



OMNYACC

ACCOUNTANTS & ADVISEURS

JAARBERICHT 2022

**Stichting Zwerfdier
te Alkmaar**



INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT 2022

Samenstellingsverklaring van de accountant	2
Verantwoording	3
Structuur en activiteiten	3
Resultaat	4
Financiële positie	5
Kengetallen	6
Fiscale positie	7

BESTUURSVERSLAG OVER 2022

8

JAARREKENING 2022

Balans per 31 december 2022	12
Staat van baten en lasten over 2022	14
Kasstroomoverzicht 2022	15
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	16
Toelichting op de balans per 31 december 2022	19
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	24

ACCOUNTANTSRAPPORT 2022

Aan het bestuur van
Stichting Zwerfdier
Klommenmakerstraat 38
1825 AG Alkmaar

Heerhugowaard, 9 mei 2023
Kenmerk: 23.B953-AG

Geachte bestuursleden,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2022 met betrekking tot uw stichting.

1 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur

De jaarrekening van Stichting Zwerfdier te Alkmaar is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2022, de staat van baten lasten en het kasstroomoverzicht over 2022 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 in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving. 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 Stichting Zwerfdier.

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.

Hoogachtend,
Omnyacc Heerhugowaard

A.J. Groot AA

2 VERANTWOORDING

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2022 van de stichting, waarin begrepen de balans met een balanstotaal van € 1.130.901 en de staat van baten en lasten met een negatief resultaat van € 22.940, samengesteld.

3 STRUCTUUR EN ACTIVITEITEN

3.1 Activiteiten

De stichting heeft volgens artikel 2 van de statuten ten doel:

1. Het in het algemeen maatschappelijk belang opvangen en verzorgen van zwerfkatten en het geschikt maken van deze dieren voor plaatsing krachtens bruikleen als huisdieren in een voor hen te vinden definitief onderdak bij welmenende liefhebbers.
2. De registratie van vermiste en gevonden huisdieren ten einde te trachten het huisdier en de eigenaar te herenigen.

De stichting beoogt niet het behalen van winst.

Omtrent de besteding van een eventueel batig saldo is in de statuten bepaald dat dit batig saldo dient te worden aangewend in overeenstemming met de doelen van de stichting.

3.2 Bestuur

Het bestuur bestaat per heden uit:

- M. Hueting, voorzitter
- D. Brink, penningmeester
- C.W. de Mol, vicevoorzitter
- R. Kauwen, secretaris

3.3 Oprichting en boekjaar

Stichting Zwerfdier is opgericht bij notariële akte d.d. 7 februari 1980.

De statutaire zetel is Alkmaar. Het statutaire boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

3.4 Kamer van Koophandel

De stichting is ingeschreven bij het Handelsregister van de Kamer van Koophandel onder nummer 41238833.

4 RESULTAAT

4.1 **Vergelijkend overzicht**

Het resultaat over 2022 bedraagt negatief € 22.940 tegenover € 104.429 over 2021. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021	Verschil 2022	Verschil realisatie- begroting 2022
	€	€	€	€	€
<u>Baten</u>					
Baten van particulieren	191.361	118.000	317.422	-126.061	73.361
Baten van bedrijven en organisaties	4.197	3.000	4.688	-491	1.197
Subsidiebaten	12.500	-	27.359	-14.859	12.500
Baten uit beleggingen	24.020	4.000	4.020	20.000	20.020
Som van de geworven baten	232.078	125.000	353.489	-121.411	107.078
Overige baten	32.485	17.000	27.974	4.511	15.485
Totaal baten	264.563	142.000	381.463	-116.900	122.563
<u>Lasten</u>					
Besteed aan de doelstellingen	239.366	202.800	222.820	16.546	36.566
Wervingskosten	27.889	28.600	32.124	-4.235	-711
Kosten van beheer en administratie	20.081	18.650	21.934	-1.853	1.431
Financiële baten en lasten	167	-50	156	11	217
Saldo	-22.940	-108.000	104.429	-127.369	85.060

5 FINANCIËLE POSITIE

Uit de balans is de volgende financieringsstructuur af te leiden:

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	€	€
Beschikbaar op lange termijn:		
Eigen vermogen	1.110.807	1.133.747
Waarvan vastgelegd op lange termijn:		
Materiële vaste activa	206.283	233.855
Werkkapitaal	<u>904.524</u>	<u>899.892</u>
 Dit bedrag is als volgt aangewend:		
Vorraden	479	296
Vorderingen	113.581	67.618
Liquide middelen	<u>810.558</u>	<u>851.103</u>
	924.618	919.017
Af: kortlopende schulden	20.094	19.125
Werkkapitaal	<u>904.524</u>	<u>899.892</u>

6 KENGETALLEN

6.1 Liquiditeit

De liquiditeit geeft de mate aan waarin de stichting in staat is op korte termijn aan haar verplichtingen te voldoen. De liquiditeitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Current ratio <i>Vlottende activa/ kortlopende schulden</i>	46,01	48,05	16,55	14,63	21,03

6.2 Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de stichting in staat is op langere termijn aan haar verplichtingen (rente en aflossing) te voldoen. De solvabiliteitspositie geeft de toestand op 31 december weer; er is dus sprake van een momentopname.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Solvabiliteit eerste niveau <i>Eigen vermogen/ balanstotaal</i>	98,22	98,34	91,25	87,93	88,67



7 FISCALE POSITIE

7.1 Vennootschapsbelasting

Een stichting kan belastingplichtig zijn voor de vennootschapsbelasting indien zij deelneemt aan het economisch verkeer teneinde winst te behalen of indien zij in concurrentie treedt met ondernemingen welke zijn onderworpen aan de vennootschapsbelasting. Het bestuur van de stichting is van mening dat het winstoogmerk ontbreekt en dat de stichting evenmin in concurrentie treedt.

De stichting is derhalve niet onderworpen aan heffing van vennootschapsbelasting.

BESTUURSVERSLAG OVER 2022

Algemeen

Stichting Zwerfdier, gevestigd te Alkmaar, heeft als doelstelling het opvangen en verzorgen van zwerfkatten binnen de regio Alkmaar. Zij probeert de opgevangen katten geschikt te maken voor herplaatsing en voor de dieren een permanent onderdak te vinden. Naast de opvang van zwerfkatten worden (als opnameruimte beschikbaar is) ook zogenaamde afstandskatten opgenomen. Verder worden vermiste en gevonden huisdieren geregistreerd met de bedoeling het dier en de eigenaar te herenigen.

Het bestuur bestond in 2022 uit mevrouw M. Hueting (voorzitter), de heer R. Kauwen (secretaris), de heer D. Brink (penningmeester) en de heer C.W. de Mol (vicevoorzitter). De stichting heeft een parttime beheerder, een fulltime waarnemend beheerder, een fulltime- en twee parttime algemeen medewerkers in loondienst, en zijn er ongeveer 120 vrijwilligers werkzaam.

De aan Stichting Zwerfdier gelieerde Stichting Felis Silvestris heeft hetzelfde bestuur. In deze stichting wordt op dezelfde locatie een kattenpension geëxploiteerd.

Activiteiten en gerealiseerde prestaties

Overzicht opname en plaatsing asiel 2022

Per 1 januari 2022 hadden we 65 katten in opname. In 2022 zijn 263 katten bij Zwerfdier gekomen (97 afstandskatten, 117 zwerfkatten, 24 zijn teruggebracht, 14 katten via uitwisseling en 11 katten zijn bij ons geboren). Er zijn 263 katten uitgegaan (38 terug naar de eigenaar, 196 geplaatst, 25 ingeslapen, 2 overleden en 2 uitgewisseld). Per 31 december 2022 hadden we 65 katten in opname.

Het aantal overnachtingen en de gemiddelde bezetting is dit jaar gelijk gebleven. We zagen een minimale vermindering in het aantal zwerfkatten dat we hebben moeten opnemen. Het aantal zogenoemde afstandskatten is in 2022 wel hoger uitgevallen. De meest voorkomende reden dat mensen afstand deden van hun kat was onzindelijkheid van de kat. Er zijn ongeveer net zoveel katten teruggebracht als vorig jaar. We hebben meer katten moeten laten inslapen. De katten die we hebben moeten laten inslapen zijn allemaal ingeslapen om een medische reden.

In 2022 hebben we gelukkig net als voorgaande jaren weinig misstanden bij de Dierenpolitie hoeven melden.

De doorstroomsnelheid was ook dit jaar erg hoog. De periode tussen opname en plaatsing was redelijk kort. Dit is heel prettig voor de katten. Veel mensen vinden ons via Google en onze Facebook-pagina. We hebben in 2022 nog meer katten kunnen herenigen met de eigenaar.

Subsidies

De gemeente Alkmaar subsidieert de stichting helaas niet meer. In 2022 is een tegemoetkoming uit coulance ontvangen van € 12.500.

Donateurs, giftgevers en adoptanten

Het aantal donateurs (mensen die minimaal € 15,00 per jaar doneren) is dit jaar licht gestegen. Per 31 december 2022 zijn er 1.016 donateurs (eind 2021 waren dit er 1.004). Het aantal giftgevers (mensen die minder dan € 15,00 per jaar geven) is weer iets gestegen. Per 31 december 2022 zijn dit er 230 (vorig jaar 212). Het aantal mensen dat katten adopteert blijft redelijk gelijk. In 2021 waren het er 190 die in totaal 244 katten adopteerden. In 2022 zijn er 195 adoptanten die in totaal 247 katten adopteren. Zij betalen € 12,50 per maand.

Bedrijfsvoering

Personeel

Op 1 januari 2022 waren twee fulltime medewerkers en twee parttime medewerkers in dienst. In 2022 is 1 medewerker in dienst gekomen. Per 31 december 2022 zijn twee fulltime medewerkers en drie parttime medewerkers in dienst.

Financieel

De baten van particulieren zijn gedaald met € 126.000 door lagere nalatenschappen van € 68.000, lagere donaties, giften en adoptiegelden van € 59.000 en hogere collecte-opbrengsten van € 1.000. De opbrengst uit nalatenschappen heeft een sterk fluctuerend karakter.

Net als in voorgaande jaren zijn er in 2022 twee mailingen uitgegaan; één in het voorjaar en één in het kader van Dierendag. De opbrengst uit deze mailingen is dit jaar helaas ruim € 8.000 lager uitgevallen dan in 2021. Dit jaar hebben wij gelukkig ook weer onze jaarlijkse collecte gelopen. Wij hebben in totaal € 4.587 opgehaald. Dat is ruim € 1.000 meer dan vorig jaar. De opbrengst van vorig jaar was € 3.469.

Baten van bedrijven en organisaties zijn vrijwel gelijk gebleven.

Subsidies van overheden zijn € 15.000 gedaald. De gemeente Alkmaar heeft de subsidieverstrekking beëindigd, en heeft in 2022 een eenmalige betaling uit coulance gedaan.

Baten uit beleggingen (huuropbrengsten) zijn met € 20.000 gestegen. Vanwege de financiële positie van Stichting Felis Silvestris is over 2022 € 20.000 huur berekend (2021: geen huur).

Overige baten (plaatsingen, afstandsgelden) zijn met € 5.000 gestegen. Het aantal afstandskatten is toegenomen en de vergoeding voor medische kosten is gestegen.

Ten opzichte van de begroting zijn de baten € 123.000 hoger uitgevallen. De nalatenschappen (€ 36.000), adoptiegelden (€ 13.000), donaties en giften (€ 23.000), subsidiebaten (€ 13.000), huuropbrengsten (€ 20.000) en plaatsings- en afstandsgelden (€ 12.000) zijn hoger dan begroot.

De totale lasten zijn met € 11.000 gestegen van € 277.000 naar € 288.000. De kosten dierenarts stegen met € 12.000. De voedingskosten stegen met € 4.000. De personeelslasten zijn met € 8.000 gestegen door toename van het gemiddeld aantal medewerkers. De huisvestingskosten stegen met € 8.000 door hogere energiekosten. De algemene lasten zijn met € 23.000 gedaald door incidentele juridische- en advieskosten wegens aanbesteding in 2021.

Ten opzichte van de begroting zijn de lasten € 38.000 hoger uitgevallen door hogere kosten dierenarts van € 23.000, hogere energiekosten van € 7.000 en hogere kantoorlasten van € 7.000.

Het kostenpercentage voor eigen fondsenwerving ten opzichte van de baten uit eigen fondsenwerving bedraagt 15% (2021: 10%).

In 2022 hebben investeringen plaatsgevonden in het bedrijfsgebouw (boiler, verhoging kooinet).

De solvabiliteit bedraagt 98% en is, naar algemeen aanvaarde maatstaven, ruim voldoende. De liquiditeit (current ratio) bedraagt 46,0. Ook dit is ruim voldoende.

Toekomstgerichte informatie

Begroting 2023

Volgens de begroting voor 2023 wordt een negatief resultaat verwacht van € 171.000. Dit is het saldo van € 142.000 baten en € 313.000 lasten. In de baten is een bedrag aan nalatenschappen van € 45.000 opgenomen. De hoogte van dit bedrag is echter moeilijk in te schatten.

Personeel

In het personeelsbestand worden geen mutaties verwacht.

Risico's en onzekerheden

De belangrijkste risico's en onzekerheden betreffen het instandhouden van de baten uit fondsenwerving in de toekomst. De stichting is voor haar inkomsten grotendeels afhankelijk van donaties en nalatenschappen.

JAARREKENING 2022

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

		31 december 2022		31 december 2021	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vaste activa					
<u>Materiële vaste activa</u> (1)					
Gebouwen		203.694		227.655	
Inventaris		2.589		6.200	
		<hr/>		<hr/>	
			206.283		233.855
Vlottende activa					
Vorraden	(2)	479		296	
Vorderingen	(3)	113.581		67.618	
Liquide middelen	(4)	810.558		851.103	
		<hr/>		<hr/>	
			924.618		919.017
			<hr/>		<hr/>
			1.130.901		1.152.872
			<hr/>		<hr/>

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
		€	€	€
<u>Baten</u>				
Baten van particulieren	(7)	191.361	118.000	317.422
Baten van bedrijven en organisaties	(8)	4.197	3.000	4.688
Subsidiebaten	(9)	12.500	-	27.359
Baten uit beleggingen	(10)	24.020	4.000	4.020
Som van de geworven baten		232.078	125.000	353.489
Overige baten	(11)	32.485	17.000	27.974
Som der baten		264.563	142.000	381.463
<u>Lasten</u>				
Besteed aan de doelstellingen	(12)	239.366	202.800	222.820
Wervingskosten	(13)	27.889	28.600	32.124
Kosten van beheer en administratie				
Personeelslasten	(14)	11.711	12.300	10.885
Afschrijvingen	(15)	1.630	1.450	1.644
Huisvestingslasten	(16)	2.060	1.750	1.682
Kantoorlasten	(17)	2.441	1.425	2.133
Autolasten	(18)	252	150	202
Algemene lasten	(19)	1.987	1.575	5.388
		20.081	18.650	21.934
Saldo voor financiële baten en lasten		-22.773	-108.050	104.585
Financiële baten en lasten	(20)	-167	50	-156
Saldo baten en lasten		-22.940	-108.000	104.429
<u>Resultaatbestemming</u>				
Continuïteitsreserve		44.107	-	-79.331
Bestemmingsreserves		-27.573	-	35.986
Overige reserves		-39.474	-108.000	147.774
		-22.940	-108.000	104.429

3 KASSTROOMOVERZICHT 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2022		2021	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Resultaat exclusief rentelasten	-22.773		104.585	
Aanpassingen voor:				
Afschrijvingen	32.604		32.882	
Veranderingen in het werkkapitaal:				
Mutatie voorraden	-183		407	
Mutatie vorderingen	-45.963		473.973	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief kortlopend deel van de langlopende schulden)	969		-23.696	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-35.346		588.151
Ontvangen interest	863		741	
Betaalde interest	-1.030		-897	
		-167		-156
Kasstroom uit operationele activiteiten		-35.513		587.995
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa		-5.032		-13.034
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing schulden aan kredietinstellingen		-		-55.834
		-40.545		519.127
Samenstelling geldmiddelen				
		2022		2021
	€	€	€	€
Geldmiddelen per 1 januari		851.103		331.976
Mutatie liquide middelen		-40.545		519.127
Geldmiddelen per 31 december		810.558		851.103

4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Algemeen

Statutaire vestigingsplaats

Stichting Zwerfdier, geregistreerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41238833, is statutair gevestigd te Alkmaar.

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met RJK C2 "Kleine fondsenwervende organisaties" van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

De kosten van groot onderhoud worden verwerkt volgens de componenten methode op het moment van verwerking van het actief.

Vorraden

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

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

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.

Reserves en fondsen

Continuïteitsreserve

Een continuïteitsreserve wordt gevormd voor de dekking van risico's op korte termijn en om zeker te stellen dat de fondsenwervende instelling ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. De omvang van de continuïteitsreserve is vastgesteld op circa eenmaal de organisatiekosten van het Fonds. De hoogte van de continuïteitsreserve is binnen de norm van de richtlijn "Reserve Goede Doelen" van het VFI, hetgeen maximaal 1,5 maal kosten werkorganisatie bedragen.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperktere bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht. De aard van de bestemmingsreserves wordt later toegelicht.

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. Binnen de baten van particulieren is het gehele bedrag opgehaald door donaties en giften.

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.

Baten van particulieren

Onder baten van particulieren wordt verstaan de algemene donaties voor de stichting.

Subsidiebaten

Hieronder wordt verstaan zowel subsidies van gemeenten, provincies als van het rijk.

Baten van bedrijven en organisaties

Dit betreft zowel reguliere baten als baten die worden ontvangen met de verkoop van loten.

Baten

Donaties, giften en collecte-opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin zij worden ontvangen.

Baten uit nalatenschappen worden opgenomen in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorlopige uitbetalingen in de vorm van voorschotten worden in het boekjaar waarin ze worden ontvangen verantwoord als baten uit nalatenschappen, voor zover deze niet reeds in een voorgaand boekjaar zijn verantwoord. Verkrijgingen belast met vruchtgebruik worden alleen in de toelichting vermeld. Zij worden pas in de staat van baten en lasten verantwoord bij het einde van het vruchtgebruik of bij eerdere verkoop van de blote eigendom.

De omvang van een bate uit nalatenschap kan betrouwbaar worden vastgesteld als, op grond van het stadium waarin de afhandeling van de nalatenschap zich bevindt, een betrouwbare schatting van de ontvangst kan worden gemaakt.

De stichting aanvaardt de erfenissen uitsluitend beneficiair.

De baten uit plaatsingen en afstandsgelden betreffen de ontvangen vergoedingen voor geplaatste katten en voor de in het asiel opgenomen katten. Deze baten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben.

Lasten

De lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Kostentoerekening

De kosten van de eigen organisatie worden toegerekend aan de doelstelling, de werving van baten en aan kosten van beheer en administratie.

Kosten van beheer en administratie zijn die kosten die de organisatie maakt in het kader van de (interne) beheersing en administratievoering en niet direct gerelateerd zijn aan de doelstelling of de werving van baten.

De kosten worden toegerekend op basis van de volgende maatstaven:

- personeelskosten op basis van tijdsbesteding;
- huisvestingskosten, afschrijving en rente op basis van ruimtebeslag;
- kantoor- en algemene kosten op basis van vaste verdeelsleutels.

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.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en rentelasten

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

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en de kortlopende schulden aan kredietinstellingen.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

1. Materiële vaste activa

	Gebouwen	Inventaris	Totaal
	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022			
Aanschaffingswaarde	772.367	34.754	807.121
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-544.713	-28.553	-573.266
	<u>227.654</u>	<u>6.201</u>	<u>233.855</u>
Mutaties			
Investeringsen	5.032	-	5.032
Afschrijvingen	-28.992	-3.612	-32.604
	<u>-23.960</u>	<u>-3.612</u>	<u>-27.572</u>
Boekwaarde per 31 december 2022			
Aanschaffingswaarde	777.399	34.754	812.153
Cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-573.705	-32.165	-605.870
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>203.694</u>	<u>2.589</u>	<u>206.283</u>

Afschrijvingspercentages

	%
Gebouwen	3,33
Inventaris	20

Het asiel- en pensiegebouw is gebouwd op in erfpacht verkregen grond van de Gemeente Alkmaar. Het erfpachtcanon bedraagt € 9.806 per jaar voor de periode tot en met 2048.

De WOZ-waarde 2022 (peildatum 1 januari 2021) van Klompenmakerstraat 38 en 40 bedraagt € 685.000.

2. Vorraden

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Gereed product en handelsgoederen		
Voer	<u>479</u>	<u>296</u>

3. Vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige vorderingen en overlopende activa		
Overige vorderingen	47.221	22.966
Overlopende activa	66.360	44.652
	<u>113.581</u>	<u>67.618</u>

Overige vorderingen

Rekening-courant Stichting Felis Silvestris

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	22.967	20.119
Huur	20.000	-
Overige mutaties	3.391	2.106
Rente	863	741
Stand per 31 december	<u>47.221</u>	<u>22.966</u>

Over de vordering wordt 3,50% rente berekend. Er zijn geen aflossingsvoorwaarden overeengekomen en geen zekerheden gesteld.

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overlopende activa		
Verzekeringen	6.861	7.390
Nalatenschappen	55.000	32.317
Energiebelasting	3.983	4.694
Overige overlopende activa	516	251
	<u>66.360</u>	<u>44.652</u>

4. Liquide middelen

ABN AMRO Bank N.V., bestuurrekening	426	225
ABN AMRO Bank N.V., bestuur spaarrekening	181.318	181.281
ING Bank N.V., rekening-courant	80.196	119.033
ING Bank N.V., spaarrekening	548.492	550.364
Kas	126	200
	<u>810.558</u>	<u>851.103</u>

De banktegoeden staan ter vrije beschikking.

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
5. Reserves en fondsen		
Overige reserves	778.927	818.401
Bestemmingsreserves	215.812	243.385
Continuïteitsreserve	116.068	71.961
	<u>1.110.807</u>	<u>1.133.747</u>
	2022	2021
	€	€
<u>Continuïteitsreserve</u>		
Stand per 1 januari	71.961	151.292
Resultaatbestemming	44.107	-79.331
Stand per 31 december	<u>116.068</u>	<u>71.961</u>

De continuïteitsreserve wordt aangehouden als buffer om voorbereid te zijn op tegenvallende ontvangsten uit nalatenschappen en wegvallen van subsidies. Hiertoe is een reële inschatting gemaakt van de doorlopende zakelijke verplichtingen die gedurende een jaar zouden moeten worden voldaan. De benodigde reserve wordt jaarlijks berekend. Op basis van de kosten van 2022 is de reserve berekend op € 116.068. De continuïteitsreserve blijft onder de door de Goede Doelen Nederland aanbevolen norm van maximaal € 338.082. Dit is anderhalf maal de kosten van de werkorganisatie.

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<u>Bestemmingsreserves</u>		
Bestemmingsreserve doelstelling	203.694	227.655
Bestemmingsreserve bedrijfsvoering	2.589	6.201
Bestemmingsreserve renovatie	9.529	9.529
	<u>215.812</u>	<u>243.385</u>

Bestemmingsreserves betreffen een deel van het eigen vermogen waaraan door het bestuur een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven.

De bestemmingsreserve doelstelling dient ter financiering van de bedrijfsmiddelen (bedrijfspan) die de stichting nodig heeft om haar doelstellingsactiviteiten te kunnen uitvoeren.
 De bestemmingsreserve bedrijfsvoering dient ter financiering van de bedrijfsmiddelen (inrichting en inventaris) die de stichting nodig heeft om te kunnen functioneren.
 De bestemmingsreserve renovatie is nodig voor de bedrijfsvoering. In de komende jaren zullen de noodzakelijke aanpassingen aan het asiel- en pensiongebouw worden uitgevoerd.

	2022	2021
	€	€
<i>Bestemmingsreserve doelstelling</i>		
Stand per 1 januari	227.655	187.031
Resultaatbestemming	-23.961	40.624
Stand per 31 december	<u>203.694</u>	<u>227.655</u>

	2022	2021
	€	€
Bestemmingsreserve bedrijfsvoering		
Stand per 1 januari	6.201	10.839
Resultaatbestemming	-3.612	-4.638
Stand per 31 december	<u>2.589</u>	<u>6.201</u>

Bestemmingsreserve renovatie		
Stand per 1 januari	9.529	9.529
Stand per 31 december	<u>9.529</u>	<u>9.529</u>

<u>Overige reserves</u>		
Stand per 1 januari	818.401	670.627
Resultaatbestemming boekjaar	-39.474	147.774
Stand per 31 december	<u>778.927</u>	<u>818.401</u>

6. Kortlopende schulden

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
<u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>		
Loonheffing	<u>2.040</u>	<u>1.794</u>

<u>Overige schulden en overlopende passiva</u>		
Overlopende passiva	<u>11.713</u>	<u>9.446</u>

Overlopende passiva		
Vakantiegeld	5.422	4.535
Accountantskosten	2.748	2.750
Huisvestingskosten	3.543	1.583
Reclame en advertenties	-	508
Overige overlopende passiva	-	70
	<u>11.713</u>	<u>9.446</u>

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Voorwaardelijke verplichtingen

Fiscale eenheid

Met ingang van 1 januari 1999 vormen Stichting Zwerfdier en Stichting Felis Silvestris een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Dit heeft tot gevolg dat zij beide hoofdelijk aansprakelijk zijn voor de uit de fiscale eenheid voortvloeiende verplichtingen.

Meerjarige financiële verplichtingen

Erfpacht

De stichting heeft de grond waarop haar huisvesting is gebouwd in erfpacht verkregen. Het erfpachtcanon is niet afgekocht en bedraagt, tot 2048, jaarlijks € 9.806. Het erfpachtsrecht is verleend onder de "algemene bepalingen voor uitgifte in voortdurende erfpacht 1978", zoals vastgesteld door de gemeente Alkmaar.

Huur

De stichting heeft met ingang van 1 januari 2001 een verhuurovereenkomst voor een deel van het bedrijfspand afgesloten met Stichting Felis Silvestris. De op basis van deze verhuurovereenkomst jaarlijks te ontvangen huuropbrengst is afhankelijk van de financiële positie van Stichting Felis Silvestris. De huurovereenkomst is per 31 december 2021 stilzwijgend verlengd, met een optie voor Stichting Felis Silvestris op een verlenging van vijf jaren. De opzegtermijn bedraagt een jaar.

Leasing

De jaarlijkse verplichtingen uit hoofde van leasecontracten voor kantoorapparatuur bedragen € 7.098.

6 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<u>7. Baten van particulieren</u>			
Collecten	4.587	3.000	3.469
Donaties en giften	71.027	48.000	129.093
Adoptiegelden	35.119	22.000	35.829
Nalatenschappen	80.628	45.000	149.031
	<u>191.361</u>	<u>118.000</u>	<u>317.422</u>
<u>8. Baten van bedrijven en organisaties</u>			
Bijdragen uit nationale loterijen	865	-	985
Giften organisaties zonder winststreven	3.075	3.000	3.399
Giften bedrijven	257	-	304
	<u>4.197</u>	<u>3.000</u>	<u>4.688</u>
<u>9. Subsidiebaten</u>			
Gemeente Alkmaar	12.500	-	27.359
<u>10. Baten uit beleggingen</u>			
Huurvergoeding beheerderswoning	4.020	4.000	4.020
Huurvergoeding pensioen	20.000	-	-
	<u>24.020</u>	<u>4.000</u>	<u>4.020</u>
<u>11. Overige baten</u>			
Plaatsings- en afstandsgelden	28.946	17.000	26.806
Voer	615	-	111
Overige	2.924	-	1.057
	<u>32.485</u>	<u>17.000</u>	<u>27.974</u>
<u>12. Besteed aan de doelstellingen</u>			
<u>Doelstelling opvang en plaatsing</u>			
Kosten dierenarts	39.576	17.000	27.729
Voeding katten	7.634	5.000	3.636
Opvangkosten	982	5.000	1.793
Opmaak- en drukkosten kwartaalblad	2.341	3.000	2.341
Verspreidingskosten	925	2.000	1.122
Advertentiekosten	3.012	1.000	357
Toegerekende salarissen	74.826	80.000	68.224
Toegerekende sociale lasten	14.511	16.000	13.242
Toegerekende overige personeelslasten	4.351	2.400	5.613
Toegerekende afschrijvingslasten	29.344	26.100	29.594
Toegerekende huisvestingslasten	37.077	31.500	30.274
Toegerekende kantoorlasten	11.393	6.650	9.953
Toegerekende autolasten	1.178	700	945
Toegerekende algemene lasten	9.274	7.350	25.143
Toegerekende rentelasten	2.942	-900	2.854
	<u>239.366</u>	<u>202.800</u>	<u>222.820</u>

Het totaal bestedingen aan doelstellingen uitgedrukt in een percentage van de totale baten is:

2022: 90,5 %

2021: 58,4 %

Het totaal bestedingen aan doelstellingen uitgedrukt in een percentage van de totale lasten is:

2022: 83,3 %

2021: 80,5 %

13. Wervingskosten

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<u>Lasten fondsverwerving</u>			
Opmaak- en drukkosten kwartaalblad	1.561	2.000	1.561
Verspreidingskosten	617	1.500	748
Advertentiekosten	4.013	3.500	4.807
Kosten collecten	-	-	50
Kosten mailings	1.454	3.000	2.864
Toegerekende salarissen	9.353	10.000	8.528
Toegerekende sociale lasten	1.814	2.000	1.655
Toegerekende overige personeelslasten	544	300	702
Toegerekende afschrijvingslasten	1.630	1.450	1.644
Toegerekende huisvestingslasten	2.060	1.750	1.682
Toegerekende kantoorlasten	2.441	1.425	2.133
Toegerekende autolasten	252	150	203
Toegerekende algemene lasten	1.987	1.575	5.388
Toegerekende rentelasten	163	-50	159
	<u>27.889</u>	<u>28.600</u>	<u>32.124</u>

Het totaal lasten fondsverwerving uitgedrukt in een percentage van de baten eigen fondsenwerving is:

2022: 14,6 %

2021: 10,1 %

14. Personeelslasten

Lonen en salarissen	9.353	10.000	8.528
Sociale lasten	1.814	1.000	1.655
Overige personeelslasten	544	1.300	702
	<u>11.711</u>	<u>12.300</u>	<u>10.885</u>
<i>Lonen en salarissen</i>			
Bruto lonen	101.773	100.000	96.609
Mutatie vakantiegeldverplichting	886	-	-976
	<u>102.659</u>	<u>100.000</u>	<u>95.633</u>
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-9.126	-	-10.353
Toegerekende lonen en salarissen	-84.180	-90.000	-76.752
	<u>9.353</u>	<u>10.000</u>	<u>8.528</u>

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>Sociale lasten</i>			
Premies sociale verzekeringswetten	18.946	20.000	18.358
Loonkostensubsidie	-807	-1.000	-1.806
	18.139	19.000	16.552
Toegerekende sociale lasten	-16.325	-18.000	-14.897
	1.814	1.000	1.655
<i>Overige personeelslasten</i>			
Onkostenvergoedingen	-	500	202
Bedrijfskleding/wasserij	25	-	-
Opleidingslasten	340	500	329
Arbodienst en ziekengeldverzekering	3.329	3.000	5.962
Werving en selectie	1.615	-	-
Overige personeelskosten	130	-	523
	5.439	4.000	7.016
Toegerekende overige personeelslasten	-4.895	-2.700	-6.314
	544	1.300	702

Bezoldiging van (voormalige) bestuurders

De bestuurders hebben voor de uitoefening van hun functie geen bezoldiging ontvangen.

Personeelsleden

Bij de stichting waren in 2022 gemiddeld 4 personeelsleden werkzaam, berekend op fulltimebasis (2021: 4).

15. Afschrijvingen

Materiële vaste activa	1.630	1.450	1.644
<i>Afschrijvingen materiële vaste activa</i>			
Gebouwen	28.992	27.000	28.243
Inventaris	3.612	2.000	4.639
	32.604	29.000	32.882
Toegerekende afschrijvingen	-30.974	-27.550	-31.238
	1.630	1.450	1.644

Overige bedrijfslasten

16. Huisvestingslasten

Energie en water	18.646	12.000	9.949
Onderhoud onroerende zaak	418	3.000	1.904
Erfpacht en belastingen	13.131	13.000	13.284
Verzekeringen	2.136	3.000	2.841
Schoonmaakkosten	2.703	-	1.863
Bewakingslasten	850	1.000	1.033
Afvalkosten	3.313	3.000	2.764
	41.197	35.000	33.638
Toegerekende huisvestingslasten	-39.137	-33.250	-31.956
	2.060	1.750	1.682

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
<i>17. Kantoorlasten</i>			
Kantoorbehoeften	1.565	1.000	1.007
Drukwerk	-	-	783
Onderhoud inventaris	1.704	-	410
Lease kantoorapparatuur	7.347	6.000	7.542
Automatiseringslasten	1.397	-	-
Telefoon	1.381	1.500	1.382
Porti	509	1.000	675
Contributies en abonnementen	331	-	939
Verzekering	2.042	-	1.481
	<u>16.276</u>	<u>9.500</u>	<u>14.219</u>
Toegerekende kantoorlasten	<u>-13.835</u>	<u>-8.075</u>	<u>-12.086</u>
	<u>2.441</u>	<u>1.425</u>	<u>2.133</u>
<i>18. Autolasten</i>			
Brandstoffen	560	-	338
Onderhoud	596	-	518
Motorrijtuigenbelasting	404	-	380
Overige autolasten	123	1.000	114
	<u>1.683</u>	<u>1.000</u>	<u>1.350</u>
Toegerekende autolasten	<u>-1.431</u>	<u>-850</u>	<u>-1.148</u>
	<u>252</u>	<u>150</u>	<u>202</u>
<i>19. Algemene lasten</i>			
Accountantslasten	1.588	2.500	1.555
Administratielasten	2.704	1.500	2.678
Advieslasten	-	-	5.847
Juridische lasten	-1.135	-	16.685
Notarislasten	90	-	80
Kosten vrijwilligers	1.709	1.500	926
Kantinekosten	1.496	1.500	901
Niet aftrekbare omzetbelasting	6.136	-	6.359
Overige algemene lasten	660	3.500	887
	<u>13.248</u>	<u>10.500</u>	<u>35.918</u>
Toegerekende algemene lasten	<u>-11.261</u>	<u>-8.925</u>	<u>-30.530</u>
	<u>1.987</u>	<u>1.575</u>	<u>5.388</u>

	Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	€	€	€
20. Financiële baten en lasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	863	-	741
Rentelasten en soortgelijke lasten	-1.030	50	-897
	<u>-167</u>	<u>50</u>	<u>-156</u>
<i>Rentebaten en soortgelijke opbrengsten</i>			
Rente rekening-courant Stichting Felis Silvestris	<u>863</u>	<u>-</u>	<u>741</u>
<i>Rentelasten en soortgelijke lasten</i>			
Bankrente en -kosten	-4.132	1.000	-3.090
Rente hypothecaire lening ING Bank N.V.	-	-	-822
	<u>-4.132</u>	<u>1.000</u>	<u>-3.912</u>
Doorbelaste rentelasten	3.102	-950	3.015
	<u>-1.030</u>	<u>50</u>	<u>-897</u>

Huurvergoeding Stichting Felis Silvestris

De huurvergoeding Stichting Felis Silvestris betreft de huursom die Stichting Zwerfdier op basis van de huurovereenkomst d.d. 8 november 2006 van Stichting Felis Silvestris ontvangt. De hoogte van deze huursom wordt bepaald op basis van artikel 3 van deze overeenkomst, welke als volgt luidt:

Gezien de statutaire en feitelijke doelstellingen van verhuurder en huurder, met name gelet op de doelstellingen van huurder in relatie tot verhuurder is de huurprijs afhankelijk van de financiële situatie van huurder. Verhuurder zal in dat kader jaarlijks aan het eind van het jaar een huur voor dat betreffende jaar vaststellen waarbij huurder niet een commercieel verlies zal leiden. Het jaarlijkse commerciële resultaat van huurder zal aan verhuurder worden bekend gemaakt waarbij laatstgenoemde bij de huurvaststelling er naar streeft dat huurder geen verlies zal leiden en in staat is een voldoende vermogen te handhaven. Verhuurder zal bij het jaarlijks vaststellen van een bedrag aan huur rekening houden met de mening van de accountant van verhuurder en huurder.

De huursom is voor het jaar 2022 vastgesteld op € 20.000 (2021: € 0), in verband met de financiële positie en het saldo baten en lasten over 2022 van Stichting Felis Silvestris.

VERDELING VAN DE LASTEN NAAR BESTEMMING

	Opvang en plaatsing	Fondsen- werving	Beheer en administratie	Totaal 2022
Kosten kwartaalblad	60 %	40 %	- %	100 %
Personeelskosten	80 %	10 %	10 %	100 %
Huisvestings-, afschrijvings- en rentelasten	90 %	5 %	5 %	100 %
Kantoor- en algemene kosten	70 %	15 %	15 %	100 %

	Opvang en plaatsing	Fondsen- werving	Beheer en administratie	Totaal 2022	Totaal 2021	Begroting 2022
	€	€	€	€	€	€
Kosten dierenarts	39.576	-	-	39.576	27.729	17.000
Voeding katten	7.634	-	-	7.634	3.636	5.000
Opvangkosten	982	-	-	982	1.793	5.000
Opmaak- en drukkosten kwartaalblad	2.341	1.561	-	3.902	3.902	5.000
Verspreidingskosten	925	617	-	1.542	1.870	3.500
Advertentiekosten	3.012	4.013	-	7.025	5.164	4.500
Kosten collecten	-	-	-	-	50	-
Kosten mailings	-	1.454	-	1.454	2.864	3.000
Salarissen	74.826	9.353	9.353	93.532	85.280	100.000
Sociale lasten	14.511	1.814	1.814	18.139	16.552	19.000
Overige personeelslasten	4.351	544	544	5.439	7.017	4.000
Afschrijvingslasten	29.344	1.630	1.630	32.604	32.882	29.000
Huisvestingslasten	37.077	2.060	2.060	41.197	33.638	35.000
Kantoorlasten	11.393	2.441	2.441	16.275	14.219	9.500
Autolasten	1.178	252	252	1.682	1.350	1.000
Algemene lasten	9.274	1.987	1.987	13.248	35.919	10.500
Rentelasten	2.942	163	167	3.272	3.169	-1.000
	<u>239.366</u>	<u>27.889</u>	<u>20.248</u>	<u>287.503</u>	<u>277.034</u>	<u>250.000</u>



Ondertekening bestuur voor akkoord

Alkmaar, 9 mei 2023

M. Hueting

R. Kauwen

D. Brink

C.W. de Mol