

Jaarrekening 2024

Het Flevo-landschap

Inhoud

Deel 2 – Jaarrekening

VERGELIJKING BEGROTING MET EXPLOITATIE 2024	3
A BALANS PER 31 DECEMBER 2024.....	4
B STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024	6
C TOELICHTING OP BALANS PER 31 DECEMBER 2024.....	7
Toelichting resultaat 2024	8
ALGEMEEN	8
CONTINUITEIT	9
GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBESTEMMING	9
ACTIVA	13
VASTE ACTIVA	13
VLOTTENDE ACTIVA	16
PASSIVA.....	19
RESERVES EN FONDSSEN	19
LANGLOPENDE SCHULDEN.....	27
KORTLOPENDE SCHULDEN	29
NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN	30
D TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024.....	31
BATEN	31
LASTEN	34
SALDO FINANCIËLE BATEN EN LASTEN	41
E ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING	43
OVERIGE GEGEVENS.....	44
CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT.....	44

VERGELIJKING BEGROTING MET EXPLOITATIE 2024

	Gerealiseerd €	Begroting €	Verschillen €
BATEN			
Baten van particulieren	310.661	330.000	-19.339
Baten van bedrijven	34.257	30.000	4.257
Baten overige organisaties zonder winststreven	121.002	244.000	-122.998
Baten van loterij organisaties	937.500	932.500	5.000
Baten van subsidies van overheden	3.635.415	7.808.019	-4.172.604
Som van de geworven baten	5.038.834	9.344.519	-4.305.685
Diverse Baten			
Producten winkel	26.950	67.600	-40.650
Producten uit terreinen	243.517	232.500	11.017
Grondverkopen	3.005	4.000.000	-3.996.995
Baten met tegenprestaties	1.411.189	1.151.000	260.189
Baten van doorbelastingen	22.430	6.500	15.930
Baten uit uitkering verzekering	253.235	-	253.235
Overige baten	112.680	41.000	71.680
Som van de baten	7.111.840	14.843.119	-7.731.279
LASTEN			
Besteed aan doelstellingen:			
Kaderstelling en kwaliteitsborging	90.656	187.823	-97.167
Terreinbeheer	2.006.703	4.157.542	-2.150.839
Natuurbeleving	331.726	687.280	-355.554
Ontwikkeling en initiatieven	3.619.467	7.498.913	-3.879.446
Samenwerking en draagvlak	698.449	1.447.065	-748.616
	6.747.001	13.978.623	-7.231.623
Wervingskosten	78.753	163.163	-84.410
Kosten beheer en administratie	1.958.089	4.345.904	-2.387.815
Bijzondere lasten VGG	3.333.333	-	3.333.333
Som van de lasten	12.117.175	18.487.690	-9.703.849
Saldo voor financiële baten en lasten	-5.005.335	-3.644.571	1.972.570
Saldo financiële baten en lasten	64.743	-	64.743
Saldo van baten en lasten	-4.940.592	-3.644.571	2.037.313
Bestemming saldo 2024			
Toevoeging of onttrekking aan:			
Continuïteitsreserve	-2.454.507	-	-2.454.507
Bestemmingsreserve gebiedsontwikkeling Natuur en Landschap (projecte	-1.018.237	-	-1.018.237
Bestemmingsreserve giften, schenkingen	-292.800	-	-292.800
Bestemmingsreserve onroerend goed en materieel	-98.197	-	-98.197
Bestemmingsreserve herstel en ontwikkeling Natuur, Landschap Cultuurhi	-263.576	-	-263.576
Mutatie reserves	-4.127.317	-	-4.127.317
Mutatie bestemmingsfondsen (2024 alleen PNN)	-813.275	-	-813.275
	-4.940.592	-	-4.940.592

A BALANS PER 31 DECEMBER 2024

Na resultaatbestemming.

ACTIVA

	2024		2023	
	€	€	€	€
VASTE ACTIVA				
Materieële vaste activa				
Gebouwen	1.285.012		1.343.640	
Materieel	1.231.879		947.411	
Inventaris	126.731		133.076	
		2.643.622		2.424.127
VLOTTENDE ACTIVA				
Vorraden		23.555		18.340
Vorderingen en overlopende activa		6.147.206		5.727.502
Effecten		5.085.289		4.940.211
Liquide middelen		5.851.351		9.648.303
TOTAAL ACTIVA		<u>19.751.024</u>		<u>22.758.483</u>

BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

	2024		2023	
	€	€	€	€
RESERVES EN FONDSSEN				
Reserves				
Continuïteitsreserve Het Flevolandschap	1.148.493		3.603.000	
Bestemmingsreserve gebiedsontwikkeling Natuur en Landschap	500.000		1.518.237	
Reserve giften, schenkingen en erfstellingen	14.156		306.956	
Reserve onroerend goed en materieel	1.344.801		1.442.998	
Bestemmingsreserve herstel en ontwikkeling Natuur, Landschap en Cultuurhistorie	-		263.576	
		3.007.450		7.134.767
Bestemmingsfondsen	11.579.407	11.579.407	12.392.683	12.392.683
RESERVES EN FONDSSEN		14.586.857		19.527.450
Voorzieningen		5.551		5.551
Langlopende schulden		2.130.262		487.918
Kortlopende schulden		3.028.353		2.737.565
TOTAAL PASSIVA		19.751.023		22.758.484

B STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

	Gerealiseerd 2024 €	Begroting 2024 €	Gerealiseerd 2023 €
BATEN			
Baten van particulieren	310.661	330.000	284.892
Baten van bedrijven	34.257	30.000	33.500
Baten overige organisaties zonder winststreven	121.002	244.000	20.570
Baten van loterij organisaties	937.500	932.500	937.500
Baten van subsidies van overheden	3.635.415	7.808.019	3.709.488
Som van de geworven baten	5.038.834	9.344.519	4.985.950
Diverse Baten			
Producten winkel	26.950	67.600	30.574
Producten uit terreinen	243.517	232.500	233.959
Grondverkopen	3.005	4.000.000	33.455
Baten met tegenprestaties	1.411.189	1.151.000	1.387.696
Baten van doorbelastingen	22.430	6.500	6.618
Baten uit uitkering verzekering	253.235	-	57.812
Overige baten	112.680	41.000	78.114
Som van de baten	7.111.840	14.843.119	6.814.178
LASTEN			
Besteed aan doelstellingen:			
Kaderstelling en kwaliteitsborging	90.656	187.823	720.735
Terreinbeheer	2.006.703	4.157.542	2.869.174
Natuurbeleving	331.726	687.280	317.124
Ontwikkeling en initiatieven	3.619.467	7.498.913	3.654.388
Samenwerking en draagvlak	698.449	1.447.065	838.226
	6.747.001	13.978.623	8.399.646
Wervingskosten	78.753	163.163	52.531
Kosten beheer en administratie	1.958.089	4.345.904	659.082
Bijzondere lasten VGG	3.333.333	-	-
Som van de lasten	12.117.175	18.487.690	9.111.259
Saldo voor financiële baten en lasten	-5.005.335	-3.644.571	-2.297.081
Saldo financiële baten en lasten	64.743	-	420.516
Saldo van baten en lasten	-4.940.592	-3.644.571	-1.876.565
Bestemming saldo 2024			
Toevoeging of onttrekking aan:			
Continuïteitsreserve	-2.454.507	-	-7.856
Bestemmingsreserve gebiedsontwikkeling Natuur en Landschap (projecter)	-1.018.237	-	-400.000
Bestemmingsreserve giften, schenkingen	-292.800	-	-
Bestemmingsreserve onroerend goed en materieel	-98.197	-	-
Bestemmingsreserve herstel en ontwikkeling Natuur, Landschap Cultuurhi:	-263.576	-	-444.540
Mutatie reserves	-4.127.317	-	-852.396
Mutatie bestemmingsfondsen (2024 alleen PNN)	-813.275	-	-1.024.169
	-4.940.592	-	-1.876.565

C TOELICHTING OP BALANS PER 31 DECEMBER 2024

Naam en vestiging

De stichting heeft de naam Stichting Flevo-Landschap en is statutair gevestigd te Lelystad aan de Vlotgrasweg 11.

Inschrijving

Stichting Flevo-Landschap is ingeschreven onder nummer: 41023912 bij de Kamer van Koophandel.

Doel

De stichting heeft ten doel: het behoud, het beheer en de ontwikkeling van in natuurwetenschappelijk, landschappelijk en/of cultuurhistorisch opzicht waardevolle terreinen gelegen in de Provincie Flevoland, en meer in het algemeen het bevorderen van het behoud en het herstel van natuur en landschap en van de zuiverheid van water, bodem en lucht in deze provincie. Dit geschiedt zowel ter wille van de natuur zelf als ten behoeve van het welzijn van de mens. Als waardevol worden mede beschouwd die voortbrengselen van menselijke werkzaamheid welk door hun ontstaanswijze, vorm, ligging of ouderdom de waarde van het landschap verhogen, in het bijzonder monumenten van geschiedenis en kunst als bedoeld in artikel 1 van de monumentenwet.

Samenstelling Raad Van Toezicht per 31 december 2024

De Raad van Toezicht is ingesteld op 31 december 2012. Leden van de Raad van Toezicht zijn niet bezoldigd; zij ontvangen een vaste onkostenvergoeding van € 100,- per maand.

Lid	Hoofdfunctie	Nevenfuncties
Dhr. A.N.J. Slot (<i>voorzitter RvT, lid van Remuneratiecommissie</i>)	Managing Director Stichting Scheepvaart	Directeur AZVZ Services BV Voorzitter EFO Paardenverzekering
Dhr. A.J. Lok (<i>voorzitter Audit Commissie</i>)	Trainer en adviseur bij Kriton B.V.	Lid bestuur Faculty Audit & Assurance, NBA Lid RvT Maatschappelijke Dienstverlening Flevoland
Dhr. A.E.O. van den Berg (<i>voorzitter van Remuneratiecommissie</i>)	Directeur/eigenaar MediaActivationCo. B.V./ AS WE SPEAK Media B.V.	Raad van advies CVTD
Mw. H.S. Boerrigter (<i>voorzitter Kwaliteitscommissie</i>)	Programmaleider DAW-Kennisprogramma (<i>Deltaplan Agrarisch Waterbeheer</i>)	Lid bestuur Stichting Future Food Production; Lid bestuur Stichting Water, Wonen en Natuur
Mw. C.J.W.L. Huberts (<i>lid van Audit Commissie</i>)	Directeur/eigenaar Chuberts Strategisch Advies	Bestuurslid Stichting Leergeld Randmeren; Jurylid PMO - Global Awards
Dhr. P.G.A.M. Persoon (<i>lid van Kwaliteitscommissie</i>)	Directie Natural Fragrance	Coördinator Vrijwilligersmanagement Rode Kruis

Per 30 juni 2024 is Mw. S. Olivier afgetreden als lid van de Raad van Toezicht. Per 1 juli 2024 zijn Mw. C.J.W.L. Huberts en de heer P.G.A.M. Persoon toegetreden tot de Raad van Toezicht.

- Per 1 december 2023 de heer A.N.J. Slot benoemd tot voorzitter van de RvT. Tot 1 oktober 2024 tevens lid Audit Commissie. Dit heeft Mw. C.J.W.L. Huberts per 1 oktober overgenomen.
- De heer A.J. Lok is voorzitter van de Audit Commissie.
- De heer A.E.O. van den Berg is voor de 1^e helft van 2024 voorzitter geweest van de Kwaliteitscommissie. Per 1 juli heeft Mevrouw H.S. Boerrigter dit overgenomen en is de heer van den Berg voorzitter van de Remuneratiecommissie.

Toelichting resultaat 2024

Het resultaat over 2024 kent een groter tekort dan in 2023. Ten opzichte van 2023 is het tekort toegenomen met € 3.064.027 (2024 € 4.940.592 versus € 1.876.565 in 2023).

De oorzaak van dit verschil ad € 3.064.027 vinden we terug in de VGG Claim die in 2024 volledig in het resultaat is opgenomen.

Als we kijken naar het resultaat over 2024 met uitzondering van de Bijzondere lasten van de VGG Claim (ad € 3.333.333), dan zien we een tekort van € 1.607.259 en daarmee is het tekort afgenomen ten opzichte van 2023 (2024 € 1.607.259 versus € 1.876.565 in 2023).

De baten voor 2024 zijn met € 1.110.937 toegenomen in vergelijking met 2023 (2024 € 7.925.115 versus € 6.814.178 in 2023). De lasten voor 2024 zijn met € 327.417 afgenomen in vergelijking met 2023 (2024 € 8.783.842 versus € 9.111.259 in 2023). Dit is het lastentotaal exclusief de VGG claim (€ 12.117.175 minus € 3.333.333).

De verschillen tussen de jaren per onderdeel zullen afzonderlijk worden toegelicht in de specificaties hieronder.

ALGEMEEN

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 650 Fondsenwervende organisaties.

De stichting is een Algemeen Nut Beogende Instelling zoals bedoeld in het vierde lid van artikel 24 van de successiewet. Gegeven haar activiteiten wordt de stichting in beginsel niet als ondernemer aangemerkt voor de vennootschapsbelasting en omzetbelasting. De stichting is alleen BTW plichtig voor de BTW belaste activiteiten (zoals verkoop van goederen en producten etc.). Dit is een beperkte omzetstroom. Voorbelasting wordt naar rato verrekend in de aangifte.

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, de functionele valuta van de organisatie.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de organisatie zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden in de staat van baten en lasten opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Als een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle toekomstige economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot een actief of verplichting aan een derde zijn overgedragen, wordt het actief of de verplichting niet langer in de balans opgenomen. Verder worden activa en verplichtingen niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip waarop niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

De ontvangsten en uitgaven worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van een verslaggevingsperiode van een kalenderjaar.

CONTINUITEIT

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management zich oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBESTEMMING

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan. Er wordt geen gebruik gemaakt van afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: de effectenportefeuille, de vorderingen en de schulden.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Wanneer echter financiële instrumenten bij de vervolgwaardering worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de staat van baten en lasten, worden direct toerekenbare transactiekosten direct verwerkt in de staat van baten en lasten.

Kredietrisico

De vorderingen zijn veelal vorderingen op subsidieverstrekkers als Provincie Flevoland, gemeenten en andere overheden. Bij deze instellingen is het risico dat deze posities niet zullen worden betaald gering.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Indien gebruik wordt gemaakt van deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De stichting heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Liquiditeitsrisico

De organisatie loopt geen significante liquiditeitsrisico's. Er zijn voldoende liquiditeiten om meerdere jaren de organisatie voort te zetten.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

De organisatie beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Wanneer dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Wanneer het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzonder-waardeverminderingsverlies wordt direct als last verwerkt in de staat van baten en lasten onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Materiële vaste activa

De gebouwen, inventaris en materieel worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur rekening houdend met de restwaarde. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd wanneer zij de gebruiksduur van het object verlengen.

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en bijkomende kosten. Handelskortingen, rabatten en soortgelijke (te) ontvangen vergoedingen met betrekking tot de inkoop worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs. Bij de waardering van de voorraden wordt rekening gehouden met de eventueel op balansdatum opgetreden waardeverminderingen.

Vorderingen en overlopende activa

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De te verwachten maar nog niet ontvangen erfstellingen en legaten zijn vastgesteld aan de hand van betrouwbare berichtgevingen over de omvang.

Effecten

De ter beurze genoteerde obligaties en aandelen behoren tot een handelsportefeuille en worden gewaardeerd op de reële waarde per balansdatum, waarbij zowel ongerealiseerde als gerealiseerde waardeveranderingen direct in de staat van baten en lasten worden verantwoord. Belegging is de reden voor het aanhouden van effecten.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Continuïteitsreserve

De continuïteitsreserve is gevormd om de continuïteit te waarborgen in geval van (tijdelijke) sterk tegenvallende opbrengsten en om zeker te stellen dat de instelling ook in de toekomst aan haar verplichtingen kan voldoen. De reserve is gebaseerd op een risicoanalyse.

Bestemmingsreserves

Het bestuur heeft een deel van de bestemmingsreserves afgezonderd voor specifieke doelen. De beperkte bestedingsmogelijkheid van de bestemmingsreserve is door het bestuur bepaald, en betreft geen verplichting. Het bestuur kan deze beperking zelf opheffen.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfonds(en) betreffen middelen die zijn verkregen met een door derden aangegeven specifieke bestemming.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Dit betreft schulden die naar verwachting binnen een jaar zullen worden betaald. Schulden worden opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen ge-amortiseerde kostprijs.

Langlopende schulden

Langlopende schulden hebben een resterende looptijd van meer dan één jaar. Van de VGG claim moet nog een 2^e tranche worden betaald. Verder bestaat deze post uit ontvangen waarborgsommen en bedragen uit meerjarige gebruikersovereenkomsten (bijv. opstalrechten). Van de tweede categorie valt jaarlijks een deel vrij.

Voorziening jubileumuitkering

De voorziening jubilea wordt opgenomen tegen de waarde van de verwachte uitkeringen gedurende het dienstverband.

Werving baten

De baten uit eigen fondsenwerving worden verantwoord voor het door de instelling ontvangen bedrag zonder dat de door de eigen organisatie gemaakte kosten in mindering zijn gebracht. Bijdragen die zijn ontvangen van sponsors, zijnde bijdragen waar geen evenredige tegenprestatie voor de geleverde goederen of diensten tegenover staat, zijn verantwoord als Werving baten.

Donaties en giften

Donaties en giften worden verantwoord in het jaar dat de gelden worden ontvangen.

Verkoop van artikelen

Opbrengsten uit de verkoop van artikelen worden onder de baten tegen de brutowinst opgenomen. De brutowinst is de netto-omzet verminderd met de kostprijs van de verkochte artikelen. Onder de netto-omzet wordt verstaan de opbrengst onder aftrek van kortingen en over de omzet geheven belastingen. Onder de kostprijs wordt verstaan de inkoopwaarde van de goederen.

Huuropbrengsten

Huuropbrengsten worden lineair in de staat van baten en lasten opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst.

Baten van loterij organisaties

De ontvangen bijdragen uit nationale loterijen en bijdragen van andere fondsenwervende instellingen worden als 'baten van loterij organisaties' verantwoord voor het ontvangen bedrag. Verwerking vindt plaats in het jaar waarin de bate door die derde is toegezegd.

Subsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten. Zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de organisatie zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden wordt de subsidie als bate verantwoord. Subsidies ter compensatie van door de organisatie gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de staat van baten en lasten opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de organisatie voor de kosten van een actief worden direct opgenomen onder de investeringsubsidies onder de langlopende schulden. Hieruit valt jaarlijks het saldo van baten en lasten een bedrag vrij naar rato van de afschrijvingen op het materieel vast actief.

In het kader van de doelstelling zijn gronden aangeschaft met het doel deze zelf te beheren. In de branche is het gebruikelijk om deze aankopen direct via de exploitatie te verwerken, conform RJ 650.201. De investering wordt hierbij ineens ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Lasten

De lasten worden toegerekend aan de doelstellingen; 'werving baten' en 'beheer en administratie' middels de volgende toerekenings-methodiek. Alle uren die besteed worden aan projecten worden aan deze projecten toegekend met een intern uurtarief. Alle overige uren worden op basis van de medewerker verdeeld over de verschillende afdelingen en daarmee over de bijbehorende doelstelling. Dit is op basis van het werkelijke loon, dus geen intern uurtarief.

Personeel

De beloningen van het personeel worden als last in de staat van baten en lasten verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Indien de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

Pensioenen

Stichting Flevo-Landschap heeft de pensioenen van haar medewerkers ondergebracht bij Stichting BPL-Pensioen (BPL). De beleidsdekkingsgraad van BPL bedroeg 117,6% per 31 december 2024 (2023: 113,9%).

De pensioenregeling kwalificeert als een middelloonregeling. De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt een % conform de leeftijdsstaffel van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise. In 2024 bedraagt de franchise € 15.816 (2023: €16.322). Het pensioengevend salaris in de basisregeling was in 2024 gemaximeerd tot € 137.800 (2023: € 128.810). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt maximaal 26,4% (2023: 30,0%) van het pensioengevend salaris.

De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als een last in de staat van baten en lasten verantwoord. Ultimo 2024 zijn er evenals ultimo 2023 geen verplichtingen waarvoor een pensioenvoorziening is opgenomen.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en beleggingsopbrengsten worden netto verantwoord onder de post 'financiële baten en lasten'. De kosten van beleggingen, zoals bankkosten en kosten van beheer door derden en de eigen organisatie worden hierop in mindering gebracht.

Operational lease

Als de organisatie optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen inzake de operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste van de staat van baten en lasten gebracht.

Vennootschapsbelasting

De Stichting is vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa benoemd onder materieel worden aangewend direct in het kader van de doelstelling. De gebouwen en inventaris zijn benodigd voor de bedrijfsvoering. De verzekeringswaarde van de gebouwen (inclusief om niet verkregen) en materieel bedraagt € 12,6 miljoen (2023: € 11,7 miljoen). De verzekeringswaarde van de inventaris en dergelijken bedraagt € 1,4 miljoen (2023: € 1,3 miljoen).

Gebouwen en materieel

De afschrijving op de gebouwen vindt plaats in 25 - 40 jaar. Indien er sprake is van bestaande gebouwen wordt de afschrijvingstermijn conform de verwachte economische gebruiksduur aangepast. De afschrijving van het materieel bedraagt 7% - 25% van de aanschaffingswaarde afhankelijk van de aard van het materieel.

Inventaris

Dit betreft computerapparatuur en kantoorinventaris. De afschrijving bedraagt 7% - 33% van de aanschafwaarde. De afschrijvingspercentages zijn in de regel gebaseerd op de Algemene Subsidieverordening Flevoland (ASF). Bij enkele kantoorapparaten (computers, server en centrale printer) en enkele beheerinstrumenten, die van vitaal belang zijn voor de bedrijfsvoering, wordt in sommige gevallen een van de ASF afwijkende afschrijvingstermijn gehanteerd, gebaseerd op economische gebruiksduur.

Terreinen

Terreinen zijn gewaardeerd op nihil conform RJ 650 omdat de toekomstige exploitatie negatief is en het beleid van de organisatie is om de terreinen te beheren en niet om de terreinen in de toekomst te vervreemden. Het totaal areaal in beheer (ha eigendom en erfpacht) bedraagt 5.140 ha (2023: 5.206 ha).

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt te specificeren:

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari		
Aanschaffingswaarde	4.491.724	4.534.686
Cummulatieve afschrijvingen	2.067.597	2.085.829
Boekwaarde	<u>2.424.127</u>	<u>2.448.857</u>
Mutaties		
Investeringsen	527.303	283.505
Desinvesteringen	-210.066	-447.536
Buitengebruikstelling activa	-	-
Afschrijving desinvesteringen	170.024	398.565
Afschrijvingen	-267.766	-259.253
Afschrijving buitengebruikgestelde activa	<u>219.495</u>	<u>-24.719</u>
Stand per 31 december		
Aanschaffingswaarde	4.808.961	4.491.724
Cummulatieve afschrijvingen	2.165.339	2.067.597
Boekwaarde	<u>2.643.622</u>	<u>4.491.724</u>

De boekwaarden per 2024 zijn per onderdeel als volgt te specificeren:

	Gebouwen	Materieel	Inventaris	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari				
Aanschaffingswaarde	2.489.145	1.661.809	340.770	4.491.724
Cumulative afschrijvingen	1.145.505	714.398	207.694	2.067.597
Boekwaarde	<u>1.343.640</u>	<u>947.411</u>	<u>133.076</u>	<u>2.424.127</u>
Mutaties				
Investerings	37.842	460.016	29.444	527.303
Desinvesteringen	-32.220	-157.720	-20.126	-210.066
Buitengebruikstelling activa				-
Afschrijving desinvesteringen	28.159	123.493	18.373	170.024
Afschrijvingen	-92.409	-141.321	-34.036	-267.766
Afschrijving buitengebruikgestelde activa	<u>-58.628</u>	<u>284.468</u>	<u>-6.345</u>	<u>219.494</u>
Stand per 31 december				
Aanschaffingswaarde	2.494.767	1.964.105	350.088	4.808.961
Cumulative afschrijvingen	1.209.755	732.226	223.358	2.165.339
Boekwaarde	<u>1.285.012</u>	<u>1.231.879</u>	<u>126.731</u>	<u>2.643.622</u>

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Winkel bezoekerscentra	26.983	20.851
Voorziening mogelijk incourant	-3.428	-2.511
	<u>23.555</u>	<u>18.340</u>

Dit betreft de voorraad artikelen van het bezoekerscentrum welke voor verkoop zijn bedoeld. De voorraad wordt aangehouden voor directe aanwending in het kader van de doelstelling. De waarde van de voorraad is toegenomen tot € 23.555 (2023 was € 18.340). Kleding voor medewerkers en vrijwilligers worden op afroep besteld. Deze voorraad is nihil geworden in 2023.

Vorderingen en overlopende activa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Debiteuren	388.624	161.091
Subsidievorderingen	4.424.165	5.072.337
Omzetbelasting	235.000	95.470
Overige vorderingen en overlopende activa	1.099.418	398.604
	<u>6.147.206</u>	<u>5.727.502</u>

Debiteuren

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Debiteuren	388.624	161.091
Voorziening dubieuze debiteuren	-	-
	<u>388.624</u>	<u>161.091</u>

Vorderingen op debiteuren worden gewaardeerd onder aftrek van een voorziening wegens mogelijke oninbaarheid. Een voorziening wegens mogelijke oninbaarheid is individueel bepaald.

In de debiteuren is ultimo 2024 zijn geen bedragen begrepen (2023: € 0) met een resterende looptijd van langer dan 1 jaar.

Subsidievorderingen

Subsidievorderingen worden opgenomen voor het totaal toegekende bedrag en bij definitieve toekenning door de subsidieverstrekker.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Incidentele subsidies	1.756.397	2.404.569
Structurele subsidies	2.667.768	2.667.768
	<u>4.424.165</u>	<u>5.072.337</u>

Belastingen en sociale premies

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Omzetbelasting	<u>235.000</u>	<u>95.470</u>

Voor het boekjaar 2022 is een berekening gemaakt ter ondersteuning van een in te dienen suppletie aangifte Omzetbelasting. Deze aangifte zal in 2025 worden ingediend na controle van de onderbouwing. Tegelijk zal een berekening worden gemaakt voor de jaren 2023 en 2024. Voorzichtigheidshalve zijn de bedragen voorlopig bepaald op een totaal van € 235.000 voor de genoemde drie boekjaren. Het bedrag van 2022 (95.470) is in dat jaar al opgenomen in het resultaat, daarom zijn nu alleen de bedragen van 2023 en 2024 ten gunste van het resultaat gekomen.

Overige vorderingen en overlopende activa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Vooruitbetaalde kosten	917.836	26.587
Overlopende activa	156.346	-
Overige vorderingen	25.236	372.017
	<u>1.099.418</u>	<u>398.604</u>

In de overige vorderingen is ultimo 2024 geen bedrag begrepen (2023: € 0) met een resterende looptijd van langer dan 1 jaar.

Effecten

De stichting heeft zich georiënteerd op passende beleggingsvormen die voldoende zekerheid bieden voor rendement met beperkte risico's. In 2014 zijn de middelen op basis van een nieuw opgesteld Beleggingsstatuut herbelegd. In 2021 is het statuut op onderdelen herzien en aangepast. Het vermogensbeheer is uitbesteed aan de twee vermogensbeheerders Triodos en ING. De gerealiseerde waardeverschillen bij verkoop alsmede de niet-gerealiseerde waardeverschillen per balansdatum worden verantwoord onder het resultaat uit beleggingen in de staat van baten en lasten.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Portefeuille Triodos	2.555.334	2.450.880
Portefeuille ING	2.529.955	2.489.331
	<u>5.085.289</u>	<u>4.940.211</u>

De effecten bestaan uit per 31 december 2024 uit aandelen en obligaties. De aandelen worden voornamelijk gehouden als valuta-eenheid EUR (72%), USD (23%) JPY (3%) en overige (3%). De obligaties hebben per 31 december 2024 de volgende rating: AAA- (18%), AA+ t/m AA- (23%), A+ t/m A- (14%), BBB+ t/m BBB- (10%) en geen rating (35%). De verkrijgingsprijs van de effecten is € 4.825.311 (2023: € 4.529.337). De gemiddelde duration van de obligaties is 5 jaar en 10 maanden (2023: 4 jaar en 6 maanden). Over 2024 was het gemiddelde effectieve rendement 5,69% (2023: 9,18%).

De aandelen en obligaties zijn allen beursgenoteerd.

Liquide middelen

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Kassen en kassa's	2.355	2.901
Banktegoeden	5.847.824	9.765.047
Gelden onderweg	1.172	-5.425
	<u>5.851.351</u>	<u>9.762.523</u>

De liquide middelen zijn terstond opeisbaar, m.u.v. een bankgarantie van 2.710.895 bij de ING.

PASSIVA

RESERVES EN FONDSEN

Continuïteitsreserve Het Flevo-Landschap

Beschermen van natuur in Flevoland kost geld, nu en later. Om te kunnen garanderen dat Het Flevo-Landschap haar natuurgebieden ook in de verre toekomst kan behouden en beschermen en gezien het resultaat van de structurele baten en lasten en het afbreukrisico daarvan, acht het bestuur een continuïteitsreserve nodig.

De stichting heeft statutair tot doel het behoud, beheer en ontwikkeling van natuurwetenschappelijk, landschappelijk en/of cultuurhistorisch opzicht waardevolle terreinen gelegen in de provincie Flevoland, alsmede meer in het algemeen het bevorderen van het behoud en het herstel van natuur en landschap en van de zuiverheid van water, bodem en lucht in deze provincie, zomede het geven van voorlichting hierover. De achterliggende gedachte is, om met aangepaste activiteiten eeuwigdurend door te kunnen gaan met de instandhouding en het beheer van de natuurterreinen.

De hoogte van de benodigde continuïteitsreserve wordt berekend door enerzijds de korte termijn risico's te benoemen en te waarderen en anderzijds wordt berekend wat de normale exploitatie op jaarbasis bedraagt. De berekening is als volgt:

Totaalsamenvatting continuïteitsreserve Flevo Landschap			
Totaalwaarde risicoprofiel		435.600	(A)
Personeelskosten	2.550.936		(B)
Externe kosten reguliere exploitatie	<u>3.249.975</u>		(C)
Totale kosten reguliere exploitatie	5.800.912		
Factor	0,75		
		<u>4.350.684</u>	(D)
Continuïteitsreserve		4.786.284	
Maandenfactor		1	
Totaalwaarde Continuïteitsreserve		4.786.284	

- A Betreft de korte termijn risico's die zich binnen 18 maanden kunnen voordoen, waarbij deze risico's zijn gekwantificeerd. De risico's worden frequent in het Management besproken en waar mogelijk wordt er gewerkt aan het inperken ervan.
- B Dit betreft de personeelskosten van het vaste personeel, dus exclusief de inhuur van medewerkers die projectmatig worden ingezet. Het bedrag is het gemiddelde van de jaren 2022, 2023 en 2024.
- C Dit betreft de bijbehorende overhead. Ook hier is het bedrag het gemiddelde van de jaren 2022, 2023 en 2024.
- D Het bedrag is het totaal van B en C waarna er een factor aan wordt verbonden. Deze factor wordt bepaald op basis van verwachtingen van doorlopende subsidies. Het risicoprofiel is benoemd als gemiddeld, richting hoog. Daarom is gekozen voor een factor van 0,75.

Het Flevolandschap heeft ervoor gekozen dat de continuïteitsreserve minimaal 12 maanden moet dekken. Daarom is er gekozen voor de factor 1.

Per 31-12-2024 is het benodigde saldo van de continuïteitsreserve vastgesteld op € 4.786.284 (2023: €3.603.000).

Het werkelijke saldo per 31-12-2024 bedraagt € 1.148.493. In de komende periode wordt een strategie uitgewerkt welke er toe moet leiden dat de continuïteitsreserve weer op niveau gebracht wordt.

De berekening was in 2023:

Totaalsamenvatting continuïteitsreserve Flevo Landschap			
Totaalwaarde risicoprofiel		450.000	(A)
Personeelskosten	2.513.000	(B)	
Externe kosten reguliere exploitatie	<u>1.391.000</u>	(C)	
Totale kosten reguliere exploitatie	3.904.000		
Factor	0,5		
		<u>1.952.000</u>	(D)
Continuïteitsreserve		2.402.000	
Maandenfactor		1,5	
Totaalwaarde Continuïteitsreserve		3.603.000	

Bestemmingsreserve gebiedsontwikkeling Natuur en Landschap (projecten)

Het beheren, herstellen én ontwikkelen van natuur, landschap en cultureel erfgoed: dat is waarom Het Flevo-landschap in 1986 is opgericht. Centraal stond daarin het behouden, of zelfs vergroten van de rijkdom aan soorten en ecosystemen van de natuur. De afgelopen jaren is daar ook nadrukkelijk het organiseren van natuurbeleving en natuurbetrokkenheid aan toegevoegd. Met partners (overheden, maatschappelijke organisaties en bedrijfsleven) gebieden in Flevoland verder ontwikkelen. Dit is in het beleidsplan 2020-2024 vastgelegd. Een aantal grote projecten wordt voorbereid en uitgevoerd. Het Flevo-landschap participeert in Nationaal Park Nieuw Land. Voor wat betreft de ontwikkeling van nieuwe natuur is het provinciale Programma Nieuwe Natuur Flevoland leidend. In dat kader zijn de projecten Noorderwold-Eemvallei, Gouden Randen langs de Pampushout, Urkerveld en Zuidpunt Schokland gehonoreerd. Het gaat hier in alle gevallen om nieuwe natuur die een brug slaat tussen natuur en agrarisch gebied, om de biodiversiteit te vergroten en om de brug te slaan naar agrariërs en stedelingen. Voor de cofinanciering van dergelijke projecten met het karakter van gebiedsontwikkeling is deze reserve gevormd, o.a. uit de beschikbare middelen Nationale Postcode Loterij en Afvalfonds.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.518.237	1.918.237
Dotatie	-	-
Onttrekking	-1.018.237	-400.000
Stand per 31 december	<u>500.000</u>	<u>1.518.237</u>

Bestemmingsreserve giften, schenkingen en erfstellingen

Giften en schenkingen van bedrijven en particulieren alsmede erfstellingen zijn in de staat van baten en lasten opgenomen onder baten van particulieren en worden vervolgens toegevoegd aan reserves. De desbetreffende toevoeging wordt gedaan in een reserve voor zover de maximale omvang van de reserve nog niet is bereikt. De donaties kennen geen beperkingen, maar doelstelling is om de middelen te besteden aan bijzondere projecten die zonder deze bijdrage niet gerealiseerd zouden kunnen worden. Daarbij wordt rekening gehouden met de achtergrond van de erflater.

Deze reserve kan worden aangewend ten behoeve van incidentele bestedingen die het draagvlak voor de taakuitoefening bij het brede publiek kunnen ondersteunen, of die de directe doelstelling voor de bescherming en ontwikkeling van natuur en landschap positief kunnen beïnvloeden. Bij het laatste kan bijvoorbeeld gedacht worden aan (terrein)aankopen, uitbreidingen of onderhoud waarvan de kosten niet of niet geheel worden gedekt door de reguliere subsidieverstrekkers. Het Flevo-landschap heeft in 2024 geen giften (2023: € 0) en geen nalatenschappen toegevoegd aan de bestemmingsreserve giften, schenkingen en erfstellingen (2023: € 0).

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Stand per 1 januari	306.956	306.956
Dotatie	-	-
Onttrekking	-292.800	-
Stand per 31 december	<u>14.156</u>	<u>306.956</u>

Bestemmingsreserve onroerend goed en materieel

Alle gebouwen en inventaris zijn benodigd voor de bedrijfsvoering.

Het Flevo-Landschap investeert zelf in de aankoop van nieuw materieel, waarover ook wordt afgeschreven. De reserve zal mede worden aangewend voor ARBO-gerelateerde investeringen bij de aanschaf van nieuw materieel.

Aan zowel terreinen, gebouwen als aan publieksfaciliteiten (o.a. bezoekerscentra en ontvangstlocaties) dienen regelmatig onderhouds- en herstelwerkzaamheden van enige omvang plaats te vinden. Teneinde over voldoende middelen te beschikken op het moment van periodiek onderhoud en vervangende investeringen wordt jaarlijks een bedrag ten laste van de exploitatie gebracht, welk als toevoeging aan de bestemmingsreserve wordt geboekt.

In 2024 is er op basis van de waarde van het onroerend goed en materieel een onttrekking plaatsgevonden van € 98.197 (2023: € 444.540).

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.442.998	1.887.538
Dotatie	-	-
Onttrekking	-98.197	444.540
Stand per 31 december	<u>1.344.801</u>	<u>1.442.998</u>

Bestemmingsreserve herstel en ontwikkeling Natuur, Landschap Cultuurhistorie

Voor de voorbereiding van projecten van natuurherstel en natuurontwikkeling zijn financiële middelen benodigd, dit betreft met name de ontwikkeling van het Natuurnetwerk Nederland (NNN). Het Flevo-Landschap heeft hiervoor een bestemmingsreserve ingericht. Voor projecten waar cofinanciering een vereiste is of anderszins geen financiering is te verkrijgen kunnen middelen aan deze reserve worden onttrokken ten behoeve van planvorming en voorbereiding. Het Flevo-Landschap verwacht in komende jaren in toenemende mate geconfronteerd te zullen worden met aan water gerelateerde vraagstukken. Uit deze reserve zullen bestedingen kunnen worden verricht die niet uit andere hoofde gedekt kunnen worden op het vlak van vergroten hydrologische kennis, planvorming, voorbereiding en uitvoering van herstel en ontwikkeling van waterbeheersingsmiddelen.

Bij de uitvoering van projecten voor natuurherstel en natuurontwikkeling heeft het Flevo-Landschap baten gerealiseerd uit onder meer verkoop gewas en uitkomende grond. Deze baten zijn bestemd ten behoeve van de realisatie van ecologische inrichtingsprojecten binnen terreinen van het Flevo-Landschap.

In 2024 heeft er op basis van de waarde van het herstel en ontwikkeling Natuur, Landschap en Cultuurhistorie een onttrekking plaatsgevonden van € 263.576 (2023: € 0).

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Stand per 1 januari	263.576	263.576
Dotatie	-	-
Onttrekking	-263.576	-
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>263.576</u>

Fondsen door derden bepaald

	2024	2023
	€	€
Beheerfonds Havenhoofd Kop van 't Ende	137.210	137.210
Fonds Zuidlob	11.341	11.341
Fonds onderhoud infra Schokland	71.259	71.259
Fonds Pampushout Zuid	522.750	522.750
Fonds Beheer Urkerveld	104.400	104.400
Fonds Projecten Programma Nieuwe Natuur	10.732.447	11.545.723
Totaal Fondsen	<u>11.579.407</u>	<u>12.392.683</u>

Beheerfonds Havenhoofd Kop van 't Ende

Stichting Flevo-Landschap heeft de taak en doelstelling inzake het behoud en beheer van het voormalig havenhoofd Kop van 't Ende overgenomen van Stichting Herstel Kop van 't Ende. Daartoe is in 1994 de ondergrond overgedragen. Van de voormalige Stichting Herstel Kop van 't Ende en de Provincie Flevoland zijn destijds middelen verkregen ten behoeve van toekomstige kosten van beheer en onderhoud van het havenhoofd onder de voorwaarde dat het openbaar gebied permanent toegankelijk zal blijven. Het maximum van dit fonds was bepaald op € 90.000. In 2009 is het maximum opnieuw bepaald in verband met de realisatie van het herstel van het Havenhoofd. Deze is per 2009 op basis van de werkelijke investeringen (ter grootte van € 300.000) verhoogd tot de benodigde cofinanciering van € 150.000.

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	137.210	137.210
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>137.210</u>	<u>137.210</u>

Fonds Zuidlob

De realiserende partij van het Windpark Zuidlob heeft bij het in gebruik nemen eenmalig een bedrag van € 308.330 aan het Flevo-Landschap gedoneerd. Het Flevo-Landschap dient deze middelen te besteden aan behoud en versterking van de kwaliteit van het Natuurnetwerk Nederland (NNN), primair in de Zuidlob. In 2024 zijn nog enkele werkzaamheden uitgevoerd. Hiervoor zijn geen kosten gemaakt.

	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	11.341	11.341
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>11.341</u>	<u>11.341</u>

Fonds onderhoud infrastructuur Schokland

Op Schokland zijn in 2000 investeringen in recreatie- en beheerinfrastructuur gerealiseerd met behulp van subsidies van overheden. Gelijktijdig bij verkrijging van de investeringsmiddelen is een permanente instandhoudingverplichting voor de infrastructuur overeengekomen. Daartoe zijn van de overheden, die gebiedspartner zijn in het Gebiedsgericht Beleid Schokland, subsidies verkregen ter dekking van het langjarige beheer en onderhoud van de infrastructuur op Schokland.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Stand per 1 januari	71.259	71.259
Mutatie	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
Stand per 31 december	<u>71.259</u>	<u>71.259</u>

Fonds Pampushout Zuid

Eind 2014 is voortvloeiend uit de structuurvisie RRAAM het Fonds Verstedelijking Almere (FVA) in het leven geroepen. Dit fonds wordt gevoed door rijk, provincie en gemeente. Het fonds is bestemd voor de ontwikkeling van Almere 2.0 (voorheen de schaa sprong genoemd).

Hieruit is in 2016 het project 1^e fase Ontwikkelingsplan Pampushout-zuid gehonoreerd met een omvang van € 2.022.498. Conform de Intentieovereenkomst uit 2011 dient Het Flevo-landschap 1/3 bij te dragen op voorwaarde dat de andere partijen de andere 2/3 bijdragen.

In een brief aan de Beheerder van Het Fonds Verstedelijking Almere heeft Het Flevo-landschap bevestigd dat Het Flevo-landschap middelen gereserveerd heeft om 1/3 van de kosten 1^e fase Ontwikkelingsplan Pampushout-zuid te dragen. Van deze middelen is €522.750 bestemd voor beheer en onderhoud gedurende 20 jaar gerekend vanaf de oplevering van het project. Hiervoor zijn eigen middelen gedoteerd aan het fonds Pampushout Zuid. De resterende eigen bijdrage € 151.416 is bestemd voor werkzaamheden in het project en zijn besteed in 2015 en 2016. In 2019 is het project opgeleverd en definitief financieel afgewikkeld.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Stand per 1 januari	522.750	522.750
Mutatie	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
Stand per 31 december	<u>522.750</u>	<u>522.750</u>

Fonds Urkerveld beheer

In het kader van Projecten Nieuwe Natuur is een project in het Urkerveld gerealiseerd. Aan deze realisatie is de verplichting gekoppeld om het beheer gedurende tenminste 10 jaren te garanderen. Omdat niet elk jaar grootschalig beheer uitgevoerd wordt zal de onttrekking gebeuren op basis van de gemaakte uitgaven over een jaar.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Stand per 1 januari	104.400	-
Dotatie afkomstig uit Fonds Projecten Programma Nieuwe Natuur	-	116.000
Onttrekking	-	-11.600
Mutatie	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
Stand per 31 december	104.400	104.400
	<u> </u>	<u> </u>

Fonds Projecten Programma Nieuwe Natuur

De projecten nieuwe natuur komen in de fase van realisatie. Hiertoe worden met de provincie realisatieovereenkomsten gesloten. In lijn met de afspraken die met de Provincie zijn gemaakt in het kader van Programma Nieuwe Natuur Flevoland worden de met PNB-subsidie verworven gronden in eigendom van Stichting Flevo-Landschap ingezet in de gehonoreerde projecten. De genoemde gronden kunnen worden ingezet als ruilgrond dan wel worden vervreemd om zo geld te genereren voor aankopen, inrichting of beheer ten behoeve van de projecten nieuwe natuur. Na inrichting van het gebied is het Flevo-Landschap verplicht om deze 20 jaar in stand te houden, de beheerkosten worden gedekt vanuit het fonds. De middelen die vrijkomen bij verkoop van gronden worden gedoteerd aan dit fonds.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Stand per 1 januari	11.545.723	12.674.292
Dotatie	-	-
Onttrekking	-813.276	-1.012.569
Fonds Urkerveld (onderdeel saldo 2022)	-	-116.000
Mutatie	-	-
	<u> </u>	<u> </u>
Stand per 31 december	10.732.447	11.545.723
	<u> </u>	<u> </u>

Voorzieningen

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Jubileumuitkeringen		
Stand per 1 januari	5.551	5.551
Dotatie	-	-
Vrijval	-	-
Onttrekking	-	-
	<u>5.551</u>	<u>5.551</u>
	<u><u>5.551</u></u>	<u><u>5.551</u></u>

Een werknemer ontvangt, in overeenstemming met de cao, bij een ononderbroken dienstverband van 25 en 40 jaar één bruto-maandsalaris. Het bedrag wordt netto uitgekeerd voor zover dat fiscaal is toegestaan. Voor medewerkers die in de komende 5 jaar een 25-jarig of 40-jarig jubileum vieren en waarbij het aannemelijk is dat deze ook behaald wordt is een voorziening opgenomen. In 2025 zal er een uitkering zijn voor een 40-jarig jubileum en daarna valt het restant vrij.

LANGLOPENDE SCHULDEN

	2024	2023
	€	€
VGG claim	1.651.826	-
Waarborgsommen	25.450	-
Investeringsubsidies	356.016	390.948
Langjarige overeenkomsten	96.970	96.970
	<u>2.130.262</u>	<u>487.918</u>

VGG claim	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	-	-
Dotatie	1.651.826	-
Vrijval	-	-
Stand per 31 december	<u>1.651.826</u>	<u>-</u>

Schikking VGG Fonds

De Provinciale Landschappen en Natuurmonumenten zullen in het kader van de schikking circa 77 miljoen storten in een door de VGG op te richten fonds. Met de middelen in het fonds zal het particuliere natuurbeheer in Nederland een extra impuls krijgen. In het boekjaar 2024 is reeds 40 miljoen gestort. Per 31 december 2024 is derhalve nog 37 miljoen te betalen. De tweede betaling van 37 miljoen wordt voorafgaand aan de betaling geïndexeerd, tegen peildatum 1 januari 2023. Indexering vindt plaats op grond van CBS indexcijfer 'CPI alle huishoudens'. De jaarlijkse indexering wordt jaarlijks als rentelast verwerkt in het resultaat van het betreffende jaar en tegelijkertijd jaarlijks toegevoegd aan de schuld op lange termijn. De tweede betaling van 37 miljoen moet uiterlijk 1 januari 2032 door de TBO's worden voldaan. De maximaal verschuldigde indexering bedraagt 3,5% per jaar.

Waarborgsommen	2024	2023
	€	€
Stand per 1 januari	25.450	25.450
Dotatie	-	-
Vrijval	-	-
Stand per 31 december	<u>25.450</u>	<u>25.450</u>

In 2023 waren de waarborgsommen nog opgenomen binnen de kortlopende schulden onder het kopje overige schulden en overlopende passiva.

Investeringsubsidies	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Stand per 1 januari	390.948	425.880
Dotatie	-	-
Vrijval	-34.932	-34.932
Stand per 31 december	<u>356.016</u>	<u>390.948</u>

Langjarige overeenkomsten	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Stand per 1 januari	96.970	12.221
Dotatie	-	84.749
Vrijval	-	-
Stand per 31 december	<u>96.970</u>	<u>96.970</u>

In toenemende mate verzoeken derden om langjarige overeenkomsten voor het hebben, houden en onderhouden van voorzieningen in terreinen van het Flevo-Landschap. Voor zover verenigbaar met de doelstellingen in de beheerobjecten worden overeenkomsten gesloten voor perioden van tien jaar. De ontvangen vergoedingen hebben betrekking op dezelfde periode. De ontvangen gelden worden ten gunste van de post langjarige overeenkomsten geboekt. Jaarlijks valt een evenredig deel vrij om de exploitatie van het betreffende beheerobject te voeden.

KORTLOPENDE SCHULDEN

Voor de uitvoering van projecten zijn van diverse subsidiegevers bedragen ontvangen, welke nog dienen te worden besteed. Mogelijk is een gedeelte hiervan langlopend. Bij het opstellen van de jaarrekening is een inschatting gemaakt welk deel langlopend is. Dit betreft totaal € 0 (2023: € 0).

	2024	2023
	€	€
Crediteuren	546.940	690.500
Belastingen en premies sociale lasten	175.678	66.564
Pensioenen	61.428	55.102
Overige schulden en overlopende passiva	2.244.307	1.909.184
Totaal Kortlopende schulden	<u>3.028.353</u>	<u>2.666.248</u>

Belastingen en premies sociale verzekeringen

	2024	2023
	€	€
Loonheffing en sociale lasten	67.400	66.564
Omzetbelasting	108.278	71.318
Belastingen, premies sociale lasten pensioenen	<u>175.678</u>	<u>137.881</u>

Pensioenen

	2024	2023
	€	€
Pensioenen	<u>61.428</u>	<u>55.102</u>

Overige schulden en overlopende passiva

	2024	2023
	€	€
Reservering vakantiegeld	90.804	82.052
Reserve vakantiedagen	81.290	65.857
Vooruitontvangen bedragen	50	50
Vooruitontvangen Projectgelden	2.038.179	1.381.813
Waarborgsommen	-	25.450
Grondkamerkosten en overige	33.984	298.859
	<u>2.244.307</u>	<u>1.854.081</u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

In verband met operational lease van kopieermachines bestaat per balansdatum een jaarlijkse verplichting van ca. € 760 (31 december 2023 € 1.670). De resterende looptijd is 1 jaar en 10 maanden (31 december 2023: 1 jaar en 10 maanden). De totale resterende verplichting bedraagt € 760 (2023: € 1.390).

Voorwaardelijke verplichtingen

Voor subsidies geldt in het algemeen dat er een terugbetalingsverplichting kan bestaan indien en voor zover naar de mening van de subsidiegever in onvoldoende mate is voldaan aan de door haar gestelde subsidievoorwaarden. Per balansdatum zijn er geen indicaties dat subsidies zouden moten worden terugbetaald.

Investeringsverplichtingen

Per balansdatum bestaan er geen investeringsverplichtingen.

D TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

BATEN

Baten van particulieren

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Donaties en giften	38.300	13.751	25.000
Contributies	272.360	271.141	305.000
	<u>310.661</u>	<u>284.892</u>	<u>330.000</u>

Baten van bedrijven

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Sponsorbijdrage Eenmalig	1.000	-	-
Sponsorbijdrage Vrienden	33.257	33.500	30.000
	<u>34.257</u>	<u>33.500</u>	<u>30.000</u>

Baten overige organisaties zonder winststreven

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Giften overige organisaties (zonder winststreven)	<u>121.002</u>	<u>20.570</u>	<u>244.000</u>

Baten van loterij organisaties

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
NPL Exploitatie	<u>937.500</u>	<u>937.500</u>	<u>932.500</u>

Baten van subsidies van overheden

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Provincie Flevoland, beheer natuur en landschap	1.743.356	1.730.268	1.730.268
Provincie Flevoland, organisatie Flevolandschap	1.055.130	999.593	662.093
Diverse projectsubsidies Incidenteel	836.929	979.627	5.415.658
	<u>3.635.415</u>	<u>3.709.488</u>	<u>7.808.019</u>

Provincie Flevoland, beheer natuur en landschap (SNL)

Vanuit de Provincie Flevoland is in april 2024 is een meerjarige SNL-subsidie toegekend van beheer, natuur en landschap voor de periode van 2024 tot en met 2025.

Baten als tegenprestatie voor de levering van:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Producten winkel			
Netto omzet	46.879	44.686	67.600
Kostprijs van de omzet	-19.929	-14.112	-
	<u>26.950</u>	<u>30.574</u>	<u>41.000</u>

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Producten uit terreinen			
Gewas en houtverkoop	<u>243.517</u>	<u>233.959</u>	<u>232.500</u>

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Grondverkopen			
Grondverkopen	<u>3.005</u>	<u>33.455</u>	<u>4.000.000</u>

	2024	2023	Begroting
	€	€	€
Diverse baten met tegenprestatie			
Verpachtingen	789.560	830.687	752.000
Huuropbrengst	144.158	161.068	160.000
Gebruikersovereenkomsten	92.196	10.740	30.000
Retributie windmolens	283.680	284.646	110.000
Jachtpenningen	15.995	21.562	22.000
Parkeergelden	52.459	56.478	53.000
Verkoop dieren	3.032	1.643	6.000
Opbrengst excursies e.d.	23.991	17.877	18.000
Verhuur Fietsen	6.116	2.995	-
	<u>1.411.189</u>	<u>1.387.696</u>	<u>1.151.000</u>
Overige baten			
Opbrengst doorbelastingen	22.430	6.618	6.500
Uitkering brandverzekering	253.235	57.812	
Overig	<u>112.680</u>	<u>78.114</u>	<u>41.000</u>
	<u>388.345</u>	<u>142.544</u>	<u>47.500</u>

De meeste overige baten geven geen aanleiding voor een toelichting, maar dat is anders bij de Overige. De afwikkeling van een brand van een gebouw aan de Knarweg geeft een meevaller. Het pand was eigendom van HFL en de grond van Staatsbosbeheer. Het pand is niet herbouwd en de verzekering heeft de schade uitgekeerd.

LASTEN

besteed aan doelstellingen

LASTEN										
Omschrijving / Doelstelling	doelstelling A	doelstelling B	doelstelling C	doelstelling D	doelstelling E	subtotaal doelstellinge n	wervingskos ten	Aansturing en ondersteuni ng	Bijzondere lasten	Totaal realisatie
Ontvangen (project)subsidies en (project)bijdragen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aankopen en verwervingen	-	-	-	393.273	-	393.273	-	-	-	393.273
Personeelskosten	1.794,-	736.117	212.467	191.599	436.260	1.574.649	78.753	838.251	-	2.491.654
Kantoor- en algemene kosten	-	2.079	4.156	498	23.477	30.211	-	339.045	3.333.333	3.702.588
Huisvestingskosten	663	108.370	9.627	25.451	-	144.111	-	364.977	-	509.088
Kosten overhead en bestuur	-	340	-	-	64.062	64.401	-	109.896	-	174.297
Autokosten	-	201.242	8.886	-	-	210.128	-	85.045	-	295.173
Voorlichting en promotie	9.680	3.444	5.889	7.708	159.399	186.120	-	86	-	186.206
Beheerskosten	37.847	918.838	34.126	49.598,-	14.197	955.411	-	182.162	-	1.137.573
Vrijwilligers	-	25	4.296	-	727	5.048	-	36.311	-	41.360
Bezoekerscentra	-	-	52.279	-	-	52.279	-	2.316	-	54.595
Projectlasten	44.259	36.248	-	3.050.536	327	3.131.369	-	-	-	3.131.369
Totaal per doelstelling	90.656	2.006.703	331.726	3.619.467	698.449	6.747.000	78.753	1.958.089	3.333.333	12.117.175
Begroting 2024	187.823	4.157.542	687.280	7.498.913	1.447.065	13.978.623	163.163	4.345.904	-	18.487.690
Realisatie 2023	720.735	2.869.174	317.124	3.654.388	838.226	8.399.646	52.531	659.082	-	9.111.259

Doelstelling A	Kaderstelling en kwaliteitsborging
Doelstelling B	Terreinbeheer
Doelstelling C	Natuurbeleving
Doelstelling D	Ontwikkeling en initiatieven
Doelstelling E	Samenwerking en draagvlak

Besteed aan doelstellingen

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Kaderstelling en kwaliteitsborging	90.656	720.735	187.823
Terreinbeheer	2.006.703	2.869.174	4.157.542
Natuurbeleving	331.726	317.124	687.280
Ontwikkeling en initiatieven	3.619.467	3.654.388	7.498.913
Samenwerking en draagvlak	698.449	838.226	1.447.065
	<u>6.747.001</u>	<u>8.399.647</u>	<u>13.978.623</u>
Wervingskosten	78.753	52.531	163.163
Kosten beheer en administratie	1.958.089	659.082	4.345.904
Bijzondere lasten	3.543.333	-	-
	<u>12.327.175</u>	<u>9.111.260</u>	<u>18.487.690</u>

In het bestuursverslag is per doelstelling een uitgebreide toelichting opgenomen.

Werving baten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Baten eigen fondsenwerving	450.902	338.962
Kosten eigen fondsenwerving	-78.753	-52.531
	<u>372.148</u>	<u>286.431</u>
Totaal eigen fondsenwerving		
Kosten in % van baten eigen fondsenwerving	<u>17,5%</u>	<u>15,5%</u>

Kosten Aansturing en organisatie

De middelen besteed aan de productgroepen bedrijfsorganisatie en beleid/bestuur ten opzichte van de totale middelen besteed aan de doelstellingen, waarbij de grondaankopen buiten beschouwing zijn gelaten. Reden hiervoor is dat de grondaankopen sterk fluctueren over de jaren. Vanaf 2021 hebben wij de personeelskosten, geboekt op deze doelstelling door middel van doorbelastingen toegerekend aan de overige doelstellingen.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Totaal realisatie exclusief aankopen en verwervingen	11.933.902	9.062.686
Kosten Aansturing en organisatie	1.958.089	659.082
Kosten organisatie en administratie in % van totale lasten	16,4%	7,3%

	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>	<u>%</u>
	€		€	
Subtotaal doelstellingen exclusief aankopen en verwervingen	6.353.728	75,72%	8.351.073	92,15%
Fondsenwervingskosten	78.753	0,94%	52.531	0,58%
Kosten Aansturing en organisatie	1.958.089	23,34%	659.082	7,27%
	<u>8.390.569</u>	<u>100,00%</u>	<u>9.062.686</u>	<u>100,00%</u>

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Aankopen en verwervingen			
Grondverwervingen	393.273	48.573	-
	<u>393.273</u>	<u>48.573</u>	<u>-</u>

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Personeelskosten			
Lonen en salarissen	2.804.196	2.468.896	3.690.037
Overige personeelskosten	660.151	1.141.885	153.000
Doorbelast aan Projecten	-972.694	-	-925.682
	<u>2.491.654</u>	<u>3.610.781</u>	<u>2.917.355</u>

	<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>Begroting</u>
	€	€	€
Lonen en salarissen			
Totaal Lonen en salarissen	2.101.439	1.940.290	-
Mutatie vakantietoeslag verplichting	24.186	-7.220	-
Sociale lasten	470.725	454.253	-
Pensioen en VUT-premies	271.947	243.488	-
	<u>2.868.296</u>	<u>2.630.811</u>	<u>3.690.037</u>
Ontvangen ziekengelduitkeringen	-64.100	-161.915	-
	<u>2.804.196</u>	<u>2.468.896</u>	<u>3.690.037</u>

Het gemiddeld aantal werknemers (in fte) bedroeg gedurende het verslagjaar 36,5 (2023: 34,7). De beloning van alle werknemers, inclusief de directeur volgt de beloningsstructuur van de Raam CAO Bos en Natuur Ondernemingsdeel De Landschappen. De toename van de Lonen en salarissen is toe te schrijven aan de uitbreiding van personeel, CAO verhoging salarissen van 4,5 %, evenals de lagere uitkering vanwege (langdurige) ziekteverzuim.

	2024	2023	Begroting
	€	€	€
Overige personeelskosten			
Reiskosten (BELAST)	1.983	1.880	-
Reis- en verblijfkosten (Onbelaste deel)	7.424	6.336	-
Thuiswerkvergoeding	3.852	3.370	-
Tegemoetkoming kosten woon/werk verkeer	55.777	42.890	-
Fietsvergoeding wg	379	-	-
Vaste kledingvergoeding -GV-	2.220	2.016	-
BHV vergoeding	6.294	11.004	-
Totaal Secundaire arbeidsvoorwaarden	77.928	67.497	-
Attenties personeel <= € 25 incl. BTW -NW-	102	39	-
Attenties personeel > € 25 incl. BTW -WKR-	237	1.480	-
Kantinekosten -NW-	7.841	6.507	-
Overige personeelskosten -WKR-	17.161	19.888	-
Overige personeelskosten	14.978	5.473	-
Uitzend/inleen krachten	465.306	977.023	110.000
Werving en Selectie	29.766	-	28.000
Opleidingskosten	21.486	14.992	15.000
Bedrijfs- en veiligheidskleding	25.202	47.138	-
Veiligheidskleding	-33	1.848	-
Vakliteratuur Naslagwerken	177	-	-
Totaal Overige personeelskosten	582.223	1.074.388	153.000
	660.151	1.141.885	153.000

De Overige personeelskosten zijn ten opzichte van 2023 gedaald met € 492.165. Dit kan volledig worden verklaard door de lagere kosten van uitzend- / inleenkrachten (€ 511.717).

	2024	2023	Begroting
	€	€	€
Kantoor en Algemene kosten			
Kantoorartikelen	4.871	2.702	2.700
Boeken bibliotheek	98	280	300
Papierkosten	-	60	-
Drukwerkkosten	469	5.592	6.000
Abonnementen	9.476	8.222	8.500
Representatiekosten	25.882	20.181	-
Portokosten	6.260	7.744	8.000
Telefoonkosten	20.228	22.082	19.000
Mobiele telefoonkosten	24.455	27.533	18.000
Totaal Kantoorkosten	91.738	94.397	62.500
Automatiseringskosten software	320.951	285.518	150.000
Administratieve ondersteuning	8.710	39.102	7.000
Administratieve vergoeding	-406	-	-
Verzekeringen algemeen	40.305	35.798	14.400
Bankkosten	6.578	4.714	-
Transactiekosten pin/chip	2.038	2.092	2.100
Betalingsverschillen	-179	9	-
Afschrijvingskosten Inventaris en ICT	34.036	38.335	-
Boekresultaat Inventaris	1.253	-	-
Overige algemene kosten	3.761	468	750
Bijzondere baten (Suppletie BTW)	-139.530	-	-
Totaal Algemene kosten	277.517	406.037	174.250
Bijzondere lasten (VGG-claim)	3.333.333	-	-
	3.702.588	500.434	236.750

De Algemene kosten zijn ten opzichte van 2023 vrijwel niet gestegen, als je de Bijzondere baten (Suppletie BTW) buiten beschouwing laat ($277.517 + 139.530 = 417.047$). Ten opzichte van de begroting is de realisatie een verdubbeling, welke kan worden verklaard door een niet correcte inschatting van de automatiseringskosten.

	2024	2023	Begroting
	€	€	€
Huisvestingskosten			
Energiekosten	84.608	44.937	10.000
Schoonmaakkosten	49.613	38.871	30.000
Onderhoud gebouwen	176.533	92.267	70.000
Verzekeringen opstal en inventaris	-	-	12.000
Beveiligingskosten	16.281	26.916	9.000
Belastingen (OZB)	-	2.283	2.500
Waterschapslasten	117.343	124.407	39.700
Afschrijvingskosten Gebouwen	92.409	87.505	-
Boekresultaat Gebouwen	4.061	-	-
Overige huisvestingskstn.	3.172	14.947	15.000
Vrijval investeringssubsidie	-34.932	-34.932	-34.900
	<u>509.088</u>	<u>397.200</u>	<u>153.300</u>

Hogere Huisvestingskosten kunnen worden verklaard door de verbouwing in het laatste kwartaal van 2024. Deze zullen via de resultaatverdeling van de hiervoor bestemde reserve worden gebracht.

	2024	2023	Begroting
	€	€	€
Overhead en bestuur			
Bijdrage Unie van Landschappen	64.062	64.058	52.000
Accountantskosten	61.904	51.088	52.500
Advieskosten	2.017	124.610	3.000
Juridische kosten	25.120	11.291	8.000
Kosten bestuur	9.162	49.610	10.070
Overige zakelijke lasten	-	291	300
Kosten werving RvT leden	12.033	-	-
	<u>174.297</u>	<u>300.948</u>	<u>125.870</u>

In 2024 zijn met name de kosten van advies aanzienlijk gedaald ten opzichte van 2023. De kosten werving RvT leden is nieuw; deze kosten waren in 2023 ondergebracht bij Kosten bestuur.

	2024	2023	Begroting
	€	€	€
Autokosten			
Brandstof	18.235	11.828	9.300
Belasting en verzekeringen auto's	13.773	12.337	12.000
Verzekering machinepark	5.367	7.588	8.000
Onderhoud en reparatie auto's	42.719	19.279	7.000
Onderhoud en reparatie machines zelfrijdend	16.771	25.360	26.000
Onderhoud en reparatie machines NIET zelfrijdend	22.264	22.551	23.000
Afschrijvingskosten Materieel	141.321	133.415	-
Boekresultaat Materieel	-34.923	33.250	-
Overige kosten wagen- en machinepark	19.801	13.747	12.000
Totaal Kosten wagen- en machinepark	245.328	279.356	97.300
 Brandstofkosten	 44.634	 56.232	 60.000
Overige kstn zelfrijdend	5.210	484	-
Totaal Zelfrijdend	49.845	56.716	60.000
	295.173	336.072	157.300

In 2024 zijn met name de kosten van het wagen- en machinepark iets afgenomen ten opzichte van 2023.

	2024	2023	Begroting
	€	€	€
Voorlichting en Promotie			
Kosten Promotie	131.862	103.921	50.000
Begunstigerskosten	835	-	80.000
Uitgave Blad Flevolandschap	20.633	77.947	100.000
Kosten tentoonstellingen	3.300	19.163	20.000
Kosten voorlichting	9.043	26.291	-
Kosten excursies/arrangementen	-	3.042	-
Reclame en advertenties	5.611	3.931	-
Promotieartikelen	-	10.670	2.000
Folders/posters	-	363	-
Drukwerk/fotomateriaal	7.681	2.012	5.000
Onderzoekskosten	-	-	10.000
Vormgevingskosten	7.242	-	10.000
	186.206	247.340	277.000

De totale kosten voor Voorlichting en Promotie zijn in 2024 lager dan in 2023.

	2024	2023	Begroting
Beheerskosten	€	€	€
Energiekosten Beheer	7.019	-	5.000
OZB Beheer	8.403	15.979	14.000
Onderhoud parkeerplaatsen	215	26.056	-
Onderhoud kunstwerken	980	7.266	-
Beveiligingskosten Beheer	433	2.215	-
Werk derden	60.291	213.488	153.923
Faunabeheer	1.043	-	-
Totaal Overhead / Algemeen beheer	78.384	265.004	172.923
Ziekten en plagen	5.496	24.049	29.400
Beheren schouwsloten	64.054	118.725	68.100
Overig algemeen beheer	23.709	41.844	43.850
Gehouden dieren	49.195	37.689	28.000
Rasters	5.619	15.300	34.000
Totaal Activiteiten beheer	148.073	237.608	203.350
Beheren cultuurhistorisch element (incl BRIM)	11.673	10.834	54.987
Brim uitgaven	17.425	42.139	-
Totaal Cultuurhistorie	29.099	52.973	54.987
Beheren poelen	14.446	2.449	10.900
Beheren waterpeil	23.443	34.156	26.650
Baggeren & herprofilen	15.720	5.306	21.000
Hooilandbeheer	4.205	4.431	15.200
Weidevogelgraslandbeheer	12.051	-	30.000
Beheren akker	1.797	5.112	5.350
Verwijderen opslag/struweel	20.685	690	22.500
Mantel-zoombeheer	-	-	18.100
Bosbeheer	58.278	31.249	1.000
Plantmaterialen	20.820	71.207	75.000
Laanbeheer	55.989	13.139	27.000
Griend- en hakhoutbeheer	-	870	200
Oeverwaluwand	-	8.627	4.000
Riet maaien	189.088	91.215	77.600
Overig natuurbeheer	20.362	5.725	41.000
Totaal Natuurbeheer	436.885	274.175	375.500

Recreatieve voorziening	17.677	27.536	56.400
Wegen en paden	94.036	152.312	88.400
Afval	16.935	14.673	7.620
Beheer Landschap	3.998	5.801	4.400
Totaal Recreatiebeheer	<u>132.646</u>	<u>200.321</u>	<u>156.820</u>
Klein materiaal	30.727	17.785	-
Beheervrijwilligers	956	3.055	2.750
Expositiekosten	-	302	-
Werk Derden Projecten	280.220	687.615	-
Vaste lasten beheer	<u>583</u>	<u>366</u>	<u>44.330</u>
Totaal Beheer Overige en oud	<u>312.486</u>	<u>709.123</u>	<u>47.080</u>
	<u>1.137.573</u>	<u>1.739.204</u>	<u>1.010.660</u>

De herindeling van kostensoorten en subtotalen per kostengroep is in overleg met de afdeling beheer tot stand gekomen. De nieuwe indeling sluit nu ook aan bij de codes voor de urenverantwoording. Deze indeling draagt bij in een beter inzicht in verschillende onderdelen van de beheerskosten. Bij de bovenstaande cijfers kan worden afgeleid dat kosten lastig te begroten zijn. Weersomstandigheden kunnen bijvoorbeeld van invloed zijn op bepaalde kosten en de schommelingen in deze kosten. Bij diverse soorten fluctueren de kosten tussen de jaren, waardoor lastig te beoordelen in een jaarrekening.

	2024	2023	Begroting
	€	€	€
Vrijwilligers			
Reiskosten vrijwilligers	20.078	16.765	17.000
Kleding vrijwilligers	1.046	-	-
Attenties vrijwilligers	2.882	-	-
Opleiding vrijwilligers	1.230	-	-
Overige kosten vrijwilligers	<u>16.124</u>	<u>17.940</u>	<u>18.000</u>
	<u>41.360</u>	<u>34.706</u>	<u>35.000</u>

Vrijwilligers komen voor in de hele organisatie en zijn daarom niet onder te brengen bij één van de afdelingen. Om die reden is een aparte kostengroep aangemaakt zodat hier ook meer inzicht komt in de totalen kosten van de vrijwilligers.

	2024	2023	Begroting
	€	€	€
Bezoekerscentra			
Schoonmaakkosten BZC	9.081	9.946	10.000
Onderhoud BZC	25.370	2.033	10.000
Energiekosten BZC	1.996	5.102	6.000
Beveiligingskosten BZC	1.547	2.175	2.200
Kantinekosten BZC	1.509	439	-
OZB BZC	9.948	11.677	12.000
Telefoonkosten BZC	882	3.365	3.400
Kantoorkosten BZC	-	85	-
Inkoop winkel BZC	508	-	-
Overige huisvestingskn BZC	3.754	1.998	2.000
	<u>54.595</u>	<u>36.820</u>	<u>45.600</u>

Voor de kosten van de bezoekerscentra is eveneens een afzonderlijke kostengroep aangemaakt. De onderhoudskosten zijn de belangrijkste oorzaak van de gestegen kosten. Het vervangen van een hoofdverdelinrichting (€ 6.600), nieuwe verlichting (€ 10.890) en display's (€ 4.100) zijn de belangrijkste posten die de stijging veroorzaken.

	2024	2023	Begroting
	€	€	€
Projectlasten			
Uren projecten (9000 serie)	972.694	215.522	-
Aankoop gronden Projecten	-	-	-
Administratieve lasten Projecten	5.205	2.465	-
Ruimtelijke procedures en vergunningen Projecten	693.443	7.876	-
Vorbereiding Projecten	217.227	229.638	-
Plankosten Projecten	247.134	624.009	-
Inrichting buitenruimte Projecten	963.597	371.287	-
Tijdelijk beheer projecten	-	396.592	-
Toezicht Projecten	13.153	7.227	-
Overige kosten Projecten	12.915	3.624	-
Terrein inrichting Projecten	-	729	-
Bouw expositieruimte	6.002	213	-
	<u>3.131.369</u>	<u>1.859.182</u>	<u>13.528.855</u>

De herindeling van kosten en kostengroepen is gemaakt om kosten van exploitatie en projectkosten van elkaar te scheiden. De uren van eigen medewerkers aan subsidieprojecten worden hier doorbelast en dit bedrag vormt bij de exploitatie een opbrengst. Het aan projecten doorberekende bedrag is € 972.694. De overige opgenomen projectkosten zijn kosten die door derden aan HFL zijn gefactureerd. Binnen de projectadministratie kunnen deze kosten per project inzichtelijk worden gemaakt.

Saldo financiële baten en lasten

Baten	2024	2023	Begroting
	€	€	
Resultaat effecten	268.177	404.253	-
Overige rente	6.566	16.263	-
Rente VGG claim	-210.000	-	-
	<u>64.743</u>	<u>420.516</u>	<u>-</u>

Resultaat effecten

Gerealiseerd koersresultaat	37.400	15.922	-
Ongerealiseerd koersresultaat	236.953	392.286	-
Couponrente	17.704	8.385	-
Dividend	18.885	20.468	-
	<u>310.942</u>	<u>437.061</u>	<u>-</u>
Bruto beleggingsresultaat			
Beleggingskosten	-42.765	-32.808	-
	<u>268.177</u>	<u>404.253</u>	<u>-</u>
Netto beleggingsresultaat			

In 2014 is gestart met een nieuwe beleggingsportefeuille gebaseerd op een lange termijnvisie (> 7 jaar). Gedurende deze termijn vertoont de waarde van de portefeuille schommelingen. Het weergegeven resultaat per balansdatum is een moment opname en bestaat grotendeels uit een ongerealiseerd koersresultaat.

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag. De bezoldiging van de bestuurders en commissarissen is opgenomen op pagina 42 .

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen

WNT-verantwoording 2024 Het Flevo-landschap

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de Stichting van toepassing zijnde regelgeving: 'het algemene WNT-maximum'. Het algemene bezoldigingsmaximum voor 2024 is vastgesteld op €233.000 (2023: €223.000).

Onder WNT vallen alle in Nederland gevestigde rechtspersonen, waaraan voor een periode van tenminste drie achtereenvolgende kalenderjaren een of meer subsidies wordt verleend, die samen per kalenderjaar ten minste €500.000 bedragen én ten minste voor 50% deel uitmaken van de inkomsten van deze rechtspersoon in dat kalenderjaar.

De provincie Flevoland heeft door middel van benoeming invloed op het beheer en beleid van Het Flevo-landschap.

Het Flevo-landschap valt onder artikel 1.3.1.b (invloed) van de WNT en moet dit als zodanig toelichten. De directeur van Het Flevo-Landschap valt met zijn bezoldiging binnen de normen.

De leden van de Raad van Toezicht zijn onbezoldigd.

Bezoldiging directie met dienstbetrekking

Gegevens 2024		Gegevens 2023	
bedragen x € 1	J.Ph. Makkink	bedragen x € 1	J.Ph. Makkink
Functiegegevens	Directeur – bestuurder	Functiegegevens	Directeur – bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01 t/m 31-12	Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-12 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	Ja	Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging		Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	105.969	Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	8.116
Beloningen betaalbaar op termijn	10.655	Beloningen betaalbaar op termijn	1.103
<i>Subtotaal</i>	<i>116.624</i>	<i>Subtotaal</i>	<i>9.219</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000	Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.940
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		
Bezoldiging	116.624	Bezoldiging	9.219
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Lid	Hoofdfunctie	Nevenfuncties
Dhr. A.N.J. Slot (voorzitter RvT, lid van Remuneratie commissie)	Managing Director Stichting Scheepvaart	Directeur AZVZ Services BV Voorzitter EFO Paardenverzekering
Dhr. A.J. Lok (voorzitter Audit Commissie)	Trainer en adviseur bij Kriton B.V.	Lid bestuur Faculty Audit & Assurance, NBA Lid RvT Maatschappelijke Dienstverlening Flevoland
Dhr. A.E.O. van den Berg (lid van Remuneratiecommissie)	Directeur/eigenaar MediaActivationCo. B.V./ AS WE SPEAK Media B.V.	Raad van advies CVTD
Mw. H.S. Boerrigter (voorzitter Kwaliteitscommissie)	Programmaleider DAW-Kennisprogramma (Deltaplan Agrarisch Waterbeheer)	Lid bestuur Stichting Future Food Production; Lid bestuur Stichting Water, Wonen en Natuur
Mw. C.J.W.L. Huberts (lid van Audit Commissie)	Directeur/eigenaar Chuberts Strategisch Advies	Bestuurslid Stichting Leergeld Randmeren; Jurylid PMO - Global Awards
Dhr. P.G.A.M. Persoon (lid van Kwaliteitscommissie)	Directie Natural Fragrance	Coördinator Vrijwilligersmanagement Rode Kruis

E ONDERTEKENING VAN DE JAARREKENING

Lelystad, .. juni 2025

Directeur-bestuurder:
J.Ph. Makkink

Raad van Toezicht:
A.N.J. Slot
A.J. Lok
A.E.O. van den Berg
H.S. Boerrigter
C.J.W.L. Huberts
P.G.A.M. Persoon

De Raad van Toezicht heeft de opgestelde jaarrekening vastgesteld op .. juni 2025.

OVERIGE GEGEVENS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT