

**Speeltuinwerk Limburg, vereniging voor advies en ondersteuning
Roermond**

Begroting		Begroting 2025	Begroting 2024	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Baten						
Contributies en lidmaatschapsgelden	B	5.280	5.510	5.452	5.487	5.426
Provinciale subsidie	S	160.000	159.677	152.072	135.801	143.921
Provinciale subsidie - doorgeschoven van voorafgaand jaar	S	0	0	10.422	0	0
Rentebaten	R	1.500	1.000	1.011	0	0
Adviezen	FA	9.000	3.600	11.399	1.856	2.659
Som der baten		175.780	169.787	180.356	143.144	152.006
Lasten						
Te besteden aan projectendeel						
Projectendeel						
projecturen en projectkosten	P	98.190	95.877	89.532	71.624	65.470
Som projectendeel		98.190	95.877	89.532	71.624	65.470
Fondsenwervende activiteiten						
Personeelskosten fondsenwervende activiteiten	FA	6.212	3.314	8.793	6.694	1.099
		6.212	3.314	8.793	6.694	1.099
Te besteden aan basisactiviteiten						
Personeelslasten						
Lonen en salarissen						
brutolonen		94.021	94.439	88.184	87.541	84.939
mutatie vakantiegeldverplichting		0	0	2.211	-1.820	2.051
mutatie vakantiedagenverplichting		0	0	999	-3.706	1.443
		94.021	94.439	91.394	82.015	88.433
ontvangen ziektegeultkeringen		0	0	0	-7.404	-15.268
		94.021	94.439	91.394	74.611	73.165
Sociale lasten						
premies bedrijfstak en zorgverzekeringswet		13.401	13.068	14.943	13.459	14.636
premie ziekengeldverzekering		4.090	4.437	2.891	3.053	3.994
		17.491	17.505	17.834	16.512	18.630
Pensioenlasten						
		9.070	8.242	7.828	8.256	7.823
Overige personeelslasten						
onkostenvergoeding		4.100	2.900	4.402	2.605	1.362
belastingvrije uitkeringen		300	195	0	0	0
studie- en opleidingskosten		1.500	1.500	2.234	0	1.470
mutatie loopbaanbudget		0	0	0	0	0
overige personeelskosten		636	670	908	273	714
		6.536	5.265	7.544	2.878	3.546
doorberekende overige personeelslasten projecten	P	-95.440	-93.127	-88.295	-76.845	-64.778
doorberekende overige personeelslasten fondsenwervende activiteiten	FA	-6.212	-3.314	-8.793		
		-95.116	-91.176	-89.544	-73.967	-61.232
Totaal personeelslasten	B	25.466	29.010	27.512	25.412	38.386
Afschrijvingen	B	300	450	817	983	1.236
Overige bedrijfslasten						
Huisvestingslasten						
	B	7.400	7.350	7.367	6.862	6.750
Kantoorlasten						
kantoorbehoeften	B	1.000	2.300	121	927	683
automatiseringskosten, telefonie en porti	B	8.000	7.250	7.402	7.795	8.572
contributies en abonnementen	B	1.500	1.500	1.852	1.357	1.518
verzekering	B	850	850	740	559	486
vakliteratuur	B	250	250	0	398	1.086
		11.600	12.150	10.115	11.036	12.345

Verkooplasten					
reclame- en advertentiekosten	B 0	0	0	116	0
representatielasten	B 100	200	80	287	51
ledenkosten (ALV vergadering, ledenexcursie)	B 2.500	2.900	1.783	0	0
reclame uitingen (spandoeken, vlaggen, speldjes)	B 4.000	2.000	4.671	0	0
relatiegeschenken	B 0	300	0	65	178
dotatie voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	-91	91
overige verkooplasten	0	0	3	4.563	0
	6.600	5.400	6.537	4.940	320
Algemene kosten					
accountantskosten	B 13.000	12.000	14.688	6.455	6.992
notariskosten	B 0	0	0	795	0
overige algemene lasten	B 0	25	0	0	0
	13.000	12.025	14.688	7.250	6.992
Bestuur en organisatie					
vrijwilligersvergoeding en declaraties bestuur	B 6.000	7.500	5.520	6.563	6.208
locatie bestuursoverleg	B 0	400	373	0	0
	6.000	7.900	5.893	6.563	6.208
Financiële lasten					
rentelasten (bankkosten)	425	381	362	235	190
	425	381	362	235	190
Bijzondere lasten					
kosten jubileumviering 40 jarig bestaan	B 0	0	0	16.014	0
Som der kosten	175.193	173.857	171.616	157.613	138.996
Resultaat boekjaar voor resultaatbestemming	587	-4.070	8.740	-14.469	13.010
Resultaatbestemming					
Egalisatiereserve	587	-4.070	7.875	-14.596	2.453
Bestemmingsreserve inventaris	0	0	0	-4.100	0
Bestemmingsreserve jubileum	0	0	0	-17.057	10.557
Vrij besteedbaar vermogen	0	0	865	21.284	0
Totaal resultaatbestemming	587	-4.070	8.740	-14.469	13.010
Resultaat boekjaar na resultaatbestemming	0	0	0	0	0
Financieringsplan 2025					
Per eind 2023 beschikte Speeltuinwerk Limburg over een eigen vermogen van	30.064				
Waarvan de egalisatiereserve subsidie Provincie Limburg deel uitmaakt	7.875				
Er zijn geen te activeren investeringen in 2025 voorzien.					

Legenda

Subsidie	S
Fondsenwervende activiteiten	FA
Projecten	P
Basisactiviteiten	B
Rentebaten	R

Speeltuinwerk Limburg, vereniging voor advies en ondersteuning Roermond**Uitsplitsing projecten uren**

De berekende kostprijs van projectenuren en fondsenwervende uren bedraagt: 56,47

De begrote uren voor projecten zijn:	Aantal uren	Totaal project
Project 1.2P Wettelijke verplichtingen speeltuinen	100	5.647
Project 1.3P Acquisitie	80	4.518
Project 1.5P Subsidie en fondsenmogelijkheden	80	4.518
Project 2.1P Advies en aanbeveling speelplek	350	19.766
Project 2.2P Trainingen en kennisoverdracht	270	15.248
Project 2.3P Trends en ontwikkelingen	100	5.647
Project 2.4P vervolg Samenwerking Samenspel	25	1.412
Project 2.5P Samen spelen op een speelplek	160	9.036
Project 2.6P Jantje Beton en vakgroep	125	7.059
Project 2.7P Speeltuinen in 2025	75	4.236
Project 2.8P Spelen bij onze Belgische burens	40	2.259
Project 2.9P Veel doelgroepen in een speeltuin vervolg	250	14.118
Project 3.2P Experttafel voor alle gemeenten	35	1.977
Totaal projecten	1.690	95.440

Toelichting bij begroting 2025

De aan Speeltuinwerk Limburg verstrekte subsidie betreft een exploitatiesubsidie.

In de begroting moet een splitsing worden gemaakt tussen de kosten van basisactiviteiten (het exploitatiedeel) en het projectdeel. Daarnaast moet een administratieve splitsing worden aangehouden ten aanzien van fondsenwervende activiteiten.

Bij de splitsing van toe te rekenen kosten is de volgende systematiek gehanteerd:

- ten aanzien van kosten wordt eerst gekeken of er kosten direct toerekenbaar zijn: bijvoorbeeld externe projectkosten voor een seminar
- vervolgens is ten aanzien van de overige kosten gekeken welke verdeelsleutel / toerekening van kosten het beste bij de organisatie past.

De Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) hanteert een loonkosten-plus-vaste-opslag systematiek.

Dit wordt op de site van RVO beschreven als een "standaardmethode om de hoogte van kosten te berekenen die in aanmerking komen voor subsidie". De berekening is als volgt weer te geven:

- directe loonkosten van medewerkers wordt als basis gehanteerd.
- daarop wordt een opslag gehanteerd voor indirecte of overheadkosten van de organisatie, bijvoorbeeld indirecte loonkosten, kosten van huisvesting, reiskosten, kantoorapparatuur. De opslag is meestal 50%.
- kosten van apparatuur (dit is bij SpeL niet van toepassing, kantoorapparatuur is inbegrepen in de opslag)
- kosten van materialen (dit is bij SpeL niet van toepassing, danwel geacht te zijn begrepen in de opslag)
- kosten derden (deze kosten zijn separaat in de begroting opgenomen).

Volgens de systematiek van RVO wordt onder directe loonkosten verstaan

- bruto loon
- vakantie-uitkering
- vaste eindejaarsuitkering
- werkgeverslasten:
 - werkgeversaandeel pensioenpremie
 - WW premie
 - WIA/WAO premie
 - bijdrage zorgverzekeringswet (ZVW)
- overige werkgeverspremies voor werkloosheids- en ziektekostenuitkeringen

Het is ons opgevallen dat volgens de algemene subsidieverordening 2017 e.v. van de provincie limburg

onder directe loonkosten wordt verstaan:

- bruto loon
- vakantie-uitkering
- vaste eindejaarsuitkering
- werkgeverslasten:
 - werkgeversaandeel pensioenpremie

(deze systematiek wordt beschreven voor projectsubsidies, de subsidie van Speeltuinwerk Limburg betreft een exploitatiesubsidie).

Het verschil tussen de RVO beschrijving van directe loonkosten en de beschrijving van directe loonkosten volgens de provincie Limburg bestaat dus uit sociale (werkgeverslasten)

Dit betreft bij Speeltuinwerk Limburg een begroot jaarbedrag van	13.401
Dit betreft een relatief groot percentage van de som der baten:	8%

Naar onze mening geeft de berekeningsmethodiek van RVO de meest zuivere splitsing / toerekening van kosten van projecten en uren van basisactiviteiten. Het gaat dus om de methodiek van de Provincie echter is het begrip "directe loonkosten" uitgebreid met "sociale (werkgevers)lasten"

Dit ook gezien de specifieke omstandigheid dat onze vereniging de subsidie voor een relatief groot aandeel besteed aan loonkosten.

De volgende methodiek is dus gevolgd:

- eerst is een berekening van directe loonkosten gemaakt (inclusief sociale lasten)
- vervolgens is de voorgeschreven opslag van 50% gehanteerd
- de uitkomst is gedeeld op 1.650 uur bij een fulltime functie
- de uitkomst is een uurtarief / kostprijs van 56,47

De begrote uren voor projecten zijn vervolgens in de begroting opgenomen tegen dat uurtarief

Ook de uren voor fondsenwervende activiteiten zijn vervolgens in de begroting opgenomen tegen dat uurtarief

De toegerekende projecten en uren van fondsenwervende activiteiten worden in mindering gebracht op de totale kosten.

De nog resterende kosten na eliminatie van de projectenuren en de uren van fondsenwervende activiteiten betreffen dan de kosten van de basisactiviteiten.