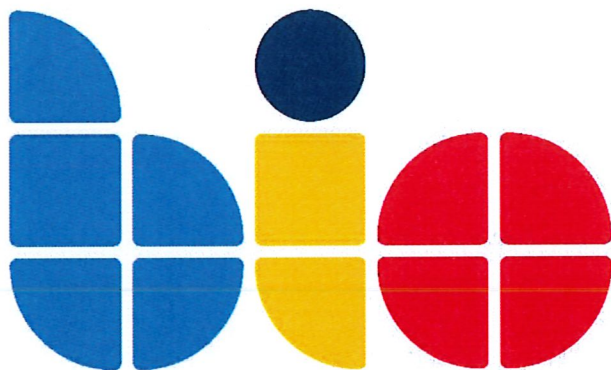


# Jaarverslag 2023 GECONSOLIDEERD

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



## Inhoud

<b>1. Bestuursverslag 2023</b> .....	<b>2</b>
1.1. Een overzicht van 2023.....	2
1.2. Bestuur en directie .....	3
1.4. Begroting 2024 .....	6
<b>2. Jaarrekening 2023</b> .....	<b>8</b>
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 € 3.764.230. 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 uitprobeerde 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, maandrapportages 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 EMEAI, 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 Biathlon 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.

Het jaarverslag is gepubliceerd op de website [www.biovakantieoord.nl](http://www.biovakantieoord.nl) en op [www.biomanege.nl](http://www.biomanege.nl)

## 1.4. Begroting 2024

	<b>Begroting 2024 €</b>
<b>BATEN</b>	
Vrije donaties en schenkingen	1.365.000
Giften met bijzondere bestemming (oormerk)	170.000
<b>Totaal som der geworven baten</b>	<b>1.535.000</b>
Baten als tegenprestatie voor levering product/dienst	1.500.770
Baten van subsidies van overheden	60.000
Overige baten	93.150
<b>Totaal som van de baten</b>	<b>3.188.920</b>
<b>LASTEN</b>	
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
<b>Totaal som van de lasten</b>	<b>3.271.390</b>
<b>Saldo vóór financiële baten en lasten</b>	<b>-82.470</b>
Netto-beleggingsresultaat	-20.700
Overige financiële baten en lasten	-
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-103.170</b>





## 2. Jaarrekening 2023

### 2.1. Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>ACTIVA</b>		
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
<b>Vorderingen</b>		
4 Vorderingen op handelsdebiteuren	25.580	35.117
5 Overige vorderingen en overlopende activa	1.955.430	659.309
	<u>1.981.010</u>	<u>694.426</u>
6 Liquide middelen	1.990.250	681.818
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>11.487.081</b>	<b>8.121.519</b>
<b>PASSIVA</b>		
7 Stichtingskapitaal	454	454
<b>Reserves en fondsen</b>		
8 Reserves	5.444.627	4.617.360
9 Bestemmingsfondsen	5.358.358	2.421.393
	<u>10.802.985</u>	<u>7.038.753</u>
10 Voorzieningen	17.848	15.989
11 Langlopende schulden	41.600	152.845
<b>Kortlopende schulden</b>		
12 Schulden aan leveranciers	186.877	420.687
13 Belastingen en sociale premies	58.975	71.285
14 Overige schulden en overlopende passiva	378.342	421.504
	<u>624.194</u>	<u>913.476</u>
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>11.487.081</b>	<b>8.121.519</b>

## 2.2. Staat van baten en lasten over 2023

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<b>BATEN</b>			
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
<b>Totaal som der geworven baten</b>	<b>5.098.718</b>	<b>1.310.000</b>	<b>2.307.051</b>
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
<b>Totaal som van de baten</b>	<b>6.489.715</b>	<b>2.841.670</b>	<b>3.547.078</b>
<b>27 LASTEN</b>			
Besteed aan doelstellingen			
<i>Bio Vakantieoord</i>	2.275.404	-	2.074.268
<i>Bio Manege (NCPG)</i>	522.324	-	491.458
<i>Biothlon</i>	286	-	42.598
	<b>2.798.014</b>	<b>-</b>	<b>2.608.324</b>
Wervingskosten	257.335	-	371.959
Kosten beheer en administratie	92.523	-	92.726
<b>Totaal som van de lasten</b>	<b>3.147.872</b>	<b>3.035.230</b>	<b>3.073.009</b>
<b>Saldo vóór financiële baten en lasten</b>	<b>3.341.843</b>	<b>-193.560</b>	<b>474.068</b>
28 Saldo financiële baten en lasten	422.387	-20.500	-687.214
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>3.764.230</b>	<b>-214.060</b>	<b>-213.146</b>



**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	-11.406
Algemene reserve	838.673	-801.379
Dotatie bestemmingsfonds	632.365	1.127.255
Onttrekking bestemmingsfonds	-695.402	-527.616
	<u>764.230</u>	<u>-213.146</u>
Dotatie bestemmingsfonds bijzondere projecten	3.000.000	-
<b>Totaal resultaatverdeling</b>	<u><b>3.764.230</b></u>	<u><b>-213.146</b></u>

## 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 presentatiedoelinden 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 geveer 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 Vakantietoord) 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
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>3.217.348</b>	<b>2.901.623</b>

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
<b>Boekwaarde per 1 januari</b>	<b>1.968.646</b>	<b>1.799.676</b>
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	-
<b>Totaal mutaties</b>	<b>167.108</b>	<b>168.970</b>
cum. aanschafwaarde	5.471.854	7.815.963
cum. afschrijvingen	-3.336.100	-5.847.317
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>2.135.753</b>	<b>1.968.645</b>

<b>1.2 Inventaris en installaties</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
cum. aanschafwaarde	2.982.118	2.993.373
cum. afschrijvingen	-2.371.052	-2.280.715
<hr/> Boekwaarde per 1 januari	<hr/> 611.065	<hr/> 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
<hr/> Totaal mutaties	<hr/> 356.733	<hr/> -101.592
cum. aanschafwaarde	2.258.218	2.982.117
cum. afschrijvingen	-1.290.420	-2.371.052
<hr/> <b>Boekwaarde per 31 december</b>	<hr/> <b>967.798</b>	<hr/> <b>611.065</b>

<b>1.3 Overige bedrijfsmiddelen</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
cum. aanschafwaarde	221.771	218.271
cum. afschrijvingen	-170.489	-149.121
<hr/> Boekwaarde per 1 januari	<hr/> 51.282	<hr/> 69.150
bij: investeringen	10.619	3.500
af: afschrijvingen	-21.757	-21.368
af: desinvesteringen	-40.445	-
bij: afschrijvingen desinvesteringen	37.552	-
<hr/> Totaal mutaties	<hr/> -14.031	<hr/> -17.868
cum. aanschafwaarde	191.945	221.771
cum. afschrijvingen	-154.694	-170.489
<hr/> <b>Boekwaarde per 31 december</b>	<hr/> <b>37.251</b>	<hr/> <b>51.282</b>

<b>1.4 Vervoermiddelen</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
cum. aanschafwaarde	21.373	21.373
cum. afschrijvingen	-18.396	-17.404
<u>Boekwaarde per 1 januari</u>	<u>2.977</u>	<u>3.969</u>
bij: investeringen	-	-
af: afschrijvingen	-992	-992
af: desinvesteringen	-	-
bij: afschrijvingen desinvesteringen	-	-
<u>Totaal mutaties</u>	<u>-992</u>	<u>-992</u>
cum. aanschafwaarde	21.373	21.373
cum. afschrijvingen	-19.388	-18.396
<u><b>Boekwaarde per 31 december</b></u>	<u><b>1.984</b></u>	<u><b>2.977</b></u>

<b>1.5 Levende have</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
cum. aanschafwaarde	62.330	54.230
cum. afschrijvingen	-38.348	-35.582
<u>Boekwaarde per 1 januari</u>	<u>23.982</u>	<u>18.648</u>
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
<u>Totaal mutaties</u>	<u>5.579</u>	<u>5.334</u>
cum. aanschafwaarde	64.030	62.330
cum. afschrijvingen	-34.469	-38.348
<u><b>Boekwaarde per 31 december</b></u>	<u><b>29.561</b></u>	<u><b>23.982</b></u>

<b>1.6 Vooruitbetaalde investeringen (MVA in uitvoering)</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
Vooruitbetaald op investeringen	45.000	243.671
<u><b>Boekwaarde per 31 december</b></u>	<u><b>45.000</b></u>	<u><b>243.671</b></u>



**2. FINANCIËLE VASTE ACTIVA**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	€	€
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
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>4.285.229</b>	<b>3.831.340</b>

**3. VOORRADEN**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	€	€
Vorraad Bio-beren etc.	10.095	10.382
Vorraad voer, stro, vlas	3.149	1.930
<b>Totaal voorraden</b>	<b>13.244</b>	<b>12.312</b>

**4. DEBITEUREN**

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

**5. OVERIGE VORDERINGEN EN OVERLOPENDE ACTIVA**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	€	€
5.1 Belastingen en sociale lasten	83.495	86.699
5.2 Overige vorderingen overlopende activa	1.871.936	572.610
<b>Totaal vorderingen en overlopende activa</b>	<b>1.955.430</b>	<b>659.309</b>

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
<b>Totaal belastingen en sociale lasten</b>	<b>83.495</b>	<b>86.699</b>

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	7.750	4.005
Nog te ontvangen vanuit provisie	2.382	2.126
Nog te ontvangen uit nalatenschappen	-	59.550
<b>Totaal overige vorderingen</b>	<b>1.871.936</b>	<b>572.610</b>

## 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
<b>Totaal liquide middelen</b>	<b>1.990.250</b>	<b>681.818</b>

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
<b>Totaal stichtingskapitaal</b>	<b>454</b>	<b>454</b>

	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	1.984.334	1.145.661
<b>Totaal algemene reserves</b>	<b>5.444.627</b>	<b>4.617.360</b>

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	-	-
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>3.091.205</b>	<b>3.091.205</b>

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.

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

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

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

<b>8.4 Algemene reserve</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	€	€
Saldo per 1 januari	1.145.661	1.947.039
Uit resultaatbestemming	838.673	-801.379
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>1.984.334</b>	<b>1.145.661</b>

De algemene reserve als bron van inkomsten is vrij besteedbaar.

<b>9. BESTEMMINGSFONDSEN</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	€	€
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
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>5.358.358</b>	<b>2.421.393</b>

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

**10. VOORZIENINGEN**

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

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**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	€	€
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
<b>Totaal langlopende verplichtingen</b>	<b>41.600</b>	<b>152.845</b>

**12. SCHULDEN AAN LEVERANCIERS**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	€	€
Crediteuren	186.877	420.687
<b>Totaal schulden aan leveranciers</b>	<b>186.877</b>	<b>420.687</b>

**13. BELASTINGEN EN SOCIALE PREMIES**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	€	€
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
<b>Totaal belastingen en sociale premies</b>	<b>58.975</b>	<b>71.285</b>



**14. OVERIGE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
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	45.549	10.303
Vooruitontvangen huren	-	2.571
<b><u>Totaal overige schulden en overlopende passiva</u></b>	<b><u>378.342</u></b>	<b><u>421.504</u></b>

## 2.5. Toelichting op de staat van baten en lasten

## BATEN

SPECIFICATIE GEWORVEN BATEN	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<b>20. BATEN VAN PARTICULIEREN</b>			
Collectes	5.656	-	1.904
Nalatenschappen	575.362	-	65.662
Donaties	360.420	-	563.830
Geormerkte giften	110.265	-	186.497
<b>Totaal baten van particulieren</b>	<b>1.051.703</b>	<b>-</b>	<b>817.894</b>
<b>21. BATEN VAN BEDRIJVEN</b>			
Donaties	88.158	-	176.163
Sponsoring	-	-	2.350
Geormerkte giften	209.644	-	166.136
<b>Totaal baten van bedrijven</b>	<b>297.802</b>	<b>-</b>	<b>344.650</b>
<b>22. BATEN VAN LOTERIJORGANISATIES</b>			
Vriendenloterij, Lot of Happiness	2.934	-	2.456
Geormerkte giften	-	-	-
<b>Totaal baten van loterijorganisaties</b>	<b>2.934</b>	<b>-</b>	<b>2.456</b>
<b>23. BATEN VAN ORGANISATIES ZONDER WINSTSTREVEN</b>			
Donaties	62.499	-	40.509
Donaties uit opbrengsten statiegeld	371.324	-	326.922
Geormerkte giften	3.312.456	-	774.622
<b>Totaal baten van organisaties zonder winststreven</b>	<b>3.746.280</b>	<b>-</b>	<b>1.142.052</b>
<b>TOTAAL GEWORVEN BATEN</b>			
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
<b>Totaal geworven baten</b>	<b>5.098.718</b>	<b>1.310.000</b>	<b>2.307.051</b>

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

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
<b>Opbrengst verhuur gastenverblijven</b>			
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
<b>Totaal opbrengsten verhuur gastenverblijven</b>	<b>919.713</b>	<b>1.005.000</b>	<b>821.786</b>
<b>Opbrengst paardrijden</b>			
Opbrengst les gelden paardrijden	209.227	205.000	177.603
Opbrengst les gelden mensen	450	-	645
Opbrengst stalling paarden	-	-	3.432
<b>Totaal opbrengst paardrijden</b>	<b>209.677</b>	<b>205.000</b>	<b>181.680</b>
<b>Overige opbrengsten</b>			
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	3.405
<b>Totaal overige opbrengsten</b>	<b>228.588</b>	<b>220.750</b>	<b>216.167</b>
<b>Totaal baten uit levering producten en/of diensten</b>	<b>1.357.979</b>	<b>1.430.750</b>	<b>1.219.633</b>

**25. BATEN UIT SUBSIDIES**

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

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

**26. OVERIGE BATEN**

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Doorbelaste service kosten	33.018	40.920	20.393
<b>Totaal overige baten</b>	<b>33.018</b>	<b>40.920</b>	<b>20.393</b>

## 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	1.198.529	1.163.160	1.231.930
27.3 Afschrijvingen	511.085	472.070	481.159
<b>Totaal som van de lasten</b>	<b><u>3.147.871</u></b>	<b><u>3.035.230</u></b>	<b><u>3.073.009</u></b>

## 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
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b><u>1.438.256</u></b>	<b><u>1.400.000</u></b>	<b><u>1.359.920</u></b>

	Realisatie 2023	Realisatie 2022
<b>Personeelsleden in aantallen</b>		
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](http://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](http://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	-
<b>Totaal jaarinkomen</b>	<b>123.461</b>
Belaste vergoedingen (bijtelling + onkosten)	5.200
Pensioenlasten (werkgeversdeel)	19.030
Overige beloningen op termijn	-
Uitkering beëindiging dienstverband	-
<b>Totaal bezoldiging 2023</b>	<b>147.691</b>
Totaal bezoldiging 2022	142.414

## BEZOLDIGING DIRECTIE

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



**27.2 OVERIGE BEDRIJFSKOSTEN**

	<b>Realisatie 2023 €</b>	<b>Begroting 2023 €</b>	<b>Realisatie 2022 €</b>
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	275.114	165.130	238.748
Paardgebonden kosten	70.118	58.000	53.892
<b>Totaal overige bedrijfskosten</b>	<b>1.198.529</b>	<b>1.163.160</b>	<b>1.231.930</b>

**27.3 AFSCHRIJVINGEN**

	<b>Realisatie 2023 €</b>	<b>Begroting 2023 €</b>	<b>Realisatie 2022 €</b>
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
<b>Subtotaal afschrijvingen</b>	<b>500.455</b>	<b>472.070</b>	<b>481.159</b>
Boekresultaat vaste activa	10.630	-	-
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>511.085</b>	<b>472.070</b>	<b>481.159</b>

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

## KENGETALLEN

		Realisatie 2023	Realisatie 2022
<u>Besteed aan doelstelling</u>	<u>2.798.014 =</u>	88,9%	<u>2.608.324 =</u> 84,9%
Som van de lasten	3.147.872		3.073.009
<u>Besteed aan doelstelling</u>	<u>2.798.014 =</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	3.147.872		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	216.767	58.331	16	275.114
Paardgebonden kosten	-	70.118	-	70.118
Afschrijvingen	449.036	62.049	-	511.085
<b>Som van de lasten</b>	<b>2.275.404</b>	<b>522.324</b>	<b>286</b>	<b>2.798.014</b>

### 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	275.114			275.114	165.130	238.748
Paardgebonden kosten	70.118			70.118	58.000	53.892
Afschrijvingen	511.085			511.085	472.070	481.159
<b>Som van de lasten</b>	<b>2.798.014</b>	<b>257.335</b>	<b>92.523</b>	<b>3.147.871</b>	<b>3.035.230</b>	<b>3.073.009</b>

### 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.

**CONTROLEVERKLARING VAN DE  
ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

☎ 0800 - 26 63 476

✉ info@confirm.nu

🌐 www.confirm.nu

Aan het bestuur van: Stichting Bio-Kinderrevalidatie

**A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2023****Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Bio-Kinderrevalidatie te Arnhem gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit rapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Bio-Kinderrevalidatie per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde balans per 31 december 2023;
- de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

**De basis voor ons oordeel**

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

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Bio-Kinderrevalidatie 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.

**B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties.



## C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

### Verantwoordelijkheid van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met RJ-Richtlijn 650 Fondsenwervende organisaties. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de 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 de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of

omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

Veenendaal,

WG

Coöperatie ConFirm U.A.

T. Schoeman MSc RA

## 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
<b>Subtotaal Vakantieoord</b>	<b>2.073.809</b>	<b>3.473.919</b>	<b>524.284</b>	<b>5.023.445</b>
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
<b>Subtotaal Manege</b>	<b>347.584</b>	<b>158.447</b>	<b>171.115</b>	<b>334.914</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>2.421.393</b>	<b>3.632.366</b>	<b>695.399</b>	<b>5.358.358</b>

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](mailto:directie@biovakantieoord.nl)