

Jaarverslag 2023

GECONSOLIDEERD

Stichting Bio-Kinderrevalidatie
Stichting Nationaal Centrum Paardrijden voor Gehandicapten
Stichting Biothlon



Inhoud

1. Bestuursverslag 2023	2
1.1. Een overzicht van 2023.....	2
1.2. Bestuur en directie	3
1.4. Begroting 2024	6
2. Jaarrekening 2023.....	8
2.1. Balans per 31 december 2023 (na resultaatbestemming)	8
2.2. Staat van baten en lasten over 2023	9
2.3. Waarderingsgrondslagen.....	11
2.3.1. Algemene grondslagen voor de jaarrekening.....	11
2.3.2. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva	12
2.3.3. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat	15
2.3.4. Overig	17
2.4. Toelichting op de balans	18
2.5. Toelichting op de staat van baten en lasten	27
2.6. Bijlage 1: Specificatie Bestemmingsfonds	35

1. Bestuursverslag 2023

1.1. Een overzicht van 2023

In het jaar 2023 heeft het Bio Vakantieoord ruim 78% bezetting ervaren. In de schoolvakanties heeft het park met een wachtlijst te maken en kunnen we zelfs niet alle gasten een fijne aangepaste vakantie bieden. Er is een enorme vraag naar vakanties voor de doelgroep en daarom zijn wij in 2023 uitgebreid naar 21 bungalows en 6 glampingtenten, volledig voorzien van alle noodzakelijke hulpmiddelen om gezinnen met een meervoudig gehandicapt kind een droomvakantie te kunnen bieden.

Bij de Bio Manege is er – net als in voorgaande jaren – in de bedrijfsvoering van de manege een duidelijk focus aanwezig waarin veel aandacht gegeven wordt aan het paardenwelzijn en de veiligheid van de ruiters. In 2023 is het aantal lessen wederom gegroeid, er zijn nu 210 ruiters die wekelijks komen paardrijden.

Het financiële resultaat van 2023 overtreft ruimschoots het budget. Het totale geconsolideerde saldo van baten en lasten is € 3.762.501. Dit behoeft direct een nadere toelichting: In het behaalde resultaat zijn giften/bijdrages voor een heel bijzonder project verwerkt: namelijk de bouw van 2 nieuwe paviljoens en 2 kleinere projecten, hiermee is totaal € 3.000.000 gemoeid.

Samengevat kunnen we stellen dat we een heel bijzonder jaar achter ons laten met veel hoogtepunten:

- Op het Bio Vakantieoord zijn in 2023 meer gasten ontvangen dan ooit tevoren. Met de nieuwe opzet van 21 vakantiehuizen is een bezetting gehaald van 78%. Een topprestatie, met een omzet die ook nog nooit behaald is.
- Erg mooie tevredenheidsscore van onze gasten, we scoren een 8,6 op de schaal van 1 tot 10.
- In 2023 heeft de CBF controle weer plaatsgevonden en het goede doel Bio Vakantieoord heeft weer voor de komende 3 jaar de certificering ontvangen.
- De bijdrage van de 6 nieuwe glampingtenten heeft mede gezorgd voor een wauw-effect onder de gasten die het uitgetoetst hebben. Omdat het concept 'aangepaste glampingtent' nog heel nieuw is, zullen wij in 2024 een nog grotere bezetting verwachten.
- Dit jaar hebben vele sponsors en donateurs ons extra beloond voor onze inzet en daardoor hebben we dit jaar het project Speelplezier volledig kunnen uitvoeren en openen. Ook door bijzondere giften vanuit nalatenschappen zijn er extra projecten gefinancierd. Daarnaast zijn er gesprekken met de monumentenwacht over de inzet van de SIM subsidie, die wij sinds 2023 ontvangen voor de komende 6 jaar.
- De plannen voor de nieuwbouw bij het Bio Vakantieoord om de wachtlijsten aan te pakken en nieuwe markten te kunnen aanboren, zijn in volle voorbereiding. Er zijn 2 grote giften ontvangen om paviljoens 7 en 9 volgens het oorspronkelijke plan van architect J.J.P. Oud uit te gaan voeren. Er is veel contact met de gemeente en de betrokken leveranciers.
- Bio Film Soirée heeft ook in 2023 weer plaats gevonden, op vrijdag 24 maart, met een prachtige opbrengst voor het Bio Vakantieoord.
- Dit jaar waren er weer veel vrijwilligers op het Vakantieoord. Een nieuwe vrijwilligerscoördinator werd geworven en alle schoolvakantieweken genoten van de aanwezigheid van vrijwillige animatieteams. In totaal leveren 100 vrijwilligers hun bijdrage aan het Bio Vakantieoord.
- De klusdagen zijn in 2023 weer goed ingezet, wij hebben bijvoorbeeld klussers ontvangen van Molecaten Campings en Vakantieparken, Rabobank, IMI, Van Dorp Installaties, IDEX Corporate met een internationale gift, het ministerie van VWS, Kiwanis (die ons meerdere zaterdagen heeft geholpen met diverse klussen en ook bij AMZAF een bijzondere happening op ons terrein in juli

2023) en de Lions. Het Melvin Jones golftoernooi zorgde in 2023 ook voor een mooie opbrengst voor Bio.

- Door voor het eerst te adverteren over nalatenschappen, hebben wij meer bekendheid gegeven aan dit precaire onderwerp. Wij zijn aangesloten bij Toegift.nl en mede door deze bundeling van goede doelen, kunnen mensen bewuster omgaan met hun wensen in hun testament en beter aan ons denken.
- Een commissie is opgericht voor 100 jaar Bio in 2027. We beginnen met het verzamelen van heel veel historische informatie en mogelijkheden omtrent dit bijzondere moment.
- In 2023 was er veel aandacht voor E-gaming, omdat we nu een echte game-kamer op het Bio Vakantieoord hebben. Een van onze ambassadeurs Joost Bouhof helpt om dit te boosten.
- Ook de beleggingen in het algemeen hebben het in 2023 beter gedaan en daarmee de schade van 2022 weer een beetje goed gemaakt.

1.2. Bestuur en directie

Algemeen bestuur:

De toezichthoudende taak behoort toe aan het algemeen bestuur. In de huidige structuur zijn de voorwaarden geschapen voor de scheiding van toezicht, bestuur en uitvoering. Er is een duidelijk profiel en rooster van aftreden aanwezig. De statuten geven aan het algemeen bestuur de middelen voor het adequaat kunnen uitvoeren van haar toezichthoudende rol waaronder:

- de bevoegdheid directieleden te benoemen en te ontslaan
- de bevoegdheid de accountant aan te stellen
- de besluitvorming over de statuten, beleidsbepaling op strategisch niveau en het directiereglement

Bestuursleden van Stichting Bio-Kinderrevalidatie en Stichting Nationaal Centrum Paardrijden voor Gehandicapten worden voor een periode van ten hoogste vijf jaar benoemd, en zij kunnen maximaal driemaal herbenoemd worden. In principe zijn de leden van het algemeen bestuur ieder toezichthouder voor alle activiteiten van de stichting, maar in haar taakverdeling heeft elk bestuurslid specifieke aandacht voor een aantal disciplines.

Het algemeen bestuur benoemt de externe accountant. De accountant controleert de jaarrekening, geeft een controleverklaring af, stelt jaarlijks een managementletter op en is te gast in de vergadering van het algemeen bestuur waarin de jaarrekening en managementletter worden besproken.

De leden van het algemeen bestuur zijn onbezoldigd en ontvangen geen vergoeding voor hun werkzaamheden.

Dagelijks bestuur

In de praktijk functioneert het dagelijks bestuur – bestaande uit de voorzitter en penningmeester van het algemeen bestuur – als belangrijk eerste klankbord voor de directie. Formeel is het dagelijks bestuur het orgaan dat de vergaderingen van het algemeen bestuur voorbereidt. Investerings-, begrotingen, cashflow prognose, maandrappontages van zowel Bio Vakantieoord als Bio Manege en het fondswervingsplan zijn vaste agendaonderwerpen voor de agenda van het dagelijks bestuur. De leden van het dagelijks bestuur en de directeur vormen ook de beleggingscommissie. Deze commissie vergadert 2 x per jaar.

Directie

De dagelijkse leiding van de organisatie, uitvoeren van strategie en beleid en het voorbereiden van begrotingen en vervolgbeleid ligt in handen van de directie. Het algemeen bestuur ziet toe op de directie in de uitvoering van deze rollen. De directie fungeert binnen de kaders van de statuten en het directiereglement, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur. De directie rapporteert aan het algemeen bestuur over de voortgang van de organisatie, onder meer via maandrapportages en tijdens vergaderingen van het algemeen bestuur. Jaarlijks is er een beoordelingsgesprek wat ook wordt vast gelegd en waarin ook de targets voor het volgende jaar staan vermeld.

Samenstelling bestuur en directie

Sinds 1 januari 2008 vormen het bestuur en de directie van Stichting Bio-Kinderrevalidatie een personele unie met het bestuur en de directie van Stichting Nationaal Centrum Paardrijden voor Gehandicapten, die op het terrein van het Bio Vakantieoord de exploitatie verzorgt van de Bio Manege. Deze manege is volledig aangepast voor paardrijden door mensen met fysieke en/of psychische beperkingen.

De reden van deze samenwerking ligt in het feit, dat de doelstellingen van de Stichting Bio-Kinderrevalidatie en de Stichting Nationaal Centrum Paardrijden voor Gehandicapten zo dicht bij elkaar liggen, dat een gezamenlijke aansturing van beide stichtingen tot meer efficiency en tot meer gezamenlijke activiteiten kan leiden.

In 2023 kwam het dagelijks bestuur viermaal in Arnhem bijeen en ook het algemeen bestuur vergaderde viermaal (twee keer in Arnhem, twee keer in Amsterdam bij respectievelijk ten kantore van VUE Cinema's en Disney). Tijdens deze vergaderingen vormde een directiebericht een vast onderdeel van de agenda, waarbij zowel operationele zaken als meer strategische onderwerpen aan de orde kwamen.

Buiten de vergaderingen was er omstreeks eenmaal per maand bilateraal overleg tussen de directie en de bestuursvoorzitter. Deze korte lijnen werken heel effectief. De bestuursvoorzitter evalueerde het functioneren van de directie en rapporteerde hierover aan het algemeen bestuur. De leden van het dagelijks bestuur zijn tevens lid van de beleggingscommissie en vergaderen altijd voorafgaand aan de vergadering van het dagelijks bestuur (tweemaal per jaar). Bij deze vergaderingen was er altijd een vertegenwoordiger van de organisatie die de beleggingen beheert aanwezig.

Het dagelijks bestuur kwam in 2023 viermaal bijeen. Ook het algemeen bestuur had vier vergaderingen samen. Acht bestuursleden hadden zitting in het algemeen bestuur. De samenstelling ultimo 2023 alsmede de functies en nevenfuncties zijn als volgt:

Johan Lokhorst - Voorzitter

- Eigenaar akkerbouw- en paardenbedrijf Boerderij Wolferen te Andelst
- Voorzitter Raad van Commissarissen Springpaarden Fonds Nederland BV
- Bestuurder Wolferen BV
- Lid Bestuur Vrienden van het KWPN
- President der Genossenschaft Ferienhauszone Fang 1, Lauenen b. Gstaad CH

Angélique Poiesz - Penningmeester

- Directeur /eigenaar Rendante BV, een Multi Family Office gevestigd in Vught
- Bestuurder Stichting Administratiekantoor Springpaarden Fonds Nederland II BV
- Bestuurder diverse (familie)vennootschappen

Jannet van Zadelhoff-Hortulanus - Lid

- Bestuurslid Stichting Hazelhoff Van Huet
- Vice-voorzitter Zadelhoff Cultuurfonds
- Bestuurslid Cultuurfonds Stichtse Vecht

Youry Bredewold - Lid

- Head of Dolby Cinema EMEA, Dolby Global
- Guest Lecturer Hoge Hotelschool Leeuwarden en Middelbare Hotelschool Emmen
- Lid College van Afgevaardigden Sociëteit De Witte

Ron Sterk - Lid

- Directeur Vue Nederland
- Vice-voorzitter NVBF

Jacques Hoendervangers - Lid

- Algemeen Directeur Pathé Theatres BV
- Lid Raad van Commissarissen Multitankcard
- Bestuurslid NVBF

Marco de Ruiter - Lid

- Country manager & Head of Media Benelux, The Walt Disney Company Benelux
- Penningmeester Sportvereniging Alliance '22 Haarlem (vanaf 01.07.2022)

Astrid Huitink-Jacobs - Lid

- Directeur Coöperatieve Rabobank Arnhem en Omstreken
- Themadirecteur Financieel Gezond Leven & Duurzaam Wonen Gelderland Zuid
- Bestuurslid Stichting LeukOmteLeren Weekendschool Arnhem
- Lid Raad van Toezicht Stichting Startclub Arnhem

Alle leden van het dagelijks en algemeen bestuur ontvangen geen bezoldiging. Eind 2023 heeft de penningmeester aangegeven haar functie te willen beëindigen en is de heer Aernout van der Gaag voorgesteld als opvolger.

Directie

De directie van Stichting Bio-Kinderrevalidatie, Stichting Nationaal Centrum voor Gehandicapten Paardrijden en Stichting Biothlon wordt sinds 1 maart 2014 gevoerd door Frans Wientjes. In 2024 zal naar een opvolger gezocht gaan worden door de bestuurscommissie, omdat Frans Wientjes in de loop van 2025 met pensioen zal gaan.

Jaarrekening 2023

De balans en de staat van baten en lasten van de stichtingen zijn opgenomen in de respectievelijke jaarrekeningen 2023 die voorzien is van de controleverklaring van CONFIRM Accountants en Analisten. De jaarrekeningen zijn vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 juli 2024. Het jaarverslag is gepubliceerd op de website www.biovakantieoord.nl en op www.biomanege.nl

1.4. Begroting 2024

	Begroting 2024 €
BATEN	
Vrije donaties en schenkingen	1.365.000
Giften met bijzondere bestemming (oormerk)	170.000
Totaal som der geworven baten	1.535.000
Baten als tegenprestatie voor levering product/dienst	1.500.770
Baten van subsidies van overheden	60.000
Overige baten	93.150
Totaal som van de baten	3.188.920
LASTEN	
Personeelskosten	1.631.560
Huisvestingskosten	251.350
Onderhoudskosten	124.000
Kantoorkosten	114.200
PR-kosten	209.360
Directe exploitatiekosten	284.270
Algemene en overige kosten	103.350
Paardgebonden kosten	69.000
Afschrijvingen	484.300
Totaal som van de lasten	3.271.390
Saldo vóór financiële baten en lasten	-82.470
Netto-beleggingsresultaat	-20.700
Overige financiële baten en lasten	-
Saldo van baten en lasten	-103.170

2. Jaarrekening 2023

2.1. Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
ACTIVA		
1 Materiële vaste activa	3.217.348	2.901.623
2 Financiële vaste activa	4.285.229	3.831.340
3 Voorraden	13.244	12.312
Vorderingen		
4 Vorderingen op handelsdebiteuren	25.580	35.117
5 Overige vorderingen en overlopende activa	1.957.160	659.309
	1.982.740	694.426
6 Liquide middelen	1.990.250	681.818
TOTAAL ACTIVA	11.488.811	8.121.519
PASSIVA		
7 Stichtingskapitaal	454	454
Reserves en fondsen		
8 Reserves	5.442.897	4.617.360
9 Bestemmingsfondsen	5.358.358	2.421.393
	10.801.255	7.038.753
10 Voorzieningen	17.848	15.989
11 Langlopende schulden	41.600	152.845
Kortlopende schulden		
12 Schulden aan leveranciers	186.877	420.687
13 Belastingen en sociale premies	58.975	71.285
14 Overige schulden en overlopende passiva	381.802	421.504
	627.654	913.476
TOTAAL PASSIVA	11.488.811	8.121.519

2.2. Staat van baten en lasten over 2023

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
BATEN			
20 Baten van particulieren	1.051.703	-	817.894
21 Baten van bedrijven	297.802	-	344.650
22 Baten van loterijorganisaties	2.934	-	2.456
23 Baten van andere organisaties zonder winststreven	3.746.280	-	1.142.052
Totaal som der geworven baten	5.098.718	1.310.000	2.307.051
24 Baten als tegenprestatie voor levering product/dienst	1.357.979	1.430.750	1.219.633
25 Baten uit subsidies	-	60.000	-
26 Overige baten	33.018	40.920	20.393
Totaal som van de baten	6.489.715	2.841.670	3.547.078
27 LASTEN			
Besteed aan doelstellingen			
<i>Bio Vakantieoord</i>	2.263.911	-	2.048.615
<i>Bio Manege (NCPG)</i>	535.547	-	517.111
<i>Biothlon</i>	286	-	42.598
	2.799.744	-	2.608.324
Wervingskosten	257.335	-	371.959
Kosten beheer en administratie	92.523	-	92.726
Totaal som van de lasten	3.149.602	3.035.230	3.073.009
Saldo vóór financiële baten en lasten	3.340.113	-193.560	474.069
28 Saldo financiële baten en lasten	422.387	-20.500	-687.214
Saldo van baten en lasten	3.762.500	-214.060	-213.146

Bestemming saldo van baten en lasten

	Realisatie 2023 €	Realisatie 2022 €
<i>Toevoeging/Onttrekking aan bestemmingsreserves en -fondsen:</i>		
Continuïteitsreserve	-	-
Bestemmingsreserve t.b.v. doelstellingen	-	-
Herwaarderingsreserve financiering activa	-11.406	-42.327
Algemene reserve	836.943	-770.458
Dotatie bestemmingsfonds	632.365	1.127.255
Onttrekking bestemmingsfonds	-695.402	-527.616
	762.500	-213.146
Dotatie bestemmingsfonds bijzondere projecten	3.000.000	-
Totaal resultaatverdeling	3.762.500	-213.146

2.3. Waarderingsgrondslagen

2.3.1. Algemene grondslagen voor de jaarrekening

Algemeen

Stichting Bio-Kinderrevalidatie is statutair gevestigd te Arnhem en opgericht op 21 maart 1927.

De stichting heeft ten doel:

- Het exploiteren of doen exploiteren van revalidatiecentra, gezondheidskolonies, scholen, tehuizen, dagverblijven en andere inrichtingen voor kinderen en jongvolwassenen, al of niet in gezinsverband, die ter verbetering van hun lichamelijke en/of psychische gesteldheid verzorging, verpleging en/of revalidatie behoeven;
- Het uitvoeren van projecten, al of niet in samenwerking met andere instellingen, zo mogelijk tot stand gebracht in overeenstemming met het hierboven genoemde. Ten aanzien van gemelde leeftijdsgrens kan het bestuur besluiten deze voor een specifiek project buiten werking te stellen;
- Het bevorderen van onderzoek naar revalidatiemethoden en technieken en de ontwikkeling daarvan;
- Al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings in de ruimste zin verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Stichting Nationaal Centrum Paardrijden voor Gehandicapten is statutair gevestigd te Arnhem en opgericht op 3 april 1996 als samenwerkingsverband van de Federatie Paardrijden Gehandicapten, Stichting Groot Klimmendaal en Stichting Bio-Kinderrevalidatie.

De stichting heeft ten doel:

- Het opleiden van instructeurs ten behoeve van het paardrijden door fysiek, zintuigelijk en verstandelijk gehandicapten, zowel voor het rijden over de man/vrouw als met het aangespannen paard;
- Het in stand houden van een manegebedrijf dat qua uitrusting specifiek gericht is op het rijden met paarden door mensen met een fysieke, zintuigelijke en/of verstandelijke handicap;
- Het bevorderen van het therapeutisch rijden met paarden, inclusief voorlichting;
- Het bevorderen van het recreatief en sportief rijden met paarden door gehandicapten;
- Het bevorderen van het integreren van valide en gehandicapte ruiters, onder meer door het betrekken van valide ruiters bij het functioneren van het centrum;
- Het verrichten van al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn.

Stichting Biothlon is statutair gevestigd te Arnhem en opgericht op 16 februari 2016.

De stichting heeft ten doel:

- Het organiseren van een jaarlijkse run in de bosrijke omgeving van Arnhem teneinde bekendheid te geven aan en gelden te werven voor Stichting Bio-Kinderrevalidatie, deze stichting financieel te ondersteunen en ontwikkelingen en daarmee samenhangende activiteiten binnen Stichting Bio-Kinderrevalidatie te bevorderen; de run is bedoeld voor actieve sporters, professionals, recreanten en uiteraard voor kinderen met een beperking en hun familieleden;
- Het verrichten van alle verder werkzaamheden, die met het vorenstaande in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn;

Activiteiten van de stichtingen

De volgende activiteiten zijn binnen de stichtingen te onderscheiden:

Bio Vakantieoord

De exploitatie van het Bio Vakantieoord in Arnhem, gericht op vakanties van jongeren en kinderen met ernstige lichamelijke beperkingen, in gezins- dan wel groepsverband. Deze activiteit is de hoofdactiviteit c.q. doelstelling van Stichting Bio-Kinderrevalidatie.

Bio Manege

De instandhouding van Stichting Nationaal Centrum Paardrijden voor Gehandicapten te Arnhem. De NCPG is opgericht op 1 mei 1996 als samenwerkingsverband van de Federatie Paardrijden Gehandicapten, Stichting Groot Klimmendaal en Stichting Bio-Kinderrevalidatie. Alle activiteiten worden georganiseerd vanuit de Bio Manege op het terrein van Stichting Bio-Kinderrevalidatie.

Biothlon

De organisatie rondom een jaarlijkse run (de “Biothlon challenge”) in de bosrijke omgeving van Arnhem teneinde bekendheid te geven aan en gelden te werven voor Stichting Bio-Kinderrevalidatie. De run heeft in 2022 in een verslankte vorm plaats gevonden. In 2023 is er geen Biothlon georganiseerd.

Verbonden partijen

De verbonden partijen betreffen Stichting Bio-Kinderrevalidatie, Stichting Nationaal Paardrijden voor Gehandicapten en Stichting Biothlon. De volgende transacties vinden met de verbonden partijen plaats:

- Bijdrage negatieve exploitatie
- Doorberekening van personele kosten
- Doorberekening van servicekosten

Vergelijkende cijfers

De in de jaarrekening opgenomen vergelijkende cijfers zijn ontleend aan de jaarrekeningen 2022 waarvoor door CONFIRM Accountants en Analisten een goedkeurende controleverklaring is verstrekt. De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. De vergelijkende cijfers in de winst- en verliesrekening zijn ten behoeve van presentatiedoeleinden aangepast. Deze aanpassingen hebben geen effect op het resultaat.

2.3.2. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld conform de Richtlijn Fondsenwervende Organisaties (RJ650). Activa en verplichtingen 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. In de balans en in de staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

1. Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen worden gewaardeerd tegen aanschaffingsprijs, verminderd met de afschrijvingen volgens de lineaire methode. Voor de aanschaffingen gedurende het boekjaar vindt afschrijving tijdsevenredig plaats. De afschrijvingsperiode is gebaseerd op de verwachte levensduur van de activa. Op terreinen wordt niet afgeschreven, op terreinvoorzieningen wel.

Overige 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.

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 kasstroom-genererende 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 bijzonder waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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.

Componentenbenadering

De stichtingen hanteren de zogenoemde componentenbenadering hetgeen inhoudt dat belangrijke bestanddelen van een materieel vast actief afzonderlijk worden afgeschreven. De afschrijving vangt aan wanneer het actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik. De afschrijving stopt bij buitengebruikstelling of wanneer het actief is gedesinvesteerd. De afschrijvingskosten worden verwerkt in de staat van baten en lasten.

2. Financiële vaste activa

Onder financiële vaste activa worden zowel aandelen als obligaties verstaan, beide worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. De aandelen, obligaties en beleggingsfondsen worden gewaardeerd tegen beurskoers. Alle gerealiseerde en niet-gerealiseerde waardeveranderingen worden in de staat van baten en lasten verantwoord onder saldo financiële baten en lasten, evenals transactiekosten voor aan- en verkopen en kosten voor het vermogensbeheer. De effecten zijn volledig eigendom van Stichting Bio-Kinderrevalidatie en staan ter vrije beschikking.

3. Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere opbrengstwaarde onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out'). De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs. Op de voorraad wordt, indien noodzakelijk, een voorziening voor incourantheid in mindering gebracht.

4.+ 5. Vorderingen en overlopende activa

Vorderingen en overlopende activa worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

6. Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en directe opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

7.1 Continuïteitsreserve

De continuïteitsreserve is gevormd voor de dekking van risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat de stichting ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. Conform richtlijn Financieel Beheer van Goede Doelen Nederland mag de maximaal toegestane continuïteitsreserve 1,5 maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie zijn. De continuïteitsreserve wordt gemuteerd met overschotten c.q. tekorten uit de exploitatie.

7.2 + 7.3 Bestemmingsreserves

Het bestuur heeft een deel van de reserves afgezonderd voor een speciaal doel. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze beperking opheffen. Bij de toelichting op de balans worden deze bestemmingsreserves toegelicht.

8. Bestemmingsfondsen

Onder bestemmingsfondsen zijn middelen opgenomen, waarvan de doelstelling door derden is bepaald. Het betreft gelden waaraan een specifieke besteding is gekoppeld. De middelen die per balansdatum nog niet zijn besteed aan dit oormerk, zijn opgenomen in het bestemmingsfonds. Er wordt onderscheid gemaakt in 2 soorten fondsen:

- a. fondsen bedoeld voor aanschaf van materiële vaste activa waarbij de jaarlijkse afschrijving wordt onttrokken
- b. fondsen waarbij direct de kosten aan het fonds worden onttrokken.

9. Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Voor de toekomstige kosten van groot onderhoud aan bedrijfsgebouwen is geen voorziening voor groot onderhoud gevormd. De uitgaven voor groot onderhoud worden geactiveerd.

De voorziening jubileumuitkering is gevormd om uitkeringen aan medewerkers van Stichting Bio-Kinderrevalidatie en Stichting NCPG zeker te stellen. De jubileumuitkeringen behelzen een uitkering van een (deel van het) bruto maandsalaris gerelateerd aan het aantal dienstjaren. Er wordt een half bruto maandsalaris uitgekeerd bij 12,5 jaar en 1 bruto maandsalaris bij 25 jaar in dienst. De opbouw van deze jubileumvoorziening vangt aan op het moment dat een medewerker in dienst treedt.

10. Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan 12 maanden.

11.e.v. Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Onder de kortlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van één jaar.

Pensioenregeling

De pensioenregeling betreft een toegezegde bijdrage in de regeling, waarbij pensioenpremies worden ingehouden bij het personeel en worden afgedragen aan het bedrijfstakpensioenfonds. In die

hoedanigheid zijn de stichtingen aangesloten bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichtingen lopen op geen enkele wijze risico voor toekomstige aanspraken. Derhalve worden de pensioenlasten verantwoord in het resultaat en is alleen sprake van een reservering voor nog te betalen pensioengelden uit hoofde van afdrachten aan het bedrijfstakpensioenfonds.

2.3.3. Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de som van de baten en de som van de lasten vermeerderd dan wel verminderd met het saldo financiële baten en lasten. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben. Bij deze toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd.

In de balans wordt rekening gehouden met de, aan een bepaalde periode toe te rekenen, bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen dan wel betaald. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze toegezegd of gerealiseerd zijn. Indien een toezegging ontbreekt, worden de baten verantwoord in het jaar van de ontvangst.

20. Baten van particulieren

Onder de baten van particulieren wordt verstaan de ontvangen donatie – en adoptiegelden alsmede de opbrengsten uit (particuliere) acties, collectes, nalatenschappen, legaten, lijfrentes en al het andere dat door vrijgevigheid wordt ontvangen.

In de (sub-)administratie van Stichting Bio-Kinderrevalidatie en Stichting NCPG wordt met de verwerking van de ontvangen gelden de donateur of gever geregistreerd. De registratie bepaalt onder welke rubriek de giften in de jaarrekening worden verantwoord. Uitgangspunt is dat giften van particulieren worden ontvangen, tenzij nadrukkelijk blijkt dat het gaat om één van de andere categorieën van gevers. Indien een bedrijf of instantie duidelijk als functie heeft om gelden van particulieren in te zamelen en door te storten aan Stichting Bio-Kinderrevalidatie en Stichting NCPG worden deze giften als baten van particulieren verantwoord.

Nalatenschappen, legaten en toegezegde schenkingen worden als baten verantwoord in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld onder aftrek van eventueel verschuldigde schenkings- en successierechten.

De overige posten worden opgenomen op het moment dat er een betrouwbare schatting van de opbrengst kan worden gemaakt. Vanwege de geringe omvang van de opbrengstwaarde van de verkoop van voorraden, wordt deze in de staat van baten en lasten verantwoord onder de baten als tegenprestatie voor levering producten en/of diensten. De opbrengstwaarde is de verkoopprijs.

21. Baten van bedrijven

Onder de baten van bedrijven wordt verstaan de ontvangen donatie – en adoptiegelden en al het andere dat door vrijgevigheid wordt ontvangen.

Als gift verkregen goederen in natura van materiële omvang worden verantwoord tegen de waarde volgens het economisch verkeer. Giften bestaande uit diensten worden in het algemeen niet financieel verantwoord, tenzij dit op geld waardeerbare diensten van bedrijven betreft. De niet financiële bijdrage die door vrijwilligers wordt geleverd, wordt conform de richtlijn niet in de staat van baten en lasten verantwoord.

22. Baten van loterijorganisaties

Onder de baten van loterijorganisaties wordt verstaan de ontvangen baten van de Vriendenloterij en van Lot of Happiness.

23. Baten van andere organisaties zonder winststreven

Onder de baten van andere organisaties zonder winststreven wordt verstaan de ontvangen donatie- en adoptiegelden alsmede opbrengsten uit acties van scholen, instellingen, fondsen en stichtingen.

24. Baten als tegenprestatie voor levering producten en/of diensten

Onder de baten als tegenprestatie voor levering producten en/of diensten worden de baten verantwoord die zijn ontvangen inzake de verhuur van de gastenverblijven, de verhuur van andere gebouwen op het landgoed van Stichting Bio-Kinderrevalidatie en Stichting NCPG, alsmede de met de verhuur samenhangende opbrengsten, exclusief omzetbelasting.

25. Baten uit subsidies van overheden

Onder baten subsidies van overheden worden uitsluitend subsidies die zijn verkregen van een overheid, overheidsinstellingen en publiekrechtelijke organisaties verantwoord. Subsidie ten behoeve van investeringen worden hier niet verantwoord, maar in mindering gebracht op de activa.

26. Overige baten

Onder overige baten worden de inkomsten anders dan hiervoor benoemd verantwoord.

27. Lasten

De lasten bestaan uit kosten besteed aan de doelstellingen, wervingskosten en kosten besteed aan beheer en administratie. De kosten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Bij deze toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden (zie Personeelshandboek Bio Vakantieoord) verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers.

28. Saldo financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt. Baten uit beleggingen bestaan uit dividend, rente en (on)gerealiseerde koersresultaten. Gerealiseerde koersverschillen worden verantwoord in het jaar dat deze gerealiseerd zijn. Verschillen in de waarde van effecten - door waardering per 31 december tegen reële waarde - worden verantwoord als ongerealiseerde koersverschillen.

Stichting Bio-Kinderrevalidatie hanteert een solide ofwel defensief beleggingsbeleid, waarbij gemiddeld niet meer dan 25% in liquiditeit, 40% in aandelen en 60% in obligaties wordt belegd. De portefeuilles zijn sinds 2021 in beheer bij 2 partijen die beide de helft van het vermogen beheren. In overleg met de beleggingscommissie wordt het beleid door de partijen uitgevoerd. Het algemeen bestuur constateert jaarlijks of het beleggingsbeleid tijdens het verslagjaar zorgvuldig is uitgevoerd.

2.3.4. Overig

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Inzake een personenwagen is de stichting een operationele lease aangegaan tot en met mei 2024, waarvan de verplichting ca. € 7.800 op jaarbasis bedraagt. Deze verplichting is verlengd tot en met april 2025.

Er zijn in 2023 investeringsverplichtingen aangegaan voor 2024 ad € 172K

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen gebeurtenissen na balansdatum plaats gevonden die van invloed zijn op de jaarrekening van 2023.

2.4. Toelichting op de balans

ACTIVA

1. MATERIËLE VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
1.1 Gebouwen en terreinen	2.135.753	1.968.645
1.2 Inventaris en installaties	967.798	611.065
1.3 Overige bedrijfsmiddelen	37.251	51.282
1.4 Vervoermiddelen	1.984	2.977
1.5 Levende have	29.561	23.982
1.6 Vooruitbetaalde investeringen (MVA in uitvoering)	45.000	243.671
Totaal materiële vaste activa	3.217.348	2.901.623

De materiële vaste activa (MVA) betreft activa die benodigd is voor de bedrijfsvoering.

De MVA wordt als volgt afgeschreven:

- Gebouwen en terreinvoorzieningen worden lineair afgeschreven in 4-10% per jaar.
- Inventaris en installaties worden lineair afgeschreven in 10-33% per jaar.
- Overige bedrijfsmiddelen worden lineair afgeschreven in 10-25% per jaar.
- Vervoermiddelen worden in 10 jaar lineair afgeschreven.
- Levende have wordt lineair afgeschreven in 5 jaar (60 maanden).

Een specificatie van het verloop per activagroep is als volgt:

1.1 Gebouwen en terreinen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
cum. aanschafwaarde	7.815.963	7.359.166
cum. afschrijvingen	-5.847.317	-5.559.490
Boekwaarde per 1 januari	1.968.646	1.799.676
bij: investeringen	456.613	454.308
af: afschrijvingen	-289.649	-287.827
af: desinvesteringen	-2.800.722	2.489
bij: afschrijvingen desinvesteringen	2.800.866	-
Totaal mutaties	167.108	168.970
cum. aanschafwaarde	5.471.854	7.815.963
cum. afschrijvingen	-3.336.100	-5.847.317
Boekwaarde per 31 december	2.135.753	1.968.645

1.2 Inventaris en installaties

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
cum. aanschafwaarde	2.982.118	2.993.373
cum. afschrijvingen	-2.371.052	-2.280.715
Boekwaarde per 1 januari	611.065	712.657
 bij: investeringen	 545.750	 56.536
af: afschrijvingen	-182.218	-158.203
af: desinvesteringen	-1.269.649	-67.792
bij: afschrijvingen desinvesteringen	1.262.851	67.866
Totaal mutaties	356.733	-101.592
 cum. aanschafwaarde	 2.258.218	 2.982.117
cum. afschrijvingen	-1.290.420	-2.371.052
Boekwaarde per 31 december	967.798	611.065

1.3 Overige bedrijfsmiddelen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
cum. aanschafwaarde	221.771	218.271
cum. afschrijvingen	-170.489	-149.121
Boekwaarde per 1 januari	51.282	69.150
 bij: investeringen	 10.619	 3.500
af: afschrijvingen	-21.757	-21.368
af: desinvesteringen	-40.445	-
bij: afschrijvingen desinvesteringen	37.552	-
Totaal mutaties	-14.031	-17.868
 cum. aanschafwaarde	 191.945	 221.771
cum. afschrijvingen	-154.694	-170.489
Boekwaarde per 31 december	37.251	51.282

1.4 Vervoermiddelen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
cum. aanschafwaarde	21.373	21.373
cum. afschrijvingen	-18.396	-17.404
Boekwaarde per 1 januari	2.977	3.969
 bij: investeringen	-	-
af: afschrijvingen	-992	-992
af: desinvesteringen	-	-
bij: afschrijvingen desinvesteringen	-	-
Totaal mutaties	-992	-992
 cum. aanschafwaarde	21.373	21.373
cum. afschrijvingen	-19.388	-18.396
Boekwaarde per 31 december	1.984	2.977

1.5 Levende have

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
cum. aanschafwaarde	62.330	54.230
cum. afschrijvingen	-38.348	-35.582
Boekwaarde per 1 januari	23.982	18.648
 bij: investeringen	12.500	18.100
af: afschrijvingen	-6.921	-12.766
af: desinvesteringen	-10.800	-10.000
bij: afschrijvingen desinvesteringen	10.800	10.000
Totaal mutaties	5.579	5.334
 cum. aanschafwaarde	64.030	62.330
cum. afschrijvingen	-34.469	-38.348
Boekwaarde per 31 december	29.561	23.982

1.6 Vooruitbetaalde investeringen (MVA in uitvoering)

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vooruitbetaald op investeringen	45.000	243.671
Boekwaarde per 31 december	45.000	243.671

2. FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Saldo per 1 januari	3.831.340	4.485.016
Aankopen	2.099.108	412.682
Opbrengst verkopen	-2.018.429	-351.848
Koersresultaat op verkopen	50.939	-2.554
Ongerealiseerd koersresultaat	322.271	-711.956
Saldo per 31 december	4.285.229	3.831.340

3. VOORRADEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Voorraad Bio-beren etc.	10.095	10.382
Voorraad voer, stro, vlas	3.149	1.930
Totaal voorraden	13.244	12.312

4. DEBITEUREN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Debiteuren	25.580	49.469
af: Voorziening debiteuren	-	-14.351
Totaal debiteuren	25.580	35.117

5. OVERIGE VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
5.1 Belastingen en sociale lasten	83.495	86.699
5.2 Overige vorderingen overlopende activa	1.873.666	572.610
Totaal vorderingen en overlopende activa	1.957.160	659.309

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd van korter dan 1 jaar.
De specificatie van de Overige vorderingen en overlopende activa is als volgt:

5.1 Belastingen en sociale lasten	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Nog te vorderen omzetbelasting	50.332	48.235
Nog te ontvangen teruggave energiebelasting	33.163	38.464
Totaal belastingen en sociale lasten	83.495	86.699

5.2 Overige vorderingen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Nog te ontvangen toegezegde giften	1.701.100	418.075
Vooruitbetaalde verzekeringen	85.295	64.894
Nog te ontvangen vanuit statiegeld	50.969	6.639
Vooruitbetaalde bedragen	24.441	17.321
Overige vorderingen en overlopende activa	9.480	4.005
Nog te ontvangen vanuit provisie	2.382	2.126
Nog te ontvangen uit nalatenschappen	-	59.550
Totaal overige vorderingen	1.873.666	572.610

6. LIQUIDE MIDDELEN	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Kas	975	7.822
Zakelijke rekeningen	508.118	457.915
Spaarrekeningen	1.397.811	111.991
Rekening-courant van vermogensbeheerders	83.347	104.090
Totaal liquide middelen	1.990.250	681.818

De tegoeden op de bankrekeningen en in kas staan ter vrije beschikking van de stichting.

PASSIVA

7. STICHTINGSKAPITAAL

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Stichtingskapitaal	454	454
Totaal stichtingskapitaal	454	454

8. RESERVES

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
8.1 Continuïteitsreserve	3.091.205	3.091.205
8.2 Bestemmingsreserve t.b.v. doelstellingen	175.000	175.000
8.3 Bestemmingsreserve financiering activa	194.088	205.494
8.4 Algemene reserve	1.982.604	1.145.661
Totaal algemene reserves	5.442.897	4.617.360

Onder de reserves worden verantwoord de continuïteitsreserve, een gedeelte van reserves dat door het bestuur nader bestemd is voor bijzondere bestedingsdoeleinden (zogenaamde bestemmingsreserves) en de algemene reserve.

8.1 Continuïteitsreserve

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Saldo per 1 januari	3.091.205	3.091.205
Uit resultaatbestemming	-	-
Saldo per 31 december	3.091.205	3.091.205

Teneinde een solide basis te blijven behouden, heeft het bestuur besloten om met ingang van boekjaar 2020 een continuïteitsreserve te vormen ad € 3.000.000. Deze reserve is bedoeld als buffer en wordt toereikend geacht op het moment dat inkomsten tegenvallen of uitgaven onverwacht zijn. Met deze reserve kan Stichting Bio-Kinderrevalidatie ook in minder goede tijden haar activiteiten voortzetten.

Het algemeen bestuur heeft besloten om voor de dekking van risico's op korte termijn een reservering te vormen die gelijk is aan 1,5 maal van de jaarlijkse personeelskosten. Op dit moment wordt deze reserve toereikend geacht - op het moment inkomsten significant zouden afnemen - om continuïteit voor de middellange termijn te waarborgen, zonder dat afbreuk wordt gedaan aan de doelstelling waar Stichting Bio-Kinderrevalidatie en Stichting Nationaal Centrum Paardrijden voor Gehandicapten zich aan committeren.

8.2 Bestemmingsreserve doelstellingen	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Saldo per 1 januari	175.000	175.000
Uit resultaatbestemming	-	-
Saldo per 31 december	175.000	175.000

De bestemmingsreserve ten behoeve van de doelstellingen is door het bestuur bestemd voor de realisatie van de doelstelling Bio Manege.

8.3 Bestemmingsreserve financiering activa	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Saldo per 1 januari	205.494	216.900
Uit resultaatbestemming	-11.406	-11.406
Saldo per 31 december	194.088	205.494

8.4 Algemene reserve	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Saldo per 1 januari	1.145.661	1.947.039
Uit resultaatbestemming	836.943	-801.379
Saldo per 31 december	1.982.604	1.145.661

De algemene reserve als bron van inkomsten is vrij besteedbaar.

9. BESTEMMINGSFONDSEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Saldo per 1 januari	2.421.396	1.821.753
Geoormerkte giften in boekjaar	3.632.365	1.127.255
Uit resultaatbestemming	-695.402	-527.616
Saldo per 31 december	5.358.358	2.421.393

Voor een specificatie van het bestemmingsfonds wordt verwezen naar Bijlage 1.

10. VOORZIENINGEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
VOORZIENING JUBILEUMUITKERING		
Saldo per 1 januari	15.989	14.049
bij: Dotatie	2.708	1.940
af : Onttrekking	-848	-
Saldo per 31 december	17.848	15.989

De voorziening heeft betrekking op uitkeringen voor werknemers bij het bereiken van 12,5 of 25-jarig dienstjubileum. De voorziening heeft een overwegend langlopend karakter.

11. LANGLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Vooruitontvangen inzake schenking t/m 2026	21.600	32.400
Lening inzake schenking t/m 2026	20.000	30.000
Nog te betalen uitgestelde loonheffing 2020	-	90.445
Totaal langlopende verplichtingen	41.600	152.845

12. SCHULDEN AAN LEVERANCIERS

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Crediteuren	186.877	420.687
Totaal schulden aan leveranciers	186.877	420.687

13. BELASTINGEN EN SOCIALE PREMIES

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Te betalen loonheffing en sociale premies	23.037	20.418
Te betalen pensioenen	26.202	26.748
Te betalen uitgestelde loonheffing 2020 < 1 jaar	9.736	24.119
Totaal belastingen en sociale premies	58.975	71.285

14. OVERIGE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Nog te betalen inzake investering Speelplezier	-	108.882
Vooruitontvangen aanbetalingen	106.104	99.301
Reservering vakantiegeld- en dagen	99.656	94.775
Vooruitontvangen investeringssubsidie monument	54.071	-
Nog te betalen accountants- en advieskosten	34.758	63.000
Nog te betalen OZB en Rioolheffing	17.404	21.873
Vooruitontvangen inzake schenking t/m 2026 < 1 jaar	10.800	10.800
Lening inzake schenking t/m 2026 < 1 jaar	10.000	10.000
Overige nog te betalen kosten	49.009	10.303
Vooruitontvangen huren	-	2.571
Totaal overige schulden en overlopende passiva	381.802	421.504

2.5. Toelichting op de staat van baten en lasten

BATEN

SPECIFICATIE GEWORVEN BATEN	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
20. BATEN VAN PARTICULIEREN			
Collectes	5.656	-	1.904
Nalatenschappen	575.362	-	65.662
Donaties	360.420	-	563.830
Geormerkte giften	110.265	-	186.497
Totaal baten van particulieren	1.051.703	-	817.894
21. BATEN VAN BEDRIJVEN			
Donaties	88.158	-	176.163
Sponsoring	-	-	2.350
Geormerkte giften	209.644	-	166.136
Totaal baten van bedrijven	297.802	-	344.650
22. BATEN VAN LOTERIJORGANISATIES			
Vriendenloterij, Lot of Happiness	2.934	-	2.456
Geormerkte giften	-	-	-
Totaal baten van loterijorganisaties	2.934	-	2.456
23. BATEN VAN ORGANISATIES ZONDER WINSTSTREVEN			
Donaties	62.499	-	40.509
Donaties uit opbrengsten statiegeld	371.324	-	326.922
Geormerkte giften	3.312.456	-	774.622
Totaal baten van organisaties zonder winststreven	3.746.280	-	1.142.052
TOTAAL GEWORVEN BATEN			
Vrije donaties en schenkingen	1.466.354	1.150.000	1.179.796
Giften met een bijzondere bestemming (oormerk)	3.632.365	160.000	1.127.255
Totaal geworven baten	5.098.718	1.310.000	2.307.051

24. BATEN UIT ALS TEGENPRESTATIE VOOR LEVERING PRODUCTEN EN/OF DIENSTEN

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Opbrengst verhuur gastenverblijven			
Opbrengst verhuur bungalows	851.096	922.020	757.918
Opbrengst verhuur tenten	27.638	40.780	17.940
Overige opbrengsten verhuur gastenverblijven	40.980	42.200	45.927
Totaal opbrengsten verhuur gastenverblijven	919.713	1.005.000	821.786
Opbrengst paardrijden			
Opbrengst les gelden paardrijden	209.227	205.000	177.603
Opbrengst les gelden mensen	450	-	645
Opbrengst stalling paarden	-	-	3.432
Totaal opbrengst paardrijden	209.677	205.000	181.680
Overige opbrengsten			
Opbrengst verhuur gebouwen	105.025	105.750	98.736
Opbrengst verkopen	80.275	65.000	57.444
Opbrengst provisie	30.813	35.000	30.321
Opbrengst zorgbegeleiding	3.385	10.000	26.262
Diverse opbrengsten	9.091	5.000	526.788
Totaal overige opbrengsten	228.588	220.750	739.550
Totaal baten uit levering producten en/of diensten	1.357.979	1.430.750	1.743.015

25. BATEN UIT SUBSIDIES

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Subsidie t.b.v. monument	-	60.000	-
Totaal baten uit subsidies	-	60.000	-

In 2023 is een investeringssubsidie ontvangen. Derhalve wordt deze hier niet verantwoord.

26. OVERIGE BATEN

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Doorbelaaste service kosten	33.018	40.920	20.393
Totaal overige baten	33.018	40.920	20.393

LASTEN

SPECIFICATIE LASTEN	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
27.1 Personeelskosten	1.438.256	1.400.000	1.359.920
27.2 Overige bedrijfskosten	1.200.259	1.163.160	1.755.313
27.3 Afschrijvingen	511.085	472.070	481.159
Totaal som van de lasten	3.149.601	3.035.230	3.596.392

27.1 PERSONEELSKOSTEN

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Lonen en salarissen	908.980	945.970	851.658
Sociale lasten	159.210	147.830	151.115
Pensioenlasten	105.424	109.100	105.164
Overige personeelskosten	264.643	197.100	251.983
Totaal personeelskosten	1.438.256	1.400.000	1.359.920

	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Personeelsleden in aantallen		
Personeelsleden in dienst	33	36
Personeelsleden in fulltime equivalenten	22,1	22,8

BEZOLDIGING DIRECTIE

Het Algemeen Bestuur heeft het bezoldigingsbeleid, de hoogte van de directiebeloning en de hoogte van andere bezoldigingscomponenten vastgesteld. Het beleid wordt periodiek geactualiseerd. Bij bepaling van het bezoldigingsbeleid en de vaststelling van de beloning volgt Stichting Bio-Kinderrevalidatie de Regeling Beloning directeuren van goede doelen ten behoeve van besturen en Raden van Toezicht (zie www.goededoelennederland.nl). De regeling geeft aan de hand van zwaartecriteria een maximumnorm voor het jaarinkomen. De regeling is in 2020 aangepast en toegepast.

Deze regeling toegepast op Stichting Bio-Kinderrevalidatie leidde tot een BSD-score (Basis Score Directiefunctie) van 430 punten met een maximaal jaarinkomen van € 124.142 voor 1 fte voor 12 maanden. (zie www.cbf.nl Regeling beloning directeuren van goededoelenorganisaties). De beloning van de directeur blijft binnen het geldende maximum. Aan de directeur zijn geen leningen, voorschotten of garanties verstrekt.

Naam	F. Th. Wientjes
Functie	Directeur

Dienstverband

	onbepaald
Aard (looptijd)	40 uur, 36 uur per week vanaf 01.09.2023
Uren	100% tot 01.09.2023 daarna 90 %
Parttime percentage	1 januari - 31 december
Periode	

Bezoldiging in €

Jaarinkomen	
Brutoloon/salaris	114.316
Vakantiegeld	9.145
Eindejaarsuitkering	-
Jubileumuitkering	-
Variabel jaarinkomen	-
Totaal jaarinkomen	123.461

Belaste vergoedingen (bijtelling + onkosten)	5.200
Pensioenlasten (werkgeversdeel)	19.030
Overige beloningen op termijn	-
Uitkering beëindiging dienstverband	-

Totaal bezoldiging 2023	147.691
--------------------------------	----------------

Totaal bezoldiging 2022	142.414
-------------------------	---------

BEZOLDIGING DIRECTIE

Het dagelijks en algemeen bestuur van de stichting ontvangt geen bezoldiging.

27.2 OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Huisvestingskosten	231.782	238.100	240.226
Onderhoudskosten	167.637	316.580	170.361
Kantoorkosten	53.367	39.610	43.286
PR-kosten	205.162	186.840	318.231
Directe exploitatiekosten	195.349	158.900	167.186
Algemene en overige kosten	276.844	165.130	762.131
Paardgebonden kosten	70.118	58.000	53.892
Totaal overige bedrijfskosten	1.200.259	1.163.160	1.755.313

27.3 AFSCHRIJVINGEN

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Afschrijving terreinvoorziening	76.478	70.830	63.756
Afschrijving gebouwen	37.672	60.300	64.031
Afschrijving verbouwingen	174.417	152.700	160.040
Afschrijving inventaris	118.536	103.090	102.786
Afschrijving installaties	58.699	49.000	50.645
Afschrijving computers/software	4.982	4.920	4.774
Afschrijving vervoermiddelen	22.749	22.570	22.361
Afschrijving levende have	6.921	8.660	12.766
Subtotaal afschrijvingen	500.455	472.070	481.159
Boekresultaat vaste activa	10.630	-	-
Totaal afschrijvingen	511.085	472.070	481.159

28. FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
28.1 Netto beleggingsresultaat	423.802	-20.200	-685.400
28.2 Overige financiële baten en lasten	1.415	300	1.815
Totaal financiële baten en lasten	422.387	-20.500	-687.214
28.1 Netto beleggingsresultaat			
Dividend	46.539	-	31.061
Rente op obligaties	18.048	-	14.666
Gerealiseerd koersresultaat	50.938	-	-2.554
Ongerealiseerd koersresultaat	322.271	-	-711.956
Totaal resultaat uit beleggingen	437.797	-	-668.784
Kosten vermogensbeheer	-13.994	-20.200	-16.616
Totaal netto beleggingsresultaat	423.802	-20.200	-685.400
28.2 Overige financiële baten en lasten			
Rentebaten en -lasten	-993	300	1.293
Heffingsrente i.v.m. schuld Belastingdienst	2.408	-	522
Totaal overige financiële baten en lasten	1.415	300	1.815

KENGETALLEN

		Realisatie 2023		Realisatie 2022
<u>Besteed aan doelstelling</u>	<u>2.799.744</u>	= 88,9%	<u>2.608.324</u>	= 84,9%
Som van de lasten	3.149.602		3.073.009	
 <u>Besteed aan doelstelling</u>	 <u>2.799.744</u>	 = 43,1%	 <u>2.608.324</u>	 = 73,5%
Som van de baten	6.489.715		3.547.078	
 <u>Wervingskosten</u>	 <u>257.335</u>	 = 5,0%	 <u>371.959</u>	 = 16,1%
Geworven baten	5.098.718		2.307.051	
 <u>Kosten beheer en administratie</u>	 <u>92.523</u>	 = 2,9%	 <u>92.726</u>	 = 3,0%
Som van de lasten	3.149.602		3.073.009	

SPECIFICATIE EN VERDELING VAN KOSTEN NAAR BESTEMMING 2023

VERDELING LASTEN NAAR DOELSTELLING

	Bio Vakantieoord 2023 €	Bio Manege 2023 €	Biothlon 2023 €	TOTAAL DOELSTELLING 2023 €
Personeelskosten	992.148	300.696	-	1.292.844
Huisvestingskosten	205.908	25.875	-	231.782
Onderhoudskosten	167.637	-	-	167.637
Kantoorkosten	48.559	5.255	269	54.084
PR-kosten	-	-	-	-
Directe exploitatiekosten	195.349	-	-	195.349
Algemene en overige kosten	218.497	58.331	16	276.844
Paardgebonden kosten	-	70.118	-	70.118
Afschrijvingen	449.036	62.049	-	511.085
Som van de lasten	2.277.134	522.324	286	2.799.744

VERDELING LASTEN NAAR BESTEMMING TOTAAL

	TOTAAL DOELSTELLING 2023 €	Wervings- kosten 2023 €	Beheer en administratie 2023 €	Realisatie TOTAAL 2023 €	Begroting TOTAAL 2023 €	Realisatie TOTAAL 2022 €
Personeelskosten	1.292.844	52.890	92.523	1.438.256	1.400.000	1.359.920
Huisvestingskosten	231.782			231.782	238.100	240.226
Onderhoudskosten	167.637			167.637	316.580	170.361
Kantoorkosten	54.084			54.084	39.610	43.286
PR-kosten	-	204.445		204.445	186.840	318.231
Directe exploitatiekosten	195.349			195.349	158.900	167.186
Algemene en overige kosten	276.844			276.844	165.130	762.131
Paardgebonden kosten	70.118			70.118	58.000	53.892
Afschrijvingen	511.085			511.085	472.070	481.159
Som van de lasten	2.799.744	257.335	92.523	3.149.601	3.035.230	3.596.392

TOELICHTING OP KOSTENVERDELING

De kosten van de organisatie worden toegerekend op basis van een verdeelsleutel welke gebaseerd is op de tijdsbesteding van contractueel gebonden medewerkers. Daar waar kosten niet direct kunnen worden toegewezen is gekozen voor het consistent toepassen van de verdeelsleutel op de toerekening van alle kosten.

De personele lasten van de directie zijn naar rato verdeeld over alle doelstellingen. De personele lasten voor fondsenwerving zijn geheel toegekend aan Wervingskosten. De kosten voor de financiële administratie zijn toegekend aan Beheer en administratie. De kosten van het overige personeel zijn volledig toegekend aan de doelstelling Bio Vakantieoord en Bio Manege.

2.6. Bijlage 1: Specificatie Bestemmingsfonds

SAMENVATTING BESTEMMINGSFONDS

DONATEUR	Ultimo 2022	Gift 2023	Besteding 2023	Ultimo 2023
Bestemmingsfonds Gebouwen/Gastenverblijven	596.742	88.800	112.879	572.663
Bestemmingsfonds Nieuwbouw paviljoens	-	2.900.000	-	2.900.000
Bestemmingsfonds Overige bedrijfsmiddelen	199.321	100.000	19.645	279.676
Bestemmingsfonds Zwembad	346.360	40.000	29.621	356.739
Bestemmingsfonds Inventaris/Hulpmiddelen	108.895	55.475	12.980	151.390
Bestemmingsfonds Spel- en speelmateriaal	410.631	4.488	23.050	392.070
Bestemmingsfonds Vervoermiddelen	35.403	-	13.101	22.302
Bestemmingsfonds Sponsorvakanties	224.474	189.800	101.976	312.298
Bestemmingsfonds Diversen kosten	151.988	95.356	211.033	36.311
Subtotaal Vakantieoord	2.073.809	3.473.919	524.284	5.023.445
Bestemmingsfonds Gebouwen en terreinen	195.355	20.000	39.771	175.584
Bestemmingsfonds Levende have	35.238	3.000	5.811	32.427
Bestemmingsfonds Levende have adoptie	-	57.520	57.520	-
Bestemmingsfonds Harnachement	16.526	4.450	3.596	17.380
Bestemmingsfonds Overige bedrijfsmiddelen	23.094	2.752	5.456	20.390
Bestemmingsfonds Sponsorlessen	77.372	58.267	51.103	84.536
Bestemmingsfonds Diverse kosten	-	12.458	7.858	4.600
Subtotaal Manege	347.584	158.447	171.115	334.914
Eindtotaal	2.421.393	3.632.366	695.399	5.358.358

De meer gedetailleerde uitsplitsing van de bestemmingsfondsen is in tegenstelling tot voorgaande jaren nu niet meer bijgevoegd en/of openbaar gemaakt. Uiteraard is deze wel opgesteld en door de accountant gecontroleerd. Voor betrokkenen is deze lijst opvraagbaar bij directie@biovakantieoord.nl