

Jaarrekening 2024

Vereniging Vrienden van de Heemtuin Malden

BALANS PER 31 DECEMBER 2024*(na resultaatbestemming)***BALANS (ACTIVA ZIJDE)****31-dec-24****31-dec-23**Materiele vaste activa

- gebouwen (1)

- inventaris (1)

Vlottende activa

- vooruitbetaalde kosten / overige vorderingen

- liquide middelen (2)

€ 33.192		€ 37.869
€ 5.194		€ 6.220
€ 2.107		€ 1.756
€ 126.052		€ 123.771
€ 166.545		€ 169.616

BALANS (PASSIVA ZIJDE)**31-dec-24****31-dec-23**Reserves

- algemene reserve (3)

- bestemmingsreserves (4)

Vlottende passiva

- nog te betalen kosten

€ 81.951		€ 85.971
€ 84.315		€ 83.231
€ 279		€ 414
€ 166.545		€ 169.616

STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Begroting 2024 Realisatie 2024 Realisatie 2023 Begroting 2025

Baten

Subsidie gemeente Heumen (5)	€ 7.500	€ 7.735	€ 7.503	€ 7.890
Donaties	€ 2.370	€ 2.155	€ 2.370	€ 2.200
Giften en Schenkingen (6)	€ 450	€ 840	€ 57.429	€ 600
Overige opbrengsten (7)	€ 2.180	€ 2.618	€ 7.047	€ 2.210
Totaal baten	€ 12.500	€ 13.348	€ 74.349	€ 12.900

Lasten

Huisvesting- en inventariskosten (8)	-€ 5.180	-€ 3.936	-€ 9.324	-€ 5.370
Kosten centrale organisatie (9)	-€ 2.000	-€ 1.303	-€ 2.049	-€ 1.920
Bureau- en administratiekosten (10)	-€ 1.480	-€ 1.200	-€ 1.514	-€ 1.590
Kosten werkgroepen & activiteiten en lesvernieuwing (11)	-€ 2.950	-€ 2.118	-€ 2.460	-€ 2.340
Onvoorziene uitgaven (12)	€ 0	-€ 1.815	€ 0	-€ 250
Afschrijvingskosten (13)	-€ 5.890	-€ 5.912	-€ 7.514	-€ 5.800
Totaal lasten	-€ 17.500	-€ 16.284	-€ 22.861	-€ 17.270

Resultaat

-€ 5.000	-€ 2.936	€ 51.488	-€ 4.370
-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

Resultaatbestemming

Algemene reserve	-€ 5.462	-€ 4.020	-€ 5.485	-€ 5.258
Bestemmingsreserve Lesvernieuwing	-€ 800	-€ 400	-€ 693	-€ 350
Bestemmingsreserve Ontmoetingsactiviteiten	€ 0	€ 0	-€ 46	€ 0
Bestemmingsreserve Schenkingen	€ 1.262	€ 1.484	€ 57.712	€ 1.238
	-€ 5.000	-€ 2.936	€ 51.488	-€ 4.370

KASSTROOMOVERZICHT	Realisatie 2024	Realisatie 2023
<u>Kasstroom operationele activiteiten</u>		
- resultaat	-€ 2.936	€ 51.488
- correctie voor afschrijvingskosten	€ 5.912	€ 7.514
- mutatie kortlopende vorderingen	-€ 351	-€ 947
- mutatie kortlopende verplichtingen	-€ 135	€ 11
<i>subtotaal</i>	€ 2.490	€ 58.066
<u>Kasstroom investeringen</u>		
- investeringen	-€ 209	-€ 5.926
<i>subtotaal</i>	-€ 209	-€ 5.926
Totaal mutaties kasstroom boekjaar	€ 2.281	€ 52.140
Stand liquide middelen per 1 januari	€ 123.771	€ 71.631
Mutatie kasstroom	€ 2.281	€ 52.140
Stand liquide middelen per 31 december	€ 126.052	€ 123.771

De stand van de liquide middelen is in 2024 aangegroeid met € 2,281. Dit wordt vooral verklaard door de positieve kasstroom op operationele activiteiten.

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 middelen 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 2024

(1) Materiele vaste activa

	Gebouwen / opstal	Inventaris	Totaal
Aanschafwaarde per 1 januari	€ 77.287	€ 17.297	€ 94.584
Cumulatieve afschrijving per 1 januari	-€ 39.418	-€ 11.077	-€ 50.495
Boekwaarde per 1 januari	€ 37.869	€ 6.220	€ 44.089
Mutaties in boekjaar			
- Investerings	€ 0	€ 209	€ 209
- Afschrijvingen	-€ 4.677	-€ 1.235	-€ 5.912
	-€ 4.677	-€ 1.026	-€ 5.703
Aanschafwaarde per 31 december	€ 77.287	€ 17.506	€ 94.793
Cumulatieve afschrijving per 31 december	-€ 44.095	-€ 12.312	-€ 56.407
Boekwaarde per 31 december	€ 33.192	€ 5.194	€ 38.386
Afschrijvingstermijnen	15-25 jaar	5-10 jaar	

(2) Liquide middelen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Rabobank spaarrekening	€ 95.167	€ 93.513
Rabobank betaalrekening	€ 873	€ 612
SNS spaarrekening	€ 30.012	€ 29.646
	€ 126.052	€ 123.771

(3) Algemene reserve

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
Stand per 1 januari	€ 85.971	€ 91.202
Bij/af: resultaatbestemming	-€ 4.020	-€ 5.485
Bij: vrijval bestemmingsreserve ten gunste van algemene reserve	€ 0	€ 254
	€ 81.951	€ 85.971

(4) Bestemmingsreserves**31-12-2024** **31-12-2023****Lesvernieuwing**

Stand per 1 januari	€ 816	€ 1.509
Bij/af: resultaatbestemming	-€ 400	-€ 693
	€ 416	€ 816

Ontmoetingsactiviteiten

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

Schenkeningen

Stand per 1 januari	€ 82.415	€ 24.703
Bij/af: resultaatbestemming - ontvangen schenking	€ 0	€ 56.838
Bij/af: resultaatbestemming - ontvangen rente	€ 1.484	€ 874
	€ 83.899	€ 82.415
	€ 84.315	€ 83.231

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 schenkingen 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 in 2024 uit 75% van de ontvangen rentebaten, groot € 1.484 (2023 € 874).

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

(5) Subsidie gemeente Heumen

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2025
Subsidie gemeente Heumen	€ 7.500	€ 7.735	€ 7.503	€ 7.890
	<u>€ 7.500</u>	<u>€ 7.735</u>	<u>€ 7.503</u>	<u>€ 7.890</u>

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 2024 zijn nagenoeg conform begroting.

(6) Giften en Schenkingen

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2025
Eenmalige schenking	€ 0	€ 0	€ 56.838	€ 0
Overige giften	€ 450	€ 840	€ 591	€ 600
	<u>€ 450</u>	<u>€ 840</u>	<u>€ 57.429</u>	<u>€ 600</u>

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

(7) Overige opbrengsten

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2025
Uitkering verzekeraar inbraakschade	€ 0	€ 0	€ 5.378	€ 0
Rentebaten	€ 1.682	€ 1.978	€ 1.166	€ 1.650
Overige baten	€ 498	€ 640	€ 503	€ 560
	<u>€ 2.180</u>	<u>€ 2.618</u>	<u>€ 7.047</u>	<u>€ 2.210</u>

De gerealiseerde overige opbrengsten in 2024 liggen boven begroting. De overige baten zijn conservatief begroot. Besloten is om 75% van de ontvangen rentebaten toe te wijzen aan de bestemmingsreserve Schenkingen.

(8) Huisvesting- en inventariskosten

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2025
Energie, water, gemeentelijke heffingen	-€ 1.880	-€ 681	-€ 1.638	-€ 1.919
Verzekeringen	-€ 1.311	-€ 1.316	-€ 1.235	-€ 1.382
Onderhoud gebouwen / inventaris	-€ 740	-€ 961	-€ 5.027	-€ 660
Overige huisvesting- en inventariskosten	-€ 1.249	-€ 978	-€ 1.424	-€ 1.409
	<u>-€ 5.180</u>	<u>-€ 3.936</u>	<u>-€ 9.324</u>	<u>-€ 5.370</u>

In 2024 zijn de gerealiseerde kosten € 1.244 lager dan de begroting, voornaemlijk verklaard door de lagere energiekosten. De energiekosten zijn conservatief begroot.

(9) Kosten centrale organisatie

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2025
Kosten ALV, Nieuwjaarsreceptie, Vrijwilligersdag, coordinatorenoverleggen	-€ 1.250	-€ 837	-€ 1.254	-€ 1.350
Overige kosten centrale organisatie	-€ 750	-€ 466	-€ 795	-€ 570
	<u>-€ 2.000</u>	<u>-€ 1.303</u>	<u>-€ 2.049</u>	<u>-€ 1.920</u>

Op totaalniveau zijn de kosten 2024 voor de centrale organisatie € 697 lager dan de begroting 2024, grotendeels verklaard door lagere kosten voor de organisatie van de Algemene Ledenvergadering.

(10) Bureau en administratiekosten

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2025
Automatisering & ICT	-€ 850	-€ 710	-€ 579	-€ 965
Internet en telefonie	-€ 25	-€ 10	-€ 530	-€ 25
Overige bureau- en administratiekosten	-€ 605	-€ 480	-€ 405	-€ 600
	<u>-€ 1.480</u>	<u>-€ 1.200</u>	<u>-€ 1.514</u>	<u>-€ 1.590</u>

In 2024 zijn de gerealiseerde kosten voor bureau- en administratiekosten nagenoeg conform begroting.

(11) Kosten werkgroepen & activiteiten en lesvernieuwing

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2025
Kosten lesvernieuwing	-€ 800	-€ 400	-€ 693	-€ 350
Kosten werkgroepen & activiteiten en tuinrichting	-€ 2.150	-€ 1.718	-€ 1.767	-€ 1.990
	<u>-€ 2.950</u>	<u>-€ 2.118</u>	<u>-€ 2.460</u>	<u>-€ 2.340</u>

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 2024 zijn de gerealiseerde kosten € 832 lager dan begroot. De kosten voor lesvernieuwing en overige kosten vanuit de werkgroepen waren lager dan verwacht.

(12) Onvoorziene uitgaven

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2025
Onvoorziene uitgaven	€ 0	-€ 1.815	€ 0	-€ 250
	<u>€ 0</u>	<u>-€ 1.815</u>	<u>€ 0</u>	<u>-€ 250</u>

In 2024 is besloten een externe adviseur in te huren voor het opstellen van een plan met kostenraming voor het restaureren van diverse wallen op de Heemtuin te Malden.

(13) Afschrijvingskosten

	Begroting 2024	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Begroting 2025
Afschrijvingskosten gebouwen / opstallen	-€ 4.678	-€ 4.677	-€ 4.728	-€ 4.678
Afschrijvingskosten inventaris	-€ 1.212	-€ 1.235	-€ 801	-€ 1.122
Resultaat desinverstering agv inbraak	€ 0	€ 0	-€ 1.985	€ 0
	<u>-€ 5.890</u>	<u>-€ 5.912</u>	<u>-€ 7.514</u>	<u>-€ 5.800</u>

In 2024 zijn de gerealiseerde afschrijvingskosten nagenoeg conform begroting.