

Financieel Jaarverslag 2019
van
Trees for All Stichting
te Aalsmeer

dd 09-06-2020

Inhoudsopgave

	Blz.
JAARREKENING	
Algemene toelichting	4
Balans per 31 december 2019	5
Staat van Baten en Lasten over 2019	7
Kasstroomoverzicht 2019	8
Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	9
Toelichting op de balans per 31 december 2019	12
Toelichting op de Staat van Baten en Lasten 2019	15
Toelichting op de Lastenverdeling	19
Controleverklaring	21
BIJLAGE	
1. Analyse resultaat 2019 t.o.v. begroting 2019	bijlage 1
2. Verkorte begroting 2020	bijlage 2
3. Materiële vaste activa staat	bijlage 3
4. Bezoldiging Directie en BSD score	bijlage 4

JAARREKENING

Algemeen

De stichting Trees for Travel Stichting is opgericht op 09 november 1999.

Het bestuur heeft besloten om per medio mei 2012 de naam van de Stichting te vervangen door de handelsnaam Trees for All, daar deze beter aansluit bij de huidige visie en werkwijze van de Stichting.

Doelstelling

De Stichting heeft ten doel:

- a. een bijdrage te leveren aan de bewustwording dat het gebruik van fossiele brandstoffen en het verdwijnen van ecosystemen een grote schade toebrengt aan het milieu en dat oplossingen zijn gelegen in de aanpassing van het gedrag en het stimuleren van duurzame ontwikkeling;
- b. de milieugevolgen ten gevolge van het gebruik van fossiele brandstoffen en het kappen van bossen te compenseren door te investeren in duurzame ontwikkeling met aandacht voor mens, natuur en economie, waarbij als extra resultante aantoonbaar minder fossiele brandstoffen worden gebruikt en minder broeikasgassen worden uitgestoten of meer broeikasgassen worden vastgelegd dan voor de start van de investering in de duurzame ontwikkeling.

Inschrijving Kamer van Koophandel

De stichting is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel voor Amsterdam onder nummer: 34124154.

Financiën

De Staat van Baten en Lasten over 2019 sluit met een exploitatiesaldo van € 73.688

Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI)

Per 1 januari 2008 is de stichting aangemerkt als Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI)

Omzetbelasting

Met ingang van 1-1-2008 heeft de stichting een sociaal culturele vrijstelling voor de omzetbelasting. Deze vrijstelling is per 1 juli 2010 geëffectueerd, na communicatie hierover met de belastingdienst. Vanaf 2016 worden belaste activiteiten verricht ten behoeve van specifieke projecten.

Vennootschapsbelasting

Door de Belastingdienst is de stichting niet als belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting aangemerkt.

Bedragen in €

Balans

Activa	31-12-2019	31-12-2018
<u>Vaste activa</u>		
Vaste activa	7.847	6.038
<u>Vlottende activa</u>		
Belastingen	0	883
Vorderingen en overlopende activa	<u>411.074</u>	<u>199.345</u>
	411.074	200.228
Liquide middelen	1.446.620	903.224
	<u> </u>	<u> </u>
Totaal	<u><u>1.865.541</u></u>	<u><u>1.109.490</u></u>

Per 31 december 2019

Passiva	31-12-2019	31-12-2018
<u>Reserves en Fondsen</u>		
Continuïteitsreserve	274.123	200.435
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	<u>0</u>	<u>0</u>
	274.123	200.435
 <u>Kortlopende schulden</u>		
	1.591.418	909.055
 Totaal		
	<u><u>1.865.541</u></u>	<u><u>1.109.490</u></u>

Staat van Baten en Lasten over 2019

Bedragen in €

BATEN	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
Baten uit eigen fondsenwerving	2.480.135	1.805.080	1.221.032
Subsidies van overheden	0	0	0
Rentebaten en baten uit beleggingen	0	350	335
Overige baten	118.499	33.500	34.778
TOTAAL BATEN	2.598.634	1.838.930	1.256.145
LASTEN			
Besteed aan doelstellingen			
Doelstelling CO2 compensatie en bosaanplant	2.060.419	1.335.808	869.000
Doelstelling Bewustwording	92.064	86.736	72.182
Totaal besteed aan doelstellingen	2.152.483	1.422.544	941.182
Werving baten			
Kosten eigen fondsenwerving	248.694	279.498	167.219
Totale kosten werving baten	248.694	279.498	167.219
Kosten beheer & Administratie	123.769	121.049	92.132
TOTAAL LASTEN	2.524.946	1.823.091	1.200.534
RESULTAAT	73.688	15.839	55.611
Resultaat is toegevoegd/onttrokken aan:			
Continuïteitsreserve	73.688	15.839	55.611
Bestemmingsreserves	0	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0	0
	73.688	15.839	55.611

Kasstroomoverzicht 2019

Bedragen in €

31 december 2019

Kasstroom uit operationele activiteiten

Exploitatieresultaat		73.688
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen	1.754	
- mutaties voorzieningen	<u>0</u>	1.754
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen (toename)	-210.846	
- kortlopende schulden (exclusief schulden aan kredietinstellingen) (toename)	<u>682.363</u>	471.517
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		546.959

Kasstroom uit investeringsactiviteiten

Investerings materiële vaste activa	<u>-3.563</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-3.563

Kasstroom uit financieringsactiviteiten

Aflossing langlopende schulden	0	
Overige mutaties eigen vermogen	<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>0</u>

Mutatie Liquide Middelen	<u>543.396</u>
--------------------------	----------------

Liquide Middelen	31-12-2019	31-12-2018	Mutatie
Totaal	<u>1.446.620</u>	<u>903.224</u>	<u>543.396</u>

Waarderingsgrondslagen

Algemeen.

De jaarrekening is geheel opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn RJ650 Verslaggeving Fondsenwervende Instelling van de Raad voor de Jaarverslaggeving..

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaand jaar.

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de veronderstelling dat het geheel van de werkzaamheden waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet.

Grondslagen van waardering.

Algemeen.

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij een andere waarderingsgrondslag is vermeld.

Vaste activa.

De vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs en verminderd met afschrijvingen berekend volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur, rekening houdend met eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Voorraad.

De investeringen in bomen en struiken en de van daaruit te compenseren CO2 is niet als balanspositie in de jaarrekening van de stichting tot uitdrukking gebracht. Dit omdat geen zekerheid bestaat over de fondsenwerving voor het surplus van reeds aangeplante bomen ten opzichte van de geworven fondsen voor de betreffende projecten.

Vorderingen en overlopende activa.

De vorderingen en overlopende activa zijn opgenomen tegen reële (nominale) waarde. Voor dubieuze vorderingen wordt een afwaardering toegepast, indien noodzakelijk, op basis van individuele beoordeling.

Liquide middelen.

De liquide middelen zijn opgenomen tegen nominale waarde en staan ter vrije beschikking.

Eigen vermogen.

Continuïteitsreserve

De continuïteitsreserve is gevormd om de risico's op korte termijn af te dekken. Trees for All streeft er naar maximaal 1,5 maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie aan te houden. Dit is conform de richtlijn zoals deze door het CBF tot 2016 werd gehanteerd. Onder kosten van de werkorganisatie wordt verstaan: kosten eigen personeel, huisvestingskosten, kantoor- en algemene kosten en de kosten voor fondsenwerving.

Schulden en overlopende passiva.

De schulden en overlopende passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Pensioenen.

De pensioenregeling van de medewerkers van Trees for All zijn ondergebracht bij Centraal Beheer Achmea. Het ouderdomspensioen is een pensioenregeling op basis van individuele premieovereenkomsten.

De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de staat van baten verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen.

Trees for All heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij de pensioenregeling. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

Grondslagen van resultaatbepaling.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen wordt voorzichtigheid betracht.

Winsten worden slechts genomen voorzover zij op de balansdatum zijn verwezenlijkt.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Rentebaten en baten uit beleggingen.

Alle financiële baten en lasten inzake de banktegoeden en de beleggingen worden in de staat van baten en lasten verantwoord.

Contracten.

De opbrengsten uit contracten worden opgenomen in het jaar waarop deze betrekking hebben.

Afrekeningen op contracten vanuit verschillen in geleverde compensatie worden verantwoord in het jaar waarin de afrekening bekend is.

Kosten uit contracten voor CO2 compensatie worden verantwoord in het jaar waarin de contractprestatie overeengekomen is.

Grondslagen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. In de opstelling wordt de cash flow die bestaat uit het netto resultaat vermeerderd met de afschrijvingslasten afzonderlijk gepresenteerd.

Ratio's

Het CBF keurmerk schreef tot boekjaar 2016 het hanteren van een aantal ratio's voor die hieronder worden toegelicht. Deze ratio's zijn een belangrijk financieel sturingsinstrument. In deze jaarrekening wordt de publicatie van deze ratio's vooralsnog gehandhaafd. In de toelichting op de ratio's is de berekeningswijze van deze ratio's uiteengezet en een analyse van de realisatie ten opzichte van de toen geldende normen van het CBF.

Besteed aan doelstelling (bestedingspercentage lasten)

Deze norm geeft weer welk percentage van de totale lasten aan de doelstelling is besteed.

Ook een deel van de kosten van de eigen organisatie heeft betrekking op het (kunnen) realiseren van de doelstellingen. Het streefpercentage van Trees for All is minimaal 75%.

Gerealiseerd 2019 85%

Bestedingspercentage baten

Dit percentage geeft het totaal van de bestedingen aan de doelstellingen gedeeld door het totaal van de baten.

Gerealiseerd 2019 83%

Kosten eigen fondsenwerving.

Deze norm betreft de verhouding tussen de kosten van eigen fondsenwerving en de gerealiseerde inkomsten daarvan. Het CBF maximeerde dit percentage op 25%.

Gerealiseerd 2019 10%

Kosten van beheer en organisatie.

Dit betreft het percentage van de kosten voor beheer en administratie ten opzichte van de totale lasten. Het is dat deel van de organisatiekosten dat niet direct kan worden toegerekend aan de besteding aan de doelstelling of aan de fondsenwerving.

Trees for All stelt dit streefpercentage op maximaal 25%.

Gerealiseerd 2019 5%

Kostentoerekening

De richtlijn voor de jaarverslaggeving RJ650 bepaalt dat de kosten van de eigen organisatie gespecificeerd moeten worden naar verschillende kostencategorieën. Elke medewerker van Trees for All wordt op basis van de functie toegerekend aan deze categorieën.

Op basis van de loonkosten en formatie, bekeken over meerdere jaren, worden de kosten van de eigen organisatie aan de volgende categorieën toegerekend:

- Beheer en administratie
- Kosten eigen fondsenwerving
- Projecten (doelbestedingen)
- Bewustwording

In de toelichting op de lastenverdeling is de basis voor de toerekening van de organisatiekosten aan de activiteiten uiteengezet.

Gebeurtenissen na balansdatum zonder invloed op de situatie per balansdatum

Coronavirus COVID-19:

De COVID-19 uitbraak in 2020 heeft zich snel verspreid met een groot aantal besmettingen. Maatregelen getroffen door overheden om de verspreiding te beperken hebben hun invloed op de economie. Ook Trees for All heeft maatregelen getroffen om de gezondheid van onze medewerkers en relaties te beschermen door voornamelijk vanuit huis te werken. Wij verwachten een negatieve impact op onze fondsenwerving, omdat het bedrijfsleven hard getroffen wordt door de pandemie. Voor een deel van de projecten, met name in het buitenland, geldt dat plantwerkzaamheden worden uitgesteld als gevolg van overheidsmaatregelen. Wij zullen de ontwikkelingen en voorschriften nauwgezet blijven volgen en ondertussen ons best blijven doen om onze doelstellingen zo goed mogelijk te realiseren, zonder de gezondheid van onze mensen en relaties in gevaar te brengen.

Bijdrage van Nationale Postcode Loterij

Op 26 februari 2020 heeft de Nationale Postcode Loterij een eenmalige uitkering aan Trees for All toegezegd voor een bedrag van Euro 1.000.000 ten behoeve van het realiseren van onze doelstellingen. Deze toezegging is in maart 2020 contractueel geformaliseerd. Wij zijn de Nationale Postcode Loterij zeer erkentelijk voor deze bijdrage.

Toelichting op de balans per 31 december 2019

<u>Activa</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
Vaste activa		
<i>Benodigd voor de bedrijfsvoering (bedrijfsmiddelen)</i>		
Aanschafwaarde per 1 januari van het boekjaar	8.046	3.262
Afschrijving t/m het voorgaand boekjaar	<u>2.008</u>	<u>1.110</u>
Boekwaarde per 1 januari van het boekjaar	6.038	2.152
Investerings in het boekjaar	3.563	4.784
Desinvesteringen in het boekjaar	0	0
Afschrijving boekjaar	<u>1.754</u>	<u>898</u>
Boekwaarde per 31 december van het boekjaar	<u><u>7.847</u></u>	<u><u>6.038</u></u>
 Totaal vaste activa	 <u><u>7.847</u></u>	 <u><u>6.038</u></u>

De specificatie van de vaste activa is opgenomen in bijlage 3.

Vorderingen en overlopende activa

<u>Belastingen</u>		
Omzetbelasting	<u><u>0</u></u>	<u><u>883</u></u>

Overige vorderingen en overlopende activa

Debiteuren	393.879	185.902
Voorziening dubieuze debiteuren	0	-3.374
Waarborgsom	5.060	3.763
Pensioenpremie	0	0
Vooruitbetaalde bedragen	12.135	7.450
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>0</u>	<u>5.604</u>
Totaal	<u><u>411.074</u></u>	<u><u>199.345</u></u>

Liquide middelen

Stand per 31 december	<u><u>1.446.620</u></u>	<u><u>903.224</u></u>
-----------------------	-------------------------	-----------------------

De liquide middelen zijn ter vrije besteding van de instelling. Zij dienen onder andere ter voldoening van de nog te betalen projectverplichtingen.

Toelichting op de balans per 31 december 2019

Bedragen in €

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
<u>Passiva</u>		
Reserves en fondsen		
<i>Continuïteitsreserve</i>		
Stand per 1 januari	200.435	144.824
Mutatie bestemmingsreserve	0	0
Resultaatbestemming	<u>73.688</u>	<u>55.611</u>
Stand per 31 december	<u>274.123</u>	<u>200.435</u>
Kortlopende schulden		
<u>Crediteuren</u>	<u>78.780</u>	<u>23.873</u>
<u>Belastingen</u>		
Omzetbelasting	6.394	0
Loonbelasting en sociale premies	<u>13.572</u>	<u>10.204</u>
	<u>19.966</u>	<u>10.204</u>
<u>Overige schulden en overlopende passiva</u>		
Vakantiegeld en vakantiedagen	25.340	23.871
Vooruitgefactureerd	0	77.100
Nog te betalen projectverplichtingen	1.452.672	760.699
Nog te betalen netto lonen	7.162	0
Overige schulden	<u>7.498</u>	<u>13.308</u>
	<u>1.492.672</u>	<u>874.978</u>
Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen		

Rechten:

CO2 rechten:

In de voorgaande jaren is door de stichting aanzienlijk geïnvesteerd in een project waarvan toekomstig CO2 compensatie wordt verkregen. De eerste certificering zal plaatsvinden in 2020, waarna de eerste dan vrijvallende rechten zullen worden gebruikt voor de compensatie van de eerste verplichtingen die hiervoor zijn aangegaan. Certificering vindt vervolgens plaats gedurende een periode van maximaal 50 jaar, totdat aan alle verplichtingen is voldaan. In geval de bosontwikkeling of die van de referentiesituatie (ontwikkeling oorspronkelijke vegetatie zonder ingreep) sterk afwijkt van de aannames gedaan door de certificeerder na de aanleg, kan aan het einde van deze periode een tekort of overschot aan CO2 rechten ontstaan. Om de reden van de lange looptijd is de voorraad niet gewaardeerd. De aannames zijn conservatief, waarbij de minst voorspelbare factor de ontwikkeling van het referentiebos is.

Deze situatie is niet het geval bij de CO2 rechten die momenteel worden aangeboden. Hiervan worden er jaarlijks zoveel uit de markt genomen als nodig is voor de overeengekomen compensaties. Hier is dus geen sprake van een voorraad en deze hoeft dus ook niet te worden gewaardeerd.

Verplichtingen:

Vanuit de projectovereenkomsten zijn meerjarige verplichtingen aangegaan ten behoeve van het verzorgen van CO2 compensaties. Vanuit de contracten met deelnemers heeft de stichting een inspanningsverplichting tot het uit de markt nemen van deze CO2 compensaties.

Voor de huur van de kantoorruimte aan de Oude Kraan in Arnhem is een huurovereenkomst afgesloten met een stilzwijgende verlenging voor telkens 12 maanden.

Toelichting op de Staat van Baten en Lasten

Bedragen in €

Omschrijving	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
Baten			
<i>Baten uit eigen fondsenwerving</i>			
Donaties bosaanplant	1.809.260	1.510.080	870.777
Donaties CO2 compensatie	670.875	295.000	350.255
Totaal	2.480.135	1.805.080	1.221.032
<i>Rentebaten en baten uit beleggingen</i>			
Rente	0	350	335
Totaal	0	350	335
<i>Overige baten</i>			
Overige	118.499	33.500	34.778
Totaal	118.499	33.500	34.778
Lasten			
<i>Directe kosten van de doelstelling</i>			
Projectkosten Costa Rica	315.000	0	0
Projectkosten Maleisie	100.000	0	0
Projectkosten Mali	0	0	25.659
Projectkosten Filippijnen	74.351	0	30.164
Projectkosten Bolivia	153.101	0	222.754
Projectkosten Oeganda	509.899	0	316.238
Projectkosten Nederland	647.604	0	166.935
Speciale projecten	170.761	53.500	21.300
Bewustwording	3.401	0	7.326
Overige projectkosten	0	1.194.361	20.384
Totaal	1.974.117	1.247.861	810.760
<i>Personeelskosten</i>			
Bruto loon	320.111	360.000	215.264
Sociale lasten	54.156	0	38.495
Pensioenlasten	893	0	5.752
Verzuimverzekering	9.385	7.500	4.961
Ontvangen ziekengeld	-8.434	0	0
Overige personeelskosten	9.557	14.900	27.023
Reiskosten	19.170	18.000	11.623
Totaal	404.838	400.400	303.118

Toelichting op de Staat van Baten en Lasten

Bedragen in €

Omschrijving	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
Aantal FTE medewerkers per 31 december	6,95		4,25
Medewerkers in deeltijd of gedeelten van het jaar	9		6
Het bestuur ontvangt voor haar inzet geen bezoldiging.			
De bestuursleden hebben geen relevante (bezoldigde en onbezoldigde) nevenfuncties.			
Er zijn een 2-tal vrijwilligers welke incidenteel inzet verrichten voor de stichting.			

Toelichting op de Staat van Baten en Lasten

Bedragen in €

Omschrijving	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
<i>Huisvestingskosten</i>			
Huisvestingskosten	22.849	27.850	18.068
Totaal	<u>22.849</u>	<u>27.850</u>	<u>18.068</u>
<i>Kantoorkosten</i>			
Bureaunkosten	10.888	3.180	6.226
Telefoon/automatiseringskosten	14.008	20.000	10.235
Overige organisatiekosten	7.940	2.250	4.243
Totaal	<u>32.836</u>	<u>25.430</u>	<u>20.704</u>
<i>Afschrijvingen</i>			
Afschrijvingslasten	1.754	0	898
Totaal	<u>1.754</u>	<u>0</u>	<u>898</u>
<i>Fondsenwervingskosten</i>			
Publicatie en communicatie	69.279	77.300	36.188
Advieskosten	1.513	27.700	0
Totaal	<u>70.792</u>	<u>105.000</u>	<u>36.188</u>
<i>Algemene kosten</i>			
Bankrente en kosten	1.601	900	1.052
Accountantskosten	5.947	6.000	5.900
Administratiekosten	8.550	4.000	4.083
Contributies en abonnementen	3.592	3.650	3.400
Afboeking oninbare debiteuren	-2.885	0	-5.193
Bestuurskosten	955	2.000	1.556
Overige	0	0	0
	<u>17.760</u>	<u>16.550</u>	<u>10.798</u>

Afwijkingen ten opzichte van de begroting:

De inkomsten uit fondsenwerving zijn hoger dan begroot. Dit werd onder andere veroorzaakt door succesvolle werving en een toename in het aantal online donaties. Daar tegenover staat de evenredige toename in directe kosten c.q. bijdragen aan de doelstelling.

Toelichting op de Staat van Baten en Lasten

Bedragen in €

Omschrijving	Werkelijk 2019	Begroting 2019	Werkelijk 2018
--------------	-------------------	-------------------	-------------------

Baten met bijzondere bestemming:

Donaties aan Trees for All kunnen worden gedaan in het algemeen voor de projecten van de organisatie, of de donateur kan aangeven ten behoeve van welk project wordt gedoneerd. Indien geen bestemming is aangegeven worden deze toegewezen door Trees for All aan de beschikbare projecten.

Bezoldiging directie

Het toezichthoudend orgaan heeft het bezoldigingsbeleid, de hoogte van de directiebeloning en de hoogte van andere bezoldigingscomponenten vastgesteld. Het bezoldigingsbeleid wordt periodiek geactualiseerd.

Bij de bepaling van het bezoldigingsbeleid en de vaststelling van de beloning wordt het arbeidsreglement Trees for All gehanteerd.

	Algemeen Directeur	Algemeen Directeur
	2019	2018
Dienstverband		
Aard	Bepaalde tijd	Bepaalde tijd
gemiddeld aantal uren	36	24
gemiddeld parttime percentage	90%	67%
Periode	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Bezoldiging in euro's		
Jaarinkomen:		
Bruto loon	65.503	56.919
Vakantiegeld	7.176	3.056
Eindejaarsuitkering	0	0
Variabel inkomen (uitbetaling vakantiedagen)	0	0
Totaal jaarinkomen	72.679	59.975
SV lasten	0	0
Belaste vergoedingen (bijdrage ZKV)	661	660
Pensioenlasten	0	0
Overige beloningen	4.092	0
Totaal overige lasten en vergoedingen	4.753	660
Totaal bezoldiging	77.432	60.635

Toelichting lastenverdeling Bedragen in €

LASTEN

Doelstelling CO2 compensatie en bosaanplant	Doelstelling Bosaanplant	Doelstelling Bewustwording	Kosten Fondsenwerving	Kosten gezam.acties	Kosten acties derden	Kosten verkr.subsidie	Kosten beleggingen	Beheer & Administratie	Totaal Realisatie 2019	Totaal Begroting 2019	Totaal Realisatie 2018
1.970.716	0	3.401	0	0	0	0	0	0	1.974.117	1.247.861	810.760
76.919	0	72.871	153.838	0	0	0	0	101.210	404.838	400.400	303.118
3.884	0	4.798	7.312	0	0	0	0	6.855	22.849	27.850	18.068
5.982	0	6.896	10.508	0	0	0	0	9.851	32.836	25.430	20.704
298	0	368	561	0	0	0	0	526	1.754	0	896
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	70.792	0	0	0	0	0	70.792	105.000	36.188
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.019	0	3.730	5.683	0	0	0	0	5.328	17.760	16.550	10.798
2.060.419	0	92.064	248.694	0	0	0	0	123.769	2.524.946	1.823.091	1.200.534

Kostentoerekening

Directe kosten van de doelstelling												
Personeelskosten	19,0%	18,0%	38,0%					25,0%	0,0%			
Huisvestingskosten	17,0%	21,0%	32,0%					30,0%	100,0%			
Kantoorkosten	17,0%	21,0%	32,0%					30,0%	100,0%			
Afschrijvingen	17,0%	21,0%	32,0%					30,0%	100,0%			
Financieringskosten	17,0%	21,0%	32,0%					30,0%	100,0%			
Fondsenwervingskosten	0,0%	0,0%	100,0%					0,0%	100,0%			
Overige kosten	17,0%	21,0%	32,0%					30,0%	100,0%			
Algemene kosten	17,0%	21,0%	32,0%					30,0%	100,0%			

In 2012 zijn in het kader van het ontwikkelde personeelsbeleid functieprofielen opgesteld. Aan deze profielen zijn de uitkomsten uit de tijdregistratie gekoppeld en vervolgens is op basis van de gewerkte tijd de toerekening aan de activiteiten van de organisatie geschied. In 2019 heeft een actualisatie van de tijdsbesteding plaats gevonden. De uitkomsten hiervan zijn in de kostentoerekening verwerkt.

CONTROLEVERKLARING

**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: de het bestuur van de Trees for All Stichting

A. Verklaring betreffende de jaarrekening 2019

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Trees for All Stichting te Aalsmeer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van de Trees for All Stichting per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met Richtlijn 650 voor fondsenwervende instellingen van de Nederlandse Raad voor de Jaarverslaggeving en de grondslagen van waardering van activa en passiva en resultaatbepaling, zoals uiteengezet op bladzijden 9 tot en met 11 van de jaarrekening.

Deze jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2019;
2. de staat van baten en lasten over 2019
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 de Trees for All Stichting 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.

Benadrukking van de gevolgen van het Coronavirus

Het Coronavirus heeft ook invloed op de Trees for All Stichting. In de toelichting op de jaarrekening in de paragraaf Gebeurtenissen na balansdatum (pagina 11) is door het management toegelicht welke maatregelen zij al genomen heeft. Uit de toelichting blijkt ook dat er nog onzekerheden blijven bestaan. Wij hebben de uiteenzetting van de situatie en de hierbij behorende onzekerheden beoordeeld en zijn van mening dat dit gegeven de situatie een adequate toelichting is. Doordat er onzekerheid is over wat de uiteindelijke economische impact van het Coronavirus zal zijn, spreekt er ook onzekerheid uit deze toelichting. Op grond van de door ons uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen controle-informatie zijn wij van mening dat, rekening houdend met de onzekerheden die er op het moment van afgifte van deze controleverklaring zijn, de stichting de situatie in haar jaarrekening goed toelicht en haar jaarrekening terecht opmaakt op basis van continuïteit in lijn met het verslaggevingsstelsel. Rekening houdend met deze situatie hebben wij - in lijn met de controlestandaarden - een goedkeurend oordeel over de jaarrekening verstrekt in deze controleverklaring.



B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheid van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur van de Trees for All Stichting is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Richtlijn 650 voor fondsenwervende instellingen van de Nederlandse Raad voor de Jaarverslaggeving. 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 fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming is staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van voornoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheid 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 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 entiteit;



kenmerk

10.001-150420

- 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 gerede 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 het bestuur 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.

's-Hertogenbosch, 15 april 2020.

Abel accountants B.V.
Namens deze:

H.J.M. Boeren
Accountant-Administratieconsulent

Analyse resultaat 2019 t.o.v. begroting 2019
Bedragen in € 1.000

BIJLAGE 1

	Realisatie 2019	Begroting 2019	Voordelig	Nadelig
BATEN				
Baten uit eigen fondsenwerving	2.480	1.805	675	0
Baten uit beleggingen	0	0	0	0
Overige baten	118	34	84	0
Totaal	<u>2.598</u>	<u>1.839</u>	<u>759</u>	<u>0</u>
LASTEN				
Directe doelstellingskosten	1.974	1.248	0	726
Personeelskosten	405	400	0	5
Huisvestingskosten	23	28	5	0
Kantoorkosten	33	25	0	8
Afschrijvingskosten	2	0	0	2
Kosten eigen fondsenwerving	70	105	35	0
Algemene kosten	18	18	0	0
Totaal	<u>2.525</u>	<u>1.824</u>	<u>40</u>	<u>741</u>
Resultaat	<u>73</u>	<u>15</u>	<u>799</u>	<u>741</u>

Het batige resultaat is als volgt te verklaren:

Hogere baten dan begroot	759	
Lagere lasten dan begroot	<u>40</u>	
		799
Lagere baten dan begroot	0	
Hogere lasten dan begroot	<u>741</u>	
		<u>741</u>
Saldo batig ten opzichte van de begroting		<u>58</u>

Verkorte begroting 2020**BIJLAGE 2**

Bedragen in €

	Begroting 2020	Realisatie 2019	Begroting 2019
BATEN			
Baten uit eigen fondsenwerving	2.949.165	2.480.135	1.805.080
Baten uit beleggingen	0	0	350
Overige baten	50.917	118.499	33.500
TOTAAL BATEN	3.000.082	2.598.634	1.838.930
LASTEN			
Besteed aan doelstellingen			
Doelstelling CO2 compensatie en bosaanplant	2.172.568	2.060.419	1.335.808
Doelstelling Bewustwording	167.134	92.064	86.736
Totaal besteed aan doelstellingen	2.339.702	2.152.483	1.422.544
Werving baten			
Kosten eigen fondsenwerving	409.768	248.694	279.498
Kosten verkrijging subsidies overheden	0	0	0
Kosten van beleggingen	0	0	0
Totale kosten werving baten	409.768	248.694	279.498
Kosten beheer & Administratie	198.442	123.769	121.049
TOTAAL LASTEN	2.947.912	2.524.946	1.823.091
RESULTAAT	52.170	73.688	15.839
Resultaat is toegevoegd/ontrokken aan:			
Continuïteitsreserve	52.170	73.688	15.839
Bestemmingsreserves	0	0	0
Bestemmingsfondsen	0	0	0
	52.170	73.688	15.839

Staat van vaste activa

BIJLAGE 3

Omschrijving	Jaar van aanschaf	Afschrij- vings %	Aanschaf- waarde	Investering 2019	Cumulatieve aanschaf- waarde	Restwaarde	Afschrijving t/m 2018	Boekwaarde 31-12-18	Afschrijving 2019	Des- investering 2019	Boekwaarde 31-12-19
Inventaris											
Tafel	2018	20%	290	0	290	0	19	271	58	0	213
Meubels	2018	20%	1.319	0	1.319	0	88	1.231	264	0	967
Schuifkast	2018	20%	784	0	784	0	39	745	157	0	588
Kantoormeubels	2019	20%	0	1.912	1.912	0	0	0	32	0	1.880
Totaal			€ 2.393	€ 1.912	€ 4.305	€ 0	€ 146	€ 2.247	€ 511	€ 0	€ 3.648
Automatisering											
Printer 2014		20%	540	0	540	0	540	0	0	0	0
PC Lenovo		20%	481	0	481	0	328	153	96	0	57
Laptop Acer		20%	620	0	620	0	413	207	124	0	83
PC Lenovo 2x		20%	1.078	0	1.078	0	359	719	216	0	503
PC Lenovo		20%	543	0	543	0	123	420	109	0	311
PC Lenovo	2018	20%	569	0	569	0	9	560	114	0	446
Yalink modem + handtelefoons	2018	20%	570	0	570	0	48	522	114	0	408
Lenovo Ideapad	2018	20%	641	0	641	0	32	609	128	0	481
Lenovo Ideapad	2018	20%	611	0	611	0	10	601	122	0	479
Lenovo Ideapad	2019	20%	0	449	449	0	0	0	45	0	404
Lenovo Ideapad	2019	20%	0	515	515	0	0	0	60	0	455
Lenovo Ideapad	2019	20%	0	687	687	0	0	0	115	0	572
totaal			€ 5.653	€ 1.651	€ 7.304	€ 0	€ 1.862	€ 3.791	€ 1.243	€ 0	€ 4.199
Totaal generaal			€ 8.046	€ 3.563	€ 11.609	€ 0	€ 2.008	€ 6.038	€ 1.754	€ 0	€ 7.847

Bezoldiging directie

BIJLAGE 4

Naam	S.M. Groenendijk	M.M. Euwens
Functie	alg. directeur	alg. directeur

Dienstverband

Aard (looptijd)	bepaalde tijd	bepaalde tijd
uren	36	32
parttime percentage	100	80
periode	17/6-31-12	1/1-16/6

Bezoldiging

Jaarinkomen

bruto loon/salaris	€	32.234	€	33.269
vakantiegeld		1.653		5.523
vaste eindejaarsuitkering		0		0
jubileumuitkering		0		0
overigen		358		303
Totaal	€	<u>34.244</u>	€	<u>39.095</u>

belaste vergoedingen	€	0	€	0
pensioenlasten (wg deel)		0		0
pensioencompensatie		0		0
overige beloningen op termijn		0		0
uitkering beëindiging dienstverband		0		4.092
Totaal	€	<u>0</u>	€	<u>4.092</u>

Totaal 2019	€	<u>34.244</u>	€	<u>43.187</u>
-------------	---	---------------	---	---------------

BSD score

		2019	2018
Criterium	Omvang		
	- bestedingen aan de doelstelling	90	90
	- aantal medewerkers en vrijwilligers	30	30
	Complexiteit	115	115
	Organisatorische context		
	- vanuit koepelorganisatie	80	80
	- aansturing van & toezicht op directie	50	50
		<u>365</u>	<u>365</u>

éénhoofdige directie: geen reductie op de BSD score

Op basis van de BSD score valt de Stichting in functiegroep F en is het maximaal jaarinkomen € 97.871. Het jaarinkomen van het directielid blijft binnen het maximum van € 97.871 volgens de regeling beloning directeuren van goededoelenorganisaties.

Het jaarinkomen, de belaste vergoedingen/bijtellingsen, de pensioenlasten en de overige beloningen op termijn samen, blijven ook binnen het in de regeling opgenomen maximum van € 194.000 per jaar.