



**Financieel verslag over 2023  
en  
Begroting 2024**

## 1. Inleiding

In dit financieel verslag wordt de financiële verantwoording over het gevoerde beleid in 2023 gepresenteerd alsmede de begroting voor het jaar 2024. Binnen de landelijke organisatie van de KNNV worden meerdere kassen bijgehouden waarover verantwoording verschuldigd is aan de leden. Daarom wordt op de Vertegenwoordigende Vergadering een Kascommissie gekozen die, aldus gedelegeerd, de boeken van de verantwoordelijke penningmeester controleert.

Op dit moment zijn er nog maar een paar leden lid van de kascommissie, zodat het elk jaar weer een hele opgave is om voldoende leden van de kascommissie te vinden die én tijd hebben om de financiële verantwoording te bestuderen én allemaal bijeen te komen om de controle functie uit te oefenen. En deze leden zijn ook al vaak heel lang lid van de Kascommissie. Het Landelijk Bestuur is daarom dringend op zoek naar een aantal nieuwe leden.

Ook is de Landelijke Penningmeester bezig met het laatste jaar van zijn tweede termijn. Ook hier is er dringend behoefte aan één of meerdere kandidaten die deze functie willen gaan vervullen.

## 2. Organisatie

Binnen de landelijke organisatie is de financiële administratie georganiseerd in drie kassen:

- De Algemene kas onder de directe aansturing, namens het Landelijk Bestuur, van de Landelijke Penningmeester.
- De Gedelegeerde kas van de Algemene Reiscommissie (ARC) onder de directe aansturing, namens het bestuur van de ARC, van de ARC Penningmeester.
- De Gedelegeerde kas van de Algemene Kampcommissie (AKC) onder de directe aansturing, namens het bestuur van de AKC, van de AKC Penningmeester.

Alle drie de kassen vallen uiteindelijk onder de verantwoordelijkheid van het Landelijk Bestuur.

Voor gedelegeerde kassen zijn de volgende afspraken van toepassing:

- Moeten budget neutraal opereren, hetgeen inhoudt dat alle gemaakte kosten worden opgebracht door de deelnemers van reizen en kampen.
- Hebben een eigen reserve om bijvoorbeeld vooruitbetalingen voor accommodaties, etc. te kunnen doen.
- Hebben een verzekering zodat eventuele claims van deelnemers niet bij de landelijke KNNV organisatie terecht kunnen komen. Daarvoor is een Bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering afgesloten.

De Stichting Fondsen van de KNNV was een aparte rechtspersoon en viel daarom niet onder de verantwoordelijkheid van het Landelijk Bestuur. Het bestuur van de Stichting Fondsen was verantwoordelijk voor het gevoerde beleid. Vanwege de nauwe band met de KNNV en vanwege de statutaire verplichting vond het bestuur van de Stichting Fondsen het belangrijk dat het gevoerde beleid ook gecontroleerd werd door de KNNV Kascommissie. De Stichting Fondsen is echter vanwege een structureel tekort aan bestuursleden per 31-12-2023 opgeheven. De resterende financiële middelen zijn per die datum overgedragen aan de Landelijke KNNV. Dit onder de afspraak dat deze middelen worden ingezet voor project aanvragen die worden goed / afgekeurd volgens het oorspronkelijke reglement van de voormalige Stichting Fondsen.

## 3. Toelichting op 2023 verantwoording

Hier worden de resultaten over 2023 toegelicht te weten:

- Algemene kas
- ARC kas
- AKC kas

Van elke kas wordt het resultaat over 2023 en de invloed op de balans besproken. Zie ook de bijlagen.

### 3.1. Resultaat Algemene kas

Het jaar 2023 is afgesloten met een resultaat van – € 24.748 ten opzichte van een begroting die een verwacht resultaat liet zien van - € 20.300.

- Toelichting op enkele posten (bedragen zijn indicatief):
  - Personeelskosten waren € 6.000 hoger vanwege CAO bepalingen.
  - De overige kantoor en verenigingskosten waren circa €3.600 hoger dan begroot
  - De opbrengst van projecten was ruim €10.000 waaraan door de medewerkers een deel van hun tijd is besteed.
  - Giften waren € 3.000 hoger dan begroot.
  - Contributies en afdrachten van de afdelingen waren € 3.000 meer dan begroot.
  - De opbrengst verkoop 2<sup>e</sup> handsboeken laat een wat lager resultaat zien wat kan worden verklaard doordat er een nieuw magazijn voor de boeken is gebouwd waardoor er enkele maanden geen orders konden worden ontvangen. De verkoop leverde netto €6.766 op t.o.v. een begrote opbrengst van €12.000
- Deze combinatie van de begroting afwijkende inkomsten en kosten verklaart in grote lijnen het verschil in resultaat.

### 3.2. Balans Algemene kas

- De balans laat een vermindering van de Ger van Zanen Reserve zien conform de uitgave van € 4.500 aan vouchers.
- De Reserve Doelstellingsprojecten is iets gedaald.
- De Reserves ultimo 2023 worden beïnvloed door het negatieve resultaat over 2023.
- Het resultaat van al deze mutaties is dat het Eigen Vermogen met € 29.248 is gedaald.

#### EIGEN VERMOGEN

##### Vrij besteedbaar vermogen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Bestemmingsreserves</b>		
Reserve voor activiteiten	30.750	30.750
Reserve erfenis Ger van Zanen	69.500	74.000
Reserve doelstellingsprojecten	85.858	110.606
Reserve continuïteit	110.000	110.000
	<u>296.108</u>	<u>325.356</u>

### 3.3. Resultaat ARC kas

- In het jaar 2023 zijn 8 ARC-reizen daadwerkelijk uitgevoerd.
- Hiervan eindigden 4 reizen, na de gebruikelijke toerekening van organisatiekosten, met een klein negatief saldo. Dit werd vooral veroorzaakt doordat niet alle kosten vooraf goed konden worden ingeschat. 3 Reizen resulteerden in een beperkt positief saldo.
- De reis naar Virgental, Oostenrijk, bleek uiteindelijk goedkoper uitgevallen, waardoor hier naar verwachting € 190 per deelnemer zal worden terugbetaald in 2024. Hiervoor staat een bedrag van totaal € 2.660 gereserveerd op de eindbalans 2023.
- Na verrekening van alle kosten en opbrengsten resteert een positief saldo van € 383,82 over alle 8 reizen samen.
- Het gereserveerde bedrag van € 2.100 voor de Gotland-reis uit 2022 is dit jaar volgens afspraak aan de reizigers terugbetaald ( € 150 per deelnemer)..

### 3.4. Balans ARC kas

- Het banksaldo is in 2023 per saldo afgenomen met € 11.345.
- Doordat de schuldbalans per einde boekjaar is verminderd met € 14.102 is de continuïteitsreserve op de balans met € 2.757 toegenomen tot € 68.383 ( was € 65.626 ).
- Uit de reizen 2023 is een reservering van € 1.040 voor natuurherstel en € 1.155 aan CO2 compensatie opgebouwd die is toegevoegd aan de balans.
- Voor de gereserveerde bedragen over 2022 en 2023 wordt nog een passend natuurherstelproject gezocht.

- In totaal staat er nu € 3.830 voor natuurherstel en € 4.740 voor CO2 compensatie op de balans per 31-12-2023.
- Hiervan is per saldo € 4.070 gereserveerd in 2019 en 2021 ten behoeve van een natuurherstel-project in Oekraïne. Door de oorlog kon deze betaling tot nu toe niet worden uitgevoerd.
- In 2024 zal worden uitgezocht of dit project nog aan onze voorwaarden voldoet, zodat het daarvoor gereserveerde bedrag alsnog kan worden uitbetaald.

### **3.5. Resultaat AKC kas**

- Financieel staat de AKC er nog steeds goed voor. Echter met de afname van het aantal deelnemers dalen onze inkomsten, waardoor mogelijk in 2024 besloten zal worden om de inschrijfkosten ingaande 2025 met € 2 tot € 5 te verhogen, waardoor we per 2 weken € 52 aan de deelnemers vragen om de kosten van de AKC te kunnen dekken.

### **3.6. Balans AKC kas**

- Alle inventaris is 100% afgeschreven.
- De ontwikkeling van het eigen vermogen reflecteert het resultaat over 2023.

## **4. Begroting 2024 Algemene kas**

- Uitgangspunten voor de Begroting 2024 zijn de resultaten per post van de Resultatenrekening 2023 in combinatie met verwachte ontwikkelingen.
- De begroting omvat alle kosten van de organisatie evenals een aantal standaard deelnames en projecten. Als voorbeeld kan onze deelname aan het Exoten project van RAVON genoemd worden.
- Verder zijn ook een aantal projecten opgevoerd die volgens verwachting van het Landelijk Bestuur de komende tijd gestart zullen gaan worden. Genoemd kunnen worden de projecten "Groene bondgenoten" en "Jongeren naar buiten" samen met de NJN.
- De post personeelskosten is hoger omdat de medewerkers onder de CAO Zorg en Welzijn vallen. Per 1 januari 2024 en per 1 juli 2024 zijn er salarisverhogingen opgenomen van totaal 8%. Voor 2024 heeft het Landelijk Bestuur tot een uitbreiding van het totaal aantal uren van de bureau medewerkers besloten om de hiervoor genoemde projecten mogelijk te maken.
- Voor ons tijdschrift Natura zullen de kosten met 11% stijgen.
- Het verwachtte resultaat voor 2024 is -€ 9.238. Met de kanttekening dat er wel een aantal onzekere factoren zijn die dit resultaat kunnen beïnvloeden.

## 5. Conclusies

De KNNV is een financieel gezonde organisatie gegeven de omvang van de reserves. Het eigen vermogen ter grootte van ca. € 325.883 ultimo 2023 bestaat uit een aantal componenten:

- De Ger van Zanen Bestemmingsreserve, ten behoeve van het ondersteunen van alle geledingen van de KNNV bij projecten. Jaarlijks is ongeveer € 8.000 beschikbaar. Deze reserve bedraagt ultimo 2023 € 69.500. Er werd voor € 4.500 aan Ger van Zanen Vouchers toegekend in 2023.
- De Continuïteitsreserve als buffer om verplichtingen, met name inzake personeel, in financieel moeilijkere tijden is bepaald op € 110.000.
- De resterende Bestemmingsreserve Doelstellingsprojecten ter grootte van ca. € 86.000 is beschikbaar voor activiteiten en projecten KNNV breed op het gebied van bescherming van natuur en milieu, bevordering van duurzaamheid, etc..

Het eigen vermogen is in 2023 met ca. € 29.111 afgenomen.

Voor een organisatie die het algemeen nut dient, is een negatief resultaat bij voldoende beschikbare middelen verantwoord en wenselijk, daar een dergelijke organisatie niet op zijn geld moet blijven zitten, doch zijn doelen op een verantwoorde wijze maximaal moet realiseren.

Aangezien we een ANBI gecertificeerde organisatie zijn, moeten we om deze certificatie te behouden een plan maken hoe we deze reserves aan de verenigingsdoelstellingen gaan besteden.

Willem-Jan Hoeffnagel  
Penningmeester Landelijke KNNV  
[penningmeester@knnv.nl](mailto:penningmeester@knnv.nl)

## **BIJLAGEN**

Omschrijving posten	2023		2024	
	Begroting	Gerealiseerd	Begroting	Opmerkingen 2024
<b>Baten voor leveringen</b>				
Opbrengsten 2e handsboeken	€ 18.000	€ 9.761	€ 6.000	streefbedrag
Abonnementen Natura	€ 3.000	€ 2.906	€ 3.197	
<b>Giften en donaties</b>				
Giften	€ 6.000	€ 9.000	€ 2.000	
Bijdrage van groene bondgenoten			€ 21.000	Project partner
<b>Projecten inkomsten</b>				
Exoten project (Ravon)		€ 2.372	€ 2.500	
Inspiratie dagen		€ 4.000	€ 8.000	vogels en natuurbescherming
Groene bondgenoten		€ 4.000		overloop naar 2024
Jongeren naar Buiten (NJN)			€ 25.000	naar rato van te maken kosten
Overig, in ontwikkeling en aanvraag			€ 21.000	
<b>Contributie, afdrachten en overigen</b>				
Afdrachten afdelingen	€ 165.000	€ 168.074	€ 190.881	geïndexeerd en toename leden
Algemene leden	€ 9.800	€ 9.299	€ 10.229	
Ontvangen rente		€ 1.148	€ 1.250	
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 201.800</b>	<b>€ 210.560</b>	<b>€ 291.057</b>	
<b>Activiteiten lasten</b>				
Natura	€ 53.500	€ 53.692	€ 60.000	
Kosten verkoop 2e handsboeken	€ 6.000	€ 2.995	€ 2.600	
Inkopen Promotie materiaal		€ 2.928	€ 2.500	
<b>Bruto exploitatie resultaat</b>	<b>€ 142.300</b>	<b>€ 146.945</b>	<b>€ 225.957</b>	
Personeelskosten	€ 111.300	€ 117.049	€ 146.950	
Assuranties WA (bestuur en leden)		€ 11.306	€ 11.500	
Administratiekosten		€ 3.973	€ 4.000	
Telecommunicatie		€ 3.575	€ 1.250	
Overige kantoorkosten	€ 22.500	€ 4.039	€ 4.610	
Website		€ 16.555	€ 17.000	
Ledenadministratie	€ 6.300	€ 6.625	€ 7.000	Procurios licentie en support
Kosten activiteiten		€ 2.638	€ 3.000	inspiratiedagen, regiodagen
			€ 25.000	NJN projectuitvoering
			€ 10.000	KNNV academie
Overige verenigingskosten	€ 22.500	€ 5.933	€ 4.885	
<b>Totaal beheerslasten</b>	<b>€ 162.600</b>	<b>€ 171.693</b>	<b>€ 235.195</b>	
<b>Exploitatieresultaat</b>	<b>€ 20.300-</b>	<b>€ 24.748-</b>	<b>€ 9.238-</b>	

**2.1 Balans per 31 december 2023**

(Na resultaatbestemming)

ACTIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
<b>Vaste activa</b>				
<i>Materiële vaste activa</i>				
Inventaris	913		1.273	
		913		1.273
<b>Vlottende activa</b>				
<i>Vorderingen</i>				
Overige vorderingen	140		140	
Overlopende activa	0		1.021	
		140		1.161
<i>Liquide middelen</i>		307.417		335.147
<b>Totaal activazijde</b>		<u>308.470</u>		<u>337.581</u>

**2.1 Balans per 31 december 2023**

(Na resultaatbestemming)

PASSIVA	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
<i>Vrij besteedbaar vermogen</i>				
Bestemmingsreserves	296.108		325.356	
		296.108		325.356
<b>Kortlopende schulden</b>				
Handelscrediteuren	0		61	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.087		7.354	
Overlopende passiva	7.275		4.810	
		12.362		12.225
<b>Totaal passivazijde</b>		<u>308.470</u>		<u>337.581</u>



KNNV-ARC Resultaat 2023						
Ontvangsten	2022	2023	Uitgaven	2022	2023	
Reizen 2021	€ 2.283	€ -	Reizen 2021	€ 1.234	€ -	
Reizen 2022	€ 67.630	€ -	Reizen 2022	€ 80.980	€ 3.203	
Reizen 2023	€ 17.680	€ 104.223	Reizen 2023	€ 3.891	€ 104.601	
Reizen 2024		€ 19.220	Reizen 2024		€ 21.579	
Overige opbrengsten	€ 35	€ 25	Bestuurskosten	€ 1.799	€ 2.010	
			Reisleidersdag	€ 428	€ 1.732	
			Verzekering	€ 1.845	€ 1.335	
			Reclame en advertenties	€ -	€ -	
			Administratiekosten	€ 138	€ 138	
			Bankkosten	€ 229	€ 214	
			Reserveringen			
Saldo (negatief)	€ 2.916	€ 11.345	Saldo (positief)			
	€ 90.544	€ 134.813		€ 90.544	€ 134.813	

## EIGEN VERMOGEN

### Vrij besteedbaar vermogen

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
<b>Bestemmingsreserves</b>		
Reserve voor activiteiten	30.750	30.750
Reserve erfenis Ger van Zanen	69.500	74.000
Reserve doelstellingsprojecten	85.858	110.606
Reserve continuïteit	110.000	110.000
	<u>296.108</u>	<u>325.356</u>



Exploitatierekening		KNNV inzake AKC						
2023 versie		woensdag 27 maart 2024						
Kosten		werkelijk	Begroot	Werkelijk	Opbrengsten	werkelijk	Begroot	Werkelijk
		2023	2023	2022		2023	2023	2022
<b>Organisatie</b>					<b>Rente-opbrengsten</b>			
Reiskosten bestuur		795,14	500,00	92,63	Rente ING spaarrek.	90,57		
Porti bestuur		20,15	50,00	6,75	telling	90,57	-	
Drukwerk bestuur		-						
Telefoon bestuur		-						
Diversen bestuur		639,51	500,00	559,62				
Kosten betalings verkeer		55,68	150,00	145,87	Baten vorig jaar	330,00		
Evaluatieweekend		-						
Kampbrochure		-						
Promotie		-	300,00					
Verzekeringen		120,24	200,00	82,04				
		1.519,36	1.700,00	886,91				
Beheerkosten kampmateriaal		-	-	500,00				
Huurkosten kampmateriaal		-						
Kleine aanschaffingen		-	50,00					
Onderhoud inventaris		230,10	100,00					
Aanschaf boeken tpy kampen		106,07	150,00	238,70				
Afschrijvingen								
Kaderdag		1.146,76	1.000,00					
	Telling	3.002,29	3.000,00	738,70				
<b>Kosten kampen</b>			geschat	werkelijk	<b>Opbrengst kampen</b>		geschat	werkelijk
<b>Deelnemers</b>			4500,00	787,64	<b>deelnemers</b>		8.000,00	8.152,00
<b>deeln dgn DxD</b>					<b>deeln</b>	<b>dagen</b>		
49 27 1323 K01 Italië Gargano/Majella 20/4 - 0		734,08			49 27	1.274,00		
30 16 480 K02 Eesveen (NL) 29/4 - 05/05		325,35			30 16	623,00		
49 27 1323 K03 Camarque/Goudargues 06/05		352,12			49 27	441,00		
49 27 1323 K04 Duitsland Elbe en Havel 07/5		210,31			49 27	833,00		
25 14 350 K05 Nederland Halse Hull 17/5 - 3		356,38			25 14	596,30		
25 14 350 K06 Nederland Groesbeek 26/5 - 2		-			25 14	0,00		
49 27 1323 K07 Frankrijk Vercors 27/5 - 10/6		265,67			49 27	1.029,00		
30 16 480 K08 Duitsland Teutoburgerwoud 1		140,05			30 16	390,00		
30 16 480 K09 Nederland Lauwersmeer 08/7		244,35			30 16	690,00		
49 27 1323 K10 Nederland Ameland 15/7 - 29		106,85			49 27	618,00		
49 27 1323 K11 Frankrijk les Ecrins 22/7 - 05/8		305,51			49 27	588,00		
49 27 1323 K12 Noorwegen Fjellsyn 29/7 - 12		495,60			49 27	983,00		
49 27 1323 K13 België Kempen-Maasland 05		256,95			49 27	49,00		
30 16 480 K14 Nederland Weerribben 12/8 - 1		-			30 16	0,00		
30 16 480 K15 Frankrijk Lac du Der 21/10 - 2		340,00			30 16	480,00		
0 0 0		0			0 0	0,00		
0 0 0		0			0 0	0,00		
0 0 0		0			0 0	0,00		
Totaal	13684				592			
		4.133,22	4.500,00	787,64		8.594,30	8.000,00	8.152,00
Totalen	Kosten	7.135,51	9.200,00	2.413,25	Baten	9.014,87	8.000,00	8.152,00
<b>Resultaat</b>		<b>1.879,36</b>		<b>3.166,96</b>				
Totaal		9.014,87	7.500,00	2.413,25		9.014,87	8.000,00	8.152,00

Balans 31-12-2023		KNNV inzake AKC			
Activa		Passiva			
	Euro	Euro		Euro	Euro
<b>Materiële vaste activa</b>			<b>Eigen vermogen</b>		
Inventaris			Kapitaal 01-01-2023	20.359,91	
Aanschaffingen in 2022		-	Resultaat 2023	1.879,36	
Afschrijving			Kapitaal 31-12-2023	22.239,27	
Inventaris		-			
<b>Liquide middelen</b>			<b>Overige schulden &amp; overlopende passiva</b>		
NL34INGB0001690797	9.122,98				
Bonus renterekening	13.025,72				
Zakelijke spaarrekening	90,57				
		22.239,27			
<b>Kruisposten</b>					
		-			
nog te ontvangen rente 2022		-			
<b>Totaal</b>		<b>22.239,27</b>	<b>Totaal</b>		<b>22.239,27</b>

