

**SPEELTUINWERK LIMBURG
TE ROERMOND**

Financieel overzicht 2024

INHOUDSOPGAVE	PAGINA
JAARVERSLAG VAN HET BESTUUR	
Bestuursverslag over 2024	4
FINANCIEEL OVERZICHT	
Balans per 31 december 2024	6
Staat van baten en lasten over 2024	8
Algemene toelichting	9
Toelichting op de balans per 31 december 2024	12
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2024	17
OVERIGE GEGEVENS	
Rapport van feitelijke bevindingen accountant	23

FINANCIEEL VERSLAG

BESTUURSVERSLAG OVER 2024

Algemeen

Speeltuinwerk Limburg (Spel) begeleidt en ondersteunt projecten die ruimte geven aan het buiten spelen en wil daarmee buiten spelen mogelijk maken voor alle kinderen in Limburg. Ons motto is dan ook: Ieder kind, elke dag!

Jaarlijks wordt een verslag opgemaakt met daarin een beschrijving van de activiteiten in het boekjaar.

De staat van baten en lasten en de accountantsverklaring maakt onderdeel uit van dat verslag.

Daarnaast wordt nog een jaarrekening opgemaakt waar de staat van baten en lasten een onderdeel is.

De jaarrekening maakt geen onderdeel uit van het jaarverslag.

Bij besluit van Provinciale Staten van Limburg van 8 juli 2016 is Speeltuinwerk Limburg erkend als maatschappelijke organisatie van provinciaal belang voor de periode 2017-2020. Bij besluit van Gedeputeerde Staten d.d. 28 april 2020 is die erkenning als maatschappelijke organisatie van provinciaal belang verlengd voor de periode 2021-2024. Hieraan is een exploitatiesubsidie gekoppeld.

In het financieel overzicht zijn de inkomen en uitgaven voor Speeltuinwerk Limburg opgenomen, zoals gedaan in 2024. De financiële verslaggeving is verbonden met de gewerkte uren. De urenregistratie van Speeltuinwerk Limburg worden gedaan uitgesplitst over projecten, fondsenwervende activiteiten en basisactiviteiten. Vanuit de voorschriften van de exploitatiesubsidie bestaat de verplichting om ten minste 50% van de subsidie te besteden aan projecten. Zoals uit de jaarrekening 2024 blijkt voldoen we aan dit criterium.

FINANCIEEL OVERZICHT 2024

Balans per 31 december 2024

Staat van baten en lasten over 2024

Toelichting op de balans per 31 december 2024

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2024

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

BALANS PER 31 DECEMBER 2024

		31 december 2024		31 december 2023	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiele vaste activa	(1)				
Inventaris			374		807
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	(2)				
Debiteuren		1.545		560	
Overlopende passiva		<u>2.607</u>		<u>1.011</u>	
			4.153		1.571
Liquide middelen	(3)		65.769		54.712
			<u>70.296</u>		<u>57.090</u>

		31 december 2024		31 december 2023	
		€	€	€	€
PASSIVA					
EIGEN VERMOGEN	(4)		33.996		30.064
KORTLOPENDE SCHULDEN	(5)				
Overige belasting en premies sociale verzekeringen		2.893		2.915	
Overlopende passiva		<u>33.406</u>		<u>24.112</u>	
			36.300		27.026
			<u>70.296</u>		<u>57.090</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

		Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
		€	€	€
Baten				
Baten als tegenprestatie voor de levering van diensten	(6)	15.472	9.110	16.851
Subsidiebaten	(7)	159.676	159.677	162.495
Financiële batens	(8)	1.784	1.000	1.011
Som der batens		176.932	169.787	180.357
Lasten				
Besteed aan de doelstellingen				
Inkoopwaarde van de geleverde producten	(9)	113.727	99.191	98.326
Kosten van beheer en administratie				
Personeelslasten	(10)	15.930	24.573	27.512
Afschrijvingen	(11)	433	450	817
Overige bedrijfslasten	(12)	42.910	45.205	44.962
		59.273	70.228	73.291
Som der kosten		173.000	169.419	171.617
Resultaat boekjaar		3.932	368	8.740
Resultaatbestemming				
Bestemmingsreserves		3.549	368	7.875
Vrij vermogen		383	0	865
		3.932	368	8.740

ALGEMENE TOELICHTING

ALGEMEEN

De vereniging stelt zich ten doel een bijdrage te leveren aan de harmonische ontwikkeling van jongeren binnen de algemeen gangbare normen van onze maatschappij door de bevordering van recreatieve voorzieningen in het algemeen en het speeltuinwerk in het bijzonder.

De bestuurssamenstelling is als volgt:

- de heer G. Ijff in de functie van voorzitter
- mevrouw I.J. Steinbusch in de functie van secretaris (tot 24 september 2024)
- de heer J.J.W. Burgers in de functie van bestuurslid (tot 24 september 2024, secretaris vanaf 24 september 2024)
- de heer R.P.T. van Bakel in de functie van penningmeester

De statutaire vestigingsplaats is Roermond en de vereniging is ingeschreven onder Kamer van Koophandel-nummer 40176945.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van het financieel overzicht vormt de leiding van Speeltuinwerk Limburg zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in het financieel overzicht opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbebehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende posten.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET FINANCIËEL OVERZICHT

Het financieel overzicht is opgesteld volgens de bepalingen van RJ 640 "Organisaties zonder winststreven". Daarnaast zijn vrijwillig de bepalingen van BW titel 9 (afdeling 2 t/m 6) als uitgangspunt genomen bij het opstellen van het financieel overzicht.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van de periode, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van het financieel overzicht bekend zijn geworden.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Materiele vaste activa

De materiele vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waarderverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdende met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde onder aftrek van voorzieningen wegens oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Reserve en fondsen

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserves zijn reserves met een beperkte bestedingsmogelijkheid, waarbij de beperking door het bestuur is aangebracht. De aard van de bestemmingsreserves wordt later toegelicht.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de op het verslagjaar betrekking hebben baten en lasten met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Baten zijn verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Lasten welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Subsidiebaten

Hieronder wordt verstaan zowel subsidies van gemeenten, provincies als van het rijk.

Lasten algemeen

De personeelskosten en andere kosten worden toegerekend aan de bestedingen in het kader van de doelstelling, de kosten van werving van baten aan de beheerkosten.

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

Bestedingen doelstellingen

De bestedingen in het kader van de doelstellingen worden verantwoord in het jaar dat zij zijn toegezegd of, voor zover dit niet bij toezegging het geval is, in het jaar dat de omvang van de verplichting betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorwaardelijke verplichtingen worden verantwoord in het jaar waarin vast komt te staan dat aan de voorwaarden zal worden voldaan.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

1. Materiele vaste activa

	Inventaris
	€
Boekwaarde per 1 januari 2024	807
Afschrijvingen	-433
Boekwaarde per 31 december 2024	374

Afschrijvingspercentages

Inventaris	20%
------------	-----

2. Vorderingen

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Debiteuren		
Debiteuren	1.545	560

Een voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht

Overlopende activa

Nog te verzenden facturen	823	0
Rente banktegoeden	1.784	1.011
	2.607	1.011

3. Liquide middelen

Rabobank Zakelijke rekening	5.769	2.212
Rabobank Bedrijfsspaarrekening	60.000	52.500
	65.769	54.712

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
4. Reserves en fondsen		
Kapitaal	36	36
Bestemmingsreserve	10.918	7.875
Vrij besteedbaar vermogen	23.042	22.153
	<u>33.996</u>	<u>30.064</u>
Bestemmingsreserves		
Egalisatiereserve	10.918	7.875
	<u>10.918</u>	<u>7.875</u>
<i>Egalisatiereserve</i>		
Stand per 1 januari	7.875	0
Correctie op dotatie egalisatiereserve 2023 conform beschikking provincie 17-01-2025	-506	0
Voorstel resultaatbestemming boekjaar	3.549	7.875
Stand per 31 december	<u>10.918</u>	<u>7.875</u>

Exploitatieoverschotten (en -tekorten) wordt vanaf het boekjaar 2023 toegerekend aan de egalisatiereserve naar rato van de totale inkomstenstromen. Dit blijkt uit de 'verlening provinciale exploitatiesubsidie Maatschappelijke Organisaties 2023' waarin wordt verwezen naar de 'Beleidsregels met betrekking tot reserves en voorzieningen bij structurele exploitatiesubsidies 2023'.

De provinciale subsidie maakte als percentage deel van het de totale baten:	90%
Het resultaat boekjaar bedraagt	3.932
Daarvan wordt als voorstel resultaat boekjaar toegevoegd	3.549

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Vrij besteedbaar vermogen		
Stand per 1 januari	22.153	21.288
Correctie op dotatie egaliseringsreserve 2023 conform beschikking provincie 17-01-2025	506	0
Voorstel resultaatbestemming boekjaar	383	865
Stand per 31 december	<u>23.042</u>	<u>22.153</u>

Exploitatieoverschotten (en -tekorten) wordt vanaf het boekjaar 2023 toegerekend aan de egaliseringsreserve naar rato van de totale inkomstenstromen. Dit blijkt uit de 'verlening provinciale exploitatiesubsidie Maatschappelijke Organisaties 2023' waarin wordt verwezen naar de 'Beleidsregels met betrekking tot reserves en voorzieningen bij structurele exploitatiesubsidies 2023'.

De provinciale subsidie maakte als percentage deel van het de totale baten:	90%
De andere baten maken dus als percentage deel uit van de totale baten:	10%
Het resultaat boekjaar bedraagt	3.932
Daarvan wordt toegevoegd aan het vrij besteedbaar vermogen	383

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
5. Kortlopende schulden		
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Pensioenpremies	2.893	2.915
	<u>2.893</u>	<u>2.915</u>
Overlopende passiva		
Reservering vakantiegeld	3.969	4.758
Reservering vakantiedagen	1.885	1.412
Accountantskosten	12.790	12.222
Rente- en bankkosten	30	30
Declaraties bestuur	0	30
Loonbaanbudget	1.543	1.329
Nog te ontvangen huurfacturen	11.191	4.176
Nog te betalen kosten kerstborrel Maatschappelijke Organisaties	0	156
Nog te betalen afrekening ziekteverzuimverzekering	138	0
Nog te betalen locatie bestuursoverleg	71	0
Nog te betalen reclame en advertenties	26	0
Nog te betalen contributies en abonnementen	1.000	0
Nog te betalen ledenkosten: reclame uitingen	756	0
Nog te betalen projectkosten	8	0
	<u>33.406</u>	<u>24.113</u>

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

Meerjarige financiële verplichtingen

huur

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt € 8.053. De huurverplichtingen zijn aangegaan voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van tenminste 3 maanden.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2024

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
6. Baten als tegenprestatie voor de levering van diensten			
Contributies	5.225	5.510	5.452
Adviezen gemeentes	4.152	3.600	3.540
Adviezen Jantje Beton	5.184	0	7.859
Adviezen Stichting het gehandicapte kind	912	0	0
	15.472	9.110	16.851
7. Subsidiebaten			
Provincie Limburg - boekjaar	159.676	159.677	152.072
Provincie Limburg - doorgeschoven vanuit voorafgaand boekjaar	0	0	10.422
	159.676	159.677	162.494
8. Financiële baten			
Rente banktegoeden	1.784	1.000	1.011
Besteed aan de doelstellingen			
9. Inkoopwaarde van de geleverde producten			
Personeelskosten projecten - doorgeschoven uren voorgaand boekjaar	0	0	8.927
Personeels- en overige kosten projecten - subsidie ontvangen in het boekjaar	104.828	95.877	80.605
Personeelskosten fondsenwervende activiteiten	8.899	3.314	8.793
	113.727	99.191	98.325

Van de subsidiebaten toegekend over het boekjaar is gebruikt voor "projecten" volgen de subsidieregels 'Maatschappelijke Organisaties 2021-2024':

2024	66%
2023	53%

Van de totale subsidiebaten toerekenbaar aan het boekjaar (dus inclusief doorgeschoven subsidie van het voorafgaande boekjaar) voor "projecten" volgens de subsidieregels 'Maatschappelijke Organisaties 2021-2024':

2024	66%
2023	55%

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

	<u>Realisatie 2024</u>	<u>Begroting 2024</u>	<u>Realisatie 2023</u>
	€	€	€
Besteed aan de doelstellingen			
9. Inkoopwaarde van de geleverde producten			
Personeelskosten projecten - doorgeschoven uren voorgaand boekjaar	0	0	8.927
Personeels- en overige kosten projecten - subsidie ontvangen in het boekjaar	104.828	95.877	80.605
Personeelskosten fondsenwervende activiteiten	8.899	3.314	8.793
	<u>113.727</u>	<u>99.191</u>	<u>98.325</u>

Van de subsidiebaton toegekend over het boekjaar is gebruikt voor "projecten" volgen de subsidieregels 'Maatschappelijke Organisaties 2021-2024':

2024	66%
2023	53%

Van de totale subsidiebaton toerekenbaar aan het boekjaar (dus inclusief doorgeschoven subsidie van het voorafgaande boekjaar voor "projecten") volgens de subsidieregels 'Maatschappelijke Organisaties 2021-2024':

2024	66%
2023	53%

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
10. Personeelslasten			
Lonen en salarissen	93.874	94.439	91.395
Sociale lasten	18.817	13.068	17.834
Pensioenlasten	8.489	8.242	7.828
Overige personeelslasten	-105.251	-91.176	-89.545
	<u>15.930</u>	<u>24.573</u>	<u>27.512</u>
<i>Lonen en salarissen</i>			
Brutolonen	94.189	94.439	88.184
Mutatie vakantiegeldverplichting	-788	0	2.211
Mutatie vakantiedagenverplichting	473	0	999
	<u>93.874</u>	<u>94.439</u>	<u>91.394</u>
Ontvangen ziekengelduitkeringen	0	0	0
	<u>93.874</u>	<u>94.439</u>	<u>91.394</u>
<i>Sociale lasten</i>			
Premies bedrijfstak eigen regelingen en zorgverzekeringswet	15.434	13.068	14.943
Premies ziekengeldverzekering	3.383	4.437	2.891
	<u>18.817</u>	<u>17.505</u>	<u>17.834</u>
<i>Pensioenlasten</i>			
Pensioenlasten	<u>8.489</u>	<u>8.242</u>	<u>7.828</u>

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
<i>Overige personeelslasten</i>			
Onkostenvergoeding	4.337	3.095	4.402
WKR vergoedingen	600	0	0
Studie- en opleidingskosten	1.390	1.500	2.234
Arbodienst en arbeidsmarktfonds	582	0	569
Overige personeelskosten	514	670	339
	7.423	5.265	7.544
Doorberekende overige personeelslasten	-112.673	-96.441	-97.088
	-105.251	-91.176	-89.544

Bezoldiging van (voormalige) bestuurders

Het bestuur is onbezoldigd behoudens een vrijwilligersvergoeding

Personeelsleden

Bij de vereniging waren in 2023 gemiddeld 1,71 FTE in dienst (2023 1,99).

11. Afschrijvingen

Materiele vaste activa	433	450	817
------------------------	-----	-----	-----

Afschrijvingen materiele vaste activa

Inventaris	433	450	817
------------	-----	-----	-----

12. Overige bedrijfslasten

Huisvestingslasten	7.016	7.350	7.367
Kantoorlasten	12.058	12.150	10.114
Verkooplasten	3.122	5.400	6.538
Algemene lasten	15.174	12.025	14.688
Bestuur en organisatie	5.200	7.900	5.893
Financiële lasten	340	380	362
	42.910	45.205	44.962

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€	€
<i>Huisvestingslasten</i>			
Huur onroerende zaak	7.016	7.350	7.367
<i>Kantoorlasten</i>			
Kantoorbehoeften	1.728	2.300	121
Automatiseringskosten, telefonie en porti	8.036	7.250	7.402
Contributies en abonnementen	1.540	1.750	1.852
Verzekering	754	850	740
	12.058	12.150	10.115
<i>Verkooplasten</i>			
Reclame- advertentiekosten en social media kosten	26	0	0
Representatielasten	235	200	80
Relatiegeschenken	0	300	0
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0
Ledenkosten (ALV vergadering en ledenexcursie)	728	2.900	1.783
Promotiemateriaal leden	2.133	2.000	4.671
Overige verkooplasten	0	0	3
	3.122	5.400	6.537

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

	<u>Realisatie 2024</u>	<u>Begroting 2024</u>	<u>Realisatie 2023</u>
	€	€	€
<i>Algemene lasten</i>			
Accountantskosten	15.174	12.000	14.688
Overige algemene kosten	0	25	0
	<u>15.174</u>	<u>12.025</u>	<u>14.688</u>
<i>Bestuur en organisatie</i>			
Declaraties bestuur	4.978	7.500	5.520
Locatie bestuursoverleg	222	400	373
	<u>5.200</u>	<u>7.900</u>	<u>5.893</u>
<i>Financiële lasten</i>			
Bankkosten	340	380	235
	<u>340</u>	<u>380</u>	<u>235</u>