

Strategie Beleidsplan Stichting CALorie businessclub



Versie: 1.0

Datum 27 juni 2023.

Inhoudsopgave

Samenvatting organisatie en bestuurders	4
Belangrijkste gegevens van de stichting.....	4
ANBI gegevens.....	4
Bestuursamenstelling.....	4
1. Oorsprong & context.....	5
1.1 Oorsprong.....	5
1.2 Marktontwikkelingen	5
2. Subsidies, fiscale aftrekposten en financieringsmogelijkheden.....	5
2.1 Subsidies op provinciaal niveau	5
2.2 Fiscale aftrekposten	6
2.3 Wet- en regelgeving	6
3. Succesverhaal: CALorie businessclub ondersteunt 45 bedrijven.....	7
3.1 Betrouwbaar en lokaal	7
3.2 Verschillende fases in het proces	7
3.3 Toelichting op het proces.....	8
4. Missie & visie.....	9
4.1 Missie.....	9
4.2 Visie	9
4.3 Kernwaarden	9
4.4 Duurzaamheidsmaatregelen	9
5. Sterktes, zwaktes, kansen en bedreigingen	11
5.1 SWOT analyse.....	11
5.2 Mogelijke combinaties	12
6. Marktafbakening	12
7. Samenvatting SWOT en Marktafbakening	13
8. Doelen en doelstellingen.....	14
8.1 Doelen	14
8.2 Doelstellingen (SMART).....	14
9. Organisatiestructuur	14
9.1 Capaciteit.....	15
10. Financiering	16
10.1 De wijze van werving van inkomsten	16
10.2 Het beheer en de besteding van het vermogen van de instelling	16
10.3 Een prognose voor de komende jaren en het beloningsbeleid voor het bestuur of de beleidsbepalers	16

11. Acties en planning	16
12. Besturing en bewaking	16
13. Adviespunten.....	17
Bijlagen	18
Bijlage 1: ANBI-status	18

Samenvatting organisatie en bestuurders

Belangrijkste gegevens van de stichting

De naam van de organisatie:	Stichting CALorie Business Club Castricum
Het post- of vestigingsadres:	Koningsduin 43, 1901 ZV, Castricum
Telefoonnummer:	0615858772
Emailadres:	info@caloriebusinessclub.n
Het Kamer van Koophandel nummer:	83420029
Gegevens van de bankrekening:	NL03 INGB 0009 0210 63

ANBI gegevens

Categorie:	Algemeen
Doelgroep:	Algemeen
Werelddeel:	Nederland
Doel:	Stimulering van de biodiversiteit en verduurzaming binnen de gemeente Castricum

Bestuursamenstelling



Cornel Borst
Voorzitter



Martin van den Berg
Penningmeester



Marcus Sloog
Secretaris

1. Oorsprong & context

1.1 Oorsprong

Al een aantal jaren is de stichting CALorie bezig om de inwoners en ondernemers van de gemeentes Castricum, Akersloot en Limmen te overtuigen van de noodzaak om bezig te zijn met verduurzamen. Zowel voor het milieu als de portemonnee. In meerdere projecten heeft zij laten zien hierin succesvol te zijn. Stichting CALorie businessclub is in het leven geroepen om allereerst bedrijven op bedrijventerreinen te voorzien van advies en te ondersteunen in het nemen van de daadwerkelijke verduurzamingsstappen. Inmiddels zijn hierdoor meer dan 45 bedrijven geholpen met het nemen van deze stappen. Iets waar andere energie coöperaties in de provincie jaloers op kunnen zijn. Door het combineren van kennis, het geven van degelijk advies en het wekken van vertrouwen ziet de stichting voor nu en in de toekomst nog meer kansen om de omgeving te helpen met verduurzamen.

1.2 Markontwikkelingen

Recente mondiale ontwikkelingen onderstrepen de laatste maanden nog meer de noodzaak om te verduurzamen (besparen van gas en elektra). Meer dan ooit. De oorlog in Oekraïne heeft de afhankelijkheid van Russisch gas, nog meer en beter laten zien en Nationaal en Europees beleid wordt hierdoor onder de loep genomen, aangepast en versneld. De explosief gestegen energieprijzen dwingen ondernemers na te denken over het slim inzetten van energie en daarvoor benodigde maatregelen. Verschillende subsidiemogelijkheden worden in het leven geroepen om hier vaart mee te maken.

2. Subsidies, fiscale aftrekposten en financieringsmogelijkheden

2.1 Subsidies op provinciaal niveau

- OTW
- HIRB
- ISDE
- Aardwarmte-onderzoek Noord-Holland, subsidie
- Duurzaamheidsinitiatieven burgercollectieven Noord-Holland, subsidie
- Duurzame waterstofprojecten Noord-Holland, subsidie
- Energiebesparingsprogramma woningen Noord-Holland, subsidie
- Oplossingen bij Netcongestie Noord-Holland 2023 (SON), subsidie
- Regievoering transformatorstations en tracés Noord-Holland 2021, subsidie
- Stimulerend energietoezicht bedrijven Noord-Holland, subsidie
- Verduurzaming dorpshuizen, buurthuizen en wijkcentra Noord-Holland, subsidie
- Verduurzamingsinitiatieven woningcorporaties Noord-Holland, subsidie
- Warmtetransitie gebouwde omgeving op wijkniveau 2022, subsidie
- Zonne-energieleverende parkeerterreinen Noord-Holland, subsidie

2.2 Fiscale aftrekposten

Bedrijven kunnen gebruik maken, afhankelijk van de financiële positie van het bedrijf, van verschillende fiscale mogelijkheden:

- EIA
- KIA
- VAMIL

2.3 Wet- en regelgeving

Relevante wet- en regelgeving voor bedrijven :

- EML (informatieplicht)
- Per 1 januari 2023 moeten alle bedrijfspanden een energielabel C (of beter) hebben
- CSRD (Verplicht duurzaamheidsrapport vanaf 2024)
- SFDR (Sustainable Finance Disclosure Regulation)
- NFRD (Non-Financial Reporting Directive)

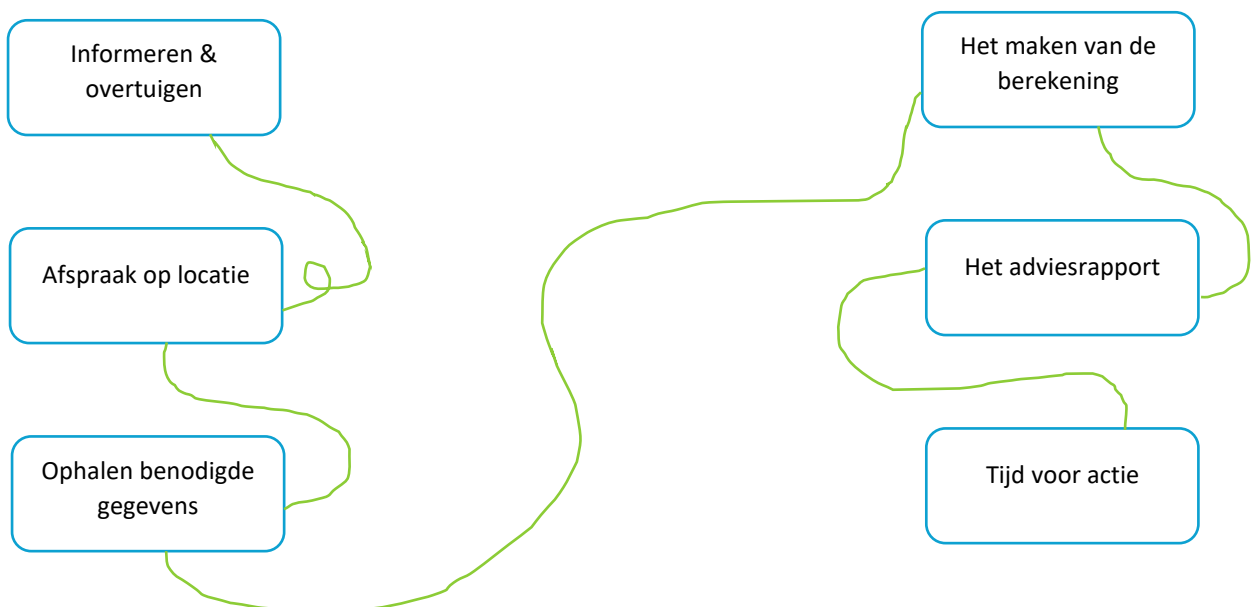
3.Succesverhaal: CALorie businessclub ondersteunt 45 bedrijven

3.1 Betrouwbaar en lokaal

Zoals aangegeven heeft CALorie businessclub de afgelopen 1,5 jaar zo'n 45 bedrijven geholpen met verduurzamen. Voornamelijk op het gebied van zonnepanelen en warmtepompen. Een aantal kritische succesfactoren die benoemd kunnen worden zijn: vertrouwen, lokaal en ondersteuning voor zowel implementatie als financieringsmogelijkheden. Verder is het te doorlopen proces een belangrijke factor hierin.

3.2 Verschillende fases in het proces

Hieronder staat een simplistische veralgemeniseerde weergave van het proces met zijn verschillende fases.



3.3 Toelichting op het proces

1. Informeren en overtuigen

Tijdens deze fase wordt de ondernemer geïnformeerd over het bestaan van CALorie businessclub en de opzet van de vereniging. Verder wordt de ondernemer geattendeerd op de noodzaak van de verduurzamingsmaatregelen en eventueel geldende wetgeving. Als laatste wordt de mogelijkheid geboden om een afspraak te maken met één van de energiecoaches.

2. Afspraak op locatie

Na een positieve reactie van de ondernemer kan er een gesprek ingepland worden.

3. Ophalen van de benodigde gegevens

Er zijn voor een goede berekening en geven van een degelijk advies een aantal gegevens nodig die opgehaald moeten worden bij de desbetreffende ondernemer. Voorbeelden hiervan zijn: stroomverbruik, gasverbruik, temperatuur van de cv installatie, een algehele indruk van de situatie en wensen van de ondernemer zelf.

4. Het maken van de berekening

De berekening houdt rekening met: huidige en toekomstige CO2 besparing, terugverdientijd, huidige kosten, te nemen maatregelen en geeft een uitkomst gericht op de specifieke situatie.

5. Het adviesrapport

Het adviesrapport geeft een degelijk advies van de te nemen maatregelen en geeft een onderbouwing. Daarnaast houdt het rapport rekening met eventuele subsidies. Op basis van het rapport kan de ondernemer eenvoudig een keuze maken voor één of meerdere maatregelen.

6. Tijd voor actie

In deze laatste fase neemt de ondernemer een besluit over het gegeven advies: wel of niet verduurzamen. Als het besluit positief is, dan helpt de businessclub een geschikte leverancier te vinden en kan de subsidie worden aangevraagd. Een terugverdientijd van 2-3 jaar is hierdoor bereikbaar.

4. Missie & visie

4.1 Missie

De missie: *“CALorie businessclub adviseert en begeleidt lokale ondernemers en houders van vastgoed op gebied van duurzaamheidsmaatregelen voor nu en in de toekomst”**. Dit doen wij door degelijk, eerlijk en onafhankelijk advies te geven in samenspraak met, en ondersteunend voor de gemeentes Castricum, Akersloot en Limmen. Wij willen gezien worden als een externe partner met kennis van zaken, een partner die vertrouwd wordt en een partner die toekomstgericht te werk gaat.

“CALorie businessclub adviseert en begeleidt lokale ondernemers en houders van vastgoed op gebied van duurzaamheidsmaatregelen, voor nu en in de toekomst.” – het bestuur CALorie businessclub

4.2 Visie

CALorie businessclub is zich bewust van de uitdagingen die de energietransitie met zich meebrengt. Zij wil niet alleen ondersteunen bij het implementeren van de huidige maatregelen zoals zonnepanelen en warmtepompen, maar wil ook de volgende stap maken. Deze stap omvat het adviseren van bedrijven om op een slimme manier de energievraag en het energieaanbod te combineren. Op deze manier wil de stichting ervoor zorgen dat iedereen binnen de gemeentes Castricum, Akersloot en Limmen gebruik kan maken van duurzame energie en er zo min mogelijk wordt verspild.

4.3 Kernwaarden

Onze kernwaarden zijn de volgende:

- Betrouwbaar
- Eerlijk
- Onafhankelijk
- Lokaal
- Ondersteunend
- Toekomstgericht

4.4 Duurzaamheidsmaatregelen

Binnen de duurzaamheidsmaatregelen die bestaan om te besparen en op te wekken zien wij verschillende groepen. Deze staan hieronder geformuleerd:

Isoleren	Warmtevoorziening	Opwekken
<ul style="list-style-type: none"> • HR ++ glas • Spouwmuurisolatie • Vloerisolatie • Dakisolatie 	<ul style="list-style-type: none"> • Hybride warmtepomp • Lucht warmtepomp • Grond warmtepomp 	<ul style="list-style-type: none"> • Zonnepanelen • Zonneboiler

Overige duurzame ontwikkelthema's:

- Mobiliteit
- Afval
- Circulariteit
- Bedrijfsvoering
- Green IT
- Watermanagement
- EMS (energiemanagement systeem)

Toepasbare maatregelen via CALorie businessclub, ook wel ons dienstenpakket genoemd:

Isoleren	Warmtevoorziening	Opwekken
<ul style="list-style-type: none">• HR ++ glas• Spouwmuurisolatie• Vloerisolatie• Dakisolatie	<ul style="list-style-type: none">• Hybride warmtepomp• Lucht warmtepomp• Grond warmtepomp	<ul style="list-style-type: none">• Zonnepanelen• Zonneboiler

In het groen staan de maatregelen waarbij CALorie businessclub momenteel ondersteunt

5. Sterktes, zwaktes, kansen en bedreigingen

5.1 SWOT analyse

De SWOT is een methode om de interne en externe omgeving te analyseren. SWOT staat voor strengths, weaknesses, opportunities en threats. Hierbij zijn de sterktes en zwaktes vooral gericht op de interne organisatie en hierop kan direct invloed uitgeoefend worden. Voor de kansen en bedreigingen geldt dat dit invloeden van buitenaf zijn en dat hierop dus minder makkelijk invloed uitgeoefend kan worden. Het zijn wel factoren om rekening mee te houden en sterktes en zwaktes op af te stemmen.

Sterktes

1. Lokaal goed bekend
2. Lokaal vertrouwen
3. Individuele aanpak bedrijventerreinen
4. Bewezen concept in de regio
5. Intrinsieke motivatie
6. Sterke band met de gemeente

Zwaktes

1. Kennis van wet- en regelgeving
2. Kennis van financierings mogelijkheden (maatschappelijk en cultureel vastgoed)
3. Nog weinig organisatiestructuur vastgelegd
4. Vrijwillige basis (bezetting, te besteden uren)
5. (Wellicht) minder kennis van overige verduurzamingsmaatregelen

Kansen

1. Uitbreiding van het werkgebied
2. Cultureel en maatschappelijk vastgoed
3. Parkmanagement
4. Batterijopslag/ energiemanagement
5. Energiecoöperatie elders beginfase
6. Zon op parkeerplaatsen
7. Pioneren/ kennisontwikkelen
8. Ontwikkelen van sociaaldomein
9. Uitbreiden dienstenpakket
10. Subsidie voor zon op parkeerplaatsen

Bedreigingen

1. Bedrijfsverenigen, slecht georganiseerd
2. Andere problematiek in verschillende regio's
3. Veel zgn. expertise
4. Duurzaamheid is een breed begrip

5.2 Mogelijke combinaties

Logischerwijs kunnen een aantal bovengenoemde punten uit de SWOT gecombineerd worden, zoals:

Uitbreiding van het dienstenpakket (S1, S2, S4, K8) – Laag risico

Een logische stap zou zijn om niet alleen de bedrijven te informeren naar de mogelijkheden op het gebied van verduurzaming, maar zou ook slim energiemanagement opgenomen kunnen worden. Een voorbeeld van slim energiemanagement kan door het inzetten van batterijen. Hiervoor zou het huidige expertmodel moeten worden uitgebreid en de energiecoaches de juiste training moeten krijgen.

Uitbreiding van de markt (S2, S3, S4, K2,) – Laag risico

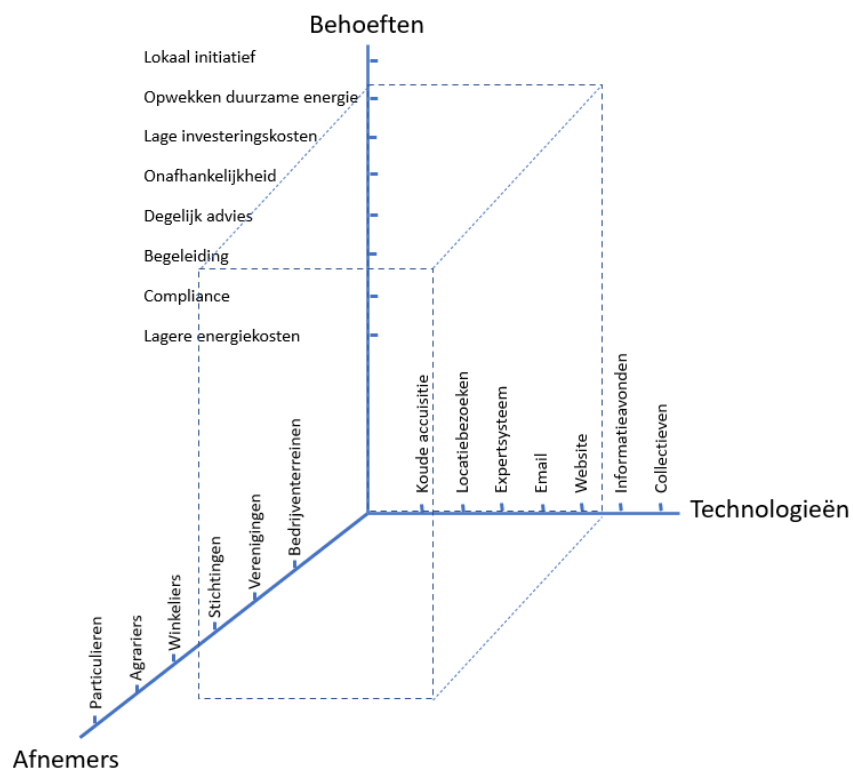
Een andere logische stap zou zijn om niet alleen bedrijven op bedrijventerreinen te helpen met verduurzamen, maar ook cultuur- en maatschappelijk vastgoed.

Pioneren en kennisontwikkeling (S6, K7, Z2,) – Gemiddeld risico

CALorie businessclub kan ervoor kiezen om zich te ontwikkelen als autoriteit in de regio (en wellicht daarbuiten). Door gebruik te maken van nieuwe en toekomstgerichte oplossingen met betrekking tot de energietransitie, de beschikbare subsidies en de technische mogelijkheden, lijkt de businessclub het ideale medium om ook techniek te testen en te evalueren. Een risico hierbij is wel dat er nog weinig kennis aanwezig is met betrekking tot innovatiesubsidies en dat er beperkt tijd beschikbaar is.

6. Marktafbakening

Aan de hand van de mogelijkheden en de gekozen route is de marktafbakening als volgt vast te leggen. Het Abellschema geeft hiervoor drie dimensies: Behoeften, technologieën en afnemers. Door deze te combineren is in één helder overzicht de afbakening te zien. *kantekening: de afnemers zijn hierbij de ondernemers in de gemeentes Castricum, Akersloot en Limmen.



7. Samenvatting SWOT en Marktafbakening

Samenvattend kan gesteld worden dat er nog genoeg werk ligt binnen de gemeentes Castricum, Akersloot en Limmen. Het is voor CALorie businessclub mogelijk om ook andere ondernemers (anders dan op bedrijventerreinen) te verduurzamen met verduurzamingsmaatregelen. De huidige klanten kunnen zij bedienen door de integratie van EMS (energiemanagementsystemen) en te adviseren over de huidige en veranderende wet- en regelgeving. Verder IS de stichting geschikt om (toekomstige) innovaties te testen en te beoordelen.

8. Doelen en doelstellingen

8.1 Doelen

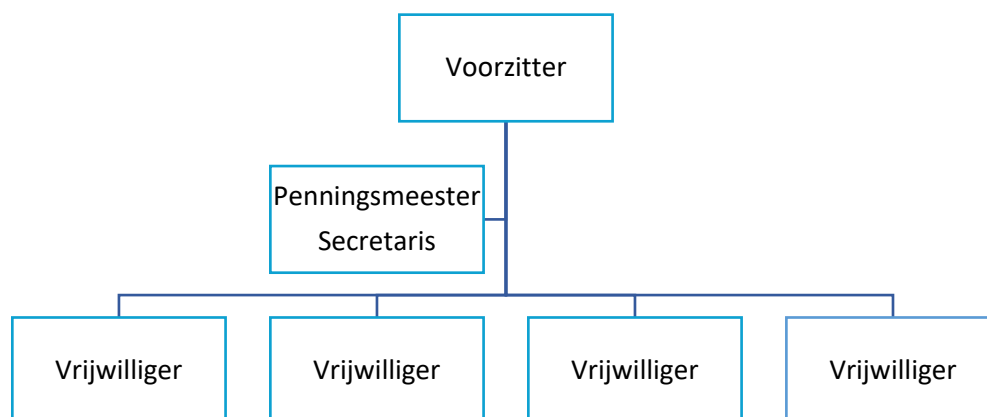
- Betrouwbare partner van de gemeenten blijven en partnerschappen uitbouwen
- Naamsbekendheid van de stichting vergroten
- Ondernemers informeren over nieuwe wetgeving en verplichtingen
- Tenminste één innovatie testen en beoordelen m.b.t de energietransitie
- Het huidige dienstenpakket uitbreiden
- Onderzoeken hoe biodiversiteit kan bijdragen aan het versnellen van de energietransitie
- Energiearmoede bestrijden in het werkgebied

8.2 Doelstellingen (SMART)

- Iedere ondernemer op een bedrijventerrein binnen de gemeentes Castricum, Akersloot en Limmen dient in contact te zijn gekomen met CALorie businessclub
- Voor half augustus dient de mogelijkheid onderzocht te zijn: “hoe kan de gemeente ondersteunen bij het testen en beoordelen van innovatieve projecten/ maatregelen”
- Voor 1 september 2023 een mogelijkheid vinden voor het op de hoogte zijn en blijven van huidige en toekomstige wet- en regelgeving en dit proces inrichten
- Tenminste vijf bedrijven voorzien van relevante informatie m.b.t. huidige en toekomstige wet- en regelgeving of een nieuwe verduurzamingsmaatregel implementeren
- In het jaar 2023 een rekenmethode ontwikkelen die de ondernemer helpt om inzicht te krijgen in de verschillende fiscale regelingen die het bedrijf al dan niet kan toepassen
- Voor eind december 2023 moet er geïnventariseerd zijn hoeveel % van de inwoners en ondernemers last heeft van ‘energiearmoede’

9. Organisatiestructuur

Huidige capaciteit is momenteel zes vrijwilligers met de volgende organisatiestructuur:



9.1 Capaciteit

Het huidige succes, het verduurzamen van 45 bedrijven, is behaald met zes vrijwilligers. Hierbij heeft één zich gericht op acquisitie, twee op adviseren van ondernemers en nog drie had de focus op de bestuur van de stichting. Mogelijke afdelingen die geformuleerd kunnen worden inclusief doelstellingen, zijn de volgende:

1. Aquisitie en werving

- Iedere ondernemer op een bedrijventerrein binnen de gemeentes Castricum, Akersloot en Limmen dient in contact te zijn gekomen met CALorie businessclub

2. Communicatie en publieke relatie

- Tenminste vijf bedrijven voorzien van relevante informatie m.b.t. huidige en toekomstige wet- en regelgeving of een nieuwe verduurzamingsmaatregel implementeren

3. Financiering en subsidies

- In het jaar 2023 een rekenmethode ontwikkelen die de ondernemer helpt om inzicht te krijgen in de verschillende fiscale regelingen die het bedrijf al dan niet kan toepassen

4. Innovatie en onderzoek

- Voor half augustus dient de mogelijkheid onderzocht te zijn: “hoe kan de gemeente ondersteunen bij het testen en beoordelen van innovatieve projecten/ maatregelen”
- Voor eind december 2023 moet er geïnventariseerd zijn hoeveel % van de inwoners en ondernemers last heeft van ‘energiearmoede’

5. Juridische zaken

- Voor 1 september een mogelijkheid vinden voor het op de hoogte zijn en blijven van huidige en toekomstige wet- en regelgeving en dit proces inrichten

10. Financiering

10.1 De wijze van werving van inkomsten

Tot op heden heeft de stichting altijd gebruik gemaakt van bestaande subsidies en is al het werk op vrijwillige basis verricht. Voor de huidige doelgroep is dit voldoende. Echter, omdat de stichting wil uitbreiden en ook de inwoners van de gemeente wil helpen, is er mogelijk een behoefte aan extra financiering, bijvoorbeeld om energiearmoede te bestrijden. In Nederland heeft 7,4% van de bevolking te maken met energiearmoede en door het slim inzetten van participatie is dit te reduceren.

10.2 Het beheer en de besteding van het vermogen van de instelling

Omdat dit nog niet van toepassing is, kan de stichting nog geen overzicht van inkomsten, bestedingen en vermogen geven.

10.3 Een prognose voor de komende jaren en het beloningsbeleid voor het bestuur of de beleidsbepalers

Momenteel worden er geen beloningen gegeven en draait de stichting op vrijwilligers. Dit zal zo naar de toekomst zo blijven.

11. Acties en planning

1. Communicatie naar de leden opstellen
2. Jaarplanning opstellen en de doelstellingen hierin verwerken
3. Aanvraag ANBI status
4. Gegevens van een ANBI publiceren op de website. Hieronder valt het volgende:

- *De naam van de instelling*
- *Het RSIN*
- *De contactgegevens*
- *Een duidelijk beschrijving van de doelstelling van de ANBI*
- *De hoofdlijnen van het beleidsplan*
- *De functie van de bestuurders*
- *De namen van van de bestuurders*
- *Het beloningsbeleid*
- *Een actueel verslag van de uitgeoefende activiteiten*
- *Een financiële verantwoording*

12. Besturing en bewaking

CALorie Businessclub is vastberaden om bedrijventerreinen te helpen verduurzamen en om dit te bereiken streven we naar effectieve besturing en bewaking van onze doelstelling, organisatie en planning. Een goed gestructureerd proces vormt de basis van onze aanpak. We definiëren heldere doelstellingen, ontwikkelen een gedegen planning en gebruiken een simpele, maar effectieve organisatiestructuur. Door regelmatige evaluaties en rapportages bewaken we de voortgang en identificeren we kansen voor verbetering. Betrokkenheid van alle belanghebbenden is daarbij essentieel. Onze inzet is gericht op duurzaam succes, waarbij we samenwerken om impact op het milieu te verminderen en een groenere toekomst te realiseren.

13. Adviespunten

Voordat we advies kunnen geven, is het belangrijk om het huidige proces te analyseren. We willen vasthouden aan de bestaande opzet en werkwijze, en onszelf profileren als een betrouwbare regionale partner met diepgaande kennis en expertise in het testen en beoordelen van innovatieve oplossingen. Onze focus ligt bijvoorbeeld op het aanpakken van netcongestie en het implementeren van passende maatregelen, zoals het installeren van laadpalen en het aanpakken van de problemen die daarmee gepaard gaan. We willen graag meedenken, onderzoek doen en actief betrokken zijn bij het vinden van effectieve oplossingen op dit gebied. Door onze inzet en expertise willen we een waardevolle bijdrage leveren aan het verbeteren van de situatie en het bevorderen van duurzame ontwikkeling.

Bijlagen

Bijlage 1: ANBI-status

Vanuit CALorie businessclub is gevraagd meer inzicht te verkrijgen in de status ANBI, oftewel een algemeen nut beogende instelling. Hieronder wordt eerst ingezoomd op de definitie ANBI om vervolgens te kijken naar de ANBI voorwaarden waaraan een instelling moet voldoen. Per voorwaarde wordt gekeken in hoeverre dit relevant/haalbaar is voor CALorie businessclub, om uiteindelijk kaart te brengen wat reeds aanwezig is en wat er nog moet gebeuren.

Een ANBI is een algemeen nut beogende instelling. Een instelling kan alleen een ANBI zijn, als ze zich nagenoeg geheel inzet voor het algemeen belang. Verenigingen (zoals sport-, personeels-, zang-, harmonie- of toneelverenigingen) en hobbyclubs zijn meestal geen ANBI. Deze instellingen kunnen misschien wel als sociaal belang behartigende instellingen (SBBI) worden beschouwd. Om aangewezen te worden als ANBI moet de instelling voldoen aan alle volgende voorwaarden:

- *De instelling moet volledig gericht zijn op het algemeen nut. Dit moet onder andere blijken uit de statutaire doelstelling en de voorgenomen activiteiten.*

Gekeken naar de doelstelling en activiteiten van CALorie businessclub zijn zij in het leven geroepen om allereerst bedrijven op bedrijventerreinen te voorzien van advies en te ondersteunen in het nemen van daadwerkelijke stappen. Echter, het verduurzamen van bedrijventerreinen heeft een veel breder nut. Het is namelijk een verlengstuk van de gemeente in het combineren van kennis en het geven van advies omtrent verduurzaming. Daarnaast draagt het bij aan een gezond en aantrekkelijk vestigingsklimaat en heeft het een meerwaarde voor de economische leefbaarheid op zowel individueel bedrijfsniveau als op bedrijventerrein niveau. Daarnaast wilt CALorie businessclub ervoor zorgen dat iedereen binnen de gemeenten (Castricum, Akersloot en Limmen) gebruik kan maken van duurzame energie. Kortom, de activiteiten beschrijven het algemene nut van CALorie businessclub. Dit is tevens vastgelegd in de statuten (zie bijlage 1). Daarnaast is de stichting erkend en voldoet CALorie businessclub aan de voorwaarden voor vrijstellingen collectieve belangen.

- *De instelling moet met nagenoeg geheel van al haar activiteiten het algemeen belang dienen. Dit is de 90%-eis.*

Om als ANBI aangewezen te kunnen worden, moet een instelling voldoen aan de 90%-eis. Daarbij moeten de activiteiten die de doelstelling van de instelling nastreven nagenoeg geheel een algemeen belang dienen. Een ANBI moet minimaal 90% van haar uitgaven algemeen nuttig besteden. In sommige gevallen kunnen algemeen nuttige activiteiten die geen geld hebben gekost ook worden meegenomen bij deze 90%-toets. Voorbeeld: Een hulporganisatie besteedt tenminste 90% van al haar uitgaven aan slachtofferhulp bij rampen. Of een hulporganisatie zet haar vrijwilligers nagenoeg geheel in om noodhulp te verlenen. Gekeken naar CALorie businessclub worden de vrijwilligers nagenoeg geheel ingezet om bedrijven te helpen en adviseren (algemeen nut) en worden de uitgaven tevens gebruikt voor het algemene nut. Ook is CALorie businessclub hiervoor erkend door de belastingdienst.

- *De instelling heeft geen winstoogmerk met het geheel van haar activiteiten die het algemeen belang dienen.*

Een ANBI mag geen winst maken met het geheel van haar activiteiten die het algemeen belang dienen. Echter, een ANBI mag/moet wél winst maken uit de commerciële fondsenwervende

activiteiten. Voorwaarde is dat de winst ten goede komt aan de hoofdactiviteiten van CALorie businessclub. Dit geldt voor CALorie businessclub. Het is een stichting, bestaande uit een voorzitter, een penningmeester en vrijwilligers. Gemaakte opbrengsten worden besteed aan het geheel van activiteiten voor het algemeen belang. Dit staat tevens verwerkt in de statuten (zie bijlage 1).

- *De instelling en de mensen die rechtstreeks bij de instelling betrokken zijn, voldoen aan de integriteitseisen.*

Een instelling kan alleen een ANBI zijn als de instelling en de mensen die daar rechtstreeks bij betrokken zijn, voldoen aan de integriteitseisen.

Bij reden van twijfel aan de integriteit, kan worden gevraagd om een Verklaring Omtrent Gedrag (VOG). Als de VOG niet kan worden overlegd, kan er geen ANBI-status worden afgegeven. Een instelling wordt niet (langer) als algemeen nut beogende instelling gezien als een bestuurder, een leidinggevende, of een gezichtsbepalend persoon van de instelling is veroordeeld voor een misdrijf en:

- het misdrijf is gepleegd in de hoedanigheid van de betrokkene
- de veroordeling minder dan 4 jaar geleden plaatsvond
- het misdrijf een ernstige inbreuk op de rechtsorde oplevert

Een gezichtsbepalend persoon is een persoon die als vertegenwoordiger van de ANBI wordt gezien. Deze persoon hoeft geen juridische banden met de instelling te hebben, zoals een dienstbetrekking. Denk bijvoorbeeld aan een ambassadeur van een instelling. In het geval van CALorie businessclub kan zowel de voorzitter, de penningmeester als de vrijwilligers een VOG overleggen. Hiermee voldoen alle betrokkenen aan de integriteitseisen.

- *Geen enkel natuurlijk persoon of rechtspersoon mag over het vermogen van de instelling beschikken alsof het zijn eigen vermogen is. Bestuurders en beleidsbepalers mogen geen meerderheid hebben in de zeggenschap over het vermogen van de instelling.*

Aan het beheer en de besteding van het vermogen van een ANBI is een aantal richtlijnen verbonden. Zo mag een natuurlijk persoon of rechtspersoon niet beschikken over het vermogen van de instelling alsof het zijn eigen vermogen is. Bestuurders en beleidsbepalers mogen geen meerderheid in de zeggenschap hebben over het vermogen van de instelling. Ook is het niet toegestaan dat een van de bestuursleden een doorslaggevende stem of veto heeft. Als bijvoorbeeld een bestuur of beleidsbepalend orgaan bestaat uit 3 personen met evenveel stemrecht, dan voldoet deze aan de voorwaarde. Het verdient aanbeveling om deze onderwerpen vast te leggen in de statuten van uw instelling. Met betrekking tot CALorie businessclub verdient dit een aandachtspunt, gezien de samenstelling van het bestuur.

- *De instelling mag niet meer vermogen aanhouden dan redelijkerwijs nodig is voor het werk van de instelling. Daarom moet het eigen vermogen beperkt blijven.*

Een ANBI mag niet meer vermogen aanhouden dan nodig is voor de activiteiten van de instelling. Dit heet het 'bestedingscriterium'. Een ANBI mag wél vermogen aanhouden als er sprake is van:

- Vermogen dat als legaal (via een erfenis) of schenking is ontvangen. Voorwaarde is dat de overledene of schenker heeft bepaald dat het geschonken of nagelaten vermogen in stand moet blijven, of dat is bepaald dat alleen het rendement uit dat vermogen wordt gebruikt om het doel van de ANBI na te streven. Dit wordt ook wel 'stamvermogen' genoemd. Vaak bepaalt de schenker of overledene in een testament dat het stamvermogen zijn waarde moet behouden vanwege inflatie door middel van een jaarlijkse correctie. Daarmee moet de ANBI rekening houden bij besteding van de beschikbare rendementen.
- Vermogen dat voortkomt uit het doel van de ANBI. Het gaat bijvoorbeeld een door een ANBI in stand te houden natuurgebied of gebedshuis.
- Vermogen dat nodig is als middel om het doel van de ANBI te realiseren. Bijvoorbeeld een eigen bedrijfspand of een eigen opslagplaats voor hulpgoederen.
- Een redelijk vermogen dat nodig is om de continuïteit van de werkzaamheden te waarborgen

Het eigen vermogen van CALorie businessclub is beperkt en vastgesteld door de belastingdienst. De stichting is vrijgesteld van VPB en BTW plichtig.

- *De beloning voor beleidsbepalers is beperkt tot een onkostenvergoeding of minimale vacatiegelden.*

De beleidsbepalers van een ANBI (bijvoorbeeld leden van de raad van toezicht) mogen alleen een vergoeding ontvangen voor gemaakte onkosten. Ook mogen de beleidsbepalers vacatiegeld ontvangen dat niet bovenmatig is. Een voorbeeld van vacatiegeld is een vergoeding voor het voorbereiden en bijwonen van vergaderingen. Vacatiegeld is in ieder geval niet bovenmatig, en dus toegestaan, als de beloning per lid, per vergadering niet meer is dan 3% van het maximum van salarisschaal 18 voor rijksambtenaren. Het gaat dan om het maximum van de salarisschaal op het moment dat de kosten zijn gemaakt of de vergadering werd bijgewoond of voorbereid. De beloning van de voorzitter is in ieder geval niet bovenmatig, als dit maximaal 130% is van de beloning van de overige beleidsbepalers. Een hoger vacatiegeld is bij hoge uitzondering toegestaan. Daarbij spelen onder meer de aard en omvang van de instelling een rol en de maatschappelijke positie van het lid van het orgaan van de instelling dat het beleid bepaalt. Binnen de stichting ontvangen vrijwilligers een vergoeding van maximaal 150 EUR voor onkosten. Hieronder een tabel met maximumbedragen vacatievergoeding;

Periode	Maximum van salarisschaal 18	Bestuur (3% van maximum salarisschaal 18)	Voorzitter (130% van bestuur)
1 januari 2024 tot en met 30 juni 2024	€ 11.033,19	€ 331,00	€ 430,30

- *De instelling heeft een actueel beleidsplan.*

Een ANBI moet een actueel beleidsplan hebben. Dit plan geeft inzicht in de manier waarop de ANBI haar doelstelling wil bereiken. Het plan mag een meerjarig beleidsplan zijn, maar het moet in ieder geval inzicht geven in het komende jaar.

Er wordt geadviseerd het beleidsplan te publiceren op de website van uw ANBI. Zo worden sympathisanten en donateurs geïnformeerd en wordt mogelijk voldaan aan de publicatieplicht die geldt voor ANBI's. Het publiceren van het beleidsplan is niet verplicht. De volgende punten moeten minimaal worden opgenomen in het beleidsplan, verder is het beleidsplan vormvrij;

- Doelstelling en te verrichten werkzaamheden (onderdeel van beleidsplan)
- De wijze van verwerving inkomsten (subsidies)
- Het beheer en de besteding van het vermogen van de instelling (via de stichting)

Het actuele beleidsplan is reeds opgesteld. Het ANBI-status hoofdstuk is onderdeel van dit beleidsplan.

- *De instelling heeft een redelijke verhouding tussen beheerkosten en bestedingen.*

De beheerkosten van de ANBI moeten in redelijke verhouding staan tot de bestedingen. Wat 'redelijk' is, is (onder andere) afhankelijk van de aard van de ANBI. Zo heeft een instelling die fondsen werft vaak andere kosten dan een instelling die een vermogen beheert. Beheerkosten zijn kosten voor het beheer van de instelling, zoals de kosten die verband houden met het voeren van administratief beheer (bijvoorbeeld kosten voor een boekhouder). CALorie businessclub heeft geen beheerkosten.

- *Geld dat overblijft na opheffing van de instelling wordt besteed aan een ANBI, of aan een buitenlandse instelling die voor minimaal 90% gericht is op het algemeen nut. Voor een culturele ANBI geldt dat het batig liquidatiesaldo besteed moet worden aan een ANBI (of buitenlandse instelling die voor minimaal 90% gericht is op het algemeen nut) met een soortgelijk doel.*

Uit de statuten van een ANBI moet blijken dat geld dat na opheffing van de ANBI overblijft (batig liquidatiesaldo) volledig wordt besteed aan een ANBI, of aan een buitenlandse instelling die voor minimaal 90% gericht is op het algemeen nut. Voor een culturele ANBI geldt dat het batig liquidatiesaldo besteed moet worden aan een ANBI (of buitenlandse instelling die voor minimaal 90% gericht is op het algemeen nut) met een soortgelijk doel. Geld van bijvoorbeeld een theater moet na opheffing van de ANBI worden besteed aan een andere culturele instelling. Als in de statuten staat dat het batig liquidatiesaldo 'zoveel als mogelijk' wordt besteed aan een ANBI of een buitenlandse instelling die voor minimaal 90% gericht is op het algemeen nut, wijzen wij de aanvraag af. Dit staat tevens vermeld in de statuten (zie bijlage 1).

- *De instelling voldoet aan de administratieve verplichtingen.*

Een ANBI moet verplicht een administratie voeren. Uit deze administratie moet ten minste blijken:

- Welke bedragen per beleidsbepaler zijn betaald aan onkostenvergoeding, vacatiegelden en overige betalingen. Zo kan worden beoordeeld of de leden van het beleidsbepalend orgaan (zoals leden van de raad van toezicht) geen bovenmatige onkostenvergoedingen of vacatiegelden ontvangen.
- Welke kosten de instelling heeft gemaakt. Denk bijvoorbeeld aan de beheerkosten van de instelling. Zo kan worden beoordeeld of er een redelijke verhouding is tussen kosten en bestedingen.
- Wat de aard en omvang zijn van de inkomsten en het vermogen van de instelling. Zo kunnen de bestedingen worden beoordeeld op het bestedingscriterium.
- Wat de uitgaven en bestedingen zijn van de instelling. Zo kunnen de bestedingen worden beoordeeld op het bestedingscriterium.

Het bestedingscriterium is terug te vinden onder het punt "Beperkt eigen vermogen". CALorie businessclub houdt de administratie bij inclusief de financiële administratie. Ieder jaar wordt een financieel jaarplan uitgebracht conform statuten.

- *De instelling publiceert specifieke gegevens op een eigen of gemeenschappelijke website.*

Een ANBI is verplicht om gegevens te publiceren op een eigen website, of op een gemeenschappelijke website van bijvoorbeeld een brancheorganisatie. Sinds 1 januari 2021 zijn grote ANBI's verplicht om voor de publicatie van de gegevens, gebruik te maken van standaardformulieren. Grote ANBI's zijn;

- ANBI's die actief geld of goederen werven onder derden en waarvan de totale baten in het betreffende boekjaar meer bedragen dan 50.000 EUR
- Niet fondswervend als de totale lasten in het betreffende boekjaar meer dan 100.000 EUR bedragen. De standaardformulieren zijn te vinden op de belastingdienstwebsite.

CALorie businessclub publiceert via www.caloriebusinessclub.nl. Onderdeel van deze publicatie is de financiële verantwoording. Tevens wordt dit binnen 6 maanden van ieder boekjaar gedaan. De financiële verantwoording gaat over ten minste het laatste boekjaar en bestaat uit:

- De balans
- De staat van baten en lasten
- Een toelichting

In een aantal situaties hoeven bepaalde gegevens niet gepubliceerd te worden, namelijk in het geval van;

- De ANBI is een vermogenfonds (niet actief geld of goederen werven) en het vermogen wordt besteedt aan vrijwel alleen de doelstelling.
- De ANBI is een kerkgenootschap (niet relevant)

Om de ANBI status te behouden, dient de worden voldaan aan de volgende voorwaarden

- De ANBI blijft voldoen aan bovenstaande voorwaarden
- Indien gevraagd wordt inzicht gegeven in de administratie
- Wijzigingen in het correspondentieadres worden doorgegeven aan het belastingkandoor waar CALorie businessclub onder valt
- Wijzigingen die van invloed kunnen zijn op de ANBI status worden gemeld bij het ANBI Expertisecentrum van de Belastingdienst