

Stichting Drentse Energie Organisatie

te Assen

Rapport inzake de jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE

JAARREKENING 2022	3
1 Balans per 31 december 2022	4
2 Staat van baten en lasten over 2022	6
3 Kasstroomoverzicht over 2022	8
4 Algemene toelichting	9
5 Grondslagen voor financiële verslaggeving	10
6 Toelichting op balans	12
7 Toelichting op staat van baten en lasten	19
8 Overige toelichtingen	21

JAARREKENING 2022

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

(Na voorstel resultaatbestemming)

	€	31 dec 2022 €	€	31 dec 2021 €
Vaste activa				
Materiële vaste activa		13.440		20.160
Financiële vaste activa				
Reguliere financieringen	15.968.876		15.937.138	
Energieleningen Plus	6.258.187		1.286.758	
Energieleningen	13.850.941		6.838.373	
Overige vorderingen	112.722		112.722	
		36.190.726		24.174.991
Vlottende activa				
Vorderingen				
Overlopende activa	35.985		28.605	
		35.985		28.605
Liquide middelen		3.629.018		7.967.968
Totaal		39.869.169		32.191.724

PASSIVA

(Na voorstel resultaatbestemming)

	€	31 dec 2022 €	€	31 dec 2021 €
Eigen vermogen				
Bestemmingsfonds Garantiefonds				
Energiestudie	140.000		140.000	
		140.000		140.000
Langlopende schulden				
Leningen Provincie Drenthe	29.046.360		26.740.461	
Overige leningen	110.000		120.000	
		29.156.360	26.860.461	26.860.461
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	46.978		41.283	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	268		288	
Nog uit te boeken financieringen	10.513.630		5.125.637	
Overlopende passiva	11.933		24.055	
		10.572.809	5.191.263	
Totaal		39.869.169		32.191.724

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

	Begroting	2022	2021
	€	€	€
Financiële baten verstrekte financieringen	700.000	557.586	616.514
Financiële baten liquide middelen	-30.000	-12.787	-12.618
Bijdrage provincie Drenthe inz. Garantiefonds	10.000	-	-
Opbrengst verhuur zonnepanelen	-	3.898	5.626
Som der exploitatiebaten	680.000	548.697	609.522
Kostprijs van de omzet	-	-	1.263
Afschrijvingen en waardeverminderingen			
Afschrijvingen materiële vaste activa	-	6.720	6.720
Overige bedrijfskosten			
Bestuurskosten	18.150	18.046	17.923
Communicatie	30.250	4.852	21.232
Project-gerelateerde kosten	48.400	34.738	8.735
Exploitatiekosten	523.930	534.925	509.165
Som der exploitatielasten	620.730	599.281	565.038
Exploitatieresultaat	59.270	-50.584	44.484
Financiële baten en lasten			
Rentelasten en soortgelijke kosten	-	-1.200	-1.300
Belastingen	-	-	-
Resultaat	59.270	-51.784	43.184
<i>Resultaatbestemming</i>			
Stichtingsvermogen	59.270	-51.784	43.184
Bestemd resultaat	59.270	-51.784	43.184

TOELICHTING VERSCHILLEN REALISATIE MET DE BEGROTING

Ten aanzien van de verschillen tussen de realisatie in 2022 ten opzichte van de begroting voor dat boekjaar geven wij hierbij een nadere toelichting op een aantal opvallende verschillen:

- Lagere financiële baten verstrekte financieringen worden veroorzaakt, door extra aflossingen van maatwerkfinancieringen en doordat een aantal grotere reguliere leningen pas aan het einde van het boekjaar zijn afgesloten en deels ook nog niet waren uitgeboekt. Juist voor deze leningen gelden hogere rentevergoedingen. Daarnaast is het aantal verstrekte energieleningen in 2022 fors toegenomen. Deze leningen kennen lagere rentepercentages en dus ook lagere renteopbrengsten.
- 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.

- De rentelasten en soortgelijke kosten hebben betrekking op de Lening Gemeente Emmen. Per abuis waren deze rentelasten in het voorgaande boekjaar gesaldeerd met de financiële baten verstrekte financieringen. Voor het inzicht zijn de vergelijkende cijfers van het voorgaand boekjaar aangepast. Deze aanpassing heeft geen gevolgen voor het saldo van baten en lasten of het vermogen.
- Project gerelateerde kosten

De project gerelateerde kosten zijn toegenomen ten opzichte van vorig boekjaar vanwege forse toename van het aantal verstrekte leningen.

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 2022

Indirecte methode

	2022	2021
	€	€
Exploitatieresultaat	-50.584	44.484
Aanpassing voor afschrijvingen	6.720	6.720
Mutatie van overige vorderingen	-123.427	34.342
Mutatie van handelscrediteuren	5.695	-34.966
Mutatie van overige kortlopende schulden (excl. uit te boeken leningen)	-12.142	15.057
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	-173.738	65.637
Betaalde interest	-1.200	-1.300
Kasstroom uit operationele activiteiten	-174.938	64.337
Verstrekkingsen	-10.382.144	-2.684.352
Aflossingen	3.728.132	2.447.006
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-6.654.012	-237.346
Ontvangsten leningen	2.500.000	-
Aflossing van leningen	-10.000	-10.000
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	2.490.000	-10.000
Mutatie in liquide middelen	-4.338.950	-183.009

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.

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

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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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.

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.

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

	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
	€	€
Zonnepanelen Big Solar	13.440	20.160
Totaal	<u>13.440</u>	<u>20.160</u>

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

	<u>Zonnepanelen Big Solar</u>
	€
Boekwaarde 1 januari 2022	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	33.600
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-13.440
	<u>20.160</u>
Mutaties 2022	
Afschrijvingen	-6.720
	<u>-6.720</u>
Boekwaarde 31 december 2022	
Verkrijgings- of vervaardigingsprijs	33.600
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-20.160
	<u>13.440</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 2022	31 dec 2021
	€	€
Reguliere financieringen		
Uitstaand saldo	14.709.191	13.467.770
Voorziening op verstrekte leningen	-1.671.857	-1.723.332
Goedgekeurde nog niet uitgeboekte financieringen	2.931.542	4.192.700
	<u>15.968.876</u>	<u>15.937.138</u>
Energieleningen		
Uitstaand saldo	9.527.140	6.305.714
Voorziening op verstrekte leningen	-241.328	-178.136
Goedgekeurde nog niet uitgeboekte financieringen	4.565.129	710.795
	<u>13.850.941</u>	<u>6.838.373</u>
Energieleningen Plus		
Uitstaand saldo	3.260.513	1.069.362
Voorziening op verstrekte leningen	-19.285	-4.746
Goedgekeurde nog niet uitgeboekte financieringen	3.016.959	222.142
	<u>6.258.187</u>	<u>1.286.758</u>
Overige vorderingen		
Verstrekte lening SVN Stimuleringsfonds	112.722	112.722
Totaal	<u><u>36.190.726</u></u>	<u><u>24.174.991</u></u>

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

	Reguliere financieringen	Energieleningen	Energieleningen Plus	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€
Boekwaarde 1 januari 2022	15.937.138	6.838.373	1.286.758	112.722	24.174.991
Mutaties 2022					
Verstrekkingsen	3.642.979	4.352.041	2.387.124	-	10.382.144
Aflossingen	-2.401.558	-1.130.615	-195.973	-	-3.728.146
Mutatie voorziening	51.475	-63.192	-14.539	-	-26.256
Goedgekeurde nog niet uitgeboekte financieringen	-1.261.158	3.854.334	2.794.817	-	5.387.993
	<u>31.738</u>	<u>7.012.568</u>	<u>4.971.429</u>	<u>-</u>	<u>12.015.735</u>
Boekwaarde 31 december 2022	<u><u>15.968.876</u></u>	<u><u>13.850.941</u></u>	<u><u>6.258.187</u></u>	<u><u>112.722</u></u>	<u><u>36.190.726</u></u>

Toelichting

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 in verband met Covid-19 is rekening gehouden met een verhoogd risico op default door voor deze financieringen hogere voorzieningen aan te houden. Dit omdat ten gevolge van de energiecrisis juist deze ondernemingen extra kwetsbaar zijn door een verminderd weerstandsvermogen.

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 € 1.699.201,- 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 € 1.296.373,- binnen 12 maanden opeisbaar.

Vanaf boekjaar 2021 is er een derde categorie leningen toegevoegd aan het financieringsaanbod van de stichting; Energieleningen plus. Deze leningen kunnen worden verstrekt binnen de bandbreedte van € 50.001 en € 150.000,-. Deze leningen kennen een vaste basisrente, waarop afhankelijk van de kredietwaardigheid en eventueel te vestigen zekerheden renteopslagen en afslagen mogelijk zijn. Van deze leningen is een bedrag van € 318.410,- 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 2022	31 dec 2021
	€	€
Overlopende activa		
Achterstallige rente- en aflossingstermijnen	165.058	53.268
Voorziening kortlopende vordering aflossingen en rente	-164.630	-48.578
Nog te factureren rentetermijnen	27.950	17.450
Nog te ontvangen bedragen	7.607	6.465
Totaal	<u>35.985</u>	<u>28.605</u>

LIQUIDE MIDDELEN

	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
	€	€
Banktegoeden		
ABN AMRO Bank Bestuurrekening 50.93.97.549	1.985.405	1.856.812
ABN AMRO Vermogens spaarrekening 50.94.31.208	25.445	275.445
ABN AMRO Mees Pierson 51.14.87.401	1.369	1.485
ABN AMRO Private Banking Spaarrekening 51.15.56.993	36.261	2.236.261
Rabobank DEO R/C 0122 9143	387	705
Rabobank VermogenSparen 33.16.19.3189	1.580.151	3.597.260
Totaal	<u>3.629.018</u>	<u>7.967.968</u>

EIGEN VERMOGEN

	31 dec 2022	31 dec 2021
	€	€
Bestemmingsfonds Garantiefonds Energiestudie	140.000	140.000
Totaal	<u>140.000</u>	<u>140.000</u>
<i>Stichtingsvermogen</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand 1 januari	-	-
Resultaat lopend boekjaar	-51.784	43.184
	<u>-51.784</u>	<u>43.184</u>
Egalisatierekening saldo van baten en lasten	51.784	-43.184
Stand 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>

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.

	2022	2021
	€	€
<i>Bestemmingsfonds Garantiefonds Energiestudie</i>		
Stand 1 januari	140.000	140.000
Stand 31 december	<u>140.000</u>	<u>140.000</u>

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 2022 was er nog geen gebruik gemaakt van de regeling.

LANGLOPENDE SCHULDEN

	31 dec 2022	31 dec 2021
	€	€
Leningen Provincie Drenthe		
Hoofdsom Lening Provincie Drenthe	39.200.000	39.200.000
Nog te ontvangen gelden	-7.500.000	-10.000.000
Egalisatierekening saldo van baten en lasten	-556.540	-504.747
Egalisatierekening voorzieningen op leningen	-2.097.100	-1.954.792
	<u>29.046.360</u>	<u>26.740.461</u>
Overige leningen		
Lening Gemeente Emmen	110.000	120.000
Totaal	<u>29.156.360</u>	<u>26.860.461</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 € 7.500.000,- 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>	<u>Resultaat</u>
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,-
2021	43.184,-
2022	-/- 51.784,-
Saldo per 31-12-2022	<u><u>-/- 556.538,-</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 € 100.000,-.

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31 dec 2022	31 dec 2021
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	46.978	41.283
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelastingsschulden	268	288
Nog uit te boeken financieringen		
Reservering energieleningen	4.565.129	710.795
Reservering Energielening Plus	3.016.959	222.142
Reservering Hotel De Hondsrug	1.500.000	-
Reservering De Bondt Onroerend Goed II	650.000	-
Reservering OrangeGas	-	542.700
Reservering Zonnepark PV 15 B.V.	-	2.700.000
Reservering VVE Valkstede	450.000	450.000
Reservering De Bondt Onroerend Goed	331.542	-
Reservering Elechydro	-	500.000
	<u>10.513.630</u>	<u>5.125.637</u>
Overlopende passiva	11.933	24.055
Totaal	<u><u>10.572.809</u></u>	<u><u>5.191.263</u></u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Overige niet in de balans opgenomen verplichtingen

LANGLOPENDE LENING PROVINCIE DRENTHE

Op basis van de leningsovereenkomst met de provincie Drenthe heeft de stichting recht op een aanvullende kredietsubsidie van € 7.500.000,-. 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. Inmiddels wordt met de belastingdienst correspondentie gevoerd over het door het bestuur gehanteerde standpunt. Dit heeft nog niet geleid tot een definitieve zienswijze bij de belastingdienst.

DIENSTVERLENINGSOVEREENKOMST PROVINCIE DRENTHE

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 € 47.879,- (incl. BTW) betaald.

7 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

BATEN EN BRUTOMARGE

	2022	2021
	€	€
Financiële baten verstrekte financieringen	557.586	616.514
Financiële baten liquide middelen	-12.787	-12.618
Opbrengst verhuur zonnepanelen	3.898	5.626
Som der exploitatiebaten	548.697	609.522
Kostprijs van de omzet	-	1.263
Brutomarge (dekkingsbijdrage)	548.697	608.259

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

	2022	2021
	€	€
Afschrijving op materiële vaste activa	6.720	6.720
Totaal	6.720	6.720

OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN

	2022	2021
	€	€
Bestuurskosten		
Bestuurskosten	17.290	17.167
Aansprakelijkheidsverzekering	756	756
	18.046	17.923
Communicatie		
Communicatie	4.852	21.232
Project-gerelateerde kosten		
Onderzoeken/inhuur fin-econ/jur expertise	34.012	8.250
Incassokosten	726	485
Mutatie voorziening kortlopende vorderingen	116.052	500
Mutatie Egalisatierekening voorziening	26.257	763.503
Mutatie voorziening	-142.309	-764.003
	34.738	8.735

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Exploitatiekosten		
Inhuur en detachingskosten	403.317	376.564
Huisvestingskosten	47.879	39.633
Accountantskosten	31.089	32.912
Financiële administratie en advies	37.321	27.767
Bankkosten	11.535	19.115
Overige kosten	1.418	323
Telefoniekosten	-	8.247
Drukwerk en porti	-	2.529
Software	1.859	1.761
Hosting websites	280	280
Organisatiekosten	227	34
	<u>534.925</u>	<u>509.165</u>
Totaal	<u><u>592.561</u></u>	<u><u>557.055</u></u>

FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentelasten andere partijen	-1.200	-1.300
Financiële baten en lasten (saldo)	<u><u>-1.200</u></u>	<u><u>-1.300</u></u>

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 640.413)

<i>Bezoldiging</i>	2022	2021
	€	€
Bezoldiging Fondsmanager	122.590	128.915
Bezoldiging Stichtingsbestuur	17.859	17.724
Totaal	<u>140.449</u>	<u>146.639</u>

Bezoldiging van bestuurders en commissarissen

WNT-VERANTWOORDING 2022

De WNT is van toepassing op de stichting Drentse Energie Organisatie. Het voor de Drentse Energie Organisatie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000,- (Categorie 1. Algemeen bezoldigingsmaximum).

bedragen x € 1	Guido Hoek
Functiegegevens	Fondsmanager
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,76
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	122.590
Beloningen betaalbaar op termijn	0
<i>Subtotaal</i>	<i>122.590</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	163.418
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Totale bezoldiging	122.590
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	Guido Hoek
Functiegegevens	Fondsmanager
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,80
Dienstbetrekking?	nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.915
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	<i>128.915</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	166.162
Totale bezoldiging	128.915

BEZOLDIGING STICHTINGSBESTUUR

bedragen x € 1	D. Dijk	W. Cnossen	K. E. Engelse
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris	Penningmeester
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01-31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	5.253	6.303	6.303
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging	5.253	6.303	6.303
Individueel toepasselijke drempelbedrag bezoldiging	32.400	21.600	21.600
Verplichte motivering van de overschrijding van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
Functiegegevens	Voorzitter	Secretaris	Penningmeester
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01-31/12	01/01-31/12
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen*	5.208	6.258	6.258
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0
Totaal bezoldiging	5.208	6.258	6.258
Individueel toepasselijke drempelbedrag bezoldiging	31.350	20.900	20.900
Verplichte motivering van de overschrijding van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Foutenherstel

De drie bestuursleden van de stichting worden voor de WNT aangemerkt als toezichthouders, omdat dit meer de feitelijke situatie weergeeft wat betreft hun tijdsbesteding aan de stichting. Door aanpassing van de BTW-wetgeving, mogen toezichthouders met ingang van 7 mei 2021 geen BTW meer in rekening brengen over hun bezoldiging. Echter, indien wel BTW over de bezoldiging in rekening is gebracht, en deze niet is gecrediteerd, dan dient deze BTW tot de bezoldiging te worden gerekend.

Zowel over boekjaar 2021 als 2022 is door twee bestuursleden BTW over de bezoldiging in rekening gebracht. De bezoldiging over 2021 was in de jaarrekening 2021 echter zonder BTW verantwoord. Aangezien bovenstaande aanpassing ook in 2021 van toepassing was, is de bezoldiging over 2021 van de betreffende bestuursleden aangepast naar de bezoldiging inclusief het BTW-bedrag.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Stichting Drentse Energie Organisatie te Assen

ONDERTEKENING

Assen, 13 februari 2023.....

D. Dijk, Voorzitter

K.E. Engelse, Penningmeester

W. Cossen, Secretaris

Vastgesteld in de schriftelijke
bestuursvergadering op 13 februari 2023

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Drentse Energie Organisatie

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van 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 2022 en van het resultaat over 2022 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 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022; 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 2022 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 de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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 stichting 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar stichtingsactiviteiten 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.

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 2022 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, 10 februari 2023
De Jong & Laan Controle B.V.

Origineel getekend door: drs. D. Bangma RA