

Stichting Stad & Natuur Almere
gevestigd te Almere
Jaarrekening 2024

Inhoudsopgave

	Pagina
Jaarrekening	
Balans per 31 december 2024	2
Staat van baten en lasten over 2024	4
Kasstroomoverzicht over 2024	5
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
Toelichting op de balans	9
Toelichting op de staat van baten en lasten	16
Overige toelichtingen	23
Overige gegevens	

BALANS PER 31 DECEMBER 2024

(na voorstel resultaatbestemming)

	<u>31 december 2024</u>		<u>31 december 2023</u>	
	€	€	€	€
ACTIVA				
Vaste activa				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Verbouwing	97.732		137.989	
Inventarissen	74.229		70.609	
Vervoermiddelen	<u>4.513</u>		<u>9.836</u>	
		176.474		218.434
Vlottende activa				
<i>Vorderingen</i>				
Debiteuren	101.998		5.548	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	105.852		0	
Overige vorderingen en overlopende activa	<u>166.051</u>		<u>98.573</u>	
		373.901		104.121
<i>Liquide middelen</i>		637.328		996.894
Totaal activazijde		<u><u>1.187.703</u></u>		<u><u>1.319.449</u></u>

	31 december 2024		31 december 2023	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Stichtingsvermogen				
Overige reserves	12.526		31.052	
Bestemmingsreserve NBC Oostvaarders	60.000		20.000	
Bestemmingreserve materiële vaste activa	176.474		218.434	
Egalisatiereserve Almere	97.941		56.059	
Herbestedingsfonds	34.953		31.059	
		381.894		356.604
Voorzieningen		71.079		58.170
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	99.486		81.623	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	25.074		42.872	
Schulden ter zake van pensioenen	12.321		14.353	
Overige schulden en overlopende passiva	597.849		765.827	
		734.730		904.675
Totaal passivazijde		<u>1.187.703</u>		<u>1.319.449</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

	2024	Begroting 2024	2023
	€	€	€
Baten			
Subsidie opbrengsten	1.773.845	1.837.706	1.681.099
Additionele inkomsten	253.209	220.000	235.876
Inkomsten projecten	1.206.241	1.058.309	1.149.591
	<u>3.233.295</u>	<u>3.116.015</u>	<u>3.066.566</u>
Lasten			
Personeelskosten	1.134.221	1.360.000	974.235
Afschrijvingen materiële vaste activa	77.955	65.000	60.947
Huisvestingskosten	367.155	463.442	383.237
Verkoopkosten	14.333	40.000	12.071
Kantoorkosten	34.053	46.000	43.185
Algemene kosten	159.413	123.500	129.995
Automatiseringskosten	43.780	57.000	46.931
Activiteitskosten	338.828	413.832	325.725
Projectkosten	1.051.278	710.000	1.106.896
Som der bedrijfslasten	<u>3.221.016</u>	<u>3.278.774</u>	<u>3.083.222</u>
Bedrijfsresultaat	12.279	(162.759)	(16.656)
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	13.011	0	8.381
Netto resultaat	<u>25.290</u>	<u>(162.759)</u>	<u>(8.275)</u>
Resultaatbestemming			
Toevoeging aan bestemmingsreserve materiële vaste activa	(41.960)	0	52.366
Mutatie op de overige reserves	(18.526)	(162.759)	(55.641)
Toevoeging aan de egaliseringsreserve	41.882	0	0
Mutatie op de herbestedingsfonds	3.894	0	(25.000)
Toevoeging aan de bestemmingsreserves NBC Oostvaarders	40.000	0	20.000
Totaal	<u>25.290</u>	<u>(162.759)</u>	<u>(8.275)</u>

	2024		2023	
	€	€	€	€
KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024				
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		12.279		(16.656)
Aanpassingen voor				
Afschrijvingen	81.525		64.205	
Toename van de voorzieningen	50.372		60.000	
Afname van de voorzieningen	<u>(37.463)</u>		<u>(29.103)</u>	
		94.434		95.102
Verandering in werkkapitaal				
Afname (toename) van vorderingen	(269.780)		401.890	
Toename (afname) van overige schulden (exclusief banken)	<u>(169.945)</u>		<u>(164.551)</u>	
		<u>(439.725)</u>		<u>237.339</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		(333.012)		315.785
Ontvangen interest		<u>13.011</u>		<u>8.381</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		(320.001)		324.166
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa		<u>(39.565)</u>		<u>(116.572)</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>(359.566)</u>		<u>207.594</u>
Verloop mutatie geldmiddelen				
Geldmiddelen aan het begin van de periode		996.894		789.300
Toename (afname) van geldmiddelen		<u>(359.566)</u>		<u>207.594</u>
Geldmiddelen aan het einde van de periode		<u>637.328</u>		<u>996.894</u>

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Stad & Natuur Almere is feitelijk en statutair gevestigd op Kempphaanstraat 1, 1358 AD te Almere en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 32148926.

Algemene toelichting

De belangrijkste activiteiten van de rechtspersoon

De activiteiten van Stichting Stad & Natuur Almere bestaan voornamelijk uit het verbinden van mensen met natuur in Almere door middel van programmering van recreatieve, educatieve en participatieve activiteiten.

Informatieverschaffing over schattingen, oordelen, veronderstellingen en onzekerheden

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Stichting Stad & Natuur Almere zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Informatieverschaffing over consolidatie

Aangezien Stichting Stad & Natuur Almere geconsolideerd ook als klein valt aan te merken is consolidatie achterwege gelaten op grond van het bepaalde in artikel 2:407 lid 2 sub a BW.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld op basis van de door de Stichting gekozen en beschreven grondslagen zoals hieronder is weergegeven. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van vorig jaar.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Grondslagen

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht.

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van

de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan de bedrijfsgebouwen en -terreinen is een voorziening voor groot onderhoud gevormd. De toevoeging aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het onderhoud en de periode die telkens tussen de werkzaamheden van groot onderhoud verloopt.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De stichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingsverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggeden.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Indien geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde van de vorderingen. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve is bedoeld ter vervanging van de materiële vaste activa en uitbreiding van de stallen. De beperking van deze voorziening is aangebracht door het bestuur.

Voorziening voor groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud van gebouwen wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal boekjaren. De toevoegingen aan de voorziening wordt bepaald op basis van het geschatte bedrag van het groot onderhoud en de periode die telkens tussen de

werkzaamheden voor groot onderhoud verloopt.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

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.

Subsidiebaten

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de staat van baten en lasten 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 staat van baten en lasten.

Lonen

Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winsten-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

Op de pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen betaald door Stichting Stad & Natuur Almere. 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.

Personeelskosten van direct gerelateerde projecturen worden doorbelast aan projectkosten.

Overige bedrijfskosten

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

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

Ontvangen interest wordt opgenomen onder de operationele kasstroom.

Betaalde interest wordt onder de operationele kasstroom opgenomen.

TOELICHTING OP DE BALANS

Vaste activa

Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	Verbouwing	Inventarissen	Vervoer- middelen	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024				
Aanschafwaarde	320.470	248.768	170.824	740.062
Cumulatieve afschrijvingen	(182.481)	(178.159)	(19.501)	(380.141)
Cumulatief ontvangen investeringsubsidie	0	0	(141.487)	(141.487)
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>137.989</u>	<u>70.609</u>	<u>9.836</u>	<u>218.434</u>
Mutaties				
Investerings	3.715	36.813	0	40.528
Afschrijvingen	(43.972)	(32.230)	(5.323)	(81.525)
Desinvesteringen aanschaffings- waarde	0	(963)	0	(963)
Saldo mutaties	<u>(40.257)</u>	<u>3.620</u>	<u>(5.323)</u>	<u>(41.960)</u>
Stand per 31 december 2024				
Aanschafwaarde	324.186	284.619	170.824	779.629
Cumulatieve afschrijvingen	(226.454)	(210.390)	(24.824)	(461.668)
Cumulatief ontvangen investeringsubsidie	0	0	(141.487)	(141.487)
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>97.732</u>	<u>74.229</u>	<u>4.513</u>	<u>176.474</u>
Afschrijvingspercentages	<u>10-20</u>	<u>20-33,33</u>	<u>20</u>	

Vlottende activa

Vorderingen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Debiteuren		
Vorderingen op debiteuren	<u>101.998</u>	<u>5.548</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>105.852</u>	<u>0</u>
Overige vorderingen en overlopende activa		
Te vorderen subsidies	93.172	28.089
Vooruitbetaalde bedragen	32.031	24.339
Nog te ontvangen bedragen	<u>40.848</u>	<u>46.145</u>
	<u>166.051</u>	<u>98.573</u>
Liquide middelen		
Kas	3.323	2.452
Rabobank u.a.	48.566	367.384
Rabobank u.a., spaarrekening	<u>585.439</u>	<u>627.058</u>
	<u>637.328</u>	<u>996.894</u>

Informatieverschaffing over liquide middelen

De liquide middelen staan, met uitzondering van de vooruitontvangen subsidie ten bedrage van € 417.594, volledig ter vrije beschikking van de stichting.

Stichtingsvermogen

	Overige reserves	Bestemmings- reserve NBC Oostvaarders	Bestemming- reserve materiële vaste activa
	€	€	€
Stand per 1 januari 2024	31.052	20.000	218.434
Mutatie uit resultaatverdeling	(18.526)	40.000	(41.960)
Kosten ten laste van reserve	0	0	0
Stand per 31 december 2024	<u>12.526</u>	<u>60.000</u>	<u>176.474</u>

	Egalisatie- reserve Almere	Herbesteding fonds	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2024	56.059	31.059	356.604
Mutatie uit resultaatverdeling	41.882	34.950	56.346
Kosten ten laste van reserve	0	(31.056)	(31.056)
Stand per 31 december 2024	<u>97.941</u>	<u>34.953</u>	<u>381.894</u>

Informatieverschaffing over de continuïteit met effect op het eigen vermogen

De stichting heeft per balansdatum een werkkapitaalsaldo van € 276.499 (2023: € 196.340) positief. In ratio 1,4 (2023: 1,2). Dit betekent, dat de stichting in staat is aan haar verplichtingen op korte termijn te voldoen. Gezien de beperkte omvang van het eigen vermogen is de stichting niet in staat om structureel tegenvallende exploitatieresultaten voldoende op te kunnen vangen. Zij is hiervoor grotendeels afhankelijk van de subsidiestroom van de gemeente Almere. De aard van de stichtingsactiviteiten en de financiering van deze activiteiten door middel van een instellingssubsidie van gemeente Almere, zorgt er voor dat de stichting niet in staat zal zijn om een continuïteitsreserve op te bouwen. Het bestuur van de stichting gaat er vanuit dat indien hier sprake van zal zijn de gemeente een sociaal plan financiert.

Opgave van de bestemming van de winst of de verwerking van het verlies

Door de directie wordt voorgesteld om aan het resultaat de volgende bestemming te geven, rekening houdend met een onttrekking aan de bestemmingsreserve materiële vaste activa ad € 41.960:

- de besteding van € 31.059 voor de uitgaven aan de Stad & Natuur Bus wordt in mindering gebracht op de Herbestedingsfonds. Van het resultaat wordt € 34.950 toegevoegd aan het Herbestedingsfonds. De bestemming hiervan wordt gereserveerd voor extra ondersteuning van het management.
- van het resultaat over het boekjaar wordt € 40.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve NBC de Oostvaarders, waarvan € 20.000 voor de opbouw van een reserve voor het vervangen van de NBC de

Oostvaarders excursievoertuigen over 6 jaar (2030) en € 20.000 voor het vervangen van de inventaris van het NBC de Oostvaarders over 15 jaar (2040);

Zolang het stichtingskapitaal dit toelaat zal eerst de bestemmingsreserve en bestemmingsfondsen worden aangevuld. Het restant wordt toegevoegd aan het stichtingskapitaal. Het stichtingskapitaal bedraagt niet negatief.

Dit voorstel dient nog te worden goedgekeurd door de Raad van Toezicht, maar is reeds verwerkt in de jaarrekening.

Informatieverschaffing over bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve en bestemmingsfondsen is als volgt bedoeld:

A: voor reservering van vervanging van materiële vaste activa, gelijk aan de boekwaarde. De bestemmingsreserve wordt aangevuld tot de boekwaarde van de materiële vaste activa, zolang het vermogen van de stichting dit toelaat. Het stichtingskapitaal zal niet negatief bedragen.

B: op grond van artikel 19 eerste lid van de ASV 2020 wordt 2% van het overblijvende deel van het totale subsidiebedrag toegevoegd aan de egaliseringsreserve Almere. Deze egaliseringsreserve kan worden gebruikt om in enig subsidiejaar schommelingen op te vangen in uw bedrijfsvoering betreffende de door Gemeente Almere gesubsidieerde resultaten in volgende jaren.

C: wanneer het totaal van de reeds gevormde of te vormen egaliseringsreserve Almere de 10% van het verleende subsidiebedrag niet overschrijdt bestaat er de mogelijkheid, met goedkeuring van Gemeente Almere, om het "overblijvende deel" de subsidie geheel of gedeeltelijk aan te wenden voor een specifiek resultaat binnen het sociaal domein, via een concreet bestedingsvoorstel. Dit geldt met een maximum van 2% van het volledig verleende subsidiebedrag, over het jaar waarop de subsidie betrekking heeft.

Op basis van het resultaat 2024 is in 2024 respectievelijk € 41.882 en € 34.950 aan de egaliseringsreserve en herbestedingsfonds toegevoegd.

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Voorzieningen		
Voorziening groot onderhoud hekwerken	41.079	28.170
Voorziening groot onderhoud Groen	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
	<u>71.079</u>	<u>58.170</u>

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Voorziening groot onderhoud hekwerken		
Stand per 1 januari	28.170	27.273
Onderhoudskosten ten laste van voorziening	(37.463)	(29.103)
Dotatie ten laste van resultaat	<u>50.372</u>	<u>30.000</u>
Stand per 31 december	<u><u>41.079</u></u>	<u><u>28.170</u></u>

De extra dotatie ad € 20.000 in 2024 is bestemd voor de aanleg van wolvenrasters.

Voorziening groot onderhoud Groen

Stand per 1 januari	30.000	0
Dotatie boekjaar	<u>0</u>	<u>30.000</u>
Stand per 31 december	<u><u>30.000</u></u>	<u><u>30.000</u></u>

Tot en met 2024 heeft Stichting Stad & Natuur Almere een subsidie bijdrage ontvangen voor groot onderhoud groen voor alle locaties, welk valt onder de reguliere basissubsidie. Omdat de kosten volgens een meerjarenonderhoudsplan over meerdere jaren verspreid wordt uitgegeven is er een voorziening gevormd. Onder onderhoud terreinen in de exploitatie wordt een deel van deze kosten ondergebracht. Hier is in de begroting rekening meer gehouden. Derhalve is er in 2024 niet aan deze voorziening toegevoegd.

Kortlopende schulden

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	<u><u>99.486</u></u>	<u><u>81.623</u></u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Af te dragen omzetbelasting	0	8.273
Af te dragen loonheffing	<u>25.074</u>	<u>34.599</u>
	<u><u>25.074</u></u>	<u><u>42.872</u></u>
Schulden ter zake van pensioenen		
Overige schulden ter zake van pensioenen	<u><u>12.321</u></u>	<u><u>14.353</u></u>

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Overige schulden en overlopende passiva		
Vooruitontvangen subsidie	417.594	603.078
Nog te betalen bedragen	81.298	63.639
Vakantiedagen	50.932	40.228
Vakantiegeld	39.707	40.095
Reservering sociale lasten	8.318	8.396
Nettolonen	0	10.391
	<u>597.849</u>	<u>765.827</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen verplichtingen

Per 31 december 2024 heeft de stichting de volgende lopende huurovereenkomsten met een looptijd tot 31 december 2027:

- Natuurcentrum de Kemphaan, huurprijs op jaarbasis € 51.378, inclusief de extra gehuurde opslagruimte en exclusief BTW;
- Het Vroege Vogelbos, huurprijs op jaarbasis € 34.593, exclusief BTW;
- Het Den Uyl park, huurprijs op jaarbasis € 17.554, exclusief BTW;
- De Beestenbende, huurprijs op jaarbasis € 14.168, exclusief BTW;
- Natuurbelevingscentrum De Oostvaarders, huurprijs op jaarbasis € 118.080, exclusief BTW (dit huurcontract loopt tot en met 31 december 2029).

Informatieverschaffing over niet in de balans opgenomen activa

Stichting Stad en Natuur heeft in de boekjaren 2023 en 2024 via projectsubsidies uitgaven gedaan aan voor het verduurzamen van de Stad en Natuur Bus alsmede is in het nieuwe NBC een expositie gerealiseerd. Het bestuur is van mening dat als gevolg van het ontbreken van een bedrijfseconomisch causaal verband tussen de uitgaven en eventuele toekomstige economische voordelen beide uitgaven niet voldoen aan de criteria van een actiefpost en derhalve ten laste van de staat van baten en lasten zijn gebracht. Aangezien deze 'bezittingen' niet tot uitdrukking komen in de balans, acht het bestuur het wenselijk deze toekomstige rechten zichtbaar te maken in dit onderdeel van de jaarrekening.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN

	2024	Begroting 2024	2023
	€	€	€
Baten			
Subsidie opbrengsten	1.773.845	1.837.706	1.681.099
Additionele inkomsten	253.209	220.000	235.876
Inkomsten projecten	1.206.241	1.058.309	1.149.591
	<u>3.233.295</u>	<u>3.116.015</u>	<u>3.066.566</u>
Subsidie opbrengsten			
Algemene subsidie ontvangsten	1.613.517	1.671.842	1.527.521
Huur gebouw Gemeente Almere	160.328	165.864	153.578
	<u>1.773.845</u>	<u>1.837.706</u>	<u>1.681.099</u>
Additionele inkomsten			
Opbrengsten scholen	134.459	115.000	116.896
Opbrengsten zaalhuur (inclusief horeca NBC)	34.107	57.500	82.559
Overige opbrengsten	31.308	47.500	36.421
Doorbelaste aanloopkosten NBC aan Gemeente Almere	53.335	0	0
	<u>253.209</u>	<u>220.000</u>	<u>235.876</u>
Inkomsten projecten			
Leader Next Level	297.545	100.000	108.294
Schooltuinen	183.816	374.596	93.833
Almeersepoort	182.342	192.013	183.940
Rijke Schooldag/Havenacademie	128.856	50.000	72.866
NME Almere Poort	100.700	110.700	78.500
Upcyclecentrum	83.293	81.000	87.474
BUS Stad & Natuur	67.490	0	258.326
Almere Meet Water	32.890	25.000	25.415
Overige projecten	31.326	83.000	11.751
Sterk Techniek Onderwijs	30.116	7.000	18.887
Beweegroute Ouderen 2023	29.340	0	10.160
DuurzaamDoor voedseleducatie	24.413	35.000	10.436
Hallyday Stad Oost	10.250	0	0
NPNL	3.114	0	137.404
Educatiebos	750	0	0
Leven met Water	0	0	50.275
Groene schoolplein Almere Buiten	0	0	2.030
	<u>1.206.241</u>	<u>1.058.309</u>	<u>1.149.591</u>

	2024	Begroting 2024	2023
	€	€	€
Personeelskosten			
Lonen	640.316	938.674	620.717
Sociale lasten en pensioenlasten	209.744	270.958	196.534
Overige personeelskosten	284.161	150.368	156.984
	<u>1.134.221</u>	<u>1.360.000</u>	<u>974.235</u>
Lonen			
Brutolonen en -salarissen	973.959	938.674	876.705
Ontvangen ziekengeld	(64.674)	0	(65.341)
	<u>909.285</u>	<u>938.674</u>	<u>811.364</u>
Doorberekende kosten aan projecten	(268.969)	0	(190.647)
	<u>640.316</u>	<u>938.674</u>	<u>620.717</u>
Sociale lasten en pensioenlasten			
Sociale lasten	166.602	143.946	142.753
Pensioenlasten	107.245	127.012	102.578
	<u>273.847</u>	<u>270.958</u>	<u>245.331</u>
Doorberekende kosten aan projecten	(64.103)	0	(48.797)
	<u>209.744</u>	<u>270.958</u>	<u>196.534</u>
Overige personeelskosten			
Diensten door derden	168.772	55.000	71.549
Ziekengeldverzekering	63.540	53.868	48.707
Overige personeelskosten	22.516	24.000	27.263
Reiskostenvergoeding woon-werk	19.361	2.500	14.529
Studie- en opleidingskosten	10.522	15.000	11.189
Wervingskosten	16.731	0	10.352
	<u>301.442</u>	<u>150.368</u>	<u>183.589</u>
Doorberekende kosten aan projecten	(17.281)	0	(26.605)
	<u>284.161</u>	<u>150.368</u>	<u>156.984</u>
Afschrijvingen materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	43.972	31.000	31.566
Inventarissen	32.230	29.000	26.968
Vervoermiddelen	5.323	5.000	5.671
	<u>81.525</u>	<u>65.000</u>	<u>64.205</u>
Doorberekende kosten aan projecten	(3.570)	0	(3.258)
	<u>77.955</u>	<u>65.000</u>	<u>60.947</u>

	2024	Begroting 2024	2023
	€	€	€
Huisvestingskosten			
Betaalde huur	171.770	172.442	161.010
Onderhoud terreinen	66.648	115.000	86.095
Gas, water en elektra	33.439	60.000	64.928
Schoonmaakkosten	35.258	30.000	31.668
Dotatie voorziening hekwerken	50.000	40.000	30.000
Assurantiepremie onroerende zaak	528	0	0
Overige huisvestingskosten	37.107	12.000	23.649
Onroerende zaakbelasting	8.321	19.000	7.899
Onderhoud gebouwen	6.312	15.000	7.349
	409.383	463.442	412.598
Doorberekende kosten aan projecten	(42.228)	0	(29.361)
	<u>367.155</u>	<u>463.442</u>	<u>383.237</u>
Verkoopkosten			
Congressen en seminars	0	20.000	0
Representatiekosten	6.263	2.500	4.564
Afboeking dubieuze vorderingen op handelsdebiteuren	0	0	270
Overige verkoopkosten	8.070	17.500	7.237
	<u>14.333</u>	<u>40.000</u>	<u>12.071</u>
Kantoorkosten			
Abonnementen en contributies	11.087	10.000	11.862
Telefonie	6.794	10.000	11.160
Huishoudelijke kosten	8.642	11.500	8.691
Kantoorbenodigdheden	3.452	7.500	7.592
Internet	5.940	3.000	4.167
Drukwerk	1.752	2.500	1.585
Porti	306	1.500	1.412
	37.973	46.000	46.469
Doorberekende kosten aan projecten	(3.920)	0	(3.284)
	<u>34.053</u>	<u>46.000</u>	<u>43.185</u>

	2024	Begroting 2024	2023
	€	€	€
Algemene kosten			
Accountants- en administratiekosten	87.166	60.000	75.118
Advieskosten	44.023	20.000	43.220
Assurantiepremie	20.041	25.000	13.415
Bestuurskosten	9.243	6.000	6.592
Bankkosten	1.291	1.500	1.605
Overige algemene kosten	13.861	11.000	(71)
	175.625	123.500	139.879
Doorberekende kosten aan projecten	(16.212)	0	(9.884)
	<u>159.413</u>	<u>123.500</u>	<u>129.995</u>
Automatiseringskosten			
Automatiseringskosten	31.061	45.000	39.735
Software abonnement	17.757	12.000	10.764
	48.818	57.000	50.499
Doorberekende kosten aan projecten	(5.038)	0	(3.568)
	<u>43.780</u>	<u>57.000</u>	<u>46.931</u>
Activiteitskosten			
Educatie	105.934	85.000	86.236
Publiciteitskosten	72.109	90.000	88.555
Dierhouderij	70.187	65.000	76.501
Integrale programmering	85.838	85.000	71.977
Participatie	20.659	17.500	19.677
Stad en natuurbus	25.315	56.332	4.105
Vrienden van partnerpakketten	650	15.000	3.441
	380.692	413.832	350.492
Doorberekende kosten aan projecten	(41.864)	0	(24.767)
	<u>338.828</u>	<u>413.832</u>	<u>325.725</u>

	Begroting		
	2024	2024	2023
	€	€	€
Projectkosten			
Leader Next Level	245.176	90.000	108.150
Almeerse poort	186.299	135.000	148.231
Schooltuinen	163.668	320.000	88.734
Rijke Schooldag/Havenacademie	117.113	30.000	56.792
NME Almere Poort	93.837	75.000	75.538
BUS Stad & Natuur	59.987	0	286.771
Upcyclecentrum	45.576	10.000	48.453
NPNL	32.944	0	135.484
Beweegroute Ouderen 2023	28.840	0	17.360
Sterk Techniek Onderwijs	24.986	3.000	20.175
DuurzaamDoor voedseducatie	20.598	0	24.468
Almere Meet Water	15.565	5.000	18.514
Hallyday Stad Oost	7.579	0	0
Overige projecten	6.631	42.000	40.253
Groene schoolplein Almere Buiten	2.479	0	2.030
Leven met Water	0	0	35.943
	<u>1.051.278</u>	<u>710.000</u>	<u>1.106.896</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Ontvangen bankrente	<u>13.011</u>	<u>0</u>	<u>8.381</u>

Analyse verschil uitkomst met budget

	2024	Begroting 2024	Mutatie	
	€	€	€	%
Baten	<u>3.233.295</u>	<u>3.116.015</u>	<u>117.280</u>	3,8
	<u>3.233.295</u>	<u>3.116.015</u>	<u>117.280</u>	3,8
Personeelskosten	850.060	1.209.632	(359.572)	(29,7)
Afschrijvingen materiële vaste activa	77.955	65.000	12.955	19,9
Overige personeelskosten	284.161	150.368	133.793	89,0
Huisvestingskosten	367.155	463.442	(96.287)	(20,8)
Verkoopkosten	14.333	40.000	(25.667)	(64,2)
Kantoorkosten	34.053	46.000	(11.947)	(26,0)
Algemene kosten	159.413	123.500	35.913	29,1
Automatiseringskosten	43.780	57.000	(13.220)	(23,2)
Activiteitskosten	338.828	413.832	(75.004)	(18,1)
Projectkosten	<u>1.051.278</u>	<u>710.000</u>	<u>341.278</u>	48,1
Som der bedrijfslasten	<u>3.221.016</u>	<u>3.278.774</u>	<u>(57.758)</u>	(1,8)
Bedrijfsresultaat	12.279	(162.759)	175.038	107,5
Financiële baten en lasten	<u>13.011</u>	<u>0</u>	<u>13.011</u>	0,0
Netto resultaat	<u>25.290</u>	<u>(162.759)</u>	<u>188.049</u>	115,5

Informatieverschaffing over de analyse van verschillen tussen de begroting en werkelijke cijfers

Subsidie opbrengsten:

De subsidie opbrengsten waren lager dan begroot omdat wij in de begroting een hogere prijsindexatie hadden berekend. Deze hogere prijsindexatie is, ondanks de hoge inflatie, niet gehonoreerd.

Additionele inkomsten:

De baten in de begroting waren, wat betreft de zaalverhuur voorzichtig begroot in verband met de sluiting vanwege de uitbreiding van Natuurbelevingscentrum de Oostvaarders in 2024. Het natuurbelevingscentrum is later geopend dan verwacht waardoor de inkomsten in 2024 lager waren dan begroot. De omzet scholen waren hoger dan begroot. Stad & Natuur is meer zichtbaar bij de scholen door de projecten waar wij bij betrokken zijn en er is meer vraag vanuit de scholen.

Inkomsten projecten:

De inkomsten projecten zijn gestegen ten opzichte van de begroting door het afronden van een aantal grote projecten en door de stijging bij het educatieproject Rijke Schooldag.

Personeelskosten:

De personeelskosten en de overige personeelskosten worden lager dan begroot gepresenteerd omdat de projecturen van de medewerkers aan de diverse projecten zijn toegewezen. Daarnaast zijn een aantal vacatures later ingevuld dan begroot. De overige personeelskosten zijn hoger dan begroot door uitbreiding van inhuur derden om uitval van medewerkers zoveel mogelijk op te vangen en door extra wervingskosten om vacatures gevuld te krijgen.

Huisvestingskosten:

De huisvestingskosten zijn lager dan begroot door een verlaging van de energielasten (langere sluiting NBC de Oostvaarders). Daarnaast is er minder uitgegeven aan terreinonderhoud.

Verkoopkosten:

Er is besloten geen jaarcongres te organiseren in 2024 waardoor deze kosten lager uitgevallen zijn dan begroot.

Algemene kosten:

De algemene kosten zijn hoger uitgevallen dan begroot. Dit is veroorzaakt door de groei van de organisatie dat meer administratiekosten met zich mee bracht. Daarnaast is de organisatieontwikkeling verder doorontwikkeld en is er een start gemaakt met het koersplan dat hogere advieskosten heeft veroorzaakt dan begroot.

Projectkosten:

De baten en lasten van de projecten waren voorzichtigheidshalve laag begroot, omdat deze post een grote onzekerheid met zich meebracht. De realisatie van de baten en lasten is fors hoger omdat er meer vraag is gekomen vanuit de markt om de stichting bij allerlei educatieve en recreatieve projecten te betrekken. De projecturen van medewerkers zijn dit jaar toegewezen aan de projectkosten. Deze kosten van projecturen zijn in de presentatie van de personeelskosten in mindering gebracht.

Financiële baten en lasten:

Vanaf 2023 hebben de banken een positieve rente toegepast dat ook in 2024 voor een positieve rente heeft gezorgd.

OVERIGE TOELICHTINGEN

Gemiddeld aantal werknemers

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Gemiddeld aantal werknemers over de periode werkzaam binnen Nederland	<u>23,00</u>	<u>21,00</u>
Totaal van gemiddeld aantal werknemers over de periode	<u><u>23,00</u></u>	<u><u>21,00</u></u>

Bezoldiging van bestuurders en toezichthouders

Informatieverschaffing over bezoldiging van bestuurders en commissarissen

Stichting Stad & Natuur Almere valt onder de WNT, Wet Normering Topinkomens, aangezien Stichting Stad & Natuur Almere meer dan drie jaar op rij € 500.000,- subsidie heeft ontvangen.

Er is in 2024 1 topfunctionaris (1 fte) (2023: 1) in dienst bij Stichting Stad & Natuur Almere, mevrouw A.E.C. Bronkhorst. Haar vergoeding ligt onder het wettelijke maximum volgens de WNT ad € 233.000. De totale werkgeverslasten bedragen € 108.763.

De vrijstelling voor het openbaren van de bezoldiging van bestuurders en commissarissen

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen uitsluitend een onkostenvergoeding. Deze vergoeding bedraagt voor de voorzitter € 1.500 per jaar en voor de overige leden € 750,00 per jaar. Derhalve volgt hieronder alleen een lijst van de leden met functie.

- De heer C.W.J. Okkerse, voorzitter
- Mevrouw I. van Hooff, vice-voorzitter
- De heer W.E.J. Tjeenk Willink, lid
- De heer J.A. Marsé, lid
- Mevrouw A.J. Derkink, lid

Overige toelichtingen

Almere, 15 mei 2025

Stichting Stad & Natuur Almere

A.E.C. Bronkhorst
Directeur

Almere, 15 mei 2025

Ondertekening Raad van
Toezicht:

C.W.J. Okkerse
Voorzitter

I. van Hooff
Vice-voorzitter

J.A. Marsé
Lid

W.E.J. Tjeenk Willink
Lid

A.J. Derkink
Lid

OVERIGE GEGEVENS

Verwijzing naar de controleverklaring

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring van de onafhankelijke accountant.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Het bestuur van Stichting Stad en Natuur Almere

Ons oordeel

Wij hebben het bijgesloten, door ons gewaarmerkt jaarrekening 2024 van Stichting Stad en Natuur Almere te Almere gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024 van Stichting Stad en Natuur Almere in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de door de stichting gekozen en beschreven grondslagen zoals uiteengezet in de toelichting van de jaarrekening en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2024;
2. De staat van baten en lasten over 2024; en
3. De toelichting en grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Stad en Natuur Almere zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd.

Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op de paragraaf 'Algemene grondslagen voor verslaggeving' in de toelichting van de jaarrekening waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening is opgesteld voor het bestuur van de stichting. Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Stichting Stad en Natuur Almere en haar bestuur en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het overzicht

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het overzicht in overeenstemming met de door de stichting gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de toelichting van de jaarrekening en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het overzicht

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 dit overzicht 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 het overzicht 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;
- 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 het overzicht staan; het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het overzicht en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het overzicht de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.



Almere, 23 mei 2025

Kreston Lentink Audit B.V.

Was getekend

drs. A. Bos RA