaal van netto resultaat	2.950	17,0	-	-	2.950	-

Epe, 9 juni 2022

Voorzitter:
J.W. Wiggers

Secretaris:
E.J.C. Thybaut

Penningmeester:
D. van Norel

Vicevoorzitter
R. de Vries

Bestuurder
E. Cornelissen

Bestuurder
E. Hondema