

Aan het bestuur van de
Stichting Natuur- en Milieu- Educatie
p/a Leukerstraat 72
6004 RE Weert

INHOUDSOPGAVE

	<u>Paginanr.</u>
1.0 Algemeen	2
2.0 Opdracht	2
3.0 Bevindingen en opmerkingen	2
4.0 Staat van herkomst en besteding der middelen	3
5.0 Samenstellingsverklaring	4
Algemene toelichting	5
Toelichting op de balans	6
<u>Bijlagen</u>	
I Balans per 31 december 2024	8
II Staat van baten en lasten 2024	9

Aan het bestuur van de
Stichting Natuur- en Milieu- Educatie
p/a
Leukerstraat 72
6004 RE Weert

Geacht bestuur,

1.0 ALGEMEEN

Ook in dit verslagjaar bestaan enkele posten die sterk afwijken van de begroting. Als gevolg van de uitbreiding van activiteiten van het centrum is Natuur- en Milieu educatie Weert vanaf 2024 als ondernemer geregistreerd voor de wet op de omzetbelasting. Dit betekent dat het centrum omzet belasting in rekening brengt over een aantal van haar diensten. Afstemming met de belastingdienst heeft geleid tot de afspraak dat 10% van alle door het centrum betaalde voorbelasting in aftrek gebracht mag worden. Deze 10% is bepaald door de saldi van baten onder te verdelen in B.T.W. belaste en B.T.W. vrijgestelde activiteiten. Dit percentage dat van betaalde voorbelasting in aftrek gebracht mag worden is in overeenstemming met de verhouding tussen B.T.W. belaste en B.T.W. vrijgestelde prestaties aan de batenzijde. Indien dit in de toekomst significant zal gaan afwijken kan een verzoek tot heroverweging van deze verdeling worden gedaan bij de belastingdienst. Als gevolg hiervan is in het verslagjaar van de in totaal betaalde voorbelasting (€ 55.417,-) voor een bedrag van € 5.542 teruggevorderd van de belastingdienst. Voor een bedrag van € 38.092,- (90% btw op verbouwing centrum) werd deze B.T.W. geactiveerd. Voor het restantbedrag € 11.784,- is de B.T.W. voorbelasting opgenomen in het lastenoverzicht als niet aftrekbare B.T.W.

De verkoop van producten is ook in dit verslagjaar opnieuw gestegen. de marge en prijsontwikkeling van producten en diensten blijft ook in 2024 punt van aandacht. Het verdient daarbij aandacht dat het winstoogmerk dient te ontbreken.

Het positieve saldo van 2024 bedraagt € 3.528
Verder bericht ik u over de door mij verrichte werkzaamheden als volgt:

2.0 OPDRACHT

Ingevolge de door u verstrekte opdracht heb ik het rapport 2024 samengesteld.
Er werd geen accountantscontrole toegepast.

3.0 Staat van baten en lasten 2024

- a) Zoals hiervoor vermeld vertoont de begroting en staat van baten en lasten in de onderscheidene posten meerdere afwijkingen, zowel aan de baten als aan de lastenkant;
- b) Vermogen van uw stichting per 31 december 2024 is gestegen van € 43.379,- tot € 52.907

Dit is na verdeling van het batig saldo var € 3.528
- c) Door het realiseren van projecten is het saldo van bestemmingsfondsen jaarultimo € 53.681
gedaald naar. Vanwege de behoefte aan coördinatoren worden geen
aanvullende voorzieningen gemaakt voor nieuw te starten projecten.
- d) In 2024 zijn productverkopten met 10% gestegen. Dit was in belangrijke
mate te danken aan de toegenomen omzet van koffie. Dit is een mindere stijging dan in 2023
De subsidie inkomsten zijn gestegen in 2024, evenals de overige baten die in 2024
ruim 20% zijn toegenomen.

Als gevolg van de per 2024 van toepassing zijnde omzetbelastingplichtigheid is het aan te bevelen prijzen opnieuw vast te stellen. Het verdient daarbij aandacht dat het winstoogmerk dient te ontbreken.

3.0 **BEVINDINGEN EN OPMERKINGEN (VERVOLG)**

- e) Gedurende dit jaar werden vrijwilligers ingezet. De vergoedingen zijn per vrijwilliger binnen de fiscaal toegestane maxima die daarvoor in 2024 gelden. Het vertrek van enkele medewerkers heeft de druk op het vinden van goede krachten vergroot. Dit was en blijft een aandachtspunt voor de stichting. Als gevolg hiervan heeft het zittende bestuur een druk jaar achter de rug. Om die reden is besloten gefaseerd te starten met het uitbetalen van de vrijwilligersvergoeding ook aan bestuursleden.
- f) De financiële positie van de stichting, tot uitdrukking komende in het saldo van het fonds, staat in 2024 onder druk.
Als gevolg van de goedkeuring van de subsidie van Interreg is voortvarend gestart met de verbouwing van het centrum. Ten aanzien van de vaststelling van deze subsidie bestaat echter enige onzekerheid in de conformiteit van deze vaststelling ten opzichte van de eerder verstrekte algehele goedkeuring. Indien dit gedurende 2025 zal leiden tot het deels niet ontvangen van subsidie, waarvoor in deze balans een vordering is opgenomen voor reeds gemaakte kosten zal op grond van de netto activeringsmethode (kosten minus subsidie worden geactiveerd) alsnog gekozen worden voor activering van de in 2024 gemaakte kosten. Voor nu is gekozen deze kosten in mindering te brengen op de nog te ontvangen subsidie waarvan de goedkeuring op de aanvraag als basis geldt.
- g) Met ingang van verslagjaar 2024 administreert de stichting haar facturen in een B.T.W. gecodeerde administratie. Tot en met verslagjaar 2023 gold deze plicht niet.

Inmiddels heeft de stichting schriftelijke bevestiging ontvangen van de belastingdienst die zekerheid biedt aangaande haar positie voor de omzetbelasting over de jaren 2019 tot en met 2023.

De stichting dient vanaf 2024 B.T.W. aangiften in bij de belastingdienst

Daarin draagt zij B.T.W. af over de producten en diensten die als B.T.W. plichtig worden beschouwd volgens de wet op de omzetbelasting.

In de afspraak die met de belastingdienst hierover werd gemaakt werd vastgelegd dat van alle betaalde voorbelasting 10% in aftrek dient te worden gebracht.

Dit vloeit voort uit de verhouding 10/90 van BTW plichtige activiteiten tov BTW vrijgestelde activiteiten

4.0 **STAAT VAN HERKOMST EN BESTEDING DER MIDDELEN**

Herkomst der middelen

	€	
Subsidie Gemeente Weert	222.060	
Opbrengsten drankverkoop en overige eten en/of drinken	22.056	
Diverse opbrengsten	39	
Opbrengsten zaalverhuur	2.035	
Educatieve schoolprojecten	9.987	
Bankrente	1.894	
Overige schenkingen	16.214	
Energierestitutie	1.730	
Schenkingen / donaties	5.700	
	281.715	
Afname van schulden	16.099-	
Afname spaarrekening	224.690	
		490.306

Besteding der middelen

Kosten volgens staat van baten en lasten	278.187
Afname van bestemmingsfondsen	69.226
Toename van vorderingen	117.223
Afname van voorzieningen	-1
Investeringen verbouwing	37.721

Afronding	1	
		502.357

Mutatie **-12.051**

Mutatie liquide middelen	
Saldo liquide middelen begin boekjaar	22.824
Saldo liquide middelen per einde boekjaar	10.774

Mutatie liquide middelen **-12.050**

**Aan het bestuur van de
Stichting Natuur- en Milieu- Educatie
te Weert**

SAMENSTELLINGSVERKLARING

Opdracht

In overeenstemming met uw opdracht hebben wij het jaarrapport 2024 samengesteld van Stichting Natuur- en Milieu Educatie te Weert bestaande uit de balans per 31 december 2024 en de staat van baten en lasten over 2024 met de toelichting.

Verantwoordelijkheid juistheid en volledigheid aangeleverde gegevens

Voor het samenstellen van dit rapport hebben wij ons gebaseerd op de gegevens, zoals deze door het bestuur van de stichting zijn verstrekt. De verantwoordelijkheid voor de juistheid en de volledigheid van die gegevens en voor het daarop gebaseerde jaarrapport berust bij het bestuur van de stichting

Verantwoordelijkheid van de samensteller

Het is onze verantwoordelijkheid als belastingconsulent om uw opdracht uit te voeren in overeenstemming met Nederlands recht.

Onze werkzaamheden bestonden hoofdzakelijk uit het verzamelen, het verwerken, het rubriceren en het samenvatten van financiële gegevens. Verder hebben wij de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen beoordeeld op basis van de door het bestuur verstrekte gegevens. De aard van deze werkzaamheden als belastingconsulent brengt met zich dat wij geen zekerheid omtrent de getrouwheid van het rapport kunnen verstrekken.

Bevestiging

Op basis van de aan ons verstrekte gegevens hebben wij dit rapport samengesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde wet- en regelgeving.

Weert, 21 mei 2025

Vossen Belastingadviseurs

drs L.M.H.G.A. Vossen
fiscaal econoom / belastingconsulent

ALGEMENE TOELICHTING

A) GRONDSLAGEN VAN WAARDERING

Vorderingen, liquide middelen, schulden en overlopende activa en passiva

De vorderingen, liquide middelen, schulden en overlopende activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde.

B) GRONDSLAGEN VAN SALDO-BEPALING VAN DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Het saldo is bepaald als het verschil van de netto-opbrengst en alle aan de verslagperiode toe te rekenen kosten en nog te betalen posten per balansdatum.

De Stichting kan projecten plannen in het verslagjaar waarbij bestemmingsfondsen worden opgebouwd. De realisatie wordt dan ten laste van dit fonds geboekt.

De stichting kan schenkingen ontvangen welke niet als resultaat worden beschouwd en welke bedragen rechtstreeks aan het zogenoemde investeringsfonds worden toegevoegd. Uit dit fonds worden bijzondere projecten bekostigd.

BALANS PER 31 DECEMBER

	2024	2023
	€	€
ACTIEF		
<u>VASTE ACTIVA</u>		
Materiële vaste activa	37.721	-
Financiële vaste activa	15.246	239.936
<u>VLOTTENDE ACTIVA</u>		
Vorderingen	118.001	778
Liquide middelen		
Kas	313	785
Banken	10.461	22.039
	10.774	22.824
<u>Totaal actief</u>	<u>181.742</u>	<u>263.538</u>
PASSIEF		
<u>KORTLOPENDE SCHULDEN</u>		
Te betalen posten	44.552	54.487
Loonkosten	7.275	13.880
Omzetbelasting	441	-
	52.268	68.367
<u>BESTEMMINGSFONDSEN</u>	53.681	122.907
<u>INVESTERINGSFONDS</u>	-	-
<u>VOORZIENINGEN</u>	22.886	22.885
<u>SALDO FONDS</u>	52.907	49.379
<u>Totaal passief</u>	<u>181.742</u>	<u>263.538</u>

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

ACTIVA

€

Materiële vaste Activa

37.721

Verbouwing centrum

37.721

Financiële vaste activa

15.246

ING spaarrekening

NL 28 INGB 0684 0149 98

15.246

Viottende activa

118.001

Debiteuren

2.502

Te ontvangen subsidies

106.152

9.262

Emballage

85

118.001

Bank

10.461

t.w. ING rekening-courant

NL 28 INGB 0684 0149 98

10.461

Kas

313

Kas beheerder

313

181.742

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

		€	
<u>Te betalen kosten</u>			44.552
Betreft: Belasting- & Advieskosten		4.500	
Te betalen restitutie TEK		2.306	
Overlopende passiva		37.746	
		44.552	
<u>Loonkosten</u>			7.275
Loonheffing en sociale lasten		4.251	
Voorziening vakantiegeld		2.204	
Te betalen netto loon en vergoedingen		820	
		7.275	
<u>Omzetbelasting</u>			441
Laatste periode 2024		587	
Suppletie tijdvak 1 januari 2024 tm 31 december 2024		-146	
		441	
<u>Bestemmingsfondsen</u>			53.681
Bestemmingsfondsen ultimo boekjaar			
Bestemmingsfonds Zomerschool	4.580		
Bestemmingsfonds Klimaattuin	8.137		
Bestemmingsfonds Jong leren eten	3.000		
Bestemmingsfonds nieuw te starten projecten	37.964		
Subtotaal	€ 53.681		
<u>Voorzieningen</u>			22.886
2007+2010: Voorziening niet subsidiabele loonkosten	1,2 fte	6.000	
Inrichting centrum		16.886	
		22.886	
<u>Saldo Fonds</u>			52.907
In het verslagjaar zijn de mutaties als volgt:			
Saldo per 31 december 2023		49.379	
Bij: Resultaat 2024		3.528	
Saldo per 31 december 2024		52.907	
			181.742

Staat van Baten en Lasten

Grootboek	Baten	2024		2023
		werkelijk	begroting	werkelijk
		€	€	€
	Schenken / donaties	€ 5.700	€ 3.000	€ 3.597
	Subsidie Gemeente Weert coördinator	€ 222.060	€ 265.000	€ 212.242
	Subsidie	€ 16.214	€ -	€ -
	Opbrengst koffie/fris/honing/versnapering/winkel	€ 22.056	€ 10.000	€ 20.274
	Opbrengsten Zaalhuur	€ 2.035	€ 1.000	€ 2.188
	Diverse opbrengsten/kopieën	€ 39	€ -	€ -
	Opbrengsten educatie	€ 9.987	€ 5.000	€ 6.489
	Rentebaten	€ 1.894	€ -	€ 1.739
	Restitutie energiebelasting ANBI instellingen	€ 1.730	€ 3.000	€ 1.326
		€ 281.715	€ 287.000	€ 247.855
	Personeelskosten			
4046	Vrijwilligersvergoedingen	€ 4.502		€ 8.168
	Coördinatoren	€ 146.839	€ 160.000	€ 104.410
4048	Inhuur (tijdelijke) krachten	€ -	€ -	€ 738
4100	Huur centrum	€ 59.116	€ 58.500	€ 58.334
4109/4112/4113/4115	Onderhoud centrum/inventaris/tuin	€ 3.607	€ 2.000	€ 7.647
4120/4121	Energie- en waterkosten	€ 7.128	€ 30.000	€ 19.810
4131	Beveiliging	€ 1.028	€ 1.000	€ 1.865
4111/4175	Zakelijke lasten en heffingen	€ 3.120	€ 4.000	€ 2.039
	Kostprijs verkochte producten	€ 8.712	€ 7.000	€ 9.283
4502/4526/4530	Verkoop- & Representatiekosten	€ 985	€ 1.500	€ 1.634
	Promotionele acties	€ -	€ 500	€ 386
4250	Tentoonstellingen	€ 7	€ 500	€ -
4132	Verzekeringen	€ 1.668	€ 1.800	€ 1.314
4213	Educatieve materialen	€ 630	€ 3.000	€ 3.216
4217	Kleine aanschaffingen	€ 404	€ 1.000	€ 678
4253	Vrijwilligers	€ 2.747	€ 3.000	€ 2.925
4300	Contributies/abonnementen	€ 474	€ 450	€ -
4305	Kantoorbenodigdheden/drukwerk	€ -	€ 1.500	€ 726
4306	Communicatie	€ 367	€ -	€ 164
4315	Telefoon/telefax/mobiel	€ 1.776	€ 1.800	€ 1.883
4214/4320	Porti	€ 314	€ 100	€ 73
4325/4960/4980/4997	Administratiekosten	€ 1.588	€ -	€ 1.872
4600	Belasting- en Advieskosten	€ 4.362	€ 4.000	€ 3.509
4605	Subsidie advies	€ 433	€ 1.500	€ 401
4630	Bankkosten	€ 1.007	€ 750	€ 821
4125/4170	Schoonmaakkosten	€ 3.695	€ 3.000	€ 3.646
4326	Automatisering (onderhoud)	€ 1.381	€ 1.000	€ 3.799
	Totaal	€ 255.890	€ 287.900	€ 239.341
	Projecten			
4932	Project nieuwe tv	€ 1.123		€ -5.107
4949	Project jongeren	€ 7.613		
4998	Niet aftrekbare B.T.W. 90% van totaal btw minus verbouwing	€ 11.784		€ -
4830	Afschrijving verbouwingen	€ 1.777		€ -
	Totaal kosten	€ 278.187	€ 287.900	€ 234.234
	Pers saldo	€ 3.528	€ -900	€ 13.621