

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

Begroting	Begroting 2026	Begroting 2025	Realisatie 2024	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Baten					
Contributies en lidmaatschapsgelden	B 5.432	5.280	5.225	5.452	5.487
Provinciale subsidie	S 165.000	160.000	159.676	152.072	135.801
Provinciale subsidie - doorgeschoven van voorafgaand jaar	S 0	0	0	10.422	0
Rentebaten	R 1.500	1.500	1.784	1.011	0
Adviezen	FA 6.326	9.000	10.247	11.399	1.856
Som der baten	178.258	175.780	176.932	180.356	143.144
Lasten					
Te besteden aan projectendeel					
Projectendeel					
projecturen en projectkosten	P 106.575	98.190	104.828	89.532	71.624
Som projectendeel	106.575	98.190	104.828	89.532	71.624
Fondsenwervende activiteiten					
Personeelskosten fondsenwervende activiteiten	FA 5.131	6.212	8.899	8.793	6.694
	5.131	6.212	8.899	8.793	6.694
Te besteden aan basisactiviteiten					
Personeelslasten					
Lonen en salarissen					
brutolonen	100.204	94.021	94.189	88.184	87.541
mutatie vakantiegeldverplichting	0	0	-788	2.211	-1.820
mutatie vakantiedagenverplichting	0	0	473	999	-3.706
	100.204	94.021	93.874	91.394	82.015
ontvangen ziektegeuldutkeringen	0	0	0	0	-7.404
	100.204	94.021	93.874	91.394	74.611
Sociale lasten					
premies bedrijfstak en zorgverzekeringswet	15.984	13.401	15.434	14.943	13.459
premie ziekengeldverzekering	3.533	4.090	3.383	2.891	3.053
	19.517	17.491	18.817	17.834	16.512
Pensioenlasten					
	9.614	9.614	8.489	7.828	8.256
Overige personeelslasten					
onkostenvergoeding	3.800	4.100	4.337	4.402	2.605
belastingvrije uitkeringen (onder meer thuiswerkvergoedingen)	700	300	0	0	0
belastingvrije uitkeringen (onder meer vergoeding ARBO voorzieningen)	1.050	0	600		
studie- en opleidingskosten	1.500	1.500	1.390	2.234	0
mutatie loopbaanbudget	0	0	0	0	0
overige personeelskosten	711	636	1.096	908	273
	7.761	6.536	7.423	7.544	2.878
doorberekende overige personeelslasten projecten	P -103.575	-95.440	-103.774	-88.295	-76.845
doorberekende overige personeelslasten fondsenwervende activiteiten	FA -5.131	-6.212	-8.899	-8.793	-73.967
	-100.944	-95.116	-105.250	-89.544	-73.967
Totaal personeelslasten	B 28.390	26.010	15.930	27.512	25.412
Afschrijvingen	B 0	300	433	817	983
Overige bedrijfslasten					
Huisvestingslasten					
	B 4.200	7.400	7.016	7.367	6.862
Kantoorlasten					
kantoorbehoeften	B 1.700	1.000	1.728	121	927
automatiseringskosten, telefonie en porti	B 1.500	8.000	8.036	7.402	7.795
contributies en abonnementen	B 1.700	1.500	1.540	1.852	1.357
verzekering	B 850	850	754	740	559
vakliteratuur	B 250	250	0	0	398
	6.000	11.600	12.058	10.115	11.036

Verkooplasten						
reclame- en advertentiekosten	B	0	0	26	0	116
representatielasten	B	250	100	235	80	287
ledenkosten (ALV vergadering, ledenexcursie)	B	2.500	2.500	728	1.783	0
reclame uitingen (spandoeken, vlaggen, speldjes)	B	4.000	4.000	2.133	4.671	0
relatiegeschenken	B	0	0	0	0	65
dotatie voorziening dubieuze debiteuren		0	0	0	0	-91
overige verkooplasten		0	0	0	3	4.563
		<u>6.750</u>	<u>6.600</u>	<u>3.122</u>	<u>6.537</u>	<u>4.940</u>
Algemene kosten						
accountantskosten	B	14.500	13.000	15.174	14.688	6.455
notariskosten	B	0	0	0	0	795
overige algemene lasten	B	0	0	0	0	0
		<u>14.500</u>	<u>13.000</u>	<u>15.174</u>	<u>14.688</u>	<u>7.250</u>
Bestuur en organisatie						
vrijwilligersvergoeding en declaraties bestuur	B	6.000	6.000	4.978	5.520	6.563
locatie bestuursoverleg	B	0	0	222	373	0
		<u>6.000</u>	<u>6.000</u>	<u>5.200</u>	<u>5.893</u>	<u>6.563</u>
Financiële lasten						
rentelasten (bankkosten)		500	425	340	362	235
		<u>500</u>	<u>425</u>	<u>340</u>	<u>362</u>	<u>235</u>
Bijzondere lasten						
kosten jubileumviering 40 jarig bestaan	B	0	0	0	0	16.014
Som der kosten						
		178.046	175.737	173.000	171.616	157.613
Resultaat boekjaar voor resultaatbestemming						
		213	43	3.932	8.740	-14.469
Resultaatbestemming						
Egalisatiereserve		213	43	3.549	7.875	-14.596
Bestemmingsreserve inventaris		0	0	0	0	-4.100
Bestemmingsreserve jubileum		0	0	0	0	-17.057
Vrij besteedbaar vermogen		0	0	383	865	21.284
Totaal resultaatbestemming		<u>213</u>	<u>43</u>	<u>3.932</u>	<u>8.740</u>	<u>-14.469</u>
Resultaat boekjaar na resultaatbestemming		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Financieringsplan 2025

Per eind 2024 beschikte Speeltuinwerk Limburg over een eigen vermogen van	33.996
Waarvan de egalisatiereserve subsidie Provincie Limburg deel uitmaakt	10.918

Er zijn geen te activeren investeringen in 2026 voorzien.

Legenda

Subsidie	S
Fondsenwervende activiteiten	FA
Projecten	P
Basisactiviteiten	B
Rentebaten	R

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

De berekende kostprijs van projectenuren en fondsenwervende uren bedraagt:

64,13

De begrote uren voor projecten zijn:

	Aantal uren	Totaal project
Project 1.2P Wettelijke verplichtingen speeltuinen	80	5.131
Project 1.3P Acquisitie	55	3.527
Project 1.5P Subsidie en fondsmogelijkheden	130	8.337
Project 2.1P Advies en aanbeveling speelplek	375	24.050
Project 2.2P Trainingen en kennisoverdracht	280	17.957
Project 2.3P Trends en ontwikkelingen	80	5.131
Project 2.4P Samenwerken na verhuizing	35	2.245
Project 2.5P Samen spelen op een speelplek	150	9.620
Project 2.6P Jantje Beton en vakgroep	100	6.413
Project 2.7P Speeltuinen en het klimaat	65	4.169
Project 2.8P Veel doelgroepen in de speeltuin	225	14.430
Project 3.2P Expertmeeting voor Limburgse gemeenten	40	2.565
Totaal projecten	1.615	103.575

Toelichting bij begroting 2026

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

15.984

Dit betreft een relatief groot percentage van de som der baten:

9%

Naar onze mening geeft de berekeningsmethodiek van RVO de meest zuivere splitsing / toerekening van kosten van projecturen 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

64,13

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 projecturen en uren van fondsenwervende activiteiten worden in mindering gebracht op de totale kosten.

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