

**SPEELTUINWERK LIMBURG
TE ROERMOND**

Financieel overzicht 2023

INHOUDSOPGAVE	PAGINA
JAARVERSLAG VAN HET BESTUUR	
Bestuursverslag over 2023	4
FINANCIEEL OVERZICHT	
Balans per 31 december 2023	6
Staat van baten en lasten over 2023	8
Algemene toelichting	9
Toelichting op de balans per 31 december 2023	12
Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	17
OVERIGE GEGEVENS	
Rapport van feitelijke bevindingen accountant	23

FINANCIËEL VERSLAG

BESTUURSVERSLAG OVER 2023

Algemeen

Speelruimten 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 Speelruimten 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 inkomsten en uitgaven voor Speelruimten Limburg opgenomen, zoals gedaan in 2023. De financiële verslaggeving is verbonden met de gewerkte uren. De urenregistratie van Speelruimten 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 2023 blijkt voldoen we aan dit criterium. Bij brief van 27 december 2022 hebben wij aan de Provincie Limburg verzocht om 167 niet gemaakte uren uit 2022 te mogen inhalen in de eerste zes maanden van 2023. Bij brief van 24 april 2023 heeft de Provincie Limburg laten weten te kunnen instemmen met het verzoek. Zoals uit de jaarrekening blijkt hebben wij voldaan aan de randvoorwaarden van de provincie zoals verwoord in de brief van 23 april 2023.

In 2023 heeft SpeL Project "Gezonde Buurten Weert" te Weert mede uitgevoerd waarbij Jantje Beton opdrachtgever en financier was. De tijdsinspanning bedroeg in 2023 100 uur. Deze uren zijn gerealiseerd buiten de geplande uren om zoals weergegeven in het jaarplan 2023 en zijn eveneens verantwoord in de jaarrekening.

Per 1 maart 2023 is een nieuwe medewerker gestart ter vervanging van de medewerker die in 2022 uit dienst is getreden. De drie medewerkers van Speelruimten Limburg zijn in 2023 bereid geweest het aantal werkuren per week tijdelijk te verhogen. Hierdoor was het mogelijk zowel de niet bestede uren uit 2022 in de eerste zes maanden van 2023 in te lopen en daarbij tevens het project "Gezonde Buurten Weert" mede te realiseren. In verslag (waarvan dit financieel overzicht deel uitmaakt) leggen wij richting de Provincie Limburg verantwoording voor de in 2023 gerealiseerde uren.

FINANCIEEL OVERZICHT 2023

Balans per 31 december 2023

Staat van baten en lasten over 2023

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023

Speeltoernooi Limburg, Roermond

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

		31 december 2023		31 december 2022	
		€	€	€	€
ACTIVA					
VASTE ACTIVA					
Materiele vaste activa	(1)				
Inventaris			807		1.624
VLOTTENDE ACTIVA					
Vorderingen	(2)				
Debiteuren		560		356	
Overlopende passiva		<u>1.011</u>		<u>0</u>	
			1.571		356
Liquide middelen	(3)		54.712		39.086
			<u>57.090</u>		<u>41.066</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

		<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
		€	€	€
Baten				
Baten als tegenprestatie voor de levering van diensten	(6)	16.851	8.292	7.343
Subsidiebatens	(7)	162.495	152.073	135.801
Financiële batens	(8)	<u>1.011</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Som der batens		180.356	160.365	143.144
Lasten				
Besteed aan de doelstellingen				
Inkoopwaarde van de geleverde producten	(9)	98.326	94.232	78.318
Kosten van beheer en administratie				
Personeelslasten	(10)	27.512	23.226	25.412
Afschrijvingen	(11)	817	1.100	983
Overige bedrijfslasten	(12)	<u>44.962</u>	<u>46.750</u>	<u>52.900</u>
		<u>73.290</u>	<u>71.076</u>	<u>79.295</u>
Som der kosten		<u>171.616</u>	<u>165.308</u>	<u>157.613</u>
Resultaat boekjaar		<u>8.740</u>	<u>-4.943</u>	<u>-14.469</u>
Resultaatbestemming				
Bestemmingsreserves		7.875	-4.943	-14.469
Vrij vermogen		<u>866</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>8.740</u>	<u>-4.943</u>	<u>-14.469</u>

Speeltuinerk Limburg, Roermond

ALGEMENE TOELICHTING

ALGEMEEN

De vereniging stel zich ten doel een bijdrage te leveren aan de harmonische ontwikkeling van de jeugd en jongeren door de bevordering van het speeltuinwerk en wijk- en buurtbeheer van speelvoorzieningen.

De bestuursamenstelling is als volgt:

- de heer G. Ijff in de functie van voorzitter
- mevrouw I.J. Steinbusch in de functie van secretaris
- de heer R.P.T. van Bakel in de functie van penningmeester
- de heer R.C.M. Hubers in de functie van bestuurslid (tot 11 mei 2023)
- de heer J.J.W. Burgers in de functie van bestuurslid

De statutaire vestigingsplaats is Roermond en de vereniging is ingeschreven onder Kamer van Koophandelnummer 40176945.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van het financieel overzicht vorm de leiding van Speeltuinerk 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 bijbehorende 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 waardeverminderingen. 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 in gebruikneming.

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 beperktere 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 2022

1. Materiele vaste activa

	<u>Inventaris</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	1.624
Afschrijvingen	<u>-817</u>
Boekwaarde per 31 december 2023	807
<i>Afschrijvingspercentages</i>	
Inventaris	20%

2. Vorderingen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Debiteuren		
Debiteuren	<u>560</u>	<u>356</u>

Een voorziening voor vermoedelijke oninbaarheid wordt niet noodzakelijk geacht

Overlopende activa

Rente banktegoeden	<u>1.011</u>	<u>0</u>
--------------------	--------------	----------

3. Liquide middelen

Rabobank Zakelijke rekening	2.212	308
Rabobank Bedrijfsspaarrekening	<u>52.500</u>	<u>36.000</u>
	<u>54.712</u>	<u>36.308</u>

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

	31-12-2023	31-12-2022
	€	€
4. Reserves en fondsen		
Kapitaal	36	36
Bestemmingsreserve	7.875	0
Vrij besteedbaar vermogen	22.154	21.288
	<u>30.064</u>	<u>21.324</u>
Bestemmingsreserves		
Jubileum	0	0
Egalisatiereserve	7.875	0
Inventaris	0	0
	<u>7.875</u>	<u>0</u>
Jubileum		
Stand per 1 januari	0	17.057
Ontrekking	0	-1.043
Voorstel resultaatbestemming boekjaar	0	-16.014
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
Egalisatiereserve		
Stand per 1 januari	0	14.596
Ontrekking naar vrij besteedbaar vermogen conform Provincie Limburg	0	-17.184
Toevoeging	0	1.043
Voorstel resultaatbestemming boekjaar	7.875	1.545
Mutatie	0	0
Stand per 31 december	<u>7.875</u>	<u>0</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	8.740
Daarvan wordt als voorstel resultaat boekjaar toegevoegd	7.875

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<i>Inventaris</i>		
Stand per 1 januari	0	4.100
Ontrekking naar vrij besteedbaar vermogen conform Provincie Limburg	0	-4.100
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>
Vrij besteedbaar vermogen		
Stand per 1 januari	21.288	4
Toevoeging aan vrij besteedbaar vermogen conform Provincie Limburg	0	21.284
Voorstel resultaatbestemming boekjaar	866	0
Mutatie	0	0
Stand per 31 december	<u>22.154</u>	<u>21.288</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	8.740	
Daarvan wordt toegevoegd aan het vrij besteedbaar vermogen	866	

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
5. Kortlopende schulden		
Overige belastingen en premies sociale verzekeringen		
Pensioenpremies	<u>2.915</u>	<u>1.646</u>
	<u>2.915</u>	<u>1.646</u>
Overlopende passiva		
Reservering vakantiegeld	4.758	2.546
Reservering vakantiedagen	1.412	412
Accountantskosten	12.222	4.430
Rente- en bankkosten	30	34
Declaraties bestuur	30	0
Loonbaanbudget	1.329	0
Nog te ontvangen huurfacturen	4.176	252
Nog te kosten kosten kerstborrel Maatschappelijke Organisaties	156	0
Nog te besteden subsidiegelden	0	10.422
	<u>24.112</u>	<u>18.096</u>

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

NIET UIT DE BALANS BLIKENDE VERPLICHTINGEN

Meerjarige financiële verplichtingen

huur

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt € 7.189. De huurverplichtingen zijn aangegaan voor onbepaalde tijd met een opzegtermijn van tenminste 3 maanden.

TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
6. Baten als tegenprestatie voor de levering van diensten			
Contributies	5.452	5.452	5.487
Adviezen	11.399	2.840	1.856
	<u>16.851</u>	<u>8.292</u>	<u>7.343</u>
7. Subsidiebatens			
Provincie Limburg - boekjaar	152.072	152.073	135.801
Provincie Limburg - doorgeschoven vanuit voorafgaand boekjaar	10.422	0	0
	<u>162.495</u>	<u>152.073</u>	<u>135.801</u>
8. Financiële baten			
Rente banktegoeden	1.011	0	0
Besteed aan de doelstellingen			
9. Inkoopwaarde van de geleverde producten			
Personeelskosten projecten - doorgeschoven uren voorgaand boekjaar	8.927	0	0
Personeels- en overige kosten projecten - subsidie ontvangen in het boekjaar	80.605	88.241	71.624
Personeelskosten fondsenwervende activiteiten	8.793	5.991	6.694
	<u>98.325</u>	<u>94.232</u>	<u>78.318</u>

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

2023	53%
2022	53%

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

2023	55%
2022	53%

Speeltuinerwerk Limburg, Roermond

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Besteed aan de doelstellingen			
9. Inkoopwaarde van de geleverde producten			
Personeelskosten projecten - doorgeschoven uren voorgaand boekjaar	8.927	0	0
Personeels- en overige kosten projecten - subsidie ontvangen in het boekjaar	80.605	88.241	71.624
Personeelskosten fondsenwervende activiteiten	<u>8.793</u>	<u>5.991</u>	<u>6.694</u>
	98.325	94.232	78.318

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

2023	53%
2022	53%

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

2023	55%
2022	53%

Speeltuinerwerk Limburg, Roermond

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
10. Personeelslasten			
Lonen en salarissen	91.395	82.771	74.611
Sociale lasten	17.834	20.130	16.512
Pensioenlasten	7.828	7.736	8.256
Overige personeelslasten	-89.545	-87.411	-73.967
	<u>27.512</u>	<u>23.226</u>	<u>25.412</u>
<i>Lonen en salarissen</i>			
Brutolonen	88.184	82.771	87.541
Mutatie vakantiegeldverplichting	2.211	0	-1.820
Mutatie vakantiedagenverplichting	999	0	-3.706
	<u>91.395</u>	<u>82.771</u>	<u>82.015</u>
Ontvangen ziekengelduitkeringen	0	0	-7.404
	<u>91.395</u>	<u>82.771</u>	<u>74.611</u>
<i>Sociale lasten</i>			
Premies bedrijfstak eigen regelingen en zorgverzekeringswet	14.943	16.126	13.459
Premies ziekengeldverzekering	2.891	4.004	3.053
	<u>17.834</u>	<u>20.130</u>	<u>16.512</u>
<i>Pensioenlasten</i>			
Pensioenlasten	<u>7.828</u>	<u>7.736</u>	<u>8.256</u>

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<i>Overige personeelslasten</i>			
Onkostenvergoeding	4.402	2.321	2.605
Studie- en opleidingskosten	2.234	2.000	0
Arbodienst en arbeidsmarktfonds	569	0	0
Overige personeelskosten	339	500	273
	<u>7.543</u>	<u>4.821</u>	<u>2.878</u>
Doorberekende overige personeelslasten	<u>-97.088</u>	<u>-92.232</u>	<u>-76.845</u>
	-89.545	-87.411	-73.967

Bezoldiging van (voormalige) bestuurders

Het bestuur is onbezoldigd behoudens een vrijwilligersvergoeding

Personeelsleden

Bij de vereniging waren in 2023 gemiddeld 1,99 FTE in dienst (2022 1,64).

11. Afschrijvingen

Materiele vaste activa	<u>817</u>	<u>1.100</u>	<u>983</u>
<i>Afschrijvingen materiele vaste activa</i>			
Inventaris	<u>817</u>	<u>1.100</u>	<u>983</u>

12. Overige bedrijfslasten

Huisvestingslasten	7.367	7.150	6.862
Kantoorlasten	10.114	13.750	11.036
Verkooplasten	6.538	6.400	4.940
Algemene lasten	14.688	11.025	23.264
Bestuur en organisatie	5.893	8.200	6.563
Financiële lasten	362	225	235
	<u>44.962</u>	<u>46.750</u>	<u>52.900</u>

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<i>Huisvestingslasten</i>			
Huur onroerende zaak	<u>7.367</u>	<u>7.150</u>	<u>6.862</u>
<i>Kantoorlasten</i>			
Kantoorbehoefte	121	2.200	927
Automatiseringskosten, telefonie en porti	7.402	9.000	7.795
Contributies en abonnementen	1.852	1.700	1.755
Verzekering	<u>740</u>	<u>850</u>	<u>559</u>
	10.114	13.750	11.036
<i>Verkooplasten</i>			
Reclame- en advertentiekosten	0	0	116
Representatielasten	80	200	287
Relatiegeschenken	0	300	65
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	0	0	-91
Ledenkosten (ALV vergadering en ledenexcursie)	1.783	2.900	2.347
Promotiemateriaal leden	4.671	3.000	2.162
Overige verkooplasten	<u>3</u>	<u>0</u>	<u>54</u>
	6.538	6.400	4.940

Speeltuinwerk Limburg, Roermond

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<i>Algemene lasten</i>			
Accountantskosten	14.688	11.000	6.455
Notarislasten	0	0	795
Jubileumviering	0	0	16.014
Overige algemene kosten	0	25	0
	<u>14.688</u>	<u>11.025</u>	<u>23.264</u>
<i>Bestuur en organisatie</i>			
Declaraties bestuur	5.520	7.800	6.563
Locatie bestuursoverleg	373	400	0
	<u>5.893</u>	<u>8.200</u>	<u>6.563</u>
<i>Financiële lasten</i>			
Rentelasten	362	225	235
	<u>362</u>	<u>225</u>	<u>235</u>

Ondertekening bestuur

Opmaak financieel overzicht

Het financieel overzicht is aldus opgemaakt door het bestuur.

Roermond, 8 mei 2024

G. Uff
Voorzitter

R.P.T. van Bakel
Penningmeester