

**Jaarrekening 2023**

**Vereniging Vrienden van de Heemtuin Malden**

**BALANS PER 31 DECEMBER 2023****BALANS (ACTIVA ZIJDE)****31-dec-23****31-dec-22**Materiele vaste activa

- gebouwen (1)
- inventaris (1)

€ 37.869		€ 42.597
€ 6.220		€ 3.080
€ 1.756		€ 809
€ 123.771		€ 71.631
<b>€ 169.616</b>		<b>€ 118.117</b>

Vlottende activa

- vooruitbetaalde kosten / overige vorderingen
- liquide middelen (2)

**BALANS (PASSIVA ZIJDE)****31-dec-23****31-dec-22**Reserves

- algemene reserve (3)
- bestemmingsreserves (4)

€ 85.971		€ 91.202
€ 83.231		€ 26.512
€ 414		€ 403
<b>€ 169.616</b>		<b>€ 118.117</b>

Vlottende passiva

- nog te betalen kosten

**STAAT VAN BATEN EN LASTEN**

Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Begroting 2024
-------------------	--------------------	--------------------	-------------------

**Baten**

Subsidie gemeente Heumen (5)	€ 7.500	€ 7.503	€ 7.327	€ 7.500
Donaties	€ 2.400	€ 2.370	€ 2.260	€ 2.370
Giften en Schenkingen (6)	€ 57.290	€ 57.429	€ 25.065	€ 450
Overige opbrengsten (7)	€ 660	€ 7.047	€ 585	€ 2.180
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 67.850</b>	<b>€ 74.349</b>	<b>€ 35.237</b>	<b>€ 12.500</b>

**Lasten**

Huisvesting- en inventariskosten (8)	-€ 6.000	-€ 9.324	-€ 3.671	-€ 5.180
Kosten centrale organisatie (9)	-€ 2.400	-€ 2.049	-€ 1.332	-€ 2.000
Bureau- en administratiekosten (10)	-€ 2.250	-€ 1.514	-€ 1.300	-€ 1.480
Kosten werkgroepen & activiteiten en lesvernieuwing (11)	-€ 3.290	-€ 2.460	-€ 1.883	-€ 2.950
Onvoorziene uitgaven	-€ 250	€ 0	€ 0	€ 0
Afschrijvingskosten (12)	-€ 5.550	-€ 7.514	-€ 5.366	-€ 5.890
<b>Totaal lasten</b>	<b>-€ 19.740</b>	<b>-€ 22.861</b>	<b>-€ 13.552</b>	<b>-€ 17.500</b>

**Resultaat**

<b>€ 48.110</b>	<b>€ 51.488</b>	<b>€ 21.685</b>	<b>-€ 5.000</b>
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

**Resultaatbestemming**

Algemene reserve	-€ 7.728	-€ 5.485	-€ 2.857	-€ 5.462
Bestemmingsreserve Lesvernieuwing	-€ 700	-€ 693	-€ 161	-€ 800
Bestemmingsreserve Ontmoetingsactiviteiten	-€ 300	-€ 46	€ 0	€ 0
Bestemmingsreserve Schenkingen	€ 56.838	€ 57.712	€ 24.703	€ 1.262
	<b>€ 48.110</b>	<b>€ 51.488</b>	<b>€ 21.685</b>	<b>-€ 5.000</b>

<b>KASSTROOMOVERZICHT</b>	<b>Realisatie 2023</b>	<b>Realisatie 2022</b>
<u>Kasstroom operationele activiteiten</u>		
- resultaat	€ 51.488	€ 21.685
- correctie voor afschrijvingskosten	€ 7.514	€ 5.366
- mutatie kortlopende vorderingen	-€ 947	-€ 288
- mutatie kortlopende verplichtingen	€ 11	€ 264
<i>subtotaal</i>	<b>€ 58.066</b>	<b>€ 27.027</b>
<u>Kasstroom investeringen</u>		
- investeringen	-€ 5.926	-€ 2.739
<i>subtotaal</i>	<b>-€ 5.926</b>	<b>-€ 2.739</b>
<b>Totaal mutaties kasstroom boekjaar</b>	<b>€ 52.140</b>	<b>€ 24.288</b>
Stand liquide middelen per 1 januari	€ 71.631	€ 47.343
Mutatie kasstroom	€ 52.140	€ 24.288
Stand liquide middelen per 31 december	<b>€ 123.771</b>	<b>€ 71.631</b>

De stand van de liquide middelen is in 2023 aangegroeid met € 52.140. Dit wordt vooral verklaard door de in 2023 ontvangen schenking, groot € 56.838. Deze schenking is toegevoegd aan de bestemmingsreserve Schenkingen (zie toelichting "4 Bestemmingsreserves").

## **GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN BEPALING RESULTAAT**

### **Algemene grondslagen voor verslaggeving**

#### Algemeen

De balansposten zijn gewaardeerd op basis van continuïteit van de vereniging. In de jaarrekening is het voorstel tot resultaatbestemming verwerkt. De jaarrekening is opgesteld op basis van historische kosten. De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn niet gewijzigd ten opzichte van vorig jaar en zijn als volgt.

### **Grondslagen voor de waardering van activa en passiva**

#### Activa en passiva

Alle activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders vermeld.

#### Materiele vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met de jaarlijkse afschrijvingen, welke lineair worden berekend op basis van de verwachte gebruiksduur. De materiële vaste activa zijn aangehouden voor de bedrijfsvoering.

#### Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de vereniging en betreffen de direct opeisbare banktegoeden.

#### Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve en bestemmingsreserves. Bestemmingsreserves betreffen middelenn welke zijn verkregen voor een speciale bestemming. Aanwending uit de reserves kan na goedkeuring door het bestuur.

### **Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**

#### Algemeen

Ten aanzien van de posten begrepen in het resultaat, geldt dat baten slechts zijn opgenomen indien en voor zover zij in het boekjaar zijn gerealiseerd. Met verliezen en risico's, welke hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar, is rekening gehouden indien zij bekend zijn geworden voor de opstelling van de jaarrekening. De op het resultaat drukkende kosten zijn gebaseerd op de historische uitgaafprijs.

#### Giften en schenkingen

De baten uit nalatenschappen en giften worden verwerkt op het moment dat deze zijn ontvangen.

### **Kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

## TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

### (1) Materiele vaste activa

	Gebouwen / opstal	Inventaris	Totaal
Aanschafwaarde per 1 januari	€ 77.287	€ 13.860	€ 91.147
Cumulatieve afschrijving per 1 januari	-€ 34.690	-€ 10.780	-€ 45.470
Boekwaarde per 1 januari	<b>€ 42.597</b>	<b>€ 3.080</b>	<b>€ 45.677</b>
Mutaties in boekjaar			
- Investerings	€ 0	€ 5.926	€ 5.926
- Desinvesteringen	€ 0	-€ 2.489	-€ 2.489
- Afschrijvingen	-€ 4.728	-€ 801	-€ 5.529
- Afschrijvingen op desinvesteringen	€ 0	€ 504	€ 504
	<b>-€ 4.728</b>	<b>€ 3.140</b>	<b>-€ 1.588</b>
Aanschafwaarde per 31 december	€ 77.287	€ 17.297	€ 94.584
Cumulatieve afschrijving per 31 december	-€ 39.418	-€ 11.077	-€ 50.495
Boekwaarde per 31 december	<b>€ 37.869</b>	<b>€ 6.220</b>	<b>€ 44.089</b>
Afschrijvingstermijnen	15-25 jaar	5-10 jaar	

### (2) Liquide middelen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Rabobank spaarrekening	€ 93.513	€ 41.503
Rabobank betaalrekening	€ 612	€ 623
SNS spaarrekening	€ 29.646	€ 29.505
	<b>€ 123.771</b>	<b>€ 71.631</b>

### (3) Algemene reserve

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Stand per 1 januari	€ 91.202	€ 94.059
Bij/af: resultaatbestemming	-€ 5.485	-€ 2.857
Bij: vrijval bestemmingsreserve ten gunste van algemene reserve	€ 254	€ 0
	<b>€ 85.971</b>	<b>€ 91.202</b>

**(4) Bestemmingsreserves****31-12-2023**    **31-12-2022****Lesvernieuwing**

Stand per 1 januari	€ 1.509	€ 1.670
Bij/af: resultaatbestemming	-€ 693	-€ 161
	<b>€ 816</b>	<b>€ 1.509</b>

**Ontmoetingsactiviteiten**

Stand per 1 januari	€ 300	€ 300
Bij/af: resultaatbestemming	-€ 46	€ 0
Af: vrijval bestemmingsreserve ten gunste van algemene reserve	-€ 254	€ 0
	<b>€ 0</b>	<b>€ 300</b>

**Schenkeningen**

Stand per 1 januari	€ 24.703	€ 0
Bij/af: resultaatbestemming - ontvangen schenking	€ 56.838	€ 24.703
Bij/af: resultaatbestemming - ontvangen rente	€ 874	€ 0
	<b>€ 82.415</b>	<b>€ 24.703</b>
	<b>€ 83.231</b>	<b>€ 26.512</b>

**Lesvernieuwing**

Een van de doelen van de vereniging is het geven van lessen in natuureducatie aan basisscholen in de Gemeente Heumen. Vanuit deze reserve kunnen kosten worden gefinancierd die verband houden met het vernieuwen van natuur educatie lessen.

**Ontmoetingsactiviteiten**

Door de gemeente Heumen is eind 2021 een eenmalige subsidie verstrekt voor het organiseren van activiteiten waarbij mensen elkaar kunnen ontmoeten en op deze manier kunnen bijdragen aan verminderen van het gevoel van eenzaamheid. In 2023 hebben er activiteiten plaatsgevonden, gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve. Besloten is om activiteiten, waaronder activiteiten die het gevoel van eenzaamheid kunnen verminderen, te financieren vanuit de reguliere begroting. Hiermee is het doel van de bestemmingsreserve komen te vervallen en als zodanig toegevoegd aan de algemene reserve.

**Schenkeningen**

Voor ontvangen schenking heeft het bestuur besloten om een aparte reserve te vormen. Plannen moeten worden ontwikkeld welke kosten vanuit deze reserve kunnen worden gefinancierd.

De toevoeging aan de bestemmingsreserve bestaat uit de in 2023 ontvangen schenking (€ 56.838) en 75% van de ontvangen rentebaten in 2023 (€ 874).

## TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

### (5) Subsidie gemeente Heumen

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Begroting 2024
Subsidie gemeente Heumen	€ 7.500	€ 7.503	€ 7.327	€ 7.500
	<b><u>€ 7.500</u></b>	<b><u>€ 7.503</u></b>	<b><u>€ 7.327</u></b>	<b><u>€ 7.500</u></b>

De subsidie is bestemd als bijdrage in de lasten van: (1) het inrichten en onderhouden van een voor het publiek toegankelijke heemtuin; (2) het geven van lessen in natuureducatie aan basisscholen in de gemeente Heumen en (3) het organiseren van natuur-educatieve cursussen van algemene aard.  
De gerealiseerde inkomsten 2023 zijn conform begroting.

### (6) Giften en Schenkingen

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Begroting 2024
Eenmalige schenking	€ 56.838	€ 56.838	€ 24.703	€ 0
Overige giften	€ 452	€ 591	€ 362	€ 450
	<b><u>€ 57.290</u></b>	<b><u>€ 57.429</u></b>	<b><u>€ 25.065</u></b>	<b><u>€ 450</u></b>

Onder de giften en schenkingen worden de kleine giften en ontvangen schenkingen (via erfstelling) verantwoord. In 2022 en 2023 zijn schenkingen ontvangen, welke aan de bestemmingsreserve Schenkingen zijn toegevoegd.

### (7) Overige opbrengsten

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Begroting 2024
Uitkering verzekeraar inbraakschade	€ 0	€ 5.378	€ 0	€ 0
Rentebaten	€ 90	€ 1.166	€ 15	€ 1.682
Overige baten	€ 570	€ 503	€ 570	€ 498
	<b><u>€ 660</u></b>	<b><u>€ 7.047</u></b>	<b><u>€ 585</u></b>	<b><u>€ 2.180</u></b>

De gerealiseerde overige opbrengsten zijn € 6.387 hoger dan begroot. In 2023 is er een verzekeringsuitkering van € 5.378 ontvangen voor de dekking van braakschade. De communicerende kosten zijn opgenomen onder "8 Huisvestings- en inventariskosten" en "12 Afschrijvingskosten". Daarnaast zijn de gerealiseerde rentebaten hoger dan begroot; de rentebaten zijn conservatief begroot.

Besloten is om 75% van de ontvangen rentebaten toe te wijzen aan de bestemmingsreserve Schenkingen.



### **(8) Huisvesting- en inventariskosten**

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Begroting 2024
Energie, water, gemeentelijke heffingen	-€ 1.473	-€ 1.638	-€ 1.157	-€ 1.880
Verzekeringen	-€ 1.216	-€ 1.235	-€ 1.142	-€ 1.311
Onderhoud gebouwen / inventaris	-€ 1.640	-€ 5.027	-€ 364	-€ 740
Overige huisvesting- en inventariskosten	-€ 1.671	-€ 1.424	-€ 1.008	-€ 1.249
	<b><u>-€ 6.000</u></b>	<b><u>-€ 9.324</u></b>	<b><u>-€ 3.671</u></b>	<b><u>-€ 5.180</u></b>

In 2023 is er € 3.324 meer besteed dan begroot. In 2023 zijn reparatiewerkzaamheden uitgevoerd als gevolg van inbraakschade. Deze kosten zijn door de verzekeraar vergoed; de baten zijn opgenomen onder de overige opbrengsten (zie toelichting "7 Overige opbrengsten").

### **(9) Kosten centrale organisatie**

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Begroting 2024
Kosten ALV, Nieuwjaarsreceptie, Vrijwilligersdag, coordinatorenoverleggen	-€ 1.250	-€ 1.254	-€ 371	-€ 1.250
Kosten zichtbaarheidsactiviteiten	-€ 500	€ 0	€ 0	€ 0
Overige kosten centrale organisatie	-€ 650	-€ 795	-€ 961	-€ 750
	<b><u>-€ 2.400</u></b>	<b><u>-€ 2.049</u></b>	<b><u>-€ 1.332</u></b>	<b><u>-€ 2.000</u></b>

Op totaalniveau zijn de kosten 2023 voor de centrale organisatie € 351 lager dan de begroting 2023. Er is besloten om geen aanvullende zichtbaarheidsactiviteiten te doen, anders dan de reguliere activiteiten.

### **(10) Bureau en administratiekosten**

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Begroting 2024
Automatisering & ICT	-€ 1.063	-€ 579	-€ 446	-€ 850
Internet en telefonie	-€ 636	-€ 530	-€ 593	-€ 25
Overige bureau- en administratiekosten	-€ 551	-€ 405	-€ 261	-€ 605
	<b><u>-€ 2.250</u></b>	<b><u>-€ 1.514</u></b>	<b><u>-€ 1.300</u></b>	<b><u>-€ 1.480</u></b>

In 2023 zijn de kosten voor bureau- en administratiekosten € 736 lager dan de begroting. In de begroting is rekening gehouden met kosten voor "In de Cloud werken"; deze kosten zijn niet gemaakt. Daarnaast zijn de overige ICT kosten lager uitgevallen dan begroot.

### **(11) Kosten werkgroepen & activiteiten en lesvernieuwing**

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Begroting 2024
Kosten lesvernieuwing	-€ 700	-€ 693	-€ 161	-€ 800
Kosten werkgroepen & activiteiten en tuinrichting	-€ 2.590	-€ 1.767	-€ 1.722	-€ 2.150
	<b><u>-€ 3.290</u></b>	<b><u>-€ 2.460</u></b>	<b><u>-€ 1.883</u></b>	<b><u>-€ 2.950</u></b>

De gemaakte kosten voor lesvernieuwing worden gefinancierd vanuit een in eerdere jaren opgebouwde bestemmingsreserve. Onder de kosten voor de werkgroepen & activiteiten zijn kosten opgenomen voor de individuele werkgroepen en uitgaven voor bijzondere activiteiten, zoals NLDoet en herinrichting. In 2023 zijn de gerealiseerde kosten € 830 lager dan begroot. In de begroting 2023 is rekening gehouden met kosten voor diverse aanduidingsborden in de Heemtuin; er is voor gekozen om de investering hiervan uit te stellen.

**(12) Afschrijvingskosten**

	Begroting 2023	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Begroting 2024
Afschrijvingskosten gebouwen / opstallen	-€ 4.728	-€ 4.728	-€ 4.728	-€ 4.678
Afschrijvingskosten inventaris	-€ 822	-€ 801	-€ 638	-€ 1.212
Afschrijvingskosten website	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Resultaat desinverstering agv inbraak	€ 0	-€ 1.985	€ 0	€ 0
	<b><u>-€ 5.550</u></b>	<b><u>-€ 7.514</u></b>	<b><u>-€ 5.366</u></b>	<b><u>-€ 5.890</u></b>

In 2023 zijn de afschrijvingskosten € 1.964 hoger dan de begroting. In 2023 is er ingebroken, waarbij diverse machines zijn gestolen. De boekwaarde van de gestolen machines is afgeboekt. De verzekeraar heeft de schade vergoed (zie hiervoor toelichting "7 Overige opbrengsten").