

STICHTING HORTUS
TE NIJMEGEN

Rapport inzake jaarstukken 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

FINANCIEEL VERSLAG

1	Resultaat	3
---	-----------	---

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2023	4
2	Staat van baten en lasten over 2023	5
3	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	6
4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	8
5	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	11

1 RESULTAAT

1.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2023 bedraagt € 14.487 tegenover € 5.084 over 2022. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	<u>Saldo 2023</u>	<u>Saldo 2022</u>
	€	€
Baten		
Eigen inkomsten	131.491	60.158
Subsidies	90.464	81.857
Bruto-omzetresultaat	<u>221.955</u>	<u>142.015</u>
Lasten		
Inkoopkosten	34.818	8.891
Kosten van beheer en administratie		
Personeelslasten	117.188	114.729
Afschrijvingen materiële vaste activa	1.073	1.223
Organisatiekosten	54.389	12.088
Som der lasten	<u>172.650</u>	<u>128.040</u>
Saldo	<u><u>14.487</u></u>	<u><u>5.084</u></u>

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(na resultaatbestemming)

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	(1)		34.920		4.892
			<u>34.920</u>		<u>4.892</u>
Vlottende activa					
Vorraden	(2)	1.200		2.650	
Vorderingen	(3)	15.192		8.227	
Liquide middelen	(4)	<u>71.284</u>		<u>42.115</u>	
			87.676		52.992
			<u>122.596</u>		<u>57.884</u>

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Reserves en fondsen	(5)			
Overige reserves		99		-14.388
Vorzieningen	(6)	88.851		66.832
Kortlopende schulden	(7)			
Crediteuren		10.971		1.516
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		1.964		445
Overige schulden en overlopende passiva		20.711		3.479
		<u>33.646</u>		<u>5.440</u>
		<u>122.596</u>		<u>57.884</u>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€
Baten		
Eigen inkomsten	(8) 131.491	60.158
Subsidies	(9) 90.464	81.857
Som der baten	<u>221.955</u>	<u>142.015</u>
Lasten		
Inkoopkosten	(10) 34.818	8.891
Kosten van beheer en administratie		
Personeelslasten	(11) 117.188	114.729
Afschrijvingen	(12) 1.073	1.223
Organisatiekosten	(13) 54.389	12.088
	<u>172.650</u>	<u>128.040</u>
Saldo	<u><u>14.487</u></u>	<u><u>5.084</u></u>

3 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

Stichting Hortus is feitelijk en statutair gevestigd op Victor Westhofflaan 22 te Nijmegen en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 62984160.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens in Nederland aanvaardbare grondslagen.

De jaarrekening is opgemaakt op basis van historische kostprijs. De waardering van activa en passiva geschiedt, voor zover niet anders is vermeld, tegen nominale waarde.

Baten worden toegerekend aan de periode waarin ze zijn gerealiseerd. Lasten worden verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingslasten verminderd met afschrijvingen bepaald op basis van de geschatte levensduur rekening houdend met een eventuele restwaarde. De afschrijvingen bedragen een vast percentage van de aanschaffingswaarde of vervaardigingslasten.

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

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

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

Voorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode ('first in, first out') of lagere opbrengstwaarde.

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen

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. Pensioenvoorzieningen worden gewaardeerd op basis van actuariële grondslagen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Wanneer het de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, dan wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

De voorzieningen hebben een overwegend langlopend karakter.

Kortlopende schulden

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

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Algemeen

Het resultaat (saldo) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met de aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald.

Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden afzonderlijk in de (toelichting op de) staat van baten en lasten verwerkt onder vermelding van de aard van de bestemming; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden gereserveerd in de desbetreffende bestemmingsreserve(s) respectievelijk Bestemmingsfonds(en). Een onttrekking aan bestemmingsreserve respectievelijk -fonds wordt als besteding (last) verwerkt in de staat van baten en lasten.

Indien aan bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en) wordt gedoteerd dan wel daaruit wordt geput wordt deze mutatie op de volgende wijze verwerkt: het saldo van de staat van baten en lasten wordt bepaald inclusief het overschot of tekort dat is ontstaan uit hoofde van de baten en lasten met een bijzondere bestemming. Onder de staat van baten en lasten wordt vervolgens een specificatie opgenomen van de verwerking van dit saldo in de onderscheiden posten van het eigen vermogen.

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa inclusief goodwill en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Opstallen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
<i>Boekwaarde per 1 januari 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	4.275	1.840	6.115
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-855	-368	-1.223
	<u>3.420</u>	<u>1.472</u>	<u>4.892</u>
<i>Mutaties</i>			
Investeringen	31.862	1.186	33.048
Afschrijvingen	-2.534	-486	-3.020
	<u>29.328</u>	<u>700</u>	<u>30.028</u>
<i>Boekwaarde per 31 december 2023</i>			
Aanschaffingswaarde	36.137	3.026	39.163
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-3.389	-854	-4.243
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>32.748</u>	<u>2.172</u>	<u>34.920</u>
<i>Afschrijvingspercentages</i>			
			%
Opstallen			10
Inventaris			20

VLOTTENDE ACTIVA

2. Voorraden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voorraad	<u>1.200</u>	<u>2.650</u>

3. Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Debiteuren		
Debiteuren	6.062	1.022
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	8.834	7.205
Overige vorderingen en overlopende activa		
Vooruitbetalingen	296	-

4. Liquide middelen

Rabobank NL24RABO0360961649	71.284	42.115
-----------------------------	--------	--------

PASSIVA

5. Reserves en fondsen

Overige reserves	99	-14.388
	2023	2022
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	-14.388	-14.472
Resultaatbestemming boekjaar	14.487	84
Stand per 31 december	99	-14.388

6. Voorzieningen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Voorzieningen		
Voorziening opstellen groot onderhoud	43.730	43.730
Voorziening tuinen	21.102	21.102
Voorziening tbv organisatie inh. prog	2.000	2.000
Egalisatierekening investeringen opstellen	22.019	-
	88.851	66.832

	2023	2022
	€	€
<i>Egalisatierekening investeringen opstallen</i>		
Stand per 1 januari	-	-
Dotatie	23.966	-
Onttrekking	-1.947	-
Stand per 31 december	<u>22.019</u>	<u>-</u>

De egalisatierekening investeringen opstallen heeft betrekking op ontvangen subsidies en donaties waarmee de kosten van de investeringen in opstallen (zoals blokhut, parasol) grotendeels zijn betaald. De egalisatierekening wordt geleidelijk ten gunste van de exploitatie gebracht. Hiermee worden de jaarlijkse afschrijvingslasten op de opstallen voor een belangrijk deel afgedekt.

7. Kortlopende schulden

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Te betalen loonheffingen	1.396	445
Nog te betalen pensioenen	568	-
	<u>1.964</u>	<u>445</u>
Overige schulden en overlopende passiva		
Overlopende passiva		
Te betalen vakantiegeld	1.476	-
Te betalen administratiekosten	1.920	-
Nog te besteden subsidies	12.500	-
kruisposten daghoreca	1.668	-
Overige schulden	3.147	3.479
	<u>20.711</u>	<u>3.479</u>

5 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Realisatie 2023	Realisatie 2022
	€	€
8. Eigen inkomsten		
Horeca borrels, workshops	47.608	27.198
Daghoreca	33.265	-
Hortuscafé	5.149	-
Verhuur Hortus	18.085	10.157
Theetuin evenementen	3.990	-
Rondleidingen	450	513
Diensten aan RIBW	9.006	15.583
Donaties	13.938	6.707
	<u>131.491</u>	<u>60.158</u>
9. Subsidies		
Subsidie-inkomsten	<u>90.464</u>	<u>81.857</u>
10. Inkoopkosten		
Inkopen daghoreca	21.613	3.507
Inkopen tuinen algemeen	5.758	5.384
Inkopen theetuin (zaden, grond, etc)	1.957	-
Inkopen B tuin zaden, grond, bomenonderhoud	231	-
Inkopen Hortus Café	535	-
Inkopen horeca cateraars en drank	4.897	-
Betalingsverschillen en oninbare bedragen	-173	-
	<u>34.818</u>	<u>8.891</u>
11. Personeelslasten		
Lonen en salarissen	40.306	36.840
Sociale lasten	4.365	-
Pensioenlasten	3.539	-
Inhuur ZZP-ers	63.932	68.617
Vrijwilligersvergoedingen	5.046	9.272
	<u>117.188</u>	<u>114.729</u>
12. Afschrijvingen		
Materiële vaste activa	3.020	1.223
Onttrekkingen egalisatierekening opstallen	-1.947	-
	<u>1.073</u>	<u>1.223</u>
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>		
Opstallen	2.534	-
Inventaris	486	1.223
Onttrekkingen egalisatierekening opstallen	-1.947	-
	<u>1.073</u>	<u>1.223</u>

	Realisatie 2023	Realisatie 2022
	€	€
13. Organisatiekosten		
Overige personeelslasten	4.627	-
Huisvestingslasten	29.849	-
Kantoorlasten	4.081	6.101
Verkooplasten	3.624	2.962
Algemene lasten	12.208	3.025
	<u>54.389</u>	<u>12.088</u>
<i>Overige personeelslasten</i>		
Wervingskosten	833	-
Opleidingskosten	850	-
Ziekteverzuimverzekering	2.587	-
Kilometervergoeding	357	-
	<u>4.627</u>	<u>-</u>
<i>Huisvestingslasten</i>		
Energie (gas, electriciteit en water)	4.327	-
Onderhoud opstallen	538	-
Verwerking afval	1.018	-
Dotatie egalisatierekening opstallen	23.966	-
	<u>29.849</u>	<u>-</u>
<i>Kantoorlasten</i>		
Kantoorbenodigdheden	1.466	6.101
Automatiseringskosten	453	-
Telefoon- en internetkosten	1.139	-
Contributies en abonnementen	1.023	-
	<u>4.081</u>	<u>6.101</u>
<i>Drukwerk & representatie</i>		
Drukwerk, porti en vrachten	86	-
Promotiekosten	3.538	2.962
	<u>3.624</u>	<u>2.962</u>

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€
<i>Algemene lasten</i>		
Administratie- en advieskosten	9.158	-
Bankkosten	480	1.231
Zettle	740	-
Overige kosten	1.830	1.794
	<u>12.208</u>	<u>3.025</u>

Ondertekening bestuur voor akkoord

Namens het volledige bestuur,

Nijmegen, 15 mei 2024



N. (Niek) van de Werken



W.J. (Willem-Jan) Bloois