



Vereniging voor Lokale Natuur- en Milieucommunicatie (GDO)

Jaarrekening 2023

Ondergetekenden hebben kennis genomen van de inhoud van dit rapport en hebben geconstateerd dat de inhoud in overeenstemming is met de gegevens welke, zonder voorbehoud, zijn aangeleverd en gaan akkoord met de weergave in dit rapport.

<u>naam</u>	<u>datum</u>	<u>handtekening</u>
Voorzitter: J.E.T.M. van Dongen	21-10-24	
Penningmeester: P.M.J. Duijsings	03/10/24	
Lid: A.C. Lagendijk	03/10/24	
Lid: H.C.D. de Lange	3/10/24	
Lid: A.E.C. Bronkhorst	03-10-2024	



INHOUD	<u>blz.</u>
<u>Voorblad</u>	1
<u>Inhoud</u>	2
<u>Bestuursverslag</u>	3
<u>Geconsolideerde jaarrekening</u>	
Geconsolideerde balans per 31 december 2023	5
Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 20203	7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de geconsolideerde jaarrekening	8
Toelichting op geconsolideerde balans	11
Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening	15
<u>Enkelvoudige jaarrekening</u>	
Enkelvoudige balans per 31 december 2023	17
Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 20203	19
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening	20
Toelichting op enkelvoudige balans	22
Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	24

Vereniging voor Lokale Natuur- en Milieucommunicatie
Reeweg Oost 2
3300 AJ DORDRECHT

Samenstellingsverklaring van de accountant

De jaarrekening van Vereniging voor Lokale Natuur- en Milieucommunicatie te Dordrecht is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. De jaarrekening bestaat uit de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023 en de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening 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 Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW). 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 Vereniging voor Lokale Natuur- en Milieucommunicatie.

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 er dan ook vanuit gaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Dordrecht, 24 september 2024

Verstegen accountants en belastingadviseurs



B. Tuinier AA

BESTUURSVERSLAG

Algemene informatie

De Vereniging voor Lokale Natuur- en Milieucommunicatie (verkorte naam GDO: vereniging Gemeenten voor Duurzame Ontwikkeling) is opgericht 27 februari 2008 in Dordrecht. Statutaire standplaats is Dordrecht.

Samenstelling bestuur (31-12-2023):

- Voorzitter Jacqueline van Dongen
- Penningmeester Paul Duijsings
- Bestuursleden Arjanne Lagendijk, Harmtine de Lange en Liesbeth Bronkhorst.

De bestuurders ontvangen geen beloning voor hun werkzaamheden. Onkosten kunnen gedeclareerd worden.

Het bestuur vergaderde in 2023 6 keer.

De algemene ledenvergadering (ALV) is in 2023 tweemaal bijeengewees. Op 2 november was een extra digitale bijeenkomst georganiseerd om de leden te raadplegen over voorstellen om de statuten te wijzigen en om met de leden van gedachten te wisselen over meerwaarde en vorm van samenwerking met vSKBN (vereniging Stads- en Kinderboerderijen Nederland).

Op 16 november was de reguliere ALV waarin de jaarrekening 2022, jaarplan 2024 en het Koersplan 2024-2025 zijn goedgekeurd. Tevens zijn de begroting 2024 en de contributies 2024 vastgesteld. Belangrijk gespreksonderwerp in deze bijeenkomst was de terugblik op de krachtenbundeling van GDO met SME binnen het kader dat door de ALV was gegeven. De ALV heeft ingestemd met de aanpak en concretisering van de krachtenbundeling.

Een ander thema vormde de samenwerking van GDO met vSKBN. De ALV gaat akkoord met het voorbereiden van een bestuurlijke fusie tussen vSKBN en GDO per 1 januari 2025. Tijdens de extra ALV in november is aangegeven dat het voor GDO-leden belangrijk is dat de leden van vSKBN zich conformeren aan afspraken over duurzaamheid en dierenwelzijn.

Personele bezetting:

GDO huurt ZZP'ers in die als moderatoren de organisatorische spil vormen richting leden en externe organisaties. Administratiekantoor Verstegen Accountants te Dordrecht verzorgt de boekhouding, beheert de bankrekening, verzorgt de betalingen en stelt de jaarrekening op. De middelen worden 100% door het administratiekantoor beheerd in termen van control.

Programmamanager Duurzame samenleving: René Munsters
Programmamanager Duurzaam onderwijs: Arjan Klopstra
Communicatie/bureau: Conny Tahelij

De doelstelling

De doelstelling van de vereniging is het bevorderen van duurzame ontwikkeling op het gebied van natuur en milieu en het werken aan een duurzame samenleving door aansturing, ontwikkeling en verbetering van lokale organisaties voor van natuur- en milieueducatie (NME). Alsmede het bevorderen van samenwerking tussen de NME-organisaties en partners als ministeries, provincies, waterschappen en bedrijven, het ontwikkelen van een landelijk dekkend netwerk van NME-organisaties en het verlenen van ondersteuning van NME-organisaties om hun ontwikkeling te bevorderen.

Financiële informatie en activiteiten

Het aantal leden is het afgelopen jaar toegenomen met 1 (3 afmeldingen en vier aanmeldingen). Er is ook in 2023 sprake van een groei in de contributie-inkomsten (14%, € 7.500) door de contributie met een inflatiecorrectie te verhogen en een extra verhoging vanwege de krachtenbundeling met SME.

Een belangrijk deel van de bestuursagenda werd in 2023 gebruikt voor het proces rondom de krachtenbundeling met adviesbureau SME BV. Door de samenwerking met SME, met al zijn ervaring, kunnen we grotere slagkracht ontwikkelen en de meerwaarde voor de leden en voor de samenleving vergroten. Eind 2023 heeft GDO 85% van de aandelen van SME overgenomen. In de aanloop daartoe zijn onderhandelingen gevoerd over prijs en voorwaarden bij de overdracht van de aandelen, is een lening aangetrokken bij de Van Dijk Nijkampstichting, is een aandeelhoudersovereenkomst opgesteld en zijn met de notaris alle afspraken in notariële aktes vastgelegd. Hierbij is de krachtenbundeling nagenoeg gerealiseerd binnen het werkkader dat ALV in 2022 had meegegeven.

Het bestuur heeft in 2023 gewerkt met een Dagelijks Bestuur, bestaande uit Arjanne Lagendijk en Paul Duijsings, om het bovenstaande proces optimaal te kunnen sturen.

Begin zomer werd het bestuur geattendeerd op de ontwikkelingen bij vSKBN. De signalen waren dat deze organisatie, die ook 1/3 van de leden van GDO bedient, niet meer op eigen kracht verder kan. Het bestuur heeft de voors en tegens afgewogen rondom een nauwe samenwerking met vSKBN. Daarvoor is ook een werkbezoek gebracht aan de kinderboerderijen in Den Haag. Na gesprekken met het bestuur van vSKBN is aan de leden voorgesteld om toe te werken naar een besturenfusie eind 2024.

Het bestuur heeft daarnaast richting gegeven aan het Koersplan 2024-2025, dat in samenspraak met leden en SME is opgesteld. Verder zijn stappen gezet om met VNG inhoudelijke gesprekken aan te gaan en toe te werken naar meer onderlinge afstemming en waar mogelijk samenwerking.

Daarnaast kende GDO een aantal kennisdagen door het jaar heen. In maart verzorgden we een Webinarreeks over duurzaam onderwijs. In september was de GDO2daagse, jaarlijkse bijeenkomst voor leidinggevenden, bij stichting Natuurstad Rotterdam. Thema was 'Meedoen in het groen, participatie in NME'. Afsluitend vond in november de Kennisdag plaats, gekoppeld met de algemene ledenvergadering.

Naast een aantal onderwijsprojecten faciliteren we Platform Stadslandbouw en is met een aantal partijen de Alliantie Schooltuinen bemenst. De komende jaren zal deze alliantie een aantal grote projecten oppakken en uitvoeren. Tevens hebben we ook met en voor leden lesmateriaal ontwikkeld, waaraan we een financiële surplus hebben overgehouden. Deze surplus wordt toegevoegd aan de balans onder de noemer Ontwikkelfonds, zodat we daaruit nieuwe investeringen kunnen verrichten. De belangrijkste activiteiten van de vereniging zijn in een separaat inhoudelijk jaarverslag opgenomen (www.vereniginggdo.nl).

Dankzij al deze mooie activiteiten hebben we over 2023 een positief saldo behaald, zodat het eigen vermogen weer is toegenomen. De komende jaren hebben we in een bestemmingsreserve gelden gereserveerd om te investeren in het ontwikkelfonds en in verdere organisatieontwikkeling. Verder willen we blijven werken aan een verdere versterking van het weerstandsvermogen, zodat de continuïteit van de organisatie gewaarborgd blijft.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en belastingadviseurs

d.d. 24/09/2024

GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (Na resultaatverdeling)

	31 december 2023	31 december 2022
<u>ACTIVA</u>		
VASTE ACTIVA		
Materiële vaste activa:		
Kantoorinrichting	-	-
Verbouwingen	5.737	-
Automatisering	16.364	-
Vervoermiddelen	-	-
	22.101	-
Onderhanden projecten	79.127	
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen:		
Debiteuren	338.171	44.240
Overlopende activa	45.506	22.100
	383.677	66.340
Effecten	24.140	-
Liquide middelen	439.887	116.967
TOTAAL	948.932	183.307

GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (Na resultaatverdeling)

	31 december 2023	31 december 2022
<u>PASSIVA</u>		
Groepsvermogen:		
Eigen vermogen	54.680	28.070
Aandeel derden (15% in SME)	11.889	-
Bestemmingsreserve	20.500	15.000
	87.069	43.070
Langlopende Schulden:		
Overige schulden	45.000	-
Kortlopende Schulden:		
Aflossingsverplichting	5.000	
Crediteuren	50.692	67.843
Loonbelasting/Sociale premies	21.807	-
Te verrekenen Omzetbelasting	74.671	5.960
Onderhanden projecten	350.324	-
Reservering vakantiegeld/-dagen	80.211	-
Overige schulden	234.158	66.434
	816.863	140.237
TOTAAL	948.932	183.307



Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
<i><u>Opbrengsten</u></i>		
Omzet	1.555.144	317.710
Kosten projecten derden	<u>272.626</u>	<u>103.919</u>
Bruto marge	1.282.518	213.791
Loonkosten	967.037	174.982
Overige personele kosten	70.158	-
Huisvestingskosten	64.542	-
Kantoorkosten	15.999	-
Afschrijvingskosten vaste activa	18.998	-
Kosten automatisering	31.222	-
PR/publiciteit	10.643	9.898
Kosten corporate	<u>26.638</u>	<u>8.524</u>
Totale operationele kosten	<u>1.205.238</u>	<u>193.404</u>
Bruto Resultaat	77.281	20.387
<i>Financiële baten en lasten</i>		
rentelasten en soortgelijke kosten	<u>-43.611</u>	<u>-</u>
	-43.611	-
Resultaat voor belasting	<u>33.670</u>	<u>20.387</u>
Vennootschapsbelasting	-	-
	<u>33.670</u>	<u>20.387</u>
Aandeel in het resultaat van deelnemingen waarin wordt deelgenomen	1.280	-
Resultaat uit bedrijfsuitoefening na belasting	<u><u>34.950</u></u>	<u><u>20.387</u></u>
Resultaat aandeel derden (15% in SME)	-2.840	-
Resultaat voor dotatie bestemmingsreserves	<u><u>32.110</u></u>	<u><u>20.387</u></u>
Resultaatbestemming:		
Mutatie Reserve Krachtenbundeling	15.000-	15.000
Mutatie Reserve Ontwikkelfonds	3.000	-
Mutatie Reserve Organisatieontwikkeling	17.500	-
Toevoeging Eigen Vermogen	<u>26.610</u>	<u>5.387</u>
	<u><u>32.110</u></u>	<u><u>20.387</u></u>



ALGEMENE TOELICHTING

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Vereniging voor Lokale Natuur- en Milieucommunicatie (GDO) is feitelijk en statutair gevestigd op Postbus 375, 3300 AJ te Dordrecht en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 24431522.

Activiteiten

De activiteiten van Vereniging Lokale Natuur- en Milieucommunicatie (GDO) bestaan voornamelijk uit het bevorderen van duurzame ontwikkeling op het gebied van natuur en milieu en het werken aan een duurzame samenleving.

Groepsverhoudingen

Vereniging Lokale Natuur- en Milieucommunicatie (GDO) vormt samen met Innovatie en Duurzaamheid B.V. (h.o.d.n. SME Advies) een groep.

Informatieverschaffing over de consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Vereniging Lokale Natuur- en Milieucommunicatie (GDO) zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Vereniging Lokale Natuur- en Milieucommunicatie (GDO). De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

De resultaten van nieuw verworven groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen worden geconsolideerd vanaf de overnamedatum. Op die datum worden de activa, voorzieningen en schulden gewaardeerd tegen de reële waarden. De betaalde goodwill wordt geactiveerd en afgeschreven over de economische levensduur. De resultaten van afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie verwerkt tot het tijdstip waarop de groepsband wordt verbroken.

De volgende maatschappijen zijn in de consolidatie opgenomen:

- Vereniging lokale Natuur- en Milieucommunicatie (GDO)
- Innovatie en Duurzaamheid B.V. (SME Advies)

Omvang rechtspersoon

Volgens de groottecriteria van het Burgerlijk Wetboek (titel 9 BW 2) is de rechtspersoon over het boekjaar een kleine onderneming. De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

De waardering van activa en passiva is gebaseerd op het stelsel van historische kosten, tenzij hierna anders aangegeven. Niet genoemde activa en passiva zijn voor de verkrijgingsprijs waarde in de balans opgenomen. De grondslagen zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van vorig jaar.

Materiële Vaste Activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen zijn in het algemeen lineair berekend en gerelateerd aan de verwachte economische levensduur, met inachtneming van de restwaarde.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Effecten

Effecten die onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen actuele waarde (reële waarde). De reële waarde van beursgenoteerde effecten is gelijk aan de beurswaarde. Beursgenoteerde obligaties die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Waardevermeerderingen van op actuele waarde gewaardeerde effecten worden onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Waardeverminderingen van op actuele waarde gewaardeerde effecten worden eveneens onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan krediet-instellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vorzieningen

Vorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Operationele leasing

Leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom niet bij de vennootschap ligt, worden verantwoord als operationele leasing. Verplichtingen uit hoofde van operationele leasing worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Kortlopende schulden

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

Onderhanden projecten

Onderhanden projecten in opdracht van derden worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectopbrengsten bestaande uit de gerealiseerde projectkosten en toegerekende winst. Indien van toepassing, worden hierop de verwerkte verliezen en reeds gedeclareerde termijnen in mindering gebracht. Onderhanden projecten waarvan de gefactureerde termijnen hoger zijn dan de gerealiseerde projectopbrengsten worden gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Grondslagen voor de bepaling van de baten en lasten

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de in het boekjaar geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het boekjaar op basis van verkrijgingsprijzen. Winsten op transacties zijn verantwoord in het jaar waarin ze zijn gerealiseerd; verliezen zijn verantwoord in het jaar waarin ze voorzienbaar zijn, rekening houdend met de grondslagen voor voorzieningen.

Baten

De baten omvatten alle opbrengsten uit leveringen van goederen en diensten aan derden, minus kortingen en geheven belastingen. Opbrengsten uit verkoop van goederen worden in de staat van baten en lasten verwerkt als alle belangrijke rechten op economische voordelen, alsmede alle belangrijke risico's met betrekking tot die goederen, zijn overgedragen aan de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend. Opbrengsten van diensten worden opgenomen op het moment dat de diensten zijn verricht of naar rato waarin de diensten zijn verricht. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Kosten

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

Afschrijvingen

Immateriële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte economische levensduur, en materiële vaste activa over de verwachte gebruiksduur van het actief.

De afschrijvingen op bedrijfsgebouwen en overige immateriële en materiële vaste activa worden gebaseerd op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

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

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening voor zover ze verschuldigd zijn aan werknemers zijn voldaan, voor zover deze lasten nog niet zijn deze als verplichting in de balans opgenomen.

Pensioenen

GDO hanteert de verplichtingenbenadering en betaalt op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen. Behalve de betaling van premies heeft GDO geen verdere verplichtingen voor deze pensioenregelingen. De premies worden verantwoord als personeelskosten als deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winst-bestanddelen en na bijtelling van niet-afrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2023

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

	<u>Kantoor- inventaris</u>	<u>Verbouw- ingen</u>	<u>Auto- matisering</u>	<u>Vervoer- mid- delen</u>	<u>Totaal</u>
Stand per 1 januari 2023					
Aanschafprijs	3.296	22.497	54.157	39.714	119.664
Cumulatieve afschrijvingen	-3.296	-12.263	-38.924	-33.757	-88.240
Boekwaarden	-0	10.234	15.233	5.957	31.424
Mutaties					
Investerings	-		9.674	-	9.674
Desinvesteringen	-	-		-	-
Cum.afschr.desinvesteringen	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-	-4.497	-8.543	-5.957	-18.997
	-	-4.497	1.131	-5.957	-9.323
Stand per 31 december 2023					
Aanschafprijs	3.296	22.497	63.831	39.714	129.338
Cumulatieve afschrijvingen	-3.296	-16.760	-47.467	-39.714	-107.237
Boekwaarden	-0	5.737	16.364	-	22.101
Afschrijvingspercentages	20%	20%	20%	20%	

Onderhanden projecten

	2023	2022
Gefactureerde termijnen	298.631	-
Werkelijke kosten	368.633	-
Gerealiseerde opbrengsten projecten	9.125	-
Saldo per 31 december	79.127	-

Vlottende activa

	2023	2022
Vorderingen		
Debiteuren	338.171	44.240
Overige vorderingen	45.506	22.100
Saldo per 31 december	383.677	66.340
Overige vorderingen		
Nog te ontvangen bedragen	45.506	22.100
Saldo per 31 december	45.506	22.100

Effecten

Triodos effectenportefeuille

2023	2022
24.140	-
24.140	-

Liquide middelen

Kas

Triodosbank 2124.67.715

ING bank NL71 INGB 0008 1174 48

ASN Optimaalbeleggen - Geldsaldo

BNG bank GDO

ASN bank spaarrekening

SNS bank spaarrekening

Saldo per 31 december

6	-
175.187	-
4.701	-
31.539	-
128.196	116.967
100.223	-
35	-
439.887	116.967

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

PASSIVA

Groepsvermogen

Eigen vermogen

	2023	2022
Saldo per begin boekjaar	28.070	22.683
Resultaat na belastingen	26.610	5.387
Saldo per einde boekjaar	54.680	28.070

Aandeel derden in groepsvermogen

Innovatie en Duurzaamheid B.V. (SME) - 15%-belang	11.889	-
---	---------------	---

Bestemmingsreserve

Krachtenbundeling	-	15.000
Ontwikkelfonds	3.000	-
Organisatieontwikkeling	17.500	-
	20.500	15.000

De bestemmingsreserve is het deel van het vermogen waar het bestuur van de vereniging een concrete bestemming aan heeft gegeven. Dit deel kan worden ingezet voor de benoemde activiteiten.

Langlopende Schulden

Overige schulden

Lening Van Dijk Nijkamp Stichting	45.000	-
-----------------------------------	---------------	---

Deze lening is renteloos.
Aflossing zal lineair plaatsvinden in 10 jaar.
De aflossingsverplichting over het volgende boekjaar betreft €5.000 en is opgenomen onder de kortlopende schulden.
€25.000 heeft een looptijd langer dan 5 jaar.

Kortlopende schulden

Aflossingsverplichting

lening Van Dijk Nijkamp Stichting	5.000	-
-----------------------------------	-------	---

Onderhanden projecten

Gefactureerde termijnen	615.147	-
Werkelijke kosten	301.911	-
Voorziening verlieslatende projecten	37.088	-
Saldo per 31 december	350.324	-

Reservering vakantiegeld/-dagen

	80.211	-
--	---------------	---

Deze reservering betreft vakantiegeld en per balansdatum niet opgenomen vakantiedagen.

Overige schulden

Nog te ontvangen facturen en ontvangen bedragen
Vooruitontvangen bijdragen
Nog te betalen kosten
Saldo per 31 december

	2023	2022
	38.335	-
	139.805	57.801
	56.018	8.633
	234.158	66.434

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar

Met ingang van 1 april 2023 is de huurprijs (excl. Servkn en BTW) per jaar: € 47.850
De Huurovereenkomst wordt per 28 februari 2025 verlengd voor een periode van 2 jaar
en 10 maanden, zijnde tot 31 december 2027.

Ten behoeve van de verhuurder is een bankgarantie verstrekt ad € 16.834,-

Er is een huurcontract met Xtrandit voor de Xerox Altalink C8145
een multifunctional; huur p/m € 416 (looptijd eindigt op 19-08-2026)

Fiscale eenheid omzetbelasting

Sinds 15 juni 2005 is er sprake van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting tussen
Innovatie en Duurzaamheid B.V. en de Vereniging IVN. Deze is eind dec 2023 opgegeheven.

Op grond van een beschikking van de belastingdienst van 16 april 2024 is er met ingang
van 1 mei 2024 sprake van een fiscale eenheid voor de omzetbelasting tussen Innovatie
en Duurzaamheid B.V. en Vereniging voor Lokale Natuur- en Milieucommunicatie (GDO).


Toelichting op de posten van de winst en verliesrekening 2023

NETTO OMZET	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Omzet vanuit projecten (personeel)	1.134.099	171.445
Omzet vanuit projecten (direct door te berekenen)	166.785	-
Verkoop materialen	-	-
Projectwinsten	86.317	-
Projectvoorzieningen	14.099	-
Subsidie RVO	90.145	90.145
Contributies	63.700	56.120
Overig	-	-
Totaal	1.555.144	317.710

Kosten	Realisatie 2023	Realisatie 2022
<u>Kosten personeel</u>		
Salariskosten (31-12-2023: 19 personeelsleden; 13,25 fte's)	658.056	-
Sociale lasten	109.357	-
Kosten (voorziening) eigen risico ziekte	-	-
Pensioenlasten -/- personeelsbijdrage	26.154	-
Ingehuurd personeel	173.470	174.982
Totale kosten personeel	967.037	174.982
Personeel in dienst (gemiddeld aantal FTE)	13,25	10,70
<u>Overige personele kosten</u>		
Reis- en verblijfkosten	10.485	-
NS-jaarkaarten	11.261	-
Autokosten	10.046	-
Auto BTW corr.privégebr.	943	-
Personeelsverzekeringen	20.538	-
Deskundigheidsbevordering/congressen	933	-
Wervingskosten, ARBO, overig	15.952	-
Totale overige personele kosten	70.158	-
	1.037.196	
<u>Huisvestingskosten</u>		
Huur + energie	62.403	-
Bedrijfsverzekeringen, belastingen	2.139	-
Onderhoud/schoonmaak etc.	-	-
Totaal huisvestingskosten	64.542	-
<u>Kantoorkosten</u>		
Kantoorartikelen, papier, drukwerk	1.647	-
Porti, telecommunicatie, vracht	8.841	-
Documentatie	450	-
Kopieerkosten	5.040	-
Niet verrekenbare Btw	21	-
Totaal kantoorkosten	15.999	-

	Realisatie 2023	Realisatie
Vervolg kosten		
<u>Afschrijvingskosten</u>		
Inventaris en Verbouwingen	4.498	-
Vervoermiddelen	5.957	-
Automatisering	8.543	-
Totaal afschrijvingskosten	18.998	-
<u>Automatiseringskosten</u>		
Automatisering (onderhoud etc)	31.222	-
<u>PR/publiciteit</u>		
Voorlichting en PR	10.643	9.898
<u>Kosten corporate</u>		
Ondersteuning management	18.029	-
Accountantskosten	7.325	7.085
Contributies/overige kosten	1.284	1.439
Totale kosten corporate	26.638	8.524
Financiële baten en lasten	43.611	-
Venootschapsbelasting	-	-
Totale financiële baten en lasten	43.611	-
Totale bijzondere lasten	-	-
Kosten projecten derden	272.626	103.919
Totale kosten	1.521.474	297.323
Saldo	33.670	20.387
<u>Aandeel in het resultaat waarin wordt deelgenomen</u>		
Badwill bij aankoop SME	1.280	-
<u>Resultaat aandeel derden</u>		
15% van het resultaat van SME	-2.840	-
Resultaat na belastingen	32.110	20.387

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN


 Vestegen accountants
 en belastingadviseurs
 d.d. 24/09/2024

ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (Na resultaatverdeling)

	31 december 2023	31 december 2022
<u>ACTIVA</u>		
VASTE ACTIVA		
Financiële vaste activa		
Deelneming Innovatie en Duurzaamheid	67.371	-
	67.371	-
VLOTTENDE ACTIVA		
Vorderingen:		
Debiteuren	91.034	44.240
Overlopende activa	40.608	22.100
	131.642	66.340
Liquide middelen	128.196	116.967
TOTAAL	327.209	183.307

ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (Na resultaatverdeling)

	31 december 2023	31 december 2022
<u>PASSIVA</u>		
Groepsvermogen:		
Eigen vermogen	54.680	28.070
Bestemmingsreserve	20.500	15.000
	75.180	43.070
Langlopende Schulden:		
Overige schulden	45.000	-
Kortlopende Schulden:		
Aflossingsverplichting	5.000	
Crediteuren	18.007	67.843
Te verrekenen Omzetbelasting	4.181	5.960
Overige schulden	179.841	66.434
	207.029	140.237
TOTAAL	327.209	183.307

Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	Werkelijk 2023	Werkelijk 2022
<u>Opbrengsten</u>		
Omzet	472.060	317.710
Kosten projecten derden	<u>253.025</u>	<u>103.919</u>
Bruto marge	219.035	213.791
Loonkosten	173.470	174.982
PR/Publiciteit	8.889	9.898
Kosten corporatie	<u>21.937</u>	<u>8.524</u>
Totaal van som der kosten	<u>204.296</u>	<u>193.404</u>
Bruto Resultaat	<u>14.739</u>	<u>20.387</u>
Aandeel in het resultaat waarin wordt deelgenomen	17.371	-
Resultaat voor dotatie bestemmingsreserves	<u>32.110</u>	<u>20.387</u>
Resultaatbestemming:		
Mutatie Reserve Krachtenbundeling	-15.000	15.000
Mutatie Reserve Ontwikkelfonds	3.000	0
Mutatie Reserve Organisatieontwikkeling	17.500	0
Toevoeging Eigen Vermogen	<u>26.610</u>	<u>5.387</u>
	<u>32.110</u>	<u>20.387</u>

ALGEMENE TOELICHTING

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Informatie over de rechtspersoon

Vestigingsadres en inschrijfnummer handelsregister

Vereniging voor Lokale Natuur- en Milieucommunicatie (GDO) is feitelijk en statutair gevestigd op Postbus 375, 3300 AJ te Dordrecht en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 24431522.

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De standaarden op basis waarvan de jaarrekening is opgesteld

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

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.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode (nettovermogenswaarde). Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzeningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan krediet-instellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vorzeningen

Vorzeningen worden gevormd voor verplichtingen die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.



Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen.

Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het

meestal de nominale waarde.

De bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

Overige bedrijfskosten

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

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het resultaat is het bedrag waarmee de boekwaarde van de deelneming sinds de voorafgaande jaarrekening is gewijzigd als gevolg van het door de deelneming behaalde resultaat voor zover dit aan Vereniging GDO wordt toegerekend.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31-12-2023

ACTIVA

Vaste activa

Financiële vaste activa

Deelneming Innovatie en Duurzaamheid B.V.

	2023	2022
	67.371	-
	67.371	-

Dit betreft een 85%-deelneming

Stand per 1 januari 2023

Investering

Resultaat

Stand per 31 december 2023

	-	-
	50.000	-
	17.371	-
	67.371	-

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen

Vorderingen op handelsdebiteuren

Debiteuren

Voorziening dubieuze debiteuren

	91.034	44.240
	-	-
	91.034	44.240

Overige vorderingen en overlopende activa

Nog te ontvangen subsidies

Nog te ontvangen projectbijdragen

Vooruitbetaalde bedragen

	27.043	19.900
	13.136	2.200
	429	-
	40.608	22.100

De nog te ontvangen bedragen bestaan met name uit de extra toegekende subsidie 'DuurzaamDoor', betreffende 21% BTW over de totale subsidie, waarvoor over 2021 1/4 deel (€ 15.645) te ontvangen is, naast een te ontvangen bedrag bij afrekening van die subsidie, ad € 7.450.

Liquide middelen

BNG Bank, rekening-courant

	128.196	116.967
--	----------------	----------------

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.



PASSIVA

2023

2022

Eigen vermogen

In het onderstaand overzicht is het verloop van het eigen vermogen weergegeven:

Saldo per begin boekjaar	28.070	22.683
Resultaat na belastingen	26.610	5.387
Saldo per einde boekjaar	54.680	28.070

Bestemmingsreserve

Krachtenbundeling	-	15.000
Ontwikkelfonds	3.000	-
Organisatieontwikkeling	17.500	-
	20.500	15.000

De bestemmingsreserve is het deel van het vermogen waar het bestuur van de vereniging een concrete bestemming aan heeft gegeven. Dit deel kan worden ingezet voor de benoemde activiteiten.

Langlopende Schulden

Overige schulden

Lening Van Dijk Nijkamp Stichting	45.000	-
-----------------------------------	---------------	---

Deze lening is renteloos.

Aflossing zal lineair plaatsvinden in 10 jaar.

De aflossingsverplichting over het volgende boekjaar betreft €5.000 en is opgenomen onder de kortlopende schulden.

€25.000 heeft een looptijd langer dan 5 jaar.

Kortlopende schulden

Aflossingsverplichting

Lening van Dijk Nijkamp Stichting	5.000	-
-----------------------------------	-------	---

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	18.007	67.843
-------------	--------	--------

Schulden ter zake van belastingen en premies sociale verzekeringen


Omzetbelasting	4.181	5.960
----------------	-------	-------

De schuld aan omzetbelasting is ontstaan door de correctie op de in vooraftrek gebrachte BTW van de subsidiabele kosten 'DuurzaamDoor'.

Overige schulden en overlopende passiva

Vooruitnvtangen subsidies	120.642	32.184
Vooruitgefactureerde projectbijdragen	19.163	25.617
Nog te betalen kosten	40.036	8.633
	179.841	66.434

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en belastingadviseurs

d.d. 24/09/2024

Alle kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar

Voorstel resultaatbestemming

De bestuur stelt aan de Algemene Leden Vergadering voor om het resultaat over het boekjaar 2023 toe te voegen aan het eigen vermogen. Dit voorstel is in de jaarrekening verwerkt.

Toelichting op de posten van de winst en verliesrekening 2023

	2023	2022
<u>Baten</u>		
Subsidie RVO	90.145	90.145
Projectbijdragen	318.215	171.445
Contributies	63.700	56.120
	472.060	317.710
<u>Loonkosten</u>		
Inhuur moderatoren	167.584	167.124
Inhuur administratie	4.537	6.865
Bestuurskosten	1.349	993
	173.470	174.982
<u>PR/publiciteit</u>		
Bijeenkomsten	1.208	3.598
Nieuwsbrief	5.157	3.401
Kosten website	2.524	2.899
	8.889	9.898
<u>Kosten corporatie</u>		
Ondersteuning management	13.182	-
Accountants- en advieskosten	7.325	7.085
Overige kosten	1.430	1.439
	21.937	8.524