



R a p p o r t

JAARSTUKKEN OVER 2023

**Stichting Natuurcentrum De Maashorst
Erenakkerstraat 5
5388 SZ NISTELRODE**

Wel degelijk.

Kantoor Uden

Sportlaan 1, 5404 NM Uden

Telefoon: 0413-820429

E-mail: uden@oovb.nl

Internet: www.oovb.nl

KvK nummer: 17265202



Aan het bestuur van
Stichting Natuurcentrum De Maashorst
Erenakkerstraat 5
5388 SZ NISTELRODE

Uden,

kenmerk : 9013 BvH/CA
betreft : Jaarrekening 2023

Geachte bestuur,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2023 met betrekking tot uw stichting.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Mocht u nog vragen hebben dan zijn wij graag bereid deze te beantwoorden.

Hoogachtend,
OOvB adviseurs en accountants

G.M.H.W. van Griensven
Accountant-Administratieconsulent

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Algemeen	3
2	Resultaat	4
3	Financiële positie	5
4	Meerjarenggegevens	6
5	Kengetallen	7
6	Opdracht	8
7	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	8

1	BESTUURSVERSLAG	9
----------	------------------------	----------

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	10
2	Staat van baten en lasten over 2023	11
3	Kasstroomoverzicht 2023	12
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	13
5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	18
6	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	26

OVERIGE GEGEVENS

1	Mededeling omtrent het ontbreken van een controleverklaring	32
2	Statutaire bepalingen inzake de bestemming van het exploitatieresultaat	32
3	Verwerking van het exploitatieresultaat 2023	32



Accountantsrapport

1 ALGEMEEN

1.1 Zakelijke gegevens van de onderneming

Rechtsvorm	: Stichting
Vastgelegd bij akte	: 21 juni 1996
Aanvulling akte op	: 5 maart 2008 en 17 april 2013
Bedrijfsadres	: Erenakkerstraat 5 te Nistelrode
Statutaire naam	: Stichting Natuurcentrum De Maashorst
Kamer van Koophandel	: 41086152
Bestuurders	: De heer J.H.A.M. van der Wijst, voorzitter De heer H.L.A. Nota, penningmeester De heer J.G. Dufornee, lid Mevrouw M.A.J. van Diepenbeek, lid De heer J.J.P.L. van den Boogaard, lid

2 RESULTAAT

2.1 Ontwikkeling resultaat boekjaar

De staten van baten en lasten over de afgelopen drie jaren kunnen als volgt worden samengevat (bedragen x € 1.000):

	2023		2022		2021	
	x € 1.000	%	x € 1.000	%	x € 1.000	%
Subsidie baten en overige baten	311	100,0	342	100,0	352	100,0
Lasten						
Personeelskosten	217	69,8	188	54,9	296	84,0
Afschrijvingen	14	4,6	11	3,4	10	2,8
Huisvestingskosten	43	13,8	34	9,8	30	8,6
Machine- en inventariskosten	6	2,0	4	1,0	5	1,3
Kantoorkosten	8	2,5	7	2,0	6	1,7
Verkoopkosten	1	0,4	5	1,6	-	0,1
Algemene kosten	44	14,2	32	9,3	24	6,8
Kosten activiteiten	74	23,7	87	25,6	51	14,4
Dotatie voorzieningen	-161	-52,0	-36	-10,5	17	4,9
Bijzondere baten	-	-	-8	-2,3	-12	-3,3
Som van de bedrijfslasten	246	79,0	324	94,8	427	121,3
Bedrijfsresultaat	65	21,0	18	5,2	-75	-21,3
Financiële baten en lasten	-3	-1,0	-3	-0,8	-2	-0,5
Aanvullende subsidies	-	-	46	13,5	-	-
Exploitatieresultaat	62	20,0	61	17,9	-77	-21,8

3 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	31-12-2023	31-12-2022
	x € 1.000	x € 1.000
Beschikbaar op lange termijn:		
Eigen vermogen	214	-72
Voorzieningen	30	446
Langlopende schulden	43	47
	<u>287</u>	<u>421</u>
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Materiële vaste activa	157	73
	<u>130</u>	<u>348</u>
Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorraden	8	7
Vorderingen	15	42
Liquide middelen	146	323
	<u>169</u>	<u>372</u>
Af: kortlopende schulden	39	24
	<u>130</u>	<u>348</u>

4 MEERJARENDEGEVENS

4.1 Samenvatting balansen ultimo over vijf jaren

ACTIVA

	2023	2022	2021	2020	2019
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Vaste activa					
Materiële vaste activa	157	73	30	35	25
Vlottende activa					
Vorraden	8	8	6	5	6
Vorderingen	15	42	32	18	2
Liquide middelen	145	321	438	367	463
	<u>168</u>	<u>371</u>	<u>476</u>	<u>390</u>	<u>471</u>
	<u><u>325</u></u>	<u><u>444</u></u>	<u><u>506</u></u>	<u><u>425</u></u>	<u><u>496</u></u>

PASSIVA

Eigen vermogen	214	-72	-133	-56	2
Vorzieningen	30	446	539	403	397
Langlopende schulden	43	46	50	53	57
Kortlopende schulden	38	24	50	25	40
	<u>325</u>	<u>444</u>	<u>506</u>	<u>425</u>	<u>496</u>
	<u><u>325</u></u>	<u><u>444</u></u>	<u><u>506</u></u>	<u><u>425</u></u>	<u><u>496</u></u>

5 KENGETALLEN

5.1 Omzet en rentabiliteit

De rentabiliteit geeft het rendement aan dat de onderneming in het boekjaar heeft behaald.

	2023	2022	2021	2020	2019
Ontwikkeling subsidie baten en overige baten <i>Indexgetal (2019=100)</i>	75	82	85	67	100

5.2 Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2023	2022	2021	2020	2019
Current ratio <i>Vlottende activa/kortlopende schulden</i>	4,42	15,72	9,50	15,51	11,75

5.3 Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de onderneming in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	2023	2022	2021	2020	2019
Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen/balanstotaal</i>	66	-16	-26	-13	-

6 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2023 van de stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 325.111 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een resultaat na belastingen van € 62.215, beoordeeld.

7 BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de aandeelhouders

Onze conclusie

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening van Stichting Natuurcentrum De Maashorst te Nistelrode over 2023 beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Natuurcentrum De Maashorst per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met RJk C1.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst-en-verliesrekening over 2023;
3. het kasstroomoverzicht over 2023;
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Natuurcentrum De Maashorst zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met RJk C1. 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.

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de entiteit en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de entiteit en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit ;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de entiteit;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Hoogachtend,
OOvB adviseurs en accountants

G.M.H.W. van Griensven
Accountant-Administratieconsulent
1 BESTUURSVERSLAG

Het verslag ligt ter inzage op het kantoor van de stichting.



Jaarrekening

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

(na winstbestemming)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
Materiële vaste activa	(1)			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	135.975		50.933	
Inventaris	20.631		21.610	
		156.606		72.543
Vlottende activa				
Vorraden	(2)			
Voorraad hoofdbalie en voorlichting	4.638		4.865	
Voorraad koffiebalie	3.280		2.673	
		7.918		7.538
Vorderingen	(3)			
Handelsdebiteuren	10.220		8.629	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.644		11.062	
Overige vorderingen en overlopende activa	1.116		22.027	
		14.980		41.718
Liquide middelen	(4)			
		145.607		322.524
		<u>325.111</u>		<u>444.323</u>

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Eigen vermogen	(5)			
Stichtingskapitaal	1		1	
Bestemmingsreserve	248.468		-	
Vrij besteedbaar vermogen	<u>-34.571</u>		<u>-71.745</u>	
		213.898		-71.744
Voorzieningen	(6)			
Onderhoud gebouwen	-		45.365	
Klein onderhoud Natuurcentrum De Maashorst	-		339.597	
Afvloeiingskosten personeel	<u>30.000</u>		<u>61.000</u>	
		30.000		445.962
Langlopende schulden	(7)			
Overige leningen		43.043		46.452
Kortlopende schulden	(8)			
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden	3.410		3.377	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	20.842		8.517	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	8.521		447	
Overige schulden en overlopende passiva	<u>5.397</u>		<u>11.312</u>	
		38.170		23.653
		<u>325.111</u>		<u>444.323</u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

		2023		2022	
		€	€	€	€
Subsidie baten en overige baten	(9)		311.046		342.087
			<u>311.046</u>		<u>342.087</u>
Lasten					
Personeelskosten	(10)	217.169		187.762	
Afschrijvingen	(11)	14.197		11.447	
Huisvestingskosten	(12)	42.837		33.632	
Machine- en inventariskosten	(13)	6.054		3.561	
Kantoorkosten	(14)	7.912		6.824	
Verkoopkosten	(15)	1.321		5.493	
Algemene kosten	(16)	44.037		31.912	
Kosten activiteiten	(17)	73.797		87.498	
Dotatie voorzieningen		-161.535		-36.065	
Bijzondere baten	(18)	-		-7.918	
Som van de bedrijfslasten			<u>245.789</u>		<u>324.146</u>
Bedrijfsresultaat			<u>65.257</u>		<u>17.941</u>
Financiële baten en lasten	(19)		-3.042		-2.790
Aanvullende subsidies	(20)		-		46.126
Resultaat na belastingen			<u><u>62.215</u></u>		<u><u>61.277</u></u>

3 KASSTROOMOVERZICHT 2023

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2023		2022	
	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000	x € 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat na belastingen	62		61	
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	14		11	
Mutatie voorzieningen	-416		-92	
Cash-flow	-340		-20	
Veranderingen in het werkkapitaal:				
Mutatie voorraden	-		-1	
Mutatie vorderingen	27		-10	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief kortlopend deel van de langlopende schulden)	14		-27	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-299		-58
Kasstroom uit operationele activiteiten		-299		-58
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-98		-54
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie bestemmingsreserves	223		-	
Aflossing schulden	-3		-3	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		220		-3
		-177		-115
Samenstelling geldmiddelen				
		2023	2022	
		x € 1.000	x € 1.000	
Geldmiddelen per 1 januari		323	438	
Mutatie liquide middelen		-177	-115	
Liquide middelen per 31 december		146	323	

4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Stichting Natuurcentrum De Maashorst is geregistreerd onder KvK-nummer 41086152 en is statutair gevestigd te Nistelrode.

Stichting Natuurcentrum De Maashorst heeft ten doel:

- 1 Het streven naar een (meer) duurzame samenleving door vanuit het Natuurcentrum De Maashorst kennis over te dragen, beleving tot stand brengen en waardering te genereren bij de bewoners en bezoekers van Noord-Oost Brabant in relatie tot de natuurlijke (leef)omgeving, zodat zij betrokken worden bij en zorg zullen gaan dragen voor deze omgeving.
- 2 De Stichting heeft haar werkgebied vooral in het natuurgebied De Maashorst en omgeving.
- 3 De Stichting legt haar doelstelling vast en werkt de doelstelling nader uit in een beleidsplan dat voor meerdere jaren geldt.
- 4 De Stichting tracht haar doel onder meer te bereiken door:
 - het opzetten en uitvoeren van natuur en milieu-educatie voor basisschoolleerlingen en leerlingen van overige onderwijsinstellingen voor het werkgebied van de stichting;
 - het faciliteren van natuurgerichte recreatie vanuit het Natuurcentrum De Maashorst ten aanzien van het werkgebied;
 - de promotie van het werkgebied van de stichting;
 - het verrichten van alle verdere handelingen, die met het vorenstaande verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

Schattingswijzigingen

In 2023 heeft het bestuur de onderhoudsvoorziening resp. bestemmingsreserve onderhoud Natuurcentrum herzien. Een deel van de voorziening is gebruikt ten behoeve van de investering in lesunits. Een en ander heeft als gevolg dat een deel van de tot en met 2022 gevormde onderhoudsvoorzieningen is vrijgevallen ten gunste van het resultaat 2023. Dat betreft € 45.365 inzake de voorziening groot onderhoud, en € 116.170 inzake de voorziening klein onderhoud.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgemaakt in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van de 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.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten 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 of vervaardigingskosten, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. De gronden en terreinen worden niet afgeschreven.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs dan wel lagere marktwaarde, voor zover nodig onder aftrek van een voorziening voor incourantheid.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Algemeen

Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen en verliezen die op balansdatum in rechte afdwingbaar zijn of zijn aan te merken als een 'feitelijke' verplichting, waarbij het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling verplichtingen of verlies, middelen of andere activa de onderneming zullen verlaten en van de verplichtingen en verliezen een betrouwbare schatting is te maken. De voorzieningen zijn opgenomen tegen de nominale waarde.

Overige voorzieningen

Onderhoud gebouwen

Dit betreft een voorziening ten behoeve van onderhoud, reparaties en schilderwerk van het hoofdgebouw en het leslokaal en de daarin aanwezige elektrische en mechanische installaties en dergelijke. De dotatie aan de voorziening is bepaald naar aanleiding van de aanwezige meerjaren onderhoudsplanning opgesteld in 2007 door D.T. Vast-Goed te Schaijk. In 2023 is door het bestuur besloten deze voorziening niet langer in stand te houden. De voorziening is vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

Klein onderhoud Natuurcentrum De Maashorst

Dit betreft een voorziening ten behoeve van onderhoud en vervanging van inventarissen, tentoonstellingen, buitenplaatsen en overige roerende zaken. De dotatie aan de voorziening is bepaald naar aanleiding van de aanwezige meerjaren onderhoudsplanning opgesteld in 2007 door D.T. Vast-Goed te Schaijk. In 2023 is de voorziening door het bestuur herzien. Een deel van de voorziening is daardoor in 2023 vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Het resterende bedrag is overgeheveld naar de bestemmingsreserve.

Afvloeiingskosten personeel

Dit betreft een voorziening ten behoeve van kosten die betrekking hebben op de afvloeiing van personeel, welke afvloeiing nodig is door het wegvallen van de subsidie door Gemeente Oss met ingang van 1 oktober 2021. De kosten zien op ww-uitkering(en) (waarvoor men eigen risicodragers is), transitievergoedingen en tegemoetkomingen i.v.m. vervroegde pensionering.

De voorzieningen hebben een overwegend langlopend karakter.

Langlopende schulden

De langlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de bedragen waartegen de schuld moet worden afgelost.

GRONDSLAGEN VOOR STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Opbrengstverantwoording

Algemeen

De opbrengsten uit eigen activiteiten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en verleende diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

Verkoop van goederen

Opbrengsten aangaande het leveren van goederen worden als zodanig verwerkt wanneer de rechtspersoon alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's met betrekking tot de goederen heeft overgedragen aan de afnemer, het bedrag van de opbrengst op betrouwbare wijze kan worden bepaald en het waarschijnlijk is dat de economische voordelen aan de rechtspersoon zullen toevloeien.

Verlenen van diensten

Opbrengsten aangaande het leveren van diensten worden verwerkt naar rato van de verrichte prestaties wanneer het bedrag van de opbrengst op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de economische voordelen aan de rechtspersoon zullen toevloeien en de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht op betrouwbare wijze kan worden bepaald.

Kosten

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

Personeelsbeloningen

Periodiek betaalbare beloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Pensioenen

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

Afschrijvingen

Afschrijvingen zijn berekend volgens de grondslagen vermeld bij de vaste activa. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overheidssubsidies en overheidsheffingen

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

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

Overheidsheffingen worden ten laste van het resultaat gebracht op het moment dat aan alle voorwaarden voor de overheidsheffing is voldaan.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en - terreinen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	237.696	93.004	330.700
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-186.763	-71.395	-258.158
	<u>50.933</u>	<u>21.609</u>	<u>72.542</u>
<i>Mutaties</i>			
Investeringen	90.642	7.619	98.261
Afschrijvingen	-5.600	-8.597	-14.197
	<u>85.042</u>	<u>-978</u>	<u>84.064</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	328.338	100.623	428.961
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-192.363	-79.992	-272.355
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>135.975</u>	<u>20.631</u>	<u>156.606</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>			
			%
Bedrijfsgebouwen en -terreinen			0-20
Inventaris			20

VLOTTENDE ACTIVA

2. Voorraden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Voorraad hoofdbalie en voorlichting		
Voorraad hoofdbalie en voorlichting	4.638	4.865
	<u>4.638</u>	<u>4.865</u>
Voorraad koffiebalie		
Voorraad koffiebalie	3.280	2.673
	<u>3.280</u>	<u>2.673</u>

3. Vorderingen

Handelsdebiteuren

Debiteuren	10.220	8.629
	<u>10.220</u>	<u>8.629</u>

Een voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	3.071	11.062
Pensioenen	573	-
	<u>3.644</u>	<u>11.062</u>

Omzetbelasting

Omzetbelasting 4e kwartaal	3.234	10.895
Suppletie omzetbelasting 2023	-163	-
Suppletie omzetbelasting 2022	-	167
	<u>3.071</u>	<u>11.062</u>

Overige vorderingen en overlopende activa

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overlopende activa		
Nog te ontvangen subsidie Gemeente Bernheze 2022	-	18.451
Nog te ontvangen uitkering ASR	-	2.228
Vooruitbetaalde abonnementen	423	519
Vooruitbetaalde energiekosten	693	829
	<u>1.116</u>	<u>22.027</u>

4. Liquide middelen

Rabobank Rekening-courant 1200.41.464	16.118	32.533
Rabobank Rekening-courant 1063.73.560 (inzake bouw)	491	459
Rabobank BedrijfsSparRekening 1200.230.965	106.341	236.910
Rabobank BedrijfsSparRekening 1265.294.829 (inzake bouw)	20.496	50.481
Kas	2.161	2.141
	<u>145.607</u>	<u>322.524</u>

PASSIVA

5. Eigen vermogen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Stichtingskapitaal		
Stichtingskapitaal	1	1
Het stichtingskapitaal bedraagt € 1.		
Bestemmingsreserve		
Bestemmingsreserve	248.468	-
	2023	2022
	€	€
<i>Bestemmingsreserve</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Resultaatbestemming	25.041	-
Herrubricering van voorziening	223.427	-
Stand per 31 december	248.468	-
De bestemmingsreserve is gevormd voor in de toekomst uit te geven bedragen voor onderhoud van het natuurcentrum.		
Vrij besteedbaar vermogen		
Stand per 1 januari	-71.745	-133.022
Resultaatbestemming	37.174	61.277
Stand per 31 december	-34.571	-71.745

6. Voorzieningen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige voorzieningen		
Onderhoud gebouwen	-	45.365
Klein onderhoud Natuurcentrum De Maashorst	-	339.597
Afvloeiingskosten personeel	30.000	61.000
	<u>30.000</u>	<u>445.962</u>

	2023	2022
	€	€
<i>Onderhoud gebouwen</i>		
Stand per 1 januari	45.365	45.365
Vrijval	-45.365	-
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>45.365</u>

In 2023 is door het bestuur besloten deze voorziening niet langer in stand te houden. De voorziening is vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

Klein onderhoud Natuurcentrum De Maashorst

Stand per 1 januari	339.597	375.662
Naar bestemmingsreserve	-223.427	-
Dotatie	-	17.771
Vrijval	-116.170	-53.836
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>339.597</u>

In 2023 is de voorziening door het bestuur herzien. Een deel van de voorziening is daardoor in 2023 vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Het resterende bedrag is overgeheveld naar de bestemmingsreserve.

Afvloeiingskosten personeel

Stand per 1 januari	61.000	118.000
Mutatie	-31.000	-21.318
Betalingen 2022	-	-35.682
Stand per 31 december	<u>30.000</u>	<u>61.000</u>

7. Langlopende schulden

Overige leningen

	Stand per 01-01-2023	Aflossingen 2023	Stand per 31-12-2023			
	€	€	€			
Nationaal Restauratiefonds	49.829	-3.376	46.453			
	49.829	-3.376	46.453			
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden			3.410			
Langlopend deel per 31 december			43.043			
Het deel van de schulden met een looptijd langer dan vijf jaar bedraagt € 29.050.						
	Rente vast tot	Rente- percentage	Looptijd in jaren	Termijn- bedrag	Resterende termijnen	Aflossings- verplichting
		%		€		€
Nationaal Restauratiefonds	2036	1,00	14	322	154	3.410
						3.410

De genoemde termijnbedragen en resterende termijnen zijn gebaseerd op maandbedragen.

8. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Aflossingsverplichtingen langlopende schulden		
Overige leningen	3.410	3.377
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	20.842	8.517
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Loonheffing	8.500	359
Bedrijfsvereniging	21	10
Pensioenen	-	78
	8.521	447
Overige schulden en overlopende passiva		
Overige schulden	-	1.309
Overlopende passiva	5.397	10.003
	5.397	11.312
Overige schulden		
Nettolonen	-	1.309

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overlopende passiva		
Accountants- en advieskosten	3.750	3.750
Bestuurskosten en IBN detachering	1.647	1.647
Terug te betalen NOW	-	2.126
Nog te betalen WW eigen risico	-	719
Nog te ontvangen facturen Jigler	-	1.761
	<u>5.397</u>	<u>10.003</u>

ZEKERHEDEN

Nationaal Restauratiefonds

De gestelde zekerheden ten behoeve van de lening van het Nationaal Restauratiefonds zijn:

- eerste hypotheek op het Bezoekerscentrum De Maashorst, bestaande uit de voormalige boerderij met erf en weiland, gelegen aan de Erenakkerstraat 5 te Nistelrode, welk onderpand is aangewezen als beschermd monument als bedoeld in de Monumentenwet 1988, tezamen met bestanddelen en roerende zaken;
- alle rechten en acties, voortvloeiende uit huur- of pachtovereenkomsten die het onderpand zullen betreffen ter zake van het gebruik;
- het onderpand mag niet anders dan met schriftelijke toestemming geheel of gedeeltelijk worden verhuurd of verpacht.

6 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

9. Subsidie baten en overige baten

	2023	2022
	€	€
Statutaire subsidies	133.221	129.661
Niet statutaire subsidies	20.415	50.410
Opbrengsten uit eigen activiteiten	157.410	162.016
	<u>311.046</u>	<u>342.087</u>
<i>Statutaire subsidies</i>		
Gemeente Bernheze	43.001	41.830
Gemeente Maashorst	90.220	87.831
	<u>133.221</u>	<u>129.661</u>
<i>Niet statutaire subsidies</i>		
Staatsbosbeheer	5.800	5.800
Waterschap Aa en Maas	13.000	13.000
Incidentele subsidies	1.615	1.610
Subsidie project educatie	-	30.000
	<u>20.415</u>	<u>50.410</u>
<i>Opbrengsten uit eigen activiteiten</i>		
Educatie	28.614	31.272
Hoofdbalie en voorlichting	17.141	15.049
Koffiebalie	109.892	114.190
Verhuur gebouwen	1.763	1.505
	<u>157.410</u>	<u>162.016</u>

	2023	2022
	€	€
10. Personeelskosten		
Lonen en salarissen	155.961	122.220
Sociale lasten	34.505	41.698
Pensioenlasten	20.508	22.123
Overige personeelskosten	6.195	1.721
	<u>217.169</u>	<u>187.762</u>
<i>Lonen en salarissen</i>		
Salarissen personeel	164.384	199.241
IBN personeel	12.550	12.138
Jigler personeel	17.305	5.682
Transitievergoeding	30.714	-
	<u>224.953</u>	<u>217.061</u>
Ziekengelduitkering	-9.957	-63.379
Subsidie NOW	-	4.856
Mutatie voorziening ww-uitkeringen	-31.000	-21.318
Mutatie voorziening transitievergoeding	-	-15.000
Tegemoetkoming transitievergoeding	-28.035	-
	<u>155.961</u>	<u>122.220</u>
<i>Sociale lasten</i>		
Werkgeversdeel premies sociale verzekeringen	23.110	23.820
VUT Premie	-	4.941
Ziekteverzuimverzekering	11.395	12.937
	<u>34.505</u>	<u>41.698</u>
<i>Pensioenlasten</i>		
Pensioenpremie	19.490	21.007
IBPW premie	1.018	1.116
	<u>20.508</u>	<u>22.123</u>
<i>Overige personeelskosten</i>		
Overige onkostenvergoedingen	624	542
Scholingskosten	1.925	718
Onkostenvergoedingen bestuur	3.060	-
Overige personeelskosten	586	461
	<u>6.195</u>	<u>1.721</u>

Bezoldiging van het bestuur en personeel

De bezoldiging (inclusief pensioenpremies) aan de dagelijkse leiding over 2022 bedraagt € 78.020. Het betreft 1,56 FTE. Het bestuur is onbezoldigd en ontvangt alleen een kleine onkostenvergoeding.

Personeelsleden

Bij de stichting waren in 2023 gemiddeld 2,88 FTE's werkzaam (2022: 3,21), waarvan geen werkzaam in het buitenland.

	2023	2022
<i>Onderverdeeld naar:</i>		
Administratie en managementassistentie	0,99	0,78
Educatie	1,49	1,50
Recreatie	0,40	0,93
	<u>2,88</u>	<u>3,21</u>

11. Afschrijvingen

	2023	2022
	€	€
<i>Materiële vaste activa</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	5.600	800
Inventaris	8.597	10.647
	<u>14.197</u>	<u>11.447</u>

Overige bedrijfskosten

12. Huisvestingskosten

Gas, water en elektra	19.718	14.234
Onderhoud	13.524	10.490
Vaste lasten	1.672	1.951
Verzekering onroerende zaken	5.979	5.807
Schoonmaakkosten	1.944	1.150
	<u>42.837</u>	<u>33.632</u>

13. Machine- en inventariskosten

Onderhoud	912	1.124
Aanschaf klein inventaris	5.142	2.437
	<u>6.054</u>	<u>3.561</u>

	2023	2022
	€	€
14. Kantoorkosten		
Kantoorbenodigdheden	1.221	413
Drukwerk	171	-
Kopieerkosten	159	26
Automatiseringskosten	2.500	1.903
Telefoon, fax en porti	705	1.120
Contributies en abonnementen	3.156	3.341
Overige kantoorkosten	-	21
	<u>7.912</u>	<u>6.824</u>
15. Verkoopkosten		
Reclamekosten	449	2.397
Relatiegeschenken	845	1.536
Overige verkoopkosten	27	1.560
	<u>1.321</u>	<u>5.493</u>
16. Algemene kosten		
Administratiekosten	19.187	14.944
Loonadministratiekosten	3.468	3.232
Honoraria adviseurs	7.036	582
Bedrijfsverzekeringen	3.001	2.005
Beveiligingskosten	376	706
Overige algemene kosten	437	2.051
	<u>33.505</u>	<u>23.520</u>
Correctie omzetbelasting onbelaste prestaties	10.532	8.392
	<u>44.037</u>	<u>31.912</u>
17. Kosten activiteiten		
Tentoonstellingen	120	-
Educatie	1.898	15.051
Hoofdbalie en voorlichting	5.536	6.393
Koffiebalie	55.531	54.783
Vergoeding vrijwilligers	11.091	12.421
Vorraadmutatie	-379	-1.150
	<u>73.797</u>	<u>87.498</u>

	2023	2022
	€	€
18. Bijzondere baten		
Vrijval teveel ontvangen subsidie	-	-8.000
TVL	-	82
	<u>-</u>	<u>-7.918</u>
19. Financiële baten en lasten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-3.042</u>	<u>-2.790</u>
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Rente en kosten bank rekening-courant	2.521	2.274
Ruilverkavelingsrente	38	-
Lening Nationaal Restauratiefonds	483	516
	<u>3.042</u>	<u>2.790</u>
20. Aanvullende subsidies		
Aanvullende subsidie Gemeente Maashorst	-	18.451
Aanvullende subsidie Gemeente Bernheze	-	27.675
	<u>-</u>	<u>46.126</u>

Ondertekening bestuur voor akkoord

Opmaak jaarrekening

De jaarrekening is aldus opgemaakt door het bestuur.

NISTELRODE,

J.H.A.M. van der Wijst

M.A.J. van Diepenbeek

-

H.L.A. Nota

J.J.P.L. van den Boogaard

J.G. Dufornee

OVERIGE GEGEVENS

1 Mededeling omtrent het ontbreken van een controleverklaring

Op grond van artikel 2:396 lid 1 BW is de Stichting vrijgesteld van de verplichting tot controle van de jaarrekening door een accountant. Op grond daarvan is geen opdracht tot accountantscontrole verstrekt. Derhalve ontbreekt een controleverklaring.

2 Statutaire bepalingen inzake de bestemming van het exploitatieresultaat

De stichting streeft niet naar winst (artikel 2. lid 5. van de statuten). In de statuten zijn geen verdere bepalingen opgenomen met betrekking tot de bestemming van het exploitatieresultaat.

3 Verwerking van het exploitatieresultaat 2023

Het bestuur stelt voor om het exploitatieresultaat over 2023 ad € 37.174 toe te voegen aan het vrij besteedbaar vermogen en € 25.041 toe te voegen aan het bestemmingsreserve. Dit is reeds in de jaarrekening verwerkt.