

Zoogdierstichting

Nijmegen

Rapport inzake de jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

1 SAMENSTELLINGSVERKLARING	3
1.1 Samenstellingsverklaring van de accountant	4
2 BESTUURSVERSLAG	5
3 JAARREKENING 2023	10
3.1 Balans per 31 december 2023	11
3.2 Staat van baten en lasten over 2023	13
3.3 Kasstroomoverzicht over 2023	14
3.4 Algemene toelichting	15
3.5 Grondslagen voor financiële verslaggeving	16
3.6 Toelichting op balans	18
3.7 Toelichting op staat van baten en lasten	23
3.8 Overige toelichtingen	26
4 BIJLAGEN	27
4.1 Begroting	28

1 SAMENSTELLINGSVERKLARING

SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Zoogdierstichting

De jaarrekening van de Zoogdierstichting te Nijmegen is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2023 en de staat van baten en lasten over 2023 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, 'Samenstellingsopdrachten'. Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met Rjk C1 'Kleine organisaties-zonder-winststreven'. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van de Zoogdierstichting. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

Was getekend te Sliedrecht, 4 april 2024.

WITh Accountants B.V.
M. Stuij AA

2 BESTUURSVERSLAG

BESTUURSVERSLAG 2023

Inleiding

Het voorliggende bestuursverslag vloeit voort uit de eisen die gelden voor organisaties zonder winststreven die hun jaarcijfers willen rapporteren volgens RJK1, hoofdstuk C1 'Kleine-organisaties-zonder-winststreven'. Het bestuursverslag vormt samen met de jaarrekening en het jaarverslag de verantwoording van de Zoogdierstichting over 2023.

Bestuur

Het bestuur van de Zoogdierstichting stelt het beleid op hoofdlijnen vast en toetst de realisatie aan dit beleid. De dagelijkse leiding van de organisatie is gedelegeerd aan de directeur Piet Bergers. Het managementteam bestaat uit de directeur en twee teamleiders.

Het bestuur wordt benoemd door het bestuur van de Zoogdierverseniging. Het bestuur legt verantwoording af over het gevoerde beleid aan het bestuur van de Zoogdierverseniging.

Het bestuurslidmaatschap is een onbezoldigde functie.

De volgende personen hadden in 2023 zitting in het bestuur:

Voorzitter:	Hero Prins
Secretaris:	Peter Milders (tot 7 november 2023) / Daan Jacobs (vanaf 7 november 2023)
Penningmeester:	Pieter van der Kloet

Doelstelling en beleid

De Zoogdierstichting heeft ten doel zich nationaal en internationaal in te zetten voor de studie en bescherming van de in Nederland in het wild levende zoogdieren en hun leefgebieden, en voorts het verrichten van al hetgeen daarmee in de meest ruime zin verband houdt of daarvoor bevorderlijk kan zijn. Daarnaast heeft de Zoogdierstichting ten doel de Zoogdierverseniging te ondersteunen.

De Zoogdierstichting tracht dit doel onder meer te bereiken door het ondersteunen van de Zoogdierverseniging bij het uitvoeren van activiteiten ten behoeve van haar leden, het in opdracht (laten) uitvoeren van projecten, het geven van adviezen en voorlichting, het (laten) uitvoeren van maatregelen ter bescherming en behoud van inheemse zoogdiersoorten en hun leefgebieden en het in opdracht (laten) uitvoeren van onderzoeken.

De Zoogdierstichting bundelt veel kennis en ervaring die cruciaal is voor een goede bescherming van onze inheemse wilde zoogdierpopulaties en hun leefgebieden. De medewerkers van de stichting en veel leden van de vereniging zijn experts op het gebied van zoogdieronderzoek en -bescherming. Daarnaast mobiliseert de Zoogdierstichting zo'n 10.000 vrijwilligers en bereikt ze veel betrokken burgers. Deze combinatie van factoren zorgt voor meer impact, draagvlak en maatschappelijke relevantie.

Voor de periode 2021-2025 heeft de Zoogdierstichting op basis van strategische keuzes en doelstellingen vier kerntaken onderscheiden. In het onderstaande overzicht zijn de kerntaken benoemd. De invulling van de kerntaken met activiteiten en projecten is dynamisch.

- Kennisverwerving en -verspreiding
- Bescherming
- Communicatie
- Innovatie en methodiekontwikkeling

Activiteiten 2023

Onderzoek & Monitoring

Noordse woelmuis en kiekendieven op Texel

Om de voedselsituatie van blauwe kiekendief op Texel te verbeteren is in 2023 een project gestart om de invloed van verschillende vormen van begrazing op aantallen en soortensamenstelling van muizen te onderzoeken. Er zijn drie gebieden van Staatsbosbeheer (Geul, Bollenkamer en De Nederlanden) geselecteerd, met verschillende vormen van beheer: 2 jaar niets doen na 2 jaar begrazing met runderen, niets doen en jaarrond begrazing met runderen. In elk gebied is een raster van 100 vallen uitgezet om de daar aanwezige muizen te vangen. Alle noordse woelmuizen en aardmuizen worden voorzien van een transponder om ze na terugvangst individueel te kunnen herkennen. Het project loopt minimaal twee jaar.

VleerMUS, optimalisatie van het proces

VleerMUS is een onderzoeksmethode waarbij jaarlijks middels het afleggen van vaste fietsroutes en automatische opnameapparatuur waarnemingen worden verzameld. De methode is geïnitieerd door de Zoogdierverseniging. Sinds de start is de methode voortdurend in ontwikkeling. Afgelopen jaar is gewerkt aan een verbeterde dataopslag en gestandaardiseerde verwerkingsstructuur. Hierdoor zijn de verwerkingsnelheid en uniformiteit verbeterd. De werkzaamheden voor deze procesverbeteringen sorteren voor op een verder geautomatiseerde analyse en validatie.

Bescherming

Bescherming en fokprogramma eikelmuis

Om de eikelmuisen te beschermen is er een overkoepelend plan opgesteld waarbij alle betrokken organisaties de handen ineen hebben geslagen: het Eikelmuisbeschermingsplan. Het succesvolle fokprogramma voor de eikelmuispopulatie op de Bemelerberg heeft bijgedragen tot een advies van de begeleidingsgroep om ook voor de populatie eikelmuisen van het Savelsbos een fokprogramma op te starten. De eikelmuisen worden na het fokken zo snel als mogelijk weer teruggeplaatst in het Savelsbos. De verwachting is dat het fokprogramma van het Savelsbos gaat zorgen voor een positieve impact op de populatie.

Kennisdocument gewone dwergvleermuis

Wanneer ruimtelijke activiteiten plaatsvinden waarbij vleermuisen in het geding zijn, moeten – vanwege de beschermde status van vleermuisen – maatregelen genomen worden om schade te voorkomen of te verzachten. Welke maatregelen dat zijn, staat beschreven in zogenaamde Kennisdocumenten. BIJ12 is verantwoordelijk voor deze Kennisdocumenten. De Zoogdierverseniging is in 2023 gevraagd als expert in het schrijfteam om het document over de Gewone dwergvleermuis te actualiseren. Daarnaast zijn beelden en kennis aangeleverd over succesfactoren voor het plaatsen van vleermuis kasten. Hiermee zorgen we dat actuele kennis gebruikt wordt om bescherming in de praktijk te kunnen brengen bij ruimtelijke ontwikkelingen.

Kennisoverdracht

Tuintellingen

De Mollentelling was een feestje vanwege het vijfjarige jubileum, maar ook de waarnemingen gingen door het dak. Ruim 4800 tellers gaven bijna 68.000 waarnemingen door! Daarna was het na een natte periode in het weekend van 12-13 mei tijdens de Vleermuistuintelling eindelijk prima weer voor een vleermuistelling. De eigenaren van 162 tuinen uit heel Nederland deden mee aan deze telling. Zij gaven in totaal 906 waarnemingen door. We sloten af met een succesvolle Egeltelling. Een recordaantal mensen heeft meegedaan aan dit evenement: 5505 deelnemers gaven 6126 tuintellingen door. Dank aan alle tellers!

Workshop beaver deceiver

Ook in Nederland wordt er inmiddels steeds vaker gewerkt met 'Beaver Deceivers', een methode die ingezet wordt bij beverdammen en dichtgestopte duikers. In oktober kwam Skip Lisle, de uitvinder van deze methode, naar Nederland om zijn kennis met ons te delen. Kenniscentrum Bever heeft twee keer een tweedaagse workshops georganiseerd in samenwerking met Skip Lisle en de waterschappen. In de workshop gingen de deelnemers praktisch aan de slag en in combinatie met een stukje theorie waren het twee hele leerzame dagen. De opgedane kennis helpt alle betrokken partijen bij het beheren van de bever.

Factsheet vleermuizen en na-isolatie

De Zoogdierstichting en Vleermuiswerkgroep Nederland (VLEN) hebben gezamenlijk een nieuwe versie van de factsheet *Vleermuizen en na-isolatie* gemaakt. In de factsheet staat dat gebouwbewonende soorten zoals de gewone dwergvleermuis, ruige dwergvleermuis, laatvlieger, gewone grootoorvleermuis, tweekleurige vleermuis en meervleermuis voor hun verblijfplaatsen sterk afhankelijk zijn van spouwmuren en daken van gebouwen. Er wordt heel duidelijk vermeld dat vleermuizen beschermd zijn en dat een geplande na-isolatie waarbij niet is uitgesloten dat de wet wordt overtreden niet mag worden uitgevoerd zonder een vorm van ontheffing. Particulieren met na-isolatie plannen wordt aangeraden contact op te nemen met de gemeente om te controleren of er al een Soorten Management Plan is. Ook bedrijven worden geïnformeerd over de wettelijke plichten en de mogelijkheden van natuurinclusief bouwen.

Bestuurlijke voornemens en besluiten

Het bestuur vergaderde in 2023 zeven keer waarin o.a. de financiële en organisatorische gezondheid van de organisatie werd besproken aan de hand van de begroting en het meerjarenplan 2021-2025.

In deze meerjarenperiode is er een aantal punten waar extra aandacht voor zal zijn. Deze punten worden mogelijk bij de kerntaken meegenomen en eventueel als eigenstandig project opgepakt als zich daartoe een gelegenheid voordoet. Dit betreft vrijwilligers (ondersteuning, met speciale aandacht voor data inwinning via portalen) en het draagvlak voor onze wilde zoogdieren vergroten.

Andere belangrijke voornemens / besluiten:

1. De organisatiestructuur waarbinnen de Zoogdierstichting functioneert, wordt in 2023 en 2024 tegen het licht gehouden teneinde deze optimaal op de huidige situatie af te stemmen.
2. De ICT van de organisatie wordt in 2023 en 2024 vernieuwd.

Begroting

De begroting voor 2024 is goedgekeurd in de bestuursvergadering van 7 november 2023 en is opgenomen in de bijlagen.

Beleid vrij besteedbaar vermogen

De Zoogdierstichting verkrijgt haar inkomsten vooral via projecten, als externe opdracht of in de vorm van projectsubsidies. Daarnaast kan de stichting ook donaties, schenkingen, erfstellingen en legaten en andere verkrijgingen en baten ontvangen. De stichting heeft geen winstoogmerk.

De inkomsten worden besteed ter dekking van personeels-, project- en algemene kosten. De overige inkomsten worden in reserves ondergebracht. De continuïteitsreserve is een veiligheidsmechanisme voor de organisatie dat wordt opgebouwd tot deze een omvang heeft bereikt van 50% van de voor het komende jaar begrote jaarlijkse bedrijfskosten van de stichting. De bestedingsreserve, het Zoogdierfonds, wordt ingezet ter realisatie van de doelstellingen van de stichting. Hierbij ligt de nadruk op concrete beschermingsprojecten en communicatieprojecten.

3 JAARREKENING 2023

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

(Na voorstel resultaatbestemming)

	€	31-12-2023	€	31-12- 2022	€
Vaste activa					
Immateriële vaste activa		2.166		5.623	
Materiële vaste activa		62.520		63.128	
Vlottende activa					
Vorderingen		491.368		559.198	
Liquide middelen		2.424.103		1.977.678	
Totaal		2.980.157		2.605.627	

PASSIVA

(Na voorstel resultaatbestemming)

	€	31-12-2023	€	31-12- 2022	€
Reserves en fondsen					
Continuïteitsreserve	772.001		686.256		
Bestemmingsreserve Zoogdierfonds	222.994		210.325		
Bestemmingsreserve opvangen langdurig verzuim	108.900		86.323		
		1.103.895		982.904	
Voorzieningen		31.201		29.915	
Kortlopende schulden					
Crediteuren	291.168		349.081		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	131.411		92.687		
Overige schulden en overlopende passiva	250.516		278.890		
Onderhanden projecten	1.171.966		872.150		
		1.845.061		1.592.808	
Totaal		2.980.157		2.605.627	

3.2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Begroting 2023	2023	2022
	€	€	€
Projecten	2.555.300	2.680.720	2.365.866
Overige baten	-	-	673
Som der baten	2.555.300	2.680.720	2.366.539
Lasten			
Kosten projecten	900.000	969.454	858.184
Personeelslasten	1.483.710	1.434.048	1.184.117
Afschrijvingen	33.000	23.446	19.514
Huisvestingslasten	55.900	55.162	49.832
Algemene lasten	78.977	77.943	54.767
Som der lasten	2.551.587	2.560.053	2.166.414
Overschot/tekort	3.713	120.667	200.125
Financiële baten en lasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	1.092	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.100	768	6.781
Resultaat	2.613	120.991	193.344
<i>Resultaatbestemming</i>			
Toevoegingen continuïteitsreserve	-	85.745	110.910
Bestedingen bestemmingsreserve Zoogdierfonds	-	-70.462	-43.649
Toevoegingen bestemmingsreserve Zoogdierfonds	-	83.131	106.660
Bestedingen bestemmingsreserve opvangen langdurig verzuim	-	-30.334	-24.177
Toevoegingen bestemmingsreserve opvangen langdurig verzuim	-	52.911	43.600
Bestemd resultaat	-	120.991	193.344

Begrotingsvergelijking

Resultaat

De Zoogdierstichting heeft het jaar 2023 met een positief resultaat van € 121.000 afgesloten. Ten opzichte van het resultaat in de begroting is een voordelig verschil ontstaan van € 118.000. De bruto marge (baten minus projectkosten) is € 56.000 hoger dan begroot, de lasten zijn € 61.000 lager. In onderstaande toelichting wordt waar nodig per onderdeel een verklaring gegeven voor het verschil tussen de begroting en de werkelijkheid.

Baten

De hogere bruto marge is te verklaren doordat er directe positieve resultaten zijn behaald op projecten.

Lasten

Personele lasten - De personeelskosten zijn € 50.000 lager dan begroot. De lonen en sociale lasten zijn lager door personele mutaties gedurende het jaar. Daarnaast zijn diverse overige personeelskosten lager uitgevallen dan begroot. Daar staat tegenover dat er wel meer inhuur van personeel is geweest.

Afschrijvingen - De afschrijvingskosten zijn € 9.000 lager, doordat er in 2023 minder is geïnvesteerd dan begroot.

Kosten - De Kosten zijn € 2.000 lager dan begroot. Het betreffen relatief kleine verschillen in diverse kostenposten tussen begroting en realisatie.

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

<i>Indirecte methode</i>	2023	2022
	€	€
Overschot/tekort	120.667	200.125
Financiële baten en lasten	324	-6.781
Afschrijvingen	23.446	18.023
Mutatie van debiteuren	63.076	-141.255
Mutatie van overige vorderingen	4.754	-13.337
Mutatie van voorzieningen	1.286	-30.327
Mutatie van onderhanden projecten	299.816	345.127
Mutatie van crediteuren	-57.913	321.005
Mutatie van overige kortlopende schulden	10.350	-92.036
Kasstroom uit operationele activiteiten	465.806	600.544
Investerings in immateriële vaste activa	-	-6.285
Desinvesteringen in immateriële vaste activa	3.000	-
Investerings in materiële vaste activa	-22.381	-32.250
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-	1.489
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-19.381	-37.046
Mutatie in liquide middelen	446.425	563.498

Zoogdierstichting
Nijmegen

3.4 ALGEMENE TOELICHTING

Naam rechtspersoon	Zoogdierstichting
Rechtsvorm	Stichting
Zetel rechtspersoon	Nijmegen
Inschrijvingsnummer Kamer van Koophandel	09148054

Belangrijkste activiteiten

De Zoogdierstichting heeft tot doel het steunen van de Zoogdierverseniging alsmede nationale en internationale inzet voor de studie en de bescherming van in Nederland in het wild levende inheemse zoogdieren en hun leefgebieden, en voorts het verrichten van al hetgeen daarmee in de meest ruime zin verband houdt of daarvoor bevorderlijk kan zijn. Zij tracht haar doel onder meer te verwezenlijken door:

- het ondersteunen van de vereniging bij het uitvoeren van activiteiten ten behoeve van haar leden;
- het in opdracht (laten) uitvoeren van projecten;
- het geven van adviezen en voorlichting;
- het (laten) uitvoeren van maatregelen ter bescherming en behoud van inheemse zoogdiersoorten en hun leefgebieden; en
- het in opdracht (laten) uitvoeren van onderzoeken.

De Zoogdierstichting heeft geen winstoogmerk. Alle haar ter beschikking staande middelen worden ingezet ter bevordering van haar doelstelling. De Zoogdierstichting is één van de soortenorganisaties die samenwerkt in SoortenNL. De Zoogdierstichting is samen met Stichting Bargerveen, Sovon, RAVON en FLORON gevestigd in Natuurplaza te Nijmegen.

Locatie feitelijke activiteiten

De organisatie verricht haar activiteiten vanuit de locatie in Nijmegen.

3.5 GRONDSLAGEN VOOR FINANCIËLE VERSLAGGEVING

ALGEMEEN

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld op basis van Richtlijn C1 voor 'Richtlijn Kleine organisaties-zonder-winststreven' van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening is opgesteld op basis van continuïteit van de organisatie.

Vergelijking met voorgaand boekjaar

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

Algemene grondslagen voor waardering activa en passiva

Tenzij anders vermeld zijn de activa en passiva gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs.

Algemene grondslagen bepaling resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn, baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING ACTIVA

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en (eventuele) bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen op immateriële vaste activa vinden lineair plaats op basis van een vast percentage van de aanschafwaarde, op basis van verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd op het bedrag van de verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en (eventuele) bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen op materiële vaste activa vinden lineair plaats op basis van een vast percentage van de aanschafwaarde, op basis van verwachte economische levensduur, rekening houdend met de eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Vorderingen

Debiteuren en overige vorderingen worden initieel gewaardeerd tegen de reële waarde. Vervolgens worden deze vorderingen gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING PASSIVA

Reserves en fondsen

Reserves betreffen gelden ter vrije besteding van de stichting. Door het bestuur kunnen doelreserves worden aangehouden voor aanwending voor een specifiek doel.

De Zoogdierstichting van de Zoogdierverseniging streeft ernaar de gerealiseerde inkomsten zo snel mogelijk te besteden aan de doelstelling. Daarom is er continu aandacht voor het beperken van het vermogen. Uiteraard dient het voortbestaan van de organisatie wel te worden gewaarborgd. De Zoogdierstichting stelt zich daarom ten doel een zogenaamde continuïteitsreserve op te bouwen tot een half maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie.

Zoogdierstichting
Nijmegen

Hiermee blijven we ruim binnen de richtlijn Financieel Beheer Goede Doelen van Goede Doelen Nederland. Conform deze richtlijn mag de continuïteitsreserve niet meer bedragen dan anderhalf maal de jaarlijkse kosten van de werkorganisatie.

Vorzieningen

Vorzieningen worden gewaardeerd tegen hetzij de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, hetzij de contante waarde van die uitgaven.

Overige voorzieningen

Tenzij anders vermeld worden de overige voorzieningen gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen.

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

Onderhanden projecten

De onderhanden projecten worden gewaardeerd tegen de bestede kosten verminderd met de gefactureerde termijnen. Er wordt gebruik gemaakt van de methode van resultaatneming bij oplevering respectievelijk voltooiing van het project. De opbrengsten gedurende de looptijd van het project worden in de staat van baten en lasten verwerkt tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald, en de projectkosten worden verwerkt in de staat van baten en lasten in de periode waarin ze worden gemaakt. Verliezen worden in de staat van baten en lasten verantwoord zodra deze verwacht worden.

GRONDSLAGEN VOOR BATEN EN LASTEN

Baten

De baten zijn gevormd door alle aan het verslagjaar toe te rekenen opbrengsten.

Lasten

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen van waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers. De pensioenregeling is verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Pensioenlasten

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

3.6 TOELICHTING OP BALANS

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de immateriële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	<u>Vergunningen/ontheffingen</u>
	€
Boekwaarde 1 januari 2023	
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	6.285
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-662
	<u>5.623</u>
Mutaties 2023	
Desinvesteringen	-3.000
Afschrijvingen	-457
	<u>-3.457</u>
Boekwaarde 31 december 2023	
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	3.285
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-1.119
	<u>2.166</u>
Afschrijvingspercentage	20,0

MATERIËLE VASTE ACTIVA

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de materiële vaste activa gedurende het boekjaar weer:

	<u>Computerapparatuur</u>	<u>Meubilair</u>	<u>Werkmateriaal</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Boekwaarde 1 januari 2023				
Verrijgings- of vervaardigingsprijs	35.562	63.886	58.350	157.798
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-19.766	-56.227	-18.677	-94.670
	<u>15.796</u>	<u>7.659</u>	<u>39.673</u>	<u>63.128</u>
Mutaties 2023				
Investeringen	9.959	6.655	5.767	22.381
Desinvesteringen	-	-43.350	-	-43.350
Afschrijving op desinvesteringen	-	43.350	-	43.350
Afschrijvingen	-6.649	-4.734	-11.606	-22.989
	<u>3.310</u>	<u>1.921</u>	<u>-5.839</u>	<u>-608</u>
Boekwaarde 31 december 2023				
Aanschafwaarde	45.521	27.191	64.118	136.830
Cumulatieve afschrijvingen	-26.415	-17.611	-30.284	-74.310
	<u>19.106</u>	<u>9.580</u>	<u>33.834</u>	<u>62.520</u>
Afschrijvingspercentage (gemiddeld)	20,0	20,0	20,0	

Zoogdierstichting
Nijmegen

VORDERINGEN

	31-12-2023	31-12- 2022
	€	€
Debiteuren	453.393	516.469
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetaalde huur	13.137	12.579
Door te belasten kosten	7.124	7.170
Rekening-courant Zoogdierverseniging	5.127	136
Waarborgsommen	4.484	4.484
Vordering Natuurplaza	3.800	3.800
Vooruitbetaalde kosten	3.320	1.247
Nog te ontvangen uitkeringen	636	7.238
Rekening-courant Stichting DEC Veldwerk Nederland	347	1.762
Nog te factureren omzet	-	4.313
	<u>37.975</u>	<u>42.729</u>
Totaal	<u>491.368</u>	<u>559.198</u>

Toelichting

Debiteuren

Een voorziening voor oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht.

Overige vorderingen en overlopende activa

Over de rekening-courantverhoudingen wordt geen rente berekend (2022: geen).

LIQUIDE MIDDELEN

	31-12-2023	31-12- 2022
	€	€
Banktegoeden		
Triodos Bank NV, rekening-courant	483.497	318.075
ASN Bank, spaarrekening	1.840.647	1.559.798
ING Bank N.V., betaalrekening	49.580	49.805
ING Bank N.V., spaarrekening	50.379	50.000
Totaal	<u>2.424.103</u>	<u>1.977.678</u>

Toelichting

De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

RESERVES EN FONDSEN

	31-12-2023	31-12- 2022
	€	€
Continuïteitsreserve	772.001	686.256
Bestemmingsreserve Zoogdierfonds	222.994	210.325
Bestemmingsreserve opvangen langdurig verzuim	108.900	86.323
Totaal	<u>1.103.895</u>	<u>982.904</u>
<i>Continuïteitsreserve</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand 1 januari	686.256	575.346
Toevoegingen	85.745	110.910
	<u>772.001</u>	<u>686.256</u>
Stand 31 december	<u>772.001</u>	<u>686.256</u>

In overeenstemming met het bestuursbesluit d.d. 11-04-2016 is besloten tot het vormen van een continuïteitsreserve. De continuïteitsreserve wordt opgebouwd tot 50% van de jaarlijkse bedrijfskosten. Van een positief resultaat wordt het begrote resultaat toegevoegd aan de continuïteitsreserve, voor zover het resultaat dit toelaat. Indien het gerealiseerde resultaat het begrote resultaat overtreft wordt van het meerdere 50% toegevoegd aan de continuïteitsreserve.

	2023	2022
	€	€
<i>Bestemmingsreserve Zoogdierfonds</i>		
Stand 1 januari	210.325	147.314
Bestedingen	-70.462	-43.649
Toevoegingen	83.131	106.660
	<u>222.994</u>	<u>210.325</u>
Stand 31 december	<u>222.994</u>	<u>210.325</u>

Dit betreft een bestemmingsreserve van de Zoogdierstichting. Het Zoogdierfonds bevordert de studie en bescherming van populaties wilde (inheemse) zoogdieren. Het Zoogdierfonds ondersteunt projecten met een concreet beschermingsdoel en/of de communicatie over de bescherming en studie van wilde (inheemse) zoogdieren. Wanneer het gerealiseerde resultaat het begrote resultaat overtreft, wordt van het meerdere 50% toegewezen aan deze bestemmingsreserve. Deze beperkte bestedingsmogelijkheid is bepaald door het bestuur en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze beperking zelf opheffen.

De bestemmingsreserve Zoogdierfonds is, bij bestuursbesluit, voor € 97.374 bestemd voor de inzet van een communicatiemedewerker om de communicatiedoelstellingen van de stichting te helpen realiseren. In het boekjaar 2023 is hiervan € 31.198 aangewend (tot en met 2023 € 97.374).

De bestemmingsreserve Zoogdierfonds is, bij bestuursbesluit, voor € 35.931 bestemd voor de inzet van een communicatiemedewerker en contentspecialist om de communicatiedoelstellingen van de stichting te helpen realiseren. In het boekjaar 2023 is hiervan € 35.931 aangewend.

De bestemmingsreserve Zoogdierfonds is, bij bestuursbesluit, voor € 10.000 bestemd voor de inzet van een projectleider cursussen om onze positie als kenniscentrum te versterken. In het boekjaar 2023 is hiervan € 3.333 aangewend.

Zoogdierstichting Nijmegen <i>Bestemmingsreserve opvangen langdurig verzuim</i>	2023	2022
	€	€
Stand 1 januari	86.323	66.900
Bestedingen	-30.334	-24.177
Toevoegingen	52.911	43.600
	<u>108.900</u>	<u>66.900</u>
Stand 31 december	<u><u>108.900</u></u>	<u><u>86.323</u></u>

Dit betreft een bestemmingsreserve voor het opvangen van kosten in verband met langdurig verzuim. Deze beperkte bestedingsmogelijkheid is bepaald door het bestuur en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze beperking zelf opheffen.

VOORZIENINGEN

	31-12-2023	31-12- 2022
	€	€
Voorziening individueel ontwikkelbudget	31.201	29.915
Totaal	<u>31.201</u>	<u>29.915</u>
<i>Voorziening individueel ontwikkelbudget</i>	2023	2022
	€	€
Stand 1 januari	29.915	26.754
Toename van voorziening	25.692	21.366
Gebruik van voorziening	-9.438	-9.547
Vrijval van voorziening	-14.968	-8.658
Stand 31 december	<u>31.201</u>	<u>29.915</u>

Dit betreft een voorziening voor het beschikbaar gestelde budget aan werknemers voor het volgen van opleidingen en cursussen. Een werknemer kan zijn individuele ontwikkelingsbudget gedurende drie opeenvolgende jaren opsparen. Na drie jaar vervalt het niet gebruikte deel van het budget.

Zoogdierstichting
Nijmegen

KORTLOPENDE SCHULDEN

	31-12-2023	31-12- 2022
	€	€
Crediteuren	291.168	349.081
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	106.053	70.540
Loonheffing	25.358	22.147
	<hr/> 131.411	<hr/> 92.687
Onderhanden projecten	1.171.966	872.150
Overige schulden en overlopende passiva		
Nog te ontvangen inkoopfacturen projecten	80.984	117.521
Vakantiedagenverplichting	56.556	50.627
Vakantiegeldverplichting	54.326	46.574
Nog te betalen kosten	28.635	26.084
Eindejaarsuitkering	26.037	22.274
Dubbel ontvangen bedragen	-	12.936
Accountantskosten	3.978	2.874
	<hr/> 250.516	<hr/> 278.890
Totaal	<hr/> <u>1.845.061</u>	<hr/> <u>1.592.808</u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Fiscale eenheid

De Zoogdierstichting maakt deel uit van een fiscale eenheid voor de BTW, genaamd Fiscale eenheid Vereniging voor Zoogdierkunde en Zoogdierbescherming / Zoogdierstichting. De Zoogdierstichting is hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschulden van de fiscale eenheid.

Huurverplichtingen

De stichting Natuurplaza, waar de Zoogdierstichting van de Zoogdierverseniging onderdeel van is, is per 1 oktober 2019 een huurverplichting voor 10 jaar aangegaan met de BV Campus te Nijmegen tot en met 30 september 2029. Stichting Natuurplaza heeft eenmalig de mogelijkheid om de huur tussentijds te beëindigen per 1 oktober 2024. De huur bedraagt € 53.000 per jaar.

3.7 TOELICHTING OP STAAT VAN BATEN EN LASTEN

BATEN

	2023	2022
	€	€
Projecten		
Projecten	2.980.536	2.674.656
Mutatie onderhanden projecten	-299.816	-308.790
	<u>2.680.720</u>	<u>2.365.866</u>
Overige baten	-	673
	<u>2.680.720</u>	<u>2.366.539</u>
	<u>2.680.720</u>	<u>2.366.539</u>

Baten

De baten projecten bestaan voor € 1.054.000 uit projectsubsidiebaten, voor € 79.000 uit baten van loterijorganisaties en voor € 38.000 uit baten van fondsen. Van de projectsubsidiebaten heeft € 1.050.000 een meerjarig karakter. De baten uit fondsen en loterijorganisaties hebben geen structureel karakter. Nog niet alle subsidies zijn definitief vastgesteld.

LASTEN

	2023	2022
	€	€
Kosten projecten		
Werk derden	834.487	737.000
Materialen/drukwerk	90.448	69.707
Reis- en verblijfkosten	34.249	34.966
Kosten vrijwilligers	7.428	10.357
Overige projectkosten	2.842	6.779
Projecten Zoogdierfonds	-	-625
	<u>969.454</u>	<u>858.184</u>

Zoogdierstichting
Nijmegen

	2023	2022
	€	€
Personeelslasten		
Lonen en salarissen	1.060.131	912.610
Mutatie vakantiegeld en -dagen	13.681	-853
Ontvangen ziekingeld en overige uitkeringen	-44.142	-55.425
Uitleen personeel	-11.829	-10.234
Sociale lasten	173.078	150.417
Pensioenpremies	73.084	63.143
Inhuur personeel	77.966	47.756
Ziekengeldverzekering	27.529	28.453
Reiskostenvergoeding	24.982	20.516
Individueel ontwikkelbudget	13.188	10.266
Personeelsactiviteiten	6.189	2.750
Overige personeelskosten	6.089	6.108
Overige kostenvergoedingen	5.886	10.228
Arbodienst	3.857	4.007
Organisatieontwikkeling	2.789	-6.672
Kantinekosten	1.570	1.047
	<hr/> 1.434.048	<hr/> 1.184.117
Afschrijvingen		
Afschrijvingen materiële vaste activa	22.989	18.852
Afschrijvingen immateriële vaste activa	457	662
	<hr/> 23.446	<hr/> 19.514
Huisvestingslasten		
Huur onroerende zaken	50.912	45.667
Overige huisvestingskosten	4.250	4.165
	<hr/> 55.162	<hr/> 49.832

	2023	2022
	€	€
Algemene lasten		
Administratiesoftware	13.109	11.063
PR-kosten	9.494	2.774
Automatisering	8.506	5.377
Hoogleraar Natuurplaza	6.343	5.885
Kosten Wet op de Dierproeven	5.564	1.976
Telefoon- / internetabbonementen	5.090	4.050
Accountantskosten	4.861	3.592
Advieskosten	4.654	1.000
Loonadministratiekosten	4.090	3.280
Verzekeringen	2.865	2.348
Kosten publicaties	2.544	-
Kleine inventaris	1.994	3.011
Reis-en verblijfkosten	1.847	1.004
Verzendkosten	1.834	3.278
Contributies en abonnementen	1.498	2.046
Kantoorbenodigdheden	1.283	100
Bestuurskosten	914	1.159
Overige doorbelaste kosten Natuurplaza	747	1.747
Correctie niet aftrekbare btw	627	-
Overige algemene kosten	79	831
Oninbare debiteuren	-	246
	<u>77.943</u>	<u>54.767</u>
Totaal	<u><u>2.560.053</u></u>	<u><u>2.166.414</u></u>

Toelichting

Per 31 december 2023 heeft de Zoogdierstichting 29 werknemers in dienst, gemiddeld over 2023 20,75 FTE (2022: 25 werknemers/17,25 FTE).

FINANCIËLE BATEN EN LASTEN

	2023	2022
	€	€
Rentebaten banken	1.092	-
Rentelasten banken	-741	-6.781
Rentelasten andere partijen	-27	-
Financiële baten en lasten	<u><u>324</u></u>	<u><u>-6.781</u></u>

4 BIJLAGEN

4.1 BEGROTING

	Begroting 2024	2023	Begroting 2023
	€	€	€
Projecten	2.878.400	2.680.720	2.555.300
Overige baten	-	-	-
Som der baten	2.878.400	2.680.720	2.555.300
Lasten			
Kosten projecten	900.000	969.454	900.000
Personeelslasten	1.796.800	1.434.048	1.483.710
Afschrijvingen	30.000	23.446	33.000
Huisvestingslasten	60.100	55.162	55.900
Algemene lasten	89.400	77.943	78.977
Som der lasten	2.876.300	2.560.053	2.551.587
Overschot/tekort	2.100	120.667	3.713
Financiële baten en lasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	-	1.092	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	1.100	768	1.100
Resultaat	1.000	120.991	2.613