

VERENIGING SPIERZIEKTEN NEDERLAND

VERKORT FINANCIIEEL JAARVERSLAG

PER 31 DECEMBER 2024

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

Balans per 31 december 2024 (na bestemming)

(bedragen in euro's)

	31 december 2024		31 december 2023	
	€	€	€	€
ACTIVA				
1. MATERIELE VASTE ACTIVA				
1.1 Inventaris		0		0
2. VOORRADEN				
2.1 Voorraad spelden		4.557		5.289
3. VORDERINGEN				
3.1 Te ontvangen subsidies	175.787		173.864	
3.2 Teveel betaalde pensioenpremie	0		0	
3.3 Diverse vooruitbetaalde en te vorderen posten	19.126		13.887	
		<u>194.913</u>		<u>187.751</u>
4. LIQUIDE MIDDELEN				
4.1 Kas	743		315	
4.2 Bank, rekening courant	1.398.748		1.259.028	
4.3 Deposito, spaarrekeningen	470.750		470.189	
		<u>1.870.241</u>		<u>1.729.532</u>
TOTAAL ACTIVA		<u>2.069.711</u>		<u>1.922.572</u>

	31 december 2024		31 december 2023	
	€	€	€	€
PASSIVA				
5. EIGEN VERMOGEN				
5.1. Algemene reserve	1.201.914		720.288	
5.2. Bestemmingsreserve	214.610		231.923	
5.3 Bestemmingsfondsen	265.297		611.306	
		1.681.821		1.563.517
6. VOORZIENINGEN				
6.1 Jubileumvoorziening	8.562		5.645	
		8.562		5.645
7. KORTLOPENDE SCHULDEN				
7.1 Te betalen loonheffing en sociale premies	99.321		79.077	
7.2 Te betalen pensioenkosten	0		0	
7.3 Diverse te betalen en vooruit ontvangen posten	280.007		274.333	
		379.328		353.410
TOTAAL PASSIVA		2.069.711		1.922.572

Staat van baten en lasten 2024 Begroting 2025

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting 2025
Baten	€	€	€
Prinses Beatrix Spierfonds	750.000	750.000	750.000
Spiere voor Spieren	540.000	540.000	540.000
Fonds PGO	78.150	75.000	75.000
Stichting Vrienden van de VSN, extra bijdrage	0	50.000	200.000
Stichting Vrienden van de VSN inz. activiteiten	0	0	0
Totaal subsidies	1.368.150	1.415.000	1.565.000
Opbrengsten voorlichtingsmateriaal	2.220	4.000	4.000
Inkomsten uit advertenties	9.616	10.000	10.000
Bijdragen congres	11.501	15.000	15.000
Bijdragen themabijeenkomsten	2.223	3.500	3.500
Baten uit activiteiten	25.560	32.500	32.500
Giften	27.479	25.000	25.000
Contributies	327.896	330.000	335.000
Geormerkte bijdragen	305	0	0
Diverse en nagekomen baten	16.169	12.000	12.000
Nalatenschappen	839.807	135.000	150.000
Stichting Vrienden inzake pensioenen	5.032	0	0
Interest	6.616	0	0
Sponsoring via werkgroepen	2.679	1.500	1.500
	1.225.983	503.500	523.500
Totaal baten vaste activiteiten	2.619.693	1.951.000	2.121.000
Lasten vaste activiteiten (recapitulatie)			
Personele kosten vaste activiteiten	1.675.248	1.717.800	1.908.400
Algemene kosten	760.666	376.000	370.000
Activiteit kosten	158.523	227.000	226.000
	2.594.437	2.320.800	2.504.400
Resultaat vaste activiteiten	25.256	-369.800	-383.400

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting 2025
	_____	_____	_____
Projecten			
Kosten	159.467	128.000	40.000
Baten	159.467	128.000	40.000
	_____	_____	_____
Saldo projecten	0	0	0
Resultaat vaste activiteiten	25.256	-369.800	-383.400
Totaal aandeel vaste kosten uit projecten	<u>93.048</u>	<u>60.000</u>	<u>17.400</u>
Resultaat voor bestemming	<u>118.304</u>	<u>--309.800</u>	<u>-366.000</u>
Waarvan toegevoegd/ onttrokken aan:			
Bestemmingsfondsen/reserves	363.322	0	0
	_____	_____	_____
Resultaat na bestemming/ toegevoegd aan algemene reserve	<u>481.626</u>	<u>-309.800</u>	<u>-366.000</u>
Recapitulatie			
	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting 2025
	_____	_____	_____
Totale baten	2.779.160	2.079.000	2.161.000
Totale kosten	2.660.856	-2.388.800	-2.527.000
Mutatie bestemmingsfondsen/reserves	363.322	0	0
	_____	_____	_____
Resultaat na bestemming	<u>481.626</u>	<u>-309.800</u>	<u>-366.000</u>

Lasten vaste activiteiten (uitgesplitst)

	Realisatie 2024	Begroting 2024	Begroting 2025
Vaste kosten			
Personele kosten	571.201	629.800	713.600
Huisvestingskosten	110.384	120.000	122.000
Kosten automatisering	90.483	95.000	95.000
Overige algemene kosten	559.798	161.000	153.000
	<u>1.331.867</u>	<u>1.005.800</u>	<u>1.083.600</u>
Voorlichting			
Personele kosten	393.335	428.200	453.400
Activiteit kosten	67.929	104.500	96.000
	<u>461.264</u>	<u>532.700</u>	<u>549.400</u>
Advies, ontmoeting en educatie			
Personele kosten	229.580	201.100	264.200
Activiteit kosten	34.757	43.000	42.500
	<u>264.337</u>	<u>244.100</u>	<u>306.700</u>
Spierziekten congres			
Personele kosten	36.120	36.400	39.400
Activiteit kosten	24.063	50.000	55.000
	<u>60.183</u>	<u>86.400</u>	<u>94.400</u>
Kwaliteit van de Zorg			
Personele kosten	161.934	178.600	170.100
Activiteit kosten	31.060	26.500	29.000
	<u>192.993</u>	<u>205.100</u>	<u>199.100</u>
Belangenbehartiging			
Personele kosten	283.078	243.700	267.700
Activiteit kosten	715	3.000	3.500
	<u>283.793</u>	<u>246.700</u>	<u>271.200</u>
	<u>2.594.437</u>	<u>2.320.800</u>	<u>2.504.400</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 instellingssubsidie 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 2024 van Vereniging Spierziekten Nederland, bestaande uit de balans per 31 december 2024 en de staat van baten en lasten over 2024, is ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening van Vereniging Spierziekten Nederland over 2024. Bij deze gecontroleerde jaarrekening is een goedkeurend oordeel verstrekt door de Zorgaccountants. De volledige jaarrekening 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 2024 versus werkelijke cijfers 2024

Vaste activiteiten

Het resultaat op vaste activiteiten viel in 2024 € 395.000 hoger uit dan begroot. Dit valt voor een bedrag van € 274.000 te verklaren door hogere lasten en voor € 669.000 door hogere baten.

De hogere kosten worden veroorzaakt door hogere algemene kosten. De personele kosten en de kosten voor activiteiten vielen lager uit dan begroot.

Personele kosten vaste activiteiten

Spierziekten Nederland volgt de Cao Sociaal Werk. Per 1 januari 2024 heeft een Cao-verhoging van 4% en per 1 juli 2024 nogmaals van 4% plaatsgevonden. In 2024 zijn 2 medewerkers uit dienst gegaan. Een van de twee functies is opgevuld door een projectmedewerker. Ook is in 2024 een vacature opgevuld die eind december 2023 was ontstaan. Per 1 april 2024 is een nieuwe directeur aangesteld ter vervanging van de in 2025 met pensioengaande directeur. Hiermee was in de begroting reeds rekening gehouden.

Stijgingen van de personele kosten werden veroorzaakt doordat twee medewerkers voor een hogere aanstellingsomvang dan begroot zijn aangetrokken en twee medewerkers een tijdelijke uitbreiding hebben gekregen. Dalingen in de personele kosten zijn terug te vinden door het aanstellen van een medewerker voor een lagere loonwaarde dan begroot en het niet invullen van een functie van een medewerker die uit dienst is getreden. De grootse daling vindt echter plaats bij de diverse personele kosten door de hoge ontvangen ziektekostenvergoeding door zes (langdurige) arbeidsongeschikte medewerkers.

De totale besparing op de vaste personele kosten bedraagt €42.500

Algemene kosten

De materiële algemene kosten vallen € 384.000 hoger uit door met name twee bestedingen uit bestemmingsfondsen, te weten een bijdrage van € 209.000 ten behoeve van kindercentra SMA en een bijdrage van € 230.000 ten behoeve van leerstoel Pijnappel. Daarnaast is gestart met een nieuwe website, waar een bestemmingsreserve tegenover staat. De kosten hiervoor worden via de resultaatsbestemming aan het desbetreffende fonds onttrokken.

Elimeren we deze kosten dan vallen de algemene materiële kosten juist € 60.000 lager uit dan begroot. Dit wordt met name veroorzaakt door dalingen bij de kosten voor automatisering en energie, maar ook de diverse overige algemene kosten vielen lager uit. Een stijging liet zich terug zien bij een (niet begroot) afscheidssymposium van de directeur.

Activiteit kosten

De activiteit kosten vielen in 2024 € 68.500 lager uit dan begroot.

Besparingen zijn gerealiseerd bij Contact, de nieuwsbrieven, kosten PR en algemene voorlichtingskosten en algemene werkgroepkosten. Een besparing deed zich ook voor bij de door de werkgroepen georganiseerde grotere recreatieve live- activiteiten, die in plaats van het congres werden gehouden.

Vaste baten

De stijging van de vaste baten wordt met name veroorzaakt door het met € 705.000 hoger uitvallen van de baten uit nalatenschappen. De in 2024 aangevraagde en begrote garantiesubsidie van € 50.000 bij de Stichting Vrienden van de VSN is in 2024 niet opgevraagd.

Projecten

Per 1 september 2024 werd de aanstellingsomvang van de projectmedewerker teruggebracht, waardoor de personele kosten lager uitvallen dan begroot. De totale projectomzet en het aandeel vaste kosten in projecten vielen hoger uit dan begroot.

Resultaat

Per saldo valt hiermee het resultaat voor resultaatsbestemming € 428.000 hoger uit dan begroot. Het resultaat na bestemming komt €791.000 hoger uit dan begroot.

Begroting 2025 versus begroting 2024

Bij de begrote kosten voor vaste activiteiten treedt in 2025 een stijging op van € 184.000, met name veroorzaakt door de personele kosten.

Personele kosten

In de begroting is rekening gehouden met de geldende CAO-verhoging in 2025 van 4% . Daarnaast is rekening gehouden met (eventuele) periodieke salarisverhogingen per 1 januari 2025.

Verder is bij de begroting 2025 uitgegaan van de huidige omvang van de personeelsformatie, met een tijdelijke uitbreiding begin 2025 met een medewerker ter vervanging van een medewerker die eind 2025 haar werkzaamheden neerlegt. Ook is rekening gehouden met dubbele loonkosten voor de directeursfunctie tot 1 oktober 2025. De diverse personele kosten zijn iets hoger begroot door verwachte hogere kosten ziektekostenverzekeringen, dienstverlening Arbo en dergelijke.

De begrote personele vaste kosten vallen in 2025 € 190.000 hoger uit dan in 2024.

Algemene kosten

De algemene kosten worden in 2025 in totaliteit iets lager geraamd dan in 2024. Wel zijn er bij de verschillende kostensoorten een aantal verschuivingen. In 2024 zijn veel kosten met de algemene loonindexstijging mee geïndexeerd. Grootste verlaging van de geraamde kosten vindt plaats bij de reguliere kosten voor internet, doordat minder regulier onderhoud aan de nieuwe website wordt verwacht.

Activiteit kosten

De totale kosten voor activiteiten worden in 2025 nagenoeg op het niveau van 2024 geraamd. Wel treden er wat verschuivingen op: de redactiekosten voor Contact, de kosten voor nieuwsbrieven en de portiekosten voor communicatie vallen iets lager uit. De kosten voor Congresbezoek en het Spiercongres worden juist iets hoger geraamd.

Vaste baten

De vaste baten zullen naar verwachting € 169.000 hoger uitvallen ten opzichte van de begroting van 2024

Subsidies

De meeste subsidies over 2025 zijn op hetzelfde niveau geraamd als over 2024. Alleen de geraamde subsidie van de Vrienden wordt hoger begroot. Het bestuur van de Stichting Vrienden van de VSN heeft besloten in 2025 om naast de gevraagde garantie subsidie van € 50.000 een additionele garantie subsidie van €150.000 toe te kennen.

Overige baten

De baten van de nalatenschappen zijn in 2025 voor een iets hoger bedrag begroot dan in 2024. Deze baten zijn altijd onvoorspelbaar en eenmalig. In 2024 vielen deze hoog uit door met name één grote erflater. Voorgaande jaren vielen de (niet- geormerkte) nalatenschappen een stuk lager uit.

Contributies

De opbrengst uit contributies is hoger geraamd dan in 2024. Voor 2026 zal een voorstel tot contributieverhoging worden voorgelegd.

Projecten

In de begroting van 2025 is uitgegaan van reeds ingegane en/of zekere projecten. Er zijn een aantal projecten in aanvraag De in 2025 begrote dekking van vaste kosten door projecten is € 43.000 lager dan begroot in 2024.

Resumerend

Het begrote tekort voor 2025 komt uit op € 366.000. De begroting 2025 laat hiermee een fors tekort zien, dat ten opzichte van de begroting 2024 €56.000 lager uitvalt. Voor 2025 kan het tekort worden gefinancierd met het gerealiseerde batig saldo over 2024. In 2025 zal het structureel terugdringen van de kosten en/of het vergroten van de inkomsten prioriteit krijgen.