

Bijlage 4.
Jaarrekening 2021 verkort en begroting 2022
Algemene Ledenvergadering, 14 mei 2022

VERENIGING SPIERZIEKTEN NEDERLAND
VERKORT FINANCIËEL JAARVERSLAG
PER 31 DECEMBER 2021

Vereniging Spierziekten Nederland
Lt. Gen. van Heutszlaan 6
3743 JN Baarn
Tel 035-5480480
IBAN: NL77ING 0001 4224 00

Balans per 31 december 2021 (na bestemming)

(bedragen in euro's)

	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
ACTIVA				
1. MATERIELE VASTE ACTIVA				
1.1 Inventaris		8.307		19.382
2. VOORRADEN				
2.1 Voorraad Spelden		6.185		6.185
3. VORDERINGEN				
3.1 Te ontvangen subsidies	109.253		256.742	
3.2 Teveel betaalde pensioenpremie	0		2.166	
3.3 Diverse vooruitbetaalde en te vorderen posten	22.303		10.158	
		<hr/>		<hr/>
		131.556		269.066
4. LIQUIDE MIDDELEN				
4.1 Kas	831		915	
4.2 Bank, rekening courant	787.231		282.765	
4.3 Deposito, spaarrekeningen	468.345		469.755	
		<hr/>		<hr/>
		1.256.407		753.435
TOTAAL ACTIVA		<hr/>		<hr/>
		1.402.455		1.048.068

	31 december 2021		31 december 2020	
	€	€	€	€
PASSIVA				
5. EIGEN VERMOGEN				
5.1. Algemene reserve	741.897		484.958	
5.2. Bestemmingsreserve	230.836		83.768	
5.3 Bestemmingsfondsen	173.205		173.598	
		1.145.938		742.324
6. VOORZIENINGEN				
6.1 Jubileumvoorziening	4.742		4.197	
		4.742		4.197
7. KORTLOPENDE SCHULDEN				
7.1 Te betalen loonheffing en sociale premies	61.970		69.234	
7.2 Te betalen pensioenkosten	156		0	
7.3 Diverse te betalen en vooruit ontvangen posten	189.649		232.313	
		251.775		301.547
TOTAAL PASSIVA		1.402.455		1.048.068

Staat van baten en lasten 2021 Begroting 2022

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Begroting 2022
	€	€	€
Baten			
Prinses Beatrix Spierfonds	750.000	750.000	620.000
Spiere voor Spiere	490.000	490.000	480.000
Fonds PGO	45.000	45.000	45.000
Stichting Vrienden van de VSN, extra bijdrage	0	100.000	50.000
Stichting Vrienden van de VSN inz. activiteiten	35.000	35.000	35.000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Totaal subsidies	1.320.000	1.420.000	1.230.000
Opbrengsten voorlichtingsmateriaal	2.639	4.000	4.000
Inkomsten uit advertenties	12.279	10.000	8.000
Bijdragen congres	0	30.000	0
Bijdragen themabijeenkomsten	975	7.000	3.500
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Baten uit activiteiten	15.893	51.000	15.500
Giften	22.738	25.000	25.000
Contributies	325.250	310.000	315.000
Geormerkte bijdragen	0	0	0
Diverse en nagekomen baten	22.019	83.000	12.000
Nalatenschappen	226.871	50.000	135.000
Interest	0	500	0
Sponsoring via werkgroepen	5.792	3.000	1.500
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	602.670	471.500	488.500
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Totaal baten vaste activiteiten	1.938.563	1.942.500	1.734.000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Lasten vaste activiteiten (recapitulatie)			
Personele kosten vaste activiteiten	1.278.884	1.430.000	1.413.000
Algemene kosten	308.828	342.000	334.500
Activiteit kosten	118.598	269.500	200.500
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	1.706.310	2.041.500	1.948.000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Resultaat vaste activiteiten	232.253	-99.000	-214.000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Begroting 2022
Projecten			
Kosten	201.870	32.000	30.000
Baten	201.870	32.000	30.000
Saldo projecten	0	0	0
Resultaat vaste activiteiten	232.253	-99.000	-214.000
Totaal aandeel vaste kosten uit projecten	<u>171.361</u>	<u>32.000</u>	<u>30.000</u>
Resultaat voor bestemming	<u>403.614</u>	<u>-67.000</u>	<u>-184.000</u>
Waarvan toegevoegd/ onttrokken aan:			
Bestemmingsfondsen/reserves	-146.675	0	0
Resultaat na bestemming/ toegevoegd aan algemene reserve	<u>256.939</u>	<u>-67.000</u>	<u>-184.000</u>
Recapitulatie	Realisatie 2021	Begroting 2021	Begroting 2022
Totale baten	2.140.433	1.974.500	1.764.000
Totale kosten	-1.736.819	-2.041.500	-1.948.000
Mutatie bestemmingsfondsen/reserves	-146.675	0	0
Resultaat na bestemming	<u>256.939</u>	<u>-67.000</u>	<u>-184.000</u>

Lasten vaste activiteiten (uitgesplitst)

	Realisatie 2021	Begroting 2021	Begroting 2022
Vaste kosten			
Personele kosten	475.185	487.500	518.000
Huisvestingskosten	92.278	99.500	98.000
Kosten automatisering	113.148	75.000	75.000
Overige algemene kosten	103.402	167.500	161.500
	<u>784.013</u>	<u>829.500</u>	<u>852.500</u>
Voorlichting			
Personele kosten	328.811	405.000	335.500
Activiteit kosten	90.577	117.500	113.500
	<u>419.388</u>	<u>522.500</u>	<u>449.000</u>
Advies, ontmoeting en educatie			
Personele kosten	176.167	193.000	233.100
Activiteit kosten	5.581	54.500	47.500
	<u>181.748</u>	<u>247.500</u>	<u>280.600</u>
Spierziekten congres			
Personele kosten	29.067	32.500	30.700
Activiteit kosten	1.485	70.000	10.000
	<u>30.552</u>	<u>102.500</u>	<u>40.700</u>
Kwaliteit van de Zorg			
Personele kosten	148.219	181.500	152.900
Activiteit kosten	18.750	25.500	26.500
	<u>166.969</u>	<u>207.000</u>	<u>179.400</u>
Belangenbehartiging			
Personele kosten	121.435	130.500	142.800
Activiteit kosten	2.205	2.000	3.000
	<u>123.640</u>	<u>132.500</u>	<u>145.800</u>
	<u>1.706.310</u>	<u>2.041.500</u>	<u>1.948.000</u>

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Alle aanschaffingen van hardware worden geactiveerd, voor zover er geen bijdrage, geormerkt voor de aanschaf van de desbetreffende hardware, wordt verkregen en voor zover de waarde meer dan € 2.000 bedraagt. De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met een lineaire afschrijving gebaseerd op de verwachte economische levensduur.

Voorraden

De kosten voor het maken van brochures worden in het jaar van verkrijging of productie direct ten laste van de algemene kosten of de voorlichtingskosten gebracht. De voorraad zilveren spelden is geactiveerd. De in dat jaar uitgereikte spelden worden afgeschreven.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde, voor zover nodig rekening houdend met mogelijke oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking.

Algemene reserve

De algemene reserve bestaat uit het cumulatieve bedrag van de exploitatieresultaten. De algemene reserve staat ter vrije beschikking van Spierziekten Nederland.

Bestemmingsreserves

Bijdragen die werkgroepen specifiek voor eigen activiteiten hebben ontvangen worden gereserveerd via de bestemmingsreserves van de werkgroepen. De kosten voor extra activiteiten, die niet binnen de reguliere activiteiten van de werkgroepen vallen, worden aan deze reserves onttrokken. De reserve per werkgroep is gemaximeerd op € 5.000.

Door de coronapandemie hebben een aantal activiteiten in 2021 niet of op een andere manier plaatsgevonden. Hierdoor is een deel van de ontvangen en hiervoor bestemde subsidies niet besteed. Het deel van de ontvangen subsidies dat daardoor niet besteed is, is ondergebracht in een bestemmingsreserve ter verrekening of terugbetaling aan de subsidiegevers.

Bestemmingsfondsen

Bijdragen (schenkingen, giften, legaten of nalatenschappen), die door de gever zijn geormerkt voor activiteiten voor een specifieke spierziekte of voor specifieke activiteiten, worden via de resultaatsbestemming toegevoegd aan het betreffende bestemmingsfonds, als op het moment van ontvangst nog geen concrete invulling aan de ontvangst is gegeven. De lasten van een project of activiteit, vallend onder de bestemming van dit fonds, worden via de resultaatsbestemming aan het betreffende fonds onttrokken.

Jubileumvoorziening

Medewerkers hebben recht op een jubileumuitkering bij 25- en 40- jarig dienstverband. De opgenomen verplichting bevat een schatting van de opgebouwde rechten ultimo boekjaar, rekening houdend met salaris en waarschijnlijkheid van bereiken van het jubileum.

Schulden

Kortlopende en langlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde, onder aftrek van eventuele aflossingen.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

De kosten en opbrengsten worden genomen in het jaar waaraan zij kunnen worden toegerekend. In de staat van baten en lasten zijn de baten en lasten uit vaste en projectmatige activiteiten apart opgenomen.

Kostentoe rekening inzake activiteiten

Bij iedere werknemer vindt gekoppeld aan de functie een toerekening van personele kosten over werkzaamheden plaats. De totale personele kosten worden op deze manier omgeslagen over de algemene, activiteit- en projectkosten. De directe kosten die betrekking hebben op een activiteit worden eveneens op de desbetreffende activiteit geboekt.

Subsidies

Instellingssubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waarvoor de instellingsubsidie is toegekend. Projectsubsidies worden ten gunste van de staat van baten en lasten gebracht in het jaar waarin de subsidiabele kosten voor het betreffende project worden gemaakt.

Baten met een bijzondere bestemming

Bijdragen, die door de gever zijn geoormerkt voor activiteiten voor een specifieke spierziekte of voor specifieke activiteiten worden via de resultaatsbestemming toegevoegd aan het betreffende bestemmingsfonds, als op het moment van ontvangst nog geen concrete invulling aan de ontvangst is gegeven. Zodra een project of activiteit, vallend onder de bestemming van dit fonds wordt uitgevoerd, worden de lasten hiervan via de resultaatsbestemming aan het betreffende fonds onttrokken.

Rente

Rentelasten en -baten worden tijdsevenredig in de staat van baten en lasten verwerkt tegen de effectieve rentevoet.

Controleverklaring

De in dit rapport opgenomen verkorte jaarrekening 2021 van Vereniging Spierziekten Nederland, bestaande uit de balans per 31 december 2021 en de staat van baten en lasten over 2021, is ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening van Vereniging Spierziekten Nederland over 2021. Bij deze gecontroleerde jaarrekening is een goedkeurend oordeel verstrekt door Flynth Audit B.V. door middel van hun controleverklaring van 25 april 2022. De volledige jaarrekening inclusief controleverklaring is terug te vinden op www.spierziekten.nl op het besloten gedeelte voor leden (de persoonlijke pagina).

De verkorte jaarrekening bevat niet alle toelichtingen die zijn vereist op basis van Richtlijn 640 `Organisaties zonder winststreven` van de Nederlandse Raad voor de Jaarverslaggeving. Het kennisnemen van de verkorte jaarrekening kan derhalve niet in de plaats treden van het kennisnemen van de gecontroleerde jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de samengevatte jaarrekening in overeenstemming met de grondslagen zoals beschreven in de toelichting. Naar oordeel van het bestuur is de verkorte jaarrekening consistent in alle van materieel belang zijnde aspecten met de gecontroleerde jaarrekening van de Vereniging Spierziekten Nederland.

Begroting 2021 versus werkelijke cijfers 2021

Het resultaat op vaste activiteiten viel € 331.000 hoger uit dan begroot. Dit valt voor een bedrag van € 335.000 te verklaren door lagere lasten en voor € 4.000 door lagere baten.

De lagere kosten worden met name veroorzaakt door het voortduren van de corona pandemie. Hierdoor zijn ook in 2021 de activiteiten digitaal en online uitgevoerd en zijn de live bijeenkomsten komen te vervallen. De lagere kosten zijn zowel terug te vinden bij de vaste personele kosten, de algemene kosten en de activiteit kosten. De gerealiseerde besparing op de kosten is naar het zich nu laat aanzien tijdelijk.

Belangrijke besparingen bij de vaste personele kosten zijn gerealiseerd door het pas per december in plaats van per juli ingaan van een cao-verhoging, het lager uitvallen van woon-werkverkeervergoedingen door thuiswerken, de lagere kosten voor deskundigheidsbevordering en door afbouw van de uitstaande verlofuren.

Bij de algemene kosten werden belangrijke besparingen gerealiseerd door het niet hoeven doteren aan voorzieningen en het uitblijven van onvoorziene kosten. Het effect van het thuiswerken door het merendeel van het personeel is ook hier terug te vinden: er zijn minder energiekosten, kantinekosten, schoonmaakkosten, kopieerkosten, kosten kantoordrukwerk en verzendkosten gemaakt. Ook heeft de algemene ledenvergadering in 2021 digitaal plaatsgevonden. De automatiseringskosten vielen echter hoger uit dan begroot door het uitvoeren van aanpassingen en aan onderhoud van diverse websites om de veiligheid op peil te houden.

De belangrijkste veroorzaker van de daling van de kosten voor activiteiten is het digitaal in plaats van live houden van het spiercongres. Ook overige bijeenkomsten zijn digitaal gehouden. Dit heeft onder meer geleid tot een flinke besparing op reiskosten van vrijwilligers, lagere zaal huur en dergelijke.

De lagere gerealiseerde baten worden met name veroorzaakt door de lagere subsidie van de Stichting Vrienden van de VSN. Ook vielen de deelnemersbijdragen aan het congres en andere fysieke bijeenkomsten weg. Aan overige baten werd echter € 131.000 meer ontvangen van begroot. Dit werd voornamelijk veroorzaakt door de hoge baten uit nalatenschappen.

Ook in 2021 zijn meer projecten uitgevoerd dan begroot. De projecten zijn door vaste medewerkers uitgevoerd. In de gerealiseerde projectinkomsten heeft een belangrijk deel betrekking op de vaste kosten, zoals inzet van vast personeel op projecten.

Begroting 2022 versus begroting 2021

Bij de begrote kosten voor vaste activiteiten treedt in 2022 een daling van € 93.500 op. Dit wordt voor € 17.000 veroorzaakt door lagere personele kosten. Bij de personele kosten is rekening gehouden met een geraamde Cao-verhoging van 2,5% per 1 januari 2022.

De begrote algemene kosten zijn nagenoeg op het niveau van de begrote kosten over 2021.

De verwachting is dat er in 2022 geen live congres zal plaatsvinden. De begrote activiteit kosten over 2022 vallen mede hierdoor € 69.000 lager uit dan de begrote kosten over 2021. De verwachting is dat de kleinschaliger bijeenkomsten in 2022 wel weer live doorgang zullen vinden.

De vaste baten zijn in 2022 € 208.500 lager begroot dan in 2021. In 2022 vallen de subsidies van het Prinses Beatrix Spierfonds (- € 130.000), Spieren voor Spieren (- € 10.000) en de Stichting Vrienden (- € 50.000) lager uit dan in 2021. Ook de deelnemersbijdragen zijn lager begroot dan in 2021. De opbrengst uit nalatenschappen valt in de begroting 2022 hoger uit doordat is uitgegaan van de gemiddelde aan ontvangen nalatenschappen over de drie voorgaande jaren. Eén subsidie is in 2022 voorzichtigheidshalve niet opgenomen.

In de begroting 2022 zijn alleen de projecten opgenomen die hoogstwaarschijnlijk in 2022 doorlopen. De ervaring is dat de opbrengst van projecten hoger uit zullen vallen.

Per saldo valt het verwachte resultaat over 2022 € 117.000 lager uit dan begroot was over 2021.