

Financieel jaarverslag 2016 IVN Apeldoorn

Staat van baten en lasten

| | Realisatie 2016 | Begroting 2016 | Realisatie 2015 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Baten | | | |
| Contributie | 6.159 | 6.420 | 6.216 |
| Extra donaties | 542 | - | 1.454 |
| Overige bijdrage | 11.399 | 5.725 | 7.244 |
| Afboeking oninbare vorderingen | -72 | - | -156 |
| Rente | 334 | 700 | 615 |
| Totaal Baten | 18.362 | 12.845 | 15.372 a |
| Lasten | | | |
| Huisvesting | 2.039 | 2.134 | 1.652 |
| Afdracht IVN Nederland | 1.591 | 1.750 | 1.474 |
| Afdracht derden | 825 | 80 | 244 |
| Drukwerk & Promotie | 3.313 | 3.515 | 2.888 |
| Reiskosten | 2.049 | 700 | 970 |
| Materiaal | 1.902 | 3.970 | 2.951 |
| Opleiding/Training | 1.880 | 3.000 | - |
| Algemene kosten | 4.412 | 4.650 | 3.808 |
| Afschrijvingen | 91 | - | - |
| Totaal Lasten | 18.101 | 19.799 | 13.987 b |
| Exploitatiesaldo | 262 | -6.954 | 1.385 =a-b |
| Onverdeeld saldo voorgaande periode | 615 | | - |
| Te verdelen saldo | 876 | | 1.385 c |
| Verdeling | | | |
| Best. reserve Huisvesting | 60 | | 6.059 |
| Best. reserve Deskundigheidsbevordering | 1.500 | | - |
| Best. reserve IVN Ledenactiviteiten | -417 | | - |
| Best. reserve Natuurgidsenopleiding | 831 | | -3.441 |
| Best. reserve Materialen tbv de afdeling | 2.000 | | 1.070 |
| Bestemmingsfonds Scharrelkids | -3.099 | | -2.918 |
| | 876 | | 770 d |
| Onverdeeld saldo | - | | 615 =c-d |

Balans

| Bezittingen | 31-12-2016 | 31-12-2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| Liquide middelen | 66.995 | 66.498 |
| Debiteuren | 278 | - |
| Overige Activa | 439 | 615 |
| Vaste Activa | 580 | - |
| Totaal Bezittingen | 68.293 | 67.113 |
| Reserves | | |
| Vermogen | 13.000 | 13.000 |
| Algemene reserve | - | 615 |
| Bestemmingsreserve | 45.915 | 41.940 |
| Bestemmingsfonds Scharrelkids | 8.364 | 11.462 |
| Totaal Reserves | 67.279 | 67.017 |
| Schulden | | |
| Overige Passiva | 1.014 | 96 |
| Totaal Schulden | 1.014 | 96 |
| Totaal Reserves en schulden | 68.293 | 67.113 |
| Bestemmingsreserve | | |
| Best. reserve Huisvesting | 25.000 | 24.940 |
| Best. reserve Deskundigheidsbevordering | 6.500 | 5.000 |
| Best. reserve IVN Ledenactiviteiten | 4.583 | 5.000 |
| Best. reserve Natuurgidsenopleiding | 2.831 | 2.000 |
| Best. reserve Materialen tbv de afdeling | 7.000 | 5.000 |
| Bestemmingsreserve | 45.915 | 41.940 |

Toelichting op de jaarrekening

Presentatie in Euro, afrondingen

Voor de leesbaarheid worden bedragen gepresenteerd afgerond in Euro's. Dit heeft tot gevolg dat er kleine afrondingsverschillen kunnen ontstaan (zoals het verschil tussen baten en lasten al laat zien).

Er is geen poging gedaan om subtotalen aan te passen zodat het lijkt dat de afgeronde subtotalen tot de totaalstelling optellen.

Wijzigingen in presentatie ten opzichte van 2015

Het betreft de volgende wijzigingen:

1. Waar voorheen gesproken werd over voorzieningen, worden deze nu als bestemmingsreserve en bestemmingsfonds weergegeven.
2. Er heeft een aanpassing plaatsgevonden in de wijze waarop de reserves (voorzieningen) gemuteerd worden.
3. De presentatie van de Balans is gewijzigd, van vóór verdeling van het exploitatieresultaat, naar ná verdeling van het exploitatieresultaat.
4. De rente op de spaarrekening die begin 2016 is ontvangen, heeft betrekking op 2015. In de cijfers 2015 is dit echter (eenmalig) niet tot uitdrukking gekomen. Deze wijziging is teruggedraaid, en in de presentatie van de vergelijkende cijfers 2015 wordt deze alsnog tot 2015 gerekend.
5. Investerings worden geactiveerd en afgeschreven.

Toelichting op de Staat van baten en basten 2016

Contributie en extra donaties

De in rekening gebrachte contributie is als volgt onder te verdelen:

| Contributie | 2016 | Begroting | 2015 |
|--------------------------|-------------|------------------|-------------|
| Leden | 3.984 | 4.200 | 4.044 |
| Landelijke leden | 192 | 180 | 120 |
| Huisgenoot- en gastleden | 216 | 240 | 228 |
| Subtotaal leden | 4.392 | 4.620 | 4.392 |
| Vrienden | 1.767 | 1.800 | 1.824 |
| | 6.159 | 6.420 | 6.216 |

In de begroting is rekening gehouden met 175 (gewone) leden, met 172 als realisatie. In de begroting is echter geen rekening gehouden met de staffelkorting die gedurende het jaar wordt verwerkt. Het verschil tussen realisatie en begroting wordt voor 2/3 verklaard door deze staffelkorting. Vanaf het vierde kwartaal van 2016 is besloten om ook de minimale vriendenbijdrage gedurende het jaar te verlagen.

Wat opvalt als gekeken wordt naar nieuwe leden, dan blijkt een relatief groot deel (37%) zich als landelijk lid aan te melden. Dit in vergelijking met de ca. 10% die aan het begin van 2016 lid was. In de verrekening met de landelijke organisatie is de peildatum 1 januari, waardoor er voor deze nieuwe landelijke leden in het eerste jaar geen baten zijn (aan de andere kant: bij beëindiging van het lidmaatschap vindt een vergoeding plaats op basis van een volledig jaar).

Van de in rekening gebrachte contributie is € 72 niet ontvangen (2015: € 156). Dit betreffen 1 lid en 4 vrienden (2015: resp. 5 leden, 3 vrienden). Zij zijn per eind 2016 geroyeerd. Het bedrag is als negatieve bate opgenomen onder Afboeking oninbare vorderingen.

De extra donaties, niet begroot in 2016, zijn vergelijkbaar met de realisatie 2015, met uitzondering van een donatie van € 1.000 in 2015 naar aanleiding van de Zonnebloemen-actie van de Cantharel.

Overige bijdragen

De Overige bijdragen zijn als volgt onder te verdelen:

| | 2016 | Begroting | 2015 |
|-------------------|-------------|------------------|-------------|
| Publiekscursussen | 5.507 | 2.830 | 2.158 |
| Publieksexcursies | 2.158 | 1.200 | 2.367 |
| Scharrelkids | 2.786 | 1.000 | 920 |
| Overig | 949 | 695 | 1.799 |
| Totaal | 11.399 | 5.725 | 7.244 |

Bij de Publiekscursussen springen de Groencursus (+ € 1.910 t.o.v. begroting), en de Vogelcursussen (+ € 595 t.o.v. begroting) eruit. In de Groencursus is begrepen de Groencursus op maat die voor medewerkers van de Cantharel is gegeven (€ 1.200). De opbrengsten van Scharrelkids zijn t.o.v. 2015 verdrievoudigd. In 2015 waren in Overig begrepen de opheffing van IVN Regio Gelderland (€ 213) en de ANWB lentedagen (€ 750).

Huisvesting

De toename in de huisvestingskosten is met name toe te schrijven aan de uitbestede schoonmaak van het lokaal, die in 2015 pas in de tweede helft van het jaar is begonnen.

Afdracht IVN Nederland

De afdracht aan IVN Nederland is gebaseerd op de ledenadministratie per 1 januari 2016. Op dat moment telde IVN Apeldoorn 157 (lokale) leden (afdracht € 10 per lid) en 13 huisgenootleden (afdracht € 1,60 per lid). In de begroting is rekening gehouden met 170 leden en 20 huisgenootleden (waarvan de afdracht op € 2,50 is begroot).

Afdracht derden

Onder Afdracht derden vallen met name het delen in het saldo van Cursussen die samen met het KNNV worden georganiseerd (Libellen- en Vogelcursussen), en vergoedingen voor sprekers bij de Lezingen (anders dan reiskostenvergoeding). In 2015 werden deze als 'Cursuskosten' geboekt.

Drukwerk & Promotie

De lasten zijn in lijn met de begroting, en bestaan voor het grootste deel uit de lasten voor het drukken en de verzending van Groenvoer (€ 2.404).

Reiskosten

De Reiskosten zijn in 2016 t.o.v. 2015 iets meer dan verdubbeld (van € 970 in 2015 naar € 2.049 in 2016). Bijna de helft van deze toename is toe te schrijven aan de toegenomen activiteiten van Scharrelkids. Het restant wordt verklaard door excursies buiten het IVN Apeldoorn gebied bij Vogelcursussen (waar in de prijsstelling van de cursuskosten rekening mee is gehouden), en door actieve vrijwilligers die niet in Apeldoorn wonen.

In de begroting zijn de reiskosten veelal als onderdeel van de Algemene kosten opgenomen en daardoor niet uit te splitsen.

Materiaal

Een paar grote posten verklaren het verschil tussen realisatie en begroting van de post Materiaal:

| | Realisatie | Begroting | Vershil |
|------------------------------|-------------------|------------------|----------------|
| PR: Achterwand promotiekraam | - | 1.000 | -1.000 |
| Lezingen: Investering | 35 | 500 | -465 |
| Scharrelkids | 1.433 | 2.000 | -567 |
| Overig | 434 | 470 | -36 |
| | <u>1.902</u> | <u>3.970</u> | <u>-2.068</u> |

De aanschaf van de beamer die bij de werkgroep Lezingen begroot was, is in 2016 wel gedaan (€ 671). Echter, omdat investeringen worden geactiveerd en afgeschreven, komt dit niet onder deze post tot uiting.

Opleiding, Training

Het grootste gedeelte van de deze lasten komt voor rekening van de deskundigheidbevordering van Scharrelkids. Daarnaast is de EHBO-cursus voor de gidsen, die in 2016 voor het eerst is gegeven, vermeldenswaardig (€ 200).

Algemene kosten

De Algemene kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| | 2016 | Begroting | 2015 |
|--------------------------|--------------|------------------|--------------|
| Werkgroepleden | 322 | - | 329 |
| Attenties | 325 | 450 | 503 |
| Overige bestuurskosten | 311 | 350 | 310 |
| Vergaderkosten | 115 | 100 | - |
| Verbruiksartikelen | 806 | - | 705 |
| Cursuskosten | 401 | 415 | 762 |
| Contributies & bijdragen | 50 | 100 | 50 |
| Verzekering algemeen | 47 | - | 86 |
| Kantoorartikelen | 153 | - | 424 |
| Software | 747 | 250 | 324 |
| Bankkosten | 157 | 100 | 186 |
| Overige algemene kosten | 979 | 2.885 | 129 |
| | <u>4.412</u> | <u>4.650</u> | <u>3.808</u> |

In de begroting is een beperktere onderverdeling aangehouden. Onder Software is opgenomen het digitaal archief (€ 500). De belangrijkste lasten onder Overige algemene kosten betreffen de nieuwe foto's in de Vijfster (€ 429), en reparaties aan de lichtarmaturen (€ 242). Van de Cursuskosten in 2015 heeft € 584 betrekking op afrekeningen met KNNV en Lezingen in 2015, en € 244 op een afrekening met KNNV uit 2014 (in 2016 worden deze onder Afdracht derden verantwoord).

Afschrijvingen

De afschrijvingen betreffen de in 2016 aangeschafte beamer voor de werkgroep Lezingen. De werkgroep zelf krijgt in haar overzicht een 'Bijdrage uit reserves (Materialen)' zodat deze lasten voor de werkgroep gecompenseerd worden. Dat investeringen aan een werkgroep worden toegerekend, betekent echter niet dat een werkgroep exclusief over de apparatuur kan beschikken.

Toelichting op de Balans

Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

Debiteuren

Deze post bestaat uit drie facturen voor activiteiten en twee contributiefacturen die in de laatste maand verzonden zijn.

Overige Activa

Deze post bestaat uit de nog te ontvangen rente (in 2016: € 334, in 2015: € 615), en nog te factureren activiteiten van Scharrelkids (€ 105). Deze laatste worden aan het einde van het schooljaar (medio 2017) in rekening gebracht.

Vaste Activa

| | 2016 |
|----------------------------|-------------|
| Stand per 1 januari | - |
| Investerings | 671 |
| Afschrijvingen | -91 |
| Boekwaarde per 31 december | 580 |

De investering betreft de beamer voor de werkgroep Lezingen. Elektronische apparatuur wordt in 5 jaar afgeschreven.

Overige Passiva

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Nog te betalen kosten | 464 | - |
| Vooruit ontvangen opbrengsten | 502 | 60 |
| Vooruit ontvangen contributie | 48 | 36 |
| Overige Passiva | 1.014 | 96 |

De Nog te betalen kosten betreffen 4 facturen en 1 declaratie die betrekking hebben op 2016. De Vooruit ontvangen opbrengsten 2016 betreffen de Roofvogelcursussen van februari en (deels) maart 2017.

Reserves

De bestemmingsreserve Huisvesting is voor de inrichting van een nieuw IVN-lokaal indien het huurcontract met De Vijfster niet verlengd wordt. Deze bestemmingsreserve heeft, met een toevoeging van € 60, de streefomvang bereikt.

De bestemmingsreserve Deskundigheidsbevordering is voor o.a. opleiding- en trainingskosten, de extra ledenkortingen voor cursussen, deelname aan excursies en lezingen en opstokers. Op basis van het Jaarplan 2017 heeft het bestuur besloten de bestemmingsreserve Deskundigheidsbevordering te verhogen tot € 6.500. De lasten in het Jaarplan 2017 (€ 1.973) zijn dan ca. 30% van deze reserve.

Onder IVN Ledenactiviteiten vallen activiteiten van de vereniging om het verenigingsgevoel te versterken zoals een leden/vrienden dag, afdelingsjubileum, midwinteractiviteit. Hoewel de lasten voor IVN Ledenactiviteiten in 2016 (€ 417), en in het Jaarplan 2017 (€ 200) de omvang van de bestemmingsreserve IVN Ledenactiviteiten misschien niet rechtvaardigen, geven recente initiatieven voldoende aanleiding de huidige omvang niet extra te verlagen.

Het bestuur heeft besloten de bestemmingsreserve Materialen te verhogen tot € 7.000. Dit mede naar aanleiding van een verzoek, eind 2016, tot aanschaf van een nieuwe telescoop. Hiermee zijn toekomstige afschrijvingen gedekt, en nieuwe (vervangings-) investeringen mogelijk.

Eind 2016 valt het aantal aanmeldingen voor de Natuurgidsenopleiding 2017 nog tegen. Het bestuur hecht veel waarde aan de NGO, en wil waarborgen dat een groter dan verwacht exploitatietekort opgevangen kan worden. Daarnaast vindt het bestuur dat de organisatie van de NGO de ruimte (en middelen) moet hebben voor het zoeken naar een vorm waarin de NGO beter samengaat met de huidige opzet van de Publiekscursussen. Het resterende te verdelen saldo (€ 925) wordt daarom aan deze reserve toegevoegd.

Het bestemmingsfonds Scharrelkids is een door de gemeente Apeldoorn verstrekte subsidie voor het opzetten van een schoolgidsen programma, en is bedoeld voor de opleiding en training van schoolgidsen en het aanschaffen van materiaal.

Het verloop van de reserves in 2016 is als volgt:

| | Stand | | | | Stand |
|---|-------------------|------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | 31-12-2015 | Lasten | Toevoeging | Mutatie | 31-12-2016 |
| Best. reserve Huisvesting | 24.940 | - | 60 | 60 | 25.000 |
| Best. reserve Deskundigheidsbevordering | 5.000 | -775 | 2.275 | 1.500 | 6.500 |
| Best. reserve IVN Ledenactiviteiten | 5.000 | -417 | - | -417 | 4.583 |
| Best. reserve Natuurgidsenopleiding | 2.000 | -94 | 925 | 831 | 2.831 |
| Best. reserve Materialen tbv de afdeling | 5.000 | -91 | 2.091 | 2.000 | 7.000 |
| Bestemmingsreserves | 41.940 | -1.376 | 5.351 | 3.975 | 45.915 a |
| | | | | | |
| Bestemmingsfonds Scharrelkids | 11.462 | -3.099 | - | -3.099 | 8.364 b |
| Totaal Bestemmingsreserves en -fonds | 53.402 | -4.474 | 5.351 | 876 | 54.279 =a+b |
| | | | | | |
| | | | Exploitatie | | |
| | 31-12-2015 | Verdeling | saldo | Mutatie | 31-12-2016 |
| Algemene Reserve | 615 | -876 | 262 | -615 | - |

Vooruitzicht 2017

De begroting voor 2017 bedraagt € 17.576 aan baten en € 25.504 aan lasten, en toont een tekort van € 7.928. In de begroting is voor € 6.433 aan lasten en gedeefde baten opgenomen waarvoor de bestemmingsreserves zijn bestemd. De begroting is goedgekeurd op de ledenvergadering van 16-11-2016.

Apeldoorn, 27-2-2017

Anne de Vries

Penningmeester