

Jaarrekening 2025

Vereniging Vrienden van de Heemtuin Malden

(KvK 40144314)

BALANS PER 31 DECEMBER 2025*(na resultaatbestemming)***BALANS (ACTIVA ZIJDE)****31-dec-25****31-dec-24**Materiele vaste activa

- gebouwen (1)

€ 28.514

€ 33.191

- inventaris (1)

€ 4.170

€ 5.195

Vlottende activa

- vooruitbetaalde kosten / overige vorderingen

€ 2.297

€ 2.107

- liquide middelen (2)

€ 132.028

€ 126.052

€ 167.009**€ 166.545****BALANS (PASSIVA ZIJDE)****31-dec-25****31-dec-24**Reserves

- algemene reserve (3)

€ 81.016

€ 81.951

- bestemmingsreserves (4)

€ 85.501

€ 84.315

Vlottende passiva

- nog te betalen kosten

€ 492

€ 279

€ 167.009**€ 166.545**

STAAT VAN BATEN EN LASTEN

Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroting 2026
-------------------	--------------------	--------------------	-------------------

Baten

Subsidie gemeente Heumen (5)	€ 7.890	€ 7.913	€ 7.735	€ 8.070
Donaties	€ 2.200	€ 2.121	€ 2.155	€ 2.100
Giften en Schenkingen (6)	€ 600	€ 1.389	€ 840	€ 700
Overige opbrengsten (7)	€ 2.210	€ 2.472	€ 2.618	€ 1.950
Totaal baten	€ 12.900	€ 13.895	€ 13.348	€ 12.820

Lasten

Huisvesting- en inventariskosten (8)	-€ 5.370	-€ 3.697	-€ 3.936	-€ 4.140
Kosten centrale organisatie (9)	-€ 1.920	-€ 1.268	-€ 1.303	-€ 2.240
Bureau- en administratiekosten (10)	-€ 1.590	-€ 1.257	-€ 1.200	-€ 1.790
Kosten werkgroepen & activiteiten en lesvernieuwing (11)	-€ 2.340	-€ 1.720	-€ 2.118	-€ 2.320
Onvoorziene uitgaven (12)	-€ 250	€ 0	-€ 1.815	€ 0
Afschrijvingskosten (13)	-€ 5.800	-€ 5.702	-€ 5.912	-€ 5.900
Totaal lasten	-€ 17.270	-€ 13.644	-€ 16.284	-€ 16.390

Resultaat

-€ 4.370	€ 251	-€ 2.936	-€ 3.570
-----------------	--------------	-----------------	-----------------

Resultaatbestemming

Algemene reserve	-€ 5.258	-€ 935	-€ 4.020	-€ 4.520
Bestemmingsreserve Lesvernieuwing	-€ 350	-€ 168	-€ 400	-€ 100
Bestemmingsreserve Schenkingen	€ 1.238	€ 1.354	€ 1.484	€ 1.050
	-€ 4.370	€ 251	-€ 2.936	-€ 3.570

KASSTROOMOVERZICHT	Realisatie 2025	Realisatie 2024
<u>Kasstroom operationele activiteiten</u>		
- resultaat	€ 251	-€ 2.936
- correctie voor afschrijvingskosten	€ 5.702	€ 5.912
- mutatie kortlopende vorderingen	-€ 190	-€ 351
- mutatie kortlopende verplichtingen	€ 213	-€ 135
<i>subtotaal</i>	€ 5.976	€ 2.490
<u>Kasstroom investeringen</u>		
- investeringen	€ 0	-€ 209
<i>subtotaal</i>	€ 0	-€ 209
Totaal mutaties kasstroom boekjaar	€ 5.976	€ 2.281
Stand liquide middelen per 1 januari	€ 126.052	€ 123.771
Mutatie kasstroom	€ 5.976	€ 2.281
Stand liquide middelen per 31 december	€ 132.028	€ 126.052

De stand van de liquide middelen is in 2025 aangegroeid met € 5976. Dit wordt 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.

Materiële 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 2025

(1) Materiele vaste activa

	Gebouwen / opstal	Inventaris	Totaal
Aanschafwaarde per 1 januari	€ 77.287	€ 17.506	€ 94.793
Cumulatieve afschrijving per 1 januari	-€ 44.095	-€ 12.312	-€ 56.407
Boekwaarde per 1 januari	€ 33.192	€ 5.194	€ 38.386
Mutaties in boekjaar			
- Desinvesteringen	€ 0	-€ 2.100	-€ 2.100
- Afschrijvingen	-€ 4.677	-€ 1.025	-€ 5.702
- Afschrijvingen op desinvesteringen	€ 0	€ 2.100	€ 2.100
	-€ 4.677	-€ 1.025	-€ 5.702
Aanschafwaarde per 31 december	€ 77.287	€ 15.406	€ 92.693
Cumulatieve afschrijving per 31 december	-€ 48.772	-€ 11.237	-€ 60.009
Boekwaarde per 31 december	€ 28.515	€ 4.169	€ 32.684
Afschrijvingstermijnen	15-25 jaar	5-10 jaar	

(2) Liquide middelen

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Rabobank spaarrekening	€ 100.738	€ 95.167
Rabobank betaalrekening	€ 909	€ 873
SNS spaarrekening	€ 30.381	€ 30.012
	€ 132.028	€ 126.052

(3) Algemene reserve

	<u>31-12-2025</u>	<u>31-12-2024</u>
Stand per 1 januari	€ 81.951	€ 85.971
Bij/af: resultaatbestemming	-€ 935	-€ 4.020
	€ 81.016	€ 81.951

(4) Bestemmingsreserves

31-12-2025 **31-12-2024**

Lesvernieuwing

Stand per 1 januari	€ 416	€ 816
Bij/af: resultaatbestemming	-€ 168	-€ 400
	€ 248	€ 416

Schenken

Stand per 1 januari	€ 83.899	€ 82.415
Bij/af: resultaatbestemming - ontvangen rente	€ 1.354	€ 1.484
	€ 85.253	€ 83.899
	€ 85.501	€ 84.315

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.

Schenken

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 2025 uit 75% van de ontvangen rentebaten, groot € 1.354 (2024 € 1.484).

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2025

(5) Subsidie gemeente Heumen

	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroting 2026
Subsidie gemeente Heumen	€ 7.890	€ 7.913	€ 7.735	€ 8.070
	<u>€ 7.890</u>	<u>€ 7.913</u>	<u>€ 7.735</u>	<u>€ 8.070</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 2025 zijn nagenoeg conform begroting.

(6) Giften en Schenkingen

	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroting 2026
Overige giften	€ 600	€ 1.389	€ 840	€ 700
	<u>€ 600</u>	<u>€ 1.389</u>	<u>€ 840</u>	<u>€ 700</u>

Onder de giften en schenkingen worden eenmalige giften verantwoord. Opbrengsten uit giften worden conservatief begroot. In 2025 lagen de werkelijke giften hoger dan de begroting.

(7) Overige opbrengsten

	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroting 2026
Rentebaten	€ 1.650	€ 1.806	€ 1.978	€ 1.400
Overige baten	€ 560	€ 666	€ 640	€ 550
	<u>€ 2.210</u>	<u>€ 2.472</u>	<u>€ 2.618</u>	<u>€ 1.950</u>

De gerealiseerde overige opbrengsten in 2025 zijn nagenoeg conform begroting. Besloten is om 75% van de ontvangen rentebaten toe te wijzen aan de bestemmingsreserve Schenkingen.

(8) Huisvesting- en inventariskosten

	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroting 2026
Energie, water, gemeentelijke heffingen	-€ 1.919	-€ 798	-€ 681	-€ 1.010
Verzekeringen	-€ 1.382	-€ 1.257	-€ 1.316	-€ 1.335
Onderhoud gebouwen / inventaris	-€ 660	-€ 651	-€ 961	-€ 700
Overige huisvesting- en inventariskosten	-€ 1.409	-€ 991	-€ 978	-€ 1.095
	<u>-€ 5.370</u>	<u>-€ 3.697</u>	<u>-€ 3.936</u>	<u>-€ 4.140</u>

In 2025 zijn de gerealiseerde kosten € 1.673 lager dan de begroting, voornamelijk verklaard door de lagere energiekosten. De energiekosten zijn afhankelijk van geopolitieke ontwikkelingen en derhalve conservatief begroot. Daarnaast is een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen in de begroting, welke niet is aangewend.

(9) Kosten centrale organisatie

	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroting 2026
Kosten ALV, Nieuwjaarsreceptie en coördinatorenoverleggen	-€ 1.350	-€ 688	-€ 837	-€ 1.100
Overige kosten centrale organisatie	-€ 570	-€ 580	-€ 466	-€ 1.140
	<u>-€ 1.920</u>	<u>-€ 1.268</u>	<u>-€ 1.303</u>	<u>-€ 2.240</u>

Op totaalniveau zijn de kosten 2025 voor de centrale organisatie € 652 lager dan de begroting, grotendeels verklaard door lagere kosten voor de organisatie van de Algemene Ledenvergadering en de Nieuwjaarsreceptie.

(10) Bureau en administratiekosten

	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroting 2026
Automatisering & ICT	-€ 965	-€ 784	-€ 710	-€ 1.055
Overige bureau- en administratiekosten	-€ 625	-€ 473	-€ 490	-€ 735
	<u>-€ 1.590</u>	<u>-€ 1.257</u>	<u>-€ 1.200</u>	<u>-€ 1.790</u>

In 2025 zijn de gerealiseerde kosten voor bureau- en administratiekosten nagenoeg conform begroting.

(11) Kosten werkgroepen & activiteiten en lesvernieuwing

	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroting 2026
Kosten lesvernieuwing	-€ 350	-€ 168	-€ 400	-€ 100
Kosten werkgroepen & activiteiten en tuininrichting	-€ 1.990	-€ 1.552	-€ 1.718	-€ 2.220
	<u>-€ 2.340</u>	<u>-€ 1.720</u>	<u>-€ 2.118</u>	<u>-€ 2.320</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 2025 zijn de gerealiseerde kosten € 620 lager dan begroot. De kosten voor lesvernieuwing en overige kosten vanuit de werkgroepen waren lager dan verwacht.

(12) Onvoorziene uitgaven

	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroting 2026
Onvoorziene uitgaven	-€ 250	€ 0	-€ 1.815	€ 0
	<u>-€ 250</u>	<u>€ 0</u>	<u>-€ 1.815</u>	<u>€ 0</u>

Voorzichtigheidshalve is in 2025 een bedrag voor onvoorziene uitgaven begroot. In 2025 is deze reservering niet aangewend.

(13) Afschrijvingskosten

	Begroting 2025	Realisatie 2025	Realisatie 2024	Begroting 2026
Afschrijvingskosten gebouwen / opstallen	-€ 4.678	-€ 4.677	-€ 4.677	-€ 4.678
Afschrijvingskosten inventaris	-€ 1.122	-€ 1.025	-€ 1.235	-€ 1.222
	<u>-€ 5.800</u>	<u>-€ 5.702</u>	<u>-€ 5.912</u>	<u>-€ 5.900</u>

In 2025 zijn de gerealiseerde afschrijvingskosten nagenoeg conform begroting.