

JAARREKENING 2018

erfgoedvereniging BOND HEEMSCHUT

Te

AMSTERDAM

INHOUD

ALGEMEEN

1. Algemeen	3
-------------------	---

JAARREKENING

1. Balans per 31 december 2018	4
2. Staat van baten en lasten over 2018	6
3. Kasstroomoverzicht	8
4. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9
5. Toelichting op de balans per 31 december 2018	11
6. Toelichting op de staat van baten en lasten over 2018	16

OVERIGE GEGEVENS

1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	22
2. Samengevoegde balans per 31 december 2018	24
3. Samengevoegde staat van baten en lasten over 2018	26

erfgoedvereniging Bond Heemschut
Nieuwezijds Kolk 28
1012 PV Amsterdam

1.1 ALGEMEEN

De erfgoedvereniging Bond Heemschut, vereniging tot bescherming en instandhouding van cultureel erfgoed in Nederland (verder erfgoedvereniging Bond Heemschut) is opgericht op 2 februari 1911 en onder nummer 40531986 ingeschreven in het Verenigingenregister van de Kamer van Koophandel Amsterdam. Zij heeft de ANBI-status en haar RSIN is 0025.60.367. De statuten zijn laatst gewijzigd op 21 september 2018.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met richtlijn 650 van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Deze richtlijn is specifiek bedoeld voor fondsenwervende instellingen.

Het doel van de vereniging is geregeld in artikel 2 van de statuten:

1. De vereniging stelt zich ten doel het behoud, de bescherming en instandhouding van de schoonheid en het historisch-ruimtelijk karakter van Nederland in het algemeen en van cultuurmonumenten in het bijzonder.
2. De vereniging tracht dit doel onder meer te bereiken door;
 - a. het benaderen van de overheid, particuliere organisaties en particulieren;
 - b. het gevraagd en ongevraagd geven van advies aan derden;
 - c. het bestuderen en doen bestuderen van vraagstukken die daarop direct of indirect betrekking hebben;
 - d. het uitgeven of doen uitgeven van een tijdschrift, het voeren van een website, alsmede het benaderen van media, het organiseren van en medewerken aan acties, bijeenkomsten, excursies en tentoonstellingen;
 - e. het al of niet in samenwerking met derden oprichten van andere rechtspersonen met een gelijk of aanverwant doel en het al of niet besturen van deze rechtspersonen;
 - f. het aangaan van samenwerkingsverbanden van blijvend of tijdelijk karakter;
 - g. alle overige wettelijke middelen.

1.2 VERGELIJKENDE CIJFERS

Waar noodzakelijk en mogelijk zijn de cijfers over 2017 anders weergegeven voor vergelijkingsdoeleinden. Dit is zuiver een presentatiekwestie en heeft dus geen inhoudelijke gevolgen.

1.3 SAMENGEVOEGDE BALANS EN STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Ter bevordering van de het inzicht en de transparantie zijn als bijlage een samengevoegde balans en staat van baten en lasten van de erfgoedvereniging Bond Heemschut en de Stichting Heemschut Hulpfonds opgenomen.

1. BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

erfgoedvereniging Bond Heemschut		31-12-18		31-12-17	
		€		€	
VASTE ACTIVA					
Materiële vaste activa					
Inventaris	(1)		6.120		12.553
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen					
Stichting Heemschut Hulpfonds	(2)	377.556		294.530	
Overlopende activa	(3)	11.870		6.474	
			389.426		301.004
Liquide middelen	(4)		149.418		182.005
TOTAAL ACTIVA			544.964		495.562

		31-12-18		31-12-17	
		€		€	
RESERVES EN FONDSSEN					
Bestemmingsreserves	(5)	77.062		66.187	
Overige reserves	(6)	211.857		289.000	
Onverdeeld resultaat		-3.408		-77.143	
			285.511		278.044
Bestemmingsfondsen	(7)		98.943		49.876
KORTLOPENDE SCHULDEN					
Vooruit gefactureerde contributies	(8)	102.092		98.800	
Crediteuren	(9)	7.118		20.048	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	(10)	10.497		9.255	
Overlopende passiva	(11)	40.803		39.539	
			160.510		167.642
TOTAAL PASSIVA			544.964		495.562

2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

erfgoedvereniging Bond Heemschut		2018	Begroot 2018	2017
		€	€	€
BATEN				
Contributies en donaties	(12)	182.610	190.000	190.063
Giften en legaten	(13)	207.168	–	532.697
Advertenties	(14)	6.924	7.500	5.934
Entreegelden	(15)	12.920	10.000	14.548
Overige baten	(16)	105.207	27.500	12.835
Bijdrage Heemschut Hulpfonds	(17)	280.000	300.000	190.000
Totaal baten		794.829	535.000	946.077
LASTEN				
Kosten van werving van baten				
Ledenwerving centraal		7.040	20.000	9.379
Overige wervingskosten		350	5.000	3.146
Interne toerekening loonkosten aan de kosten van werving van baten		12.706	–	11.996
Interne toerekening overige kosten aan de kosten van werving van baten		10.994	–	10.434
	(18)	31.090	25.000	34.955
Besteed aan de doelstellingen				
Publieke informatievoorziening	(19)	66.428	65.000	66.496
Henk en Henkfonds	(20)	15.027	–	4.590
Publieksactiviteiten		–	37.500	–
Provinciale commissies	(21)	109.630	100.000	97.758
Giften en legaten in beheer gegeven bij Heemschut Hulpfonds	(22)	200.224	–	512.500
Interne toerekening loonkosten aan de doelstelling	(23)	122.051	–	111.728
Interne toerekening overige kosten aan de doelstelling	(23)	105.214	–	98.380
		618.574	202.500	891.452
(Vervolg op pagina 7)				

2. STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

		2018	Begroot 2018	2017
		€	€	€
(vervolg van pagina 6)				
Beheer en administratie				
Personeelskosten	(24)	176.745	185.000	168.922
Afschrijvingen	(25)	652	–	371
Bondsbureau	(26)	80.371	70.000	80.438
Administratiekosten en accountantscontrole	(27)	35.967	40.000	36.261
Bestuur	(28)	13.981	15.000	17.984
Jaarvergadering en jaarverslag	(29)	8.320	7.500	5.184
Onvoorzien	(30)	17.779	10.000	8.820
Interne toerekening loonkosten aan de kosten van werving van baten	(31)	-12.706	–	-11.996
Interne toerekening overige kosten aan de kosten van werving van baten	(31)	-10.994	–	-10.434
Interne toerekening loonkosten aan de doelstelling	(31)	-122.051	–	-111.728
Interne toerekening overige kosten aan de doelstelling	(31)	-105.214	–	-98.380
		82.850	327.500	85.442
Totaal lasten		732.514	555.000	1.011.849
Resultaat		62.315	-20.000	-65.772
Voorstel resultaatbestemming				
Henk en Henkfonds		-15.027	–	-4.590
Rijksbijdrage project Kerkervisie		69.875	–	–
Bestemmingsreserves		10.875	–	15.961
Onverdeeld resultaat		-3.408	–	-77.143
		62.315	-20.000	-65.772

3 KASSTROOMOVERZICHT

De afname van het saldo liquide middelen (de netto kasstroom) ad € 32.587 laat zich als volgt specificeren:

		2018
Resultaat		€ -3.408
Aanpassingen voor:		
Besteding van bestemmingsreserves	-15.027	
Ontvangsten in bestemmingsfondsen	80.750	65.723
Veranderingen in werkkapitaal		
Toename vorderingen	-88.422	
Afname kortlopende schulden	-7.132	-95.554
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-33.239
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Afschrijvingen op materiële vaste activa	652	
Investering in materiële vaste activa	-	652
Netto kasstroom		-32.587
Het saldo liquide middelen bedroeg		
Per 1 januari		182.005
Per 31 december		149.418
Mutatie		-32.587

4. GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

4.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van RJ 650. Deze richtlijn is specifiek bedoeld voor fondsenwervende instellingen.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

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

4.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde of vervaardigingskosten verminderd met afschrijvingen bepaald op basis van de geschatte levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde en indien van toepassing met bijzondere waardevermindering.

De afschrijvingen bedragen een vast percentage van de aanschafwaarde of vervaardigingskosten.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de nominale waarde.

Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, indien niet anders vermeld, ter vrije beschikking.

Bestemmingsfondsen

Het deel van het eigen vermogen dat is afgezonderd omdat daaraan een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven door derden (subsidieverstrekkers), wordt verantwoord als bestemmingsfonds.

Activa en passiva zijn opgenomen voor de nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld.

4.3 Grondslagen voor resultaatbepaling

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

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

Giften en legaten

Baten uit nalatenschappen worden opgenomen in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorlopige uitbetalingen in de vorm van voorschotten worden verantwoord in het boekjaar van verkrijging.

Personeelskosten

Periodiek betaalbare beloningen zoals lonen, salarissen, premies sociale verzekeringen en doorbetalingen bij vakantie en ziekten, zijn als last in de exploitatierekening verantwoord. Voor zover deze lasten nog niet zijn voldaan, zijn deze als verplichting in de balans opgenomen. Voor de medewerkers zijn pensioen- of andere oudedagsvoorzieningen getroffen in overeenstemming met gemaakt afspraken en wettelijke regelingen. De pensioenverplichtingen zijn ondergebracht bij Achmea.

De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de "verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering". In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de exploitatierekening verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Indien sprake is van een additionele verplichting wordt hiervoor een voorziening gevormd.

Ultimo dit boekjaar waren er voor de vereniging geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.

Afschrijvingen vaste activa

De afschrijvingen op de materiële vaste activa zijn berekend door middel van vaste percentages van de aanschaffingswaarde, op basis van de verwachte economische levensduur. Boekwinsten en -verliezen bij verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Interne toerekening van kosten

De loonkosten worden over de posten "Kosten van werving van baten" en "Besteed aan de doelstellingen" verdeeld op basis van een schatting van de door de medewerkers aan de voorkomende activiteiten bestede tijd.

De overige kosten volgen deze verdeling.

4. TOELICHTING OP DE BALANS
erfgoedvereniging Bond Heemschut

	31-12-18	31-12-17
	€	€
VASTE ACTIVA		
(1) Inventaris		
Aanschaffingswaarde	70.888	67.629
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-58.335	-48.358
Boekwaarde per 1 januari	<u>12.553</u>	<u>19.271</u>
Mutaties		
Investerings	-	3.259
Afschrijvingen	-6.433	-9.977
	<u>-6.433</u>	<u>-6.718</u>
Boekwaarde per 31 december		
Aanschaffingswaarde	51.286	70.888
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-45.166	-58.335
Boekwaarde per 31 december	<u>6.120</u>	<u>12.553</u>
De afschrijvingen op inventaris bedragen 20% per jaar.		

VLOTTENDE ACTIVA		
(2) Stichting Heemschut Hulpfonds		
Saldo per 1 januari	294.530	333.696
Bijdrage door Stichting Heemschut Hulpfonds	280.000	190.000
Niet doorgestort legaat Huizinga	-	-10.000
Kosten betaald voor het Hulpfonds	3.026	3.334
	<u>577.556</u>	<u>517.030</u>
Betaling door Stichting Heemschut Hulpfonds	-200.000	-222.500
Saldo per 31 december	<u>377.556</u>	<u>294.530</u>
Over het saldo is geen rente verschuldigd		
De Stichting Heemschut Hulpfonds is een zogenaamde verbonden partij. Legaten worden bij haar in beheer gegeven. De stichting draagt vervolgens bij aan de bekostiging van de Bond.		

4. TOELICHTING OP DE BALANS

(vervolg)

	31-12-18	31-12-17
	€	€
(3) Overlopende activa		
Vooruitbetaalde bedragen	8.842	–
Reiskosten ov-jaarkaart	1.500	1.353
Verzekeringen	1.043	203
Huur- en servicekosten	–	3.020
Nog te ontvangen uit hoofde van onderverhuur	–	1.265
Overige	485	633
	11.870	6.474
(4) Liquide middelen		
Rabobank	149.418	182.005
Gelden onderweg	–	–
	149.418	182.005

4. TOELICHTING OP DE BALANS

(vervolg)

	31-12-18	31-12-17
	€	€
RESERVES EN FONDSEN		
(5) Bestemmingsreserves		
Reserve Provinciale Commissies		
Saldo per 1 januari	66.187	50.226
Onttrekking / besteding	-9.368	-
Resultaatbestemming (ontvangen geormerkte bijdragen)	20.243	15.961
Saldo per 31 december	77.062	66.187
Het bestuur heeft de volgende geormerkte gelden vastgesteld: Limburg € 22.332, Drenthe € 26.951, Zeeland € 6.250, Noord- Brabant € 360, Flevoland € 9.400 en de Werkgroep Monumentale Kunst € 11.769.		
(6) Overige reserves		
Saldo per 1 januari	289.000	324.441
Onttrekking	-	-
Resultaatverdeling	-77.143	-35.441
	211.857	289.000

4. TOELICHTING OP DE BALANS

(vervolg)

	31-12-18	31-12-17
	€	€
(7) Bestemmingsfondsen		
Henk en Henkfonds		
Saldo per 1 januari	40.211	44.801
Onttrekking / besteding	-15.027	-4.590
Saldo per 31 december	25.184	40.211
Dekking afschrijving vaste activa gefinancierd uit Henk en Henk fonds		
Saldo per 1 januari	9.665	19.271
Onttrekking	-5.781	-9.606
Saldo per 31 december	3.884	9.665
Voor de renovatie van het Korenmetershuis, de implementatie van Compenda en de nieuwe infrastructuur is een dekking opgenomen voor de afschrijvingen. Volgens de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving dienen materiële vaste activa geactiveerd te worden op de balans en niet eenmalig ten laste van het resultaat te worden gebracht.		
Jaarlijks zal het bedrag van de afschrijvingen ten laste van het Henk en Henk fonds in de staat van baten en lasten worden verantwoord.		
Project Kerkenvisie		
Saldo per 1 januari	-	-
Toevoeging (Rijksbijdrage)	69.875	-
Onttrekking / besteding	-	-
Saldo per 31 december	69.875	-
Totaal saldo per 31 december	98.943	49.876

4. TOELICHTING OP DE BALANS

(vervolg)

	31-12-18	31-12-17
KORTLOPENDE SCHULDEN		
(8) Vooruitontvangen contributies		
Gevraagde bijdragen voor het komende verenigingsjaar	161.805	173.660
Hiervan is nog niet ontvangen	-59.713	-74.860
Reeds ontvangen voor het komende verenigingsjaar	102.092	98.800
(9) Crediteuren		
Crediteuren	7.118	20.048
	7.118	20.048
(10) Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	10.497	9.255
	10.497	9.255
(11) Overige schulden en overlopende passiva		
Vakantiegeld	6.796	6.666
Vakantiedagen	2.009	2.762
Accountantskosten	11.761	11.761
Vrijwilligersvergoeding	8.000	8.722
Rente en bankkosten	727	695
Nog te betalen salarissen	-	6.731
Onkostendeclaraties	5.533	-
Overige	5.977	2.202
	40.803	39.539

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Door de vereniging is een meerjarige financiële verplichting aangegaan tot en met 31 december 2019 inzake de huur van het Korenmetershuis. De huurverplichting bedraagt € 35.362, waarvan € 35.362 voor 2019. De opzegtermijn bedraagt tenminste zes maanden.

5. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

erfgoedvereniging Bond Heemschut		2018	Begroot 2018	2017
		€	€	€
(12)	Contributies en donaties			
	Contributies en donaties	182.610		190.063
		182.610		190.063
(13)	Giften en legaten			
	Giften en legaten	207.168		532.697
		207.168		532.697
	Onder donaties worden bedragen verstaan die als extra bedrag bij de contributie worden betaald. Giften staan daar los van. Het grootste in het verslagjaar ontvangen legaat heeft € 105.224 bedragen.			
(14)	Advertenties			
	Advertenties	6.924		5.934
		6.924		5.934
(15)	Entreegelden			
	Entreegelden excursies	12.920		14.548
		12.920		14.548
(16)	Overige baten			
	Geormerkte gelden provinciale commissies	18.243		1.000
	Rijksbijdrage project Kerkervisie	69.875		–
	Diversen	2.416		1.503
	Huuropbrengsten	12.873		8.533
	Servicekosten	1.800		1.800
		105.207		12.836

5. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

(vervolg)		2018	Begroot 2018	2017
		€	€	€
(17)	Bijdrage Stichting Heemschut Hulpfonds			
	Stichting Heemschut Hulpfonds	280.000		190.000
		280.000		190.000
(18)	Kosten van werving van baten			
	Ledenadministratie	–		2.115
	Mailing	231		313
	Overige	–		–
	Wervingskosten algemeen	6.809		6.951
	Project naamsbekendheid / ledenwerving	350		3.146
	Toerekening personeelskosten	12.706		11.996
	Toerekening overige kosten	10.994		10.434
		31.090		34.955
	De wervingskosten bedragen 3,82% van de baten (2017: 3,69%)			
	Besteed aan de doelstellingen			
(19)	Publieke informatievoorziening			
	Tijdschrift			
	Directe kosten	58.053		55.939
	Subtotaal tijdschrift	58.053		55.939

5. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

(vervolg)	2018	Begroot 2018	2017
	€	€	€
Website en public relations			
Website/social media	4.568		4.181
Publiciteit	3.807		6.376
Subtotaal website en PR	8.375		10.557
Totaal publieke informatievoorziening	66.428		66.496
(20) Henk & Henkfonds			
Algemeen	–		3.394
Post 65	10.482		–
Project website	4.545		1.196
	15.027		4.590
(21) Provinciale commissies			
Algemene onkosten	32.247		29.637
Vrijwilligersvergoeding	19.264		21.326
Projecten	29.316		16.810
Excursies	13.481		17.412
Opleidingskosten	1.427		10.343
Ledenwerving	3.513		2.175
Geormerkte gelden	9.368		–
Juridische procedures	1.014		55
	109.630		97.758
(22) Giften en legaten in beheer gegeven bij Heemschut Hulpfonds			
Giften en legaten	200.224		512.500
	200.224		512.500
(23) Interne kostentoe rekening aan de doelstelling			
Loonkosten	122.051		111.728
Overige kosten	105.214		98.380
	227.265		210.108

5. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

(vervolg)	2018	Begroot 2018	2017
	€	€	€
Beheer en administratie			
(24) Personeelskosten			
Lonen en salarissen	140.355		135.326
Sociale lasten	24.889		21.818
Pensioenlasten	5.852		4.617
Overige personeelskosten	5.649		7.161
	176.745		168.922
Overige personeelskosten			
Reiskostenvergoeding	3.930		4.973
Onkostenvergoeding	600		600
Ziekteverzuimverzekering	872		671
Overige personeelskosten	247		917
	5.649		7.161
De bezoldiging van de directie heeft inclusief sociale en pensioenlasten € 92.650 bedragen.			
Personeelsleden			
Bij de vereniging waren in 2018 gemiddeld 2 fte personeelsleden werkzaam (2017: 2).			
Totaal waren 4 personen in (deeltijd)dienst.			

5. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

(vervolg)		2018	Begroot 2018	2017
		€	€	€
Afschrijvingen				
(25)	Afschrijvingen materiële vaste activa			
	Inventaris	6.433		9.977
	Afschrijving ten laste van Henk en Henk fonds	-5.781		-9.606
		652		371
Overige kosten				
(26)	Bonds bureau			
	Huur onroerend goed	35.223		35.362
	Gas, water en elektriciteit	4.991		3.354
	Overige huisvestingskosten	1.518		1.019
	Subtotaal huisvestingskosten	41.389		39.735
	Verzekeringen	1.910		5.824
	Contributies en lidmaatschappen	6.491		8.011
	Kantoor en automatisering	18.107		15.161
	Telefoon	1.771		1.375
	Porti	3.668		6.848
	Drukwerk	-		36
	Representatie / kosten nieuwjaarsreceptie	4.330		873
	Bankrente en –kosten	1.672		2.238
	Vakliteratuur	690		337
	Totaal bonds bureau	80.371		80.438
(27)	Administratiekosten en accountantscontrole			
	Administratiekosten en accountantscontrole	35.967		36.261
		35.967		36.261

5. TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

(vervolg)	2018	Begroot 2018	2017
	€	€	€
(28) Bestuur			
Vergaderkosten	5.381		7.457
Raad van Toezicht	547		-
Kosten Europa Nostra	1.138		1.512
Reis- en onkosten	4.585		2.850
Overige	2.330		6.165
	13.981		17.984
(29) Jaarvergadering en jaarverslag			
Jaarvergadering	2.664		2.156
Jaarverslag	5.656		3.028
	8.320		5.184
(30) Onvoorzien			
Externe adviseurs	9.342		11.453
Juridische kosten	8.437		5.095
Vrijval reservering oude jaren	-		-7.728
	17.779		8.820
(31) Interne toerekeningen			
Interne toerekening loonkosten aan de kosten van werving van baten	-12.706		-11.996
Interne toerekening overige kosten aan de kosten van werving van baten	-10.994		-10.434
Interne toerekening loonkosten aan de doelstelling	-122.051		-111.728
Interne toerekening overige kosten aan de doelstelling	-105.214		-98.380
	-250.965		-232.538

Ondertekend te Amsterdam namens het bestuur
op 12 april 2019

P.G. Doolaard, penningmeester

erfgoedvereniging Bond Heemschut
t.a.v. het bestuur
Nieuwezijds Kolk 28
1012 PV Amsterdam

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2018 van erfgoedvereniging Bond Heemschut, vereniging tot bescherming en instandhouding van cultureel erfgoed in Nederland (hierna: Bond Heemschut) te Amsterdam gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in dit verslag op pagina 4 tot en met 21 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Bond Heemschut per 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de Balans per 31 december 2018;
2. de Staat van baten en lasten over 2018; 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 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Bond Heemschut 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.

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 650 Fondsenwervende instellingen. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude. Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

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 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 vereniging;
- 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 het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een 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 onderneming 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 directie 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.

Almere, 23 mei 2019

ALGO Accountancy

De originele verklaring is getekend door:

R.J.J. Fennis RA RE

2. SAMENGEVOEGDE BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

Bond Heemschut en St. Heemschut Hulpfonds		31-12-18	31-12-17
		€	€
VASTE ACTIVA			
Materiële vaste activa			
Inventaris		6.120	12.553
VLOTTENDE ACTIVA			
Vorderingen			
Belastingen	–		–
Overlopende activa	23.372		15.694
		23.372	15.694
Effecten		4.311.241	4.149.104
Liquide middelen		299.040	663.657
TOTAAL ACTIVA		4.639.773	4.841.008

		31-12-18		31-12-17
		€		€
RESERVES EN FONDSSEN				
Bestemmingsreserves	77.062		66.187	
Ongerealiseerde herwaarderingsreserve	222.444		444.871	
Overige reserves	4.082.488		4.187.081	
Onverdeeld resultaat	3.408		-77.143	
		4.378.586		4.620.996
 Bestemmingsfondsen		 98.943		 49.876
 KORTLOPENDE SCHULDEN				
Vooruit gefactureerde contributies	102.092		98.800	
Crediteuren	7.118		20.048	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.626		3.314	
Overlopende passiva	49.408		47.974	
		162.244		170.136
 TOTAAL PASSIVA		 4.639.773		 4.841.008

3. SAMENGEVOEGDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

Bond Heemschut en St. Heemschut Hulpfonds	2018	2017
	€	€
BATEN		
Contributies en donaties	182.610	190.063
Giften en legaten	207.168	532.697
Advertenties	6.924	5.934
Entreegelden	12.920	14.548
Overige baten	105.207	12.835
Gerealiseerde koersresultaten op effecten	8.680	-4.134
Ongerealiseerde koersresultaten op effecten	-222.427	168.329
Rente obligaties en dividend aandelen	71.063	56.269
Totaal baten	372.145	976.541
LASTEN		
Kosten van werving van baten		
Ledenwerving centraal	7.040	9.379
Overige wervingskosten	350	3.146
Interne toerekening loonkosten aan de kosten van werving van baten	12.706	11.996
Interne toerekening overige kosten aan de kosten van werving van baten	10.994	10.434
	31.090	34.955
Besteed aan de doelstellingen		
Publieke informatievoorziening	66.428	66.496
Henk en Henkfonds	15.027	4.590
Publieksactiviteiten	-	-
Provinciale commissies	109.630	97.758
Interne toerekening loonkosten aan de doelstelling	122.051	111.728
Interne toerekening overige kosten aan de doelstelling	105.214	98.380
	418.350	378.952
(Vervolg op pagina 27)		

3. SAMENGEVOEGDE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

	2018		2017
	€		€
(vervolg van pagina 26)			
Beheer en administratie			
Personeelskosten	176.745		168.922
Afschrijvingen	652		371
Bondsbureau	80.371		80.438
Administratiekosten en accountantscontrole	35.967		36.261
Bestuur	13.981		17.984
Jaarvergadering en jaarverslag	8.320		5.184
Onvoorzien	17.779		8.820
Algemene kosten	3.027		2.790
Bewaarloon effecten en bankkosten	24.390		22.876
Interne toerekening loonkosten aan de kosten van werving van baten	-12.706		-11.996
Interne toerekening overige kosten aan de kosten van werving van baten	-10.994		-10.434
Interne toerekening loonkosten aan de doelstelling	-122.051		-111.728
Interne toerekening overige kosten aan de doelstelling	-105.214		-98.380
	110.267		111.108
Totaal lasten	559.707		525.015
Resultaat	-187.562		451.526
Voorstel resultaatbestemming			
Henk en Henkfonds	-15.027		-4.590
Bestemmingsreserves	80.750		15.961
Ten laste (2017: gunste) van de ongerealiseerde herwaarderingsreserve	-222.427		168.329
Ten laste (2017: gunste) van de overige reserves	-27.450		348.969
Onverdeeld resultaat	-3.408		-77.143
	-187.562		451.526