

VERENIGING SPIERZIEKTEN NEDERLAND
VERKORT FINANCIËEL JAARVERSLAG
PER 31 DECEMBER 2023

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

Balans per 31 december 2023 (na bestemming)

(bedragen in euro's)

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
ACTIVA				
1. MATERIELE VASTE ACTIVA				
1.1 Inventaris		0		0
2. VOORRADEN				
2.1 Voorraad spelden		5.289		5.696
3. VORDERINGEN				
3.1 Te ontvangen subsidies	173.864		138.896	
3.2 Teveel betaalde pensioenpremie	0		0	
3.3 Diverse vooruitbetaalde en te vorderen posten	13.887		19.348	
		187.751		158.244
4. LIQUIDE MIDDELEN				
4.1 Kas	315		959	
4.2 Bank, rekening courant	1.259.028		1.150.950	
4.3 Deposito, spaarrekeningen	470.189		466.814	
		1.729.532		1.618.723
TOTAAL ACTIVA		1.922.572		1.782.663

	31 december 2023		31 december 2022	
	€	€	€	€
PASSIVA				
5. EIGEN VERMOGEN				
5.1. Algemene reserve	720.288		756.794	
5.2. Bestemmingsreserve	231.923		85.159	
5.3 Bestemmingsfondsen	611.306		615.263	
		1.563.517		1.457.216
6. VOORZIENINGEN				
6.1 Jubileumvoorziening	5.645		5.440	
		5.645		5.440
7. KORTLOPENDE SCHULDEN				
7.1 Te betalen loonheffing en sociale premies	79.077		72.765	
7.2 Te betalen pensioenkosten	0		0	
7.3 Diverse te betalen en vooruit ontvangen posten	274.333		247.242	
		353.410		320.007
TOTAAL PASSIVA		1.922.572		1.782.663

Staat van baten en lasten 2023 Begroting 2024

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Begroting 2024
Baten	€	€	€
Prinses Beatrix Spierfonds	683.500	683.500	750.000
Spielen voor Spielen	485.000	485.000	540.000
Fonds PGO	45.000	45.000	75.000
Stichting Vrienden van de VSN, extra bijdrage	0	50.000	50.000
Stichting Vrienden van de VSN inz. activiteiten	35.000	35.000	0
Totaal subsidies	1.248.500	1.298.500	1.415.000
Opbrengsten voorlichtingsmateriaal	2.610	4.000	4.000
Inkomsten uit advertenties	11.261	10.000	10.000
Bijdragen congres	23.255	20.000	15.000
Bijdragen themabijeenkomsten	6.097	3.500	3.500
Baten uit activiteiten	43.223	37.500	32.500
Giften	12.650	25.000	25.000
Contributies	336.753	325.000	330.000
Geormerkte bijdragen	0	0	0
Diverse en nagekomen baten	17.239	12.000	12.000
Nalatenschappen	282.748	135.000	135.000
Interest	3.876	0	0
Sponsoring via werkgroepen	11.092	1.500	1.500
	664.358	498.500	503.500
Totaal baten vaste activiteiten	1.956.081	1.834.500	1.951.000
Lasten vaste activiteiten (recapitulatie)			
Personele kosten vaste activiteiten	1.425.186	1.464.000	1.717.800
Algemene kosten	280.248	359.000	376.000
Activiteit kosten	203.636	247.500	227.000
	1.909.070	2.070.500	2.320.800
Resultaat vaste activiteiten	47.011	-236.000	-369.800

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Begroting 2024
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Projecten			
Kosten	123.381	197.000	128.000
Baten	123.381	197.000	128.000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldo projecten	0	0	0
Resultaat vaste activiteiten	47.011	-236.000	-369.800
Totaal aandeel vaste kosten uit projecten	<u>59.290</u>	<u>61.800</u>	<u>60.000</u>
Resultaat voor bestemming	<u>106.301</u>	<u>-174.200</u>	<u>-309.800</u>
Waarvan toegevoegd/ onttrokken aan:			
Bestemmingsfondsen/reserves	-142.807	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Resultaat na bestemming/ toegevoegd aan algemene reserve	<u>-36.506</u>	<u>-174.200</u>	<u>-309.800</u>
Recapitulatie	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Totale baten	2.079.462	2.031.500	2.079.000
Totale kosten	-1.973.161	-2.205.700	-2.388.800
Mutatie bestemmingsfondsen/reserves	-142.807	0	0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Resultaat na bestemming	<u>-36.506</u>	<u>-174.200</u>	<u>-309.800</u>

Lasten vaste activiteiten (uitgesplitst)

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Begroting 2024
Vaste kosten			
Personele kosten	456.435	498.400	629.800
Huisvestingskosten	122.795	115.000	120.000
Kosten automatisering	52.142	85.000	95.000
Overige algemene kosten	105.311	159.000	161.000
	<u>736.683</u>	<u>857.400</u>	<u>1.005.800</u>
Voorlichting			
Personele kosten	402.344	354.000	428.200
Activiteit kosten	80.930	106.000	104.500
	<u>483.274</u>	<u>460.000</u>	<u>532.700</u>
Advies, ontmoeting en educatie			
Personele kosten	195.322	220.000	201.100
Activiteit kosten	42.349	42.000	43.000
	<u>237.671</u>	<u>262.000</u>	<u>244.100</u>
Spierziekten congres			
Personele kosten	33.901	32.400	36.400
Activiteit kosten	50.391	70.000	50.000
	<u>84.292</u>	<u>102.400</u>	<u>86.400</u>
Kwaliteit van de Zorg			
Personele kosten	158.283	203.500	178.600
Activiteit kosten	27.084	26.500	26.500
	<u>185.367</u>	<u>230.000</u>	<u>205.100</u>
Belangenbehartiging			
Personele kosten	178.900	155.700	243.700
Activiteit kosten	2.882	3.000	3.000
	<u>181.782</u>	<u>158.700</u>	<u>246.700</u>
	<u>1.909.070</u>	<u>2.070.500</u>	<u>2.320.800</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. Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden, en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

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.

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 schulden, betreffen schulden die binnen 12 maanden na balansdatum kunnen worden opgeëist en worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Dit is meestal de nominale waarde.

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.

Kostentoerekening 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.

Contributies

Contributies worden verantwoord conform het kasstelsel.

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 2023 van Vereniging Spierziekten Nederland, bestaande uit de balans per 31 december 2023 en de staat van baten en lasten over 2023, is ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening van Vereniging Spierziekten Nederland over 2023. Bij deze gecontroleerde jaarrekening is een goedkeurend oordeel verstrekt door Flynth Audit B.V. middels hun controleverklaring van 21 mei 2024. 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 kennismaken van de verkorte jaarrekening kan derhalve niet in de plaats treden van kennismaken 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 2023 versus werkelijke cijfers 2023

Vaste activiteiten

Het resultaat op vaste activiteiten viel in 2023 € 283.000 hoger uit dan begroot. Dit valt voor een bedrag van € 161.000 te verklaren door lagere lasten en voor €122.000 door hogere baten.

De lagere kosten zijn zowel terug te vinden bij de vaste personele kosten, de algemene kosten en de activiteit kosten.

Personele kosten vaste activiteiten

Spierziekten Nederland volgt de Cao Sociaal Werk. Per 1 januari 2023 heeft een Cao-verhoging van 2% en per 1 juli 2023 van 7%. plaatsgevonden. Alleen met de Cao-verhoging van januari is in de begroting rekening gehouden. In 2023 zijn 5 medewerkers uit dienst gegaan. Ook is in de begroting rekening gehouden met het aantrekken van een extra medewerker ter ondersteuning van het MT op het gebied van belangenbehartiging. Het later invullen van deze nieuwe en ontstane vacatures heeft tot een verlaging van de kosten ten opzichte van de begroting.

De diverse personele kosten vielen hoger uit dan begroot met name veroorzaakt door een sterke stijging van het uitstaande verlof, de kosten voor sollicitaties en de diverse kosten voor pensioenen. De ontvangen ziektekostenvergoeding door de vele (langdurige) arbeidsongeschikte medewerkers leidde daarentegen tot een besparing ten opzichte van de begroting.

De totale besparing op de vaste personele kosten bedraagt €39.000.

Algemene kosten

Daarnaast vielen de algemene kosten € 79.000 lager uit dan begroot.

Besparingen zijn met name gerealiseerd bij de automatiseringskosten, maar ook de diverse bureaustkosten, kosten representatie, jaarverslag, jaarvergadering, het niet doteren aan voorzieningen en het uitblijven van onvoorziene kosten leverde besparingen op. De kosten voor huisvesting vielen hoger uit door de sterk gestegen energiekosten.

Activiteit kosten

De activiteit kosten vielen in 2023 €43.000 lager uit dan begroot.

Bij Contact zijn besparingen gerealiseerd bij de druk- en redactiekosten. Ook bij de diverse voorlichtingsactiviteiten zijn besparingen gerealiseerd.

De totale werkgroep kosten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting maar binnen de kosten hebben wel wat verschuivingen plaatsgevonden: zo zijn er zowel door een aantal regio's als door een aantal diagnosewerkgroepen extra activiteiten georganiseerd. Ook bij het spierziektencongres is een besparing gerealiseerd door lagere kosten voor de locatie en het anders inrichten van het themaplein.

Vaste baten

De hogere gerealiseerde baten worden met name veroorzaakt door het €148.000 hoger uitvallen van de baten uit nalatenschappen. De begrote garantiesubsidie van de Stichting Vrienden van de VSN van € 50.000 is niet opgevraagd.

Projecten

In 2023 zijn minder projecten uitgevoerd dan begroot. In 2022 is een projectmedewerker aangetrokken voor de projecten, die ook in 2023 projecten heeft uitgevoerd. In de gerealiseerde projectinkomsten heeft een belangrijk deel betrekking op de vaste kosten.

Resultaat

Per saldo valt hiermee het resultaat voor resultaatsbestemming € 280.000 hoger uit dan begroot. Het resultaat na bestemming komt €138.000 hoger uit dan begroot.

Begroting 2024 versus begroting 2023

Bij de begrote kosten voor vaste activiteiten treedt in 2024 een stijging van € 250.000 op.

Personele kosten

In de begroting is rekening gehouden met de geldende CAO-verhoging per 1 januari 2024 van 4% en per 1 juli 2024 met nog eens 4%. Daarnaast is rekening gehouden met (eventuele) periodieke salarisverhogingen per 1 januari 2024. De huidige directeur treedt op 1 april 2024 terug als directeur maar blijft aan als adviseur. In 2024 is daarom rekening gehouden met dubbele loonkosten voor de directiefunctie. Deze dubbele loonkosten zullen in de loop van 2025 wegvallen.

Algemene kosten

De begrote algemene kosten over 2024 vallen hoger door de grote stijging van energielasten. Ook worden stijgingen verwacht het systeembeheer en accountantskosten.

Activiteit kosten

Besloten is om de 2 jaar een congres te organiseren. In het jaar dat het congres niet plaats vindt, zullen andere (online) diagnosespecifieke bijeenkomsten en live lotgenotenbijeenkomsten georganiseerd worden. De kosten hiervoor zijn ook onder de noemer spierziektecongres opgenomen. De kosten voor deze activiteiten zijn €20.000 lager begroot dan het congres.

Vaste baten

De vaste inkomsten stijgen naar verwachting met €116.500.

Subsidies

De gevraagde subsidies aan het PBS en SvS worden flink hoger begroot in 2024. Een subsidie van in het totaal €35.000 die ontvangen werd van de Vrienden van de VSN voor diverse activiteiten is komen te vervallen. Het subsidie bedrag van Stichting Fonds PGO is met € 30.000 verhoogd.

Overige baten

De bijdragen voor eigen activiteiten zullen door het uitblijven van het congres in 2024 waarschijnlijk lager uitvallen. Voor de opbrengst uit nalatenschappen is voor de begroting uitgegaan van de gemiddelde aan ontvangen (niet-geoormerkte) nalatenschappen over de drie voorgaande jaren. De contributies zijn in 2024 iets hoger begroot.

Het resultaat op de vaste activiteiten valt een kleine €134.000 lager uit dan in 2024.

Projecten

De in 2024 begrote dekking van vaste kosten door projecten is nagenoeg gelijk aan 2023.

Resumerend

Het begrote tekort voor 2024 komt uit op € 309.800. De begroting 2024 laat hiermee een fors tekort zien, dat ten opzichte van de begroting 2023 € 136.000 lager uitvalt.