

# Financieel jaarverslag 2018

---

## Leeswijzer

In een financieel jaarverslag is het gebruikelijk om, eventueel na een korte samenvatting, te beginnen met de Staat van baten en lasten en de Balans. Vervolgens worden deze in een toelichting verder verklaard en uitgesplitst. Het kan dus zijn dat de tabellen op de eerste pagina's vragen oproepen, die verder in de toelichting (hopelijk) worden beantwoord.

## Samenvatting resultaat 2018

De resultaten zijn samengevat in onderstaande tabel, met een negatief saldo van baten en lasten van € 4.204<sup>1</sup>:

	2018 Begroting		2017
Baten	20.836	17.880	19.306
Lasten	25.040	24.215	16.034
Saldo	-4.204	-6.335	3.272

De hoger dan begroote baten komen door extra bijdragen voor de Natuurdag en de RouteApp, en door de Aangevraagde wandelingen voor de Cantharel en de wandelingen afgesproken met Landal Coldenhove. De overschrijding van de lasten hebben te maken met de jubileumactiviteiten en de cursus didactiek, voor een groot gedeelte gecompenseerd door lager dan begroote lasten mij diverse werkgroepen.

## Belangrijkste afwijkingen t.o.v. de begroting

	Baten	Lasten
Bijdrage gemeente Natuurdag	900	Jubileumactiviteiten 2.213
Bijdrage waterschap RouteApp	1.000	Cursus didactiek 2.334
Cantharel en Coldenhove	1.236	NGO en PR -2.992
Overig per saldo	-180	Overig per saldo -730
	<u>2.956</u>	<u>825</u>

---

<sup>1</sup> Gepresenteerde bedragen worden afgerond in euro's. Er is geen poging gedaan om schijnbare optelfouten, tgv afrondingen, te vermijden door bedragen aan te passen.



## Jaarrekening 2018

### Staat van baten en lasten

	Realisatie 2018	Begroting 2018	Realisatie 2017
<b>Baten</b>			
Contributie	7.017	6.480	6.474
Extra donaties	473	-	501
Overige bijdragen	13.451	11.400	12.337
Afboeking oninbare vorderingen	-141	-	-120
Rente	37	-	114
<b>Totaal Baten</b>	<b>20.836</b>	<b>17.880</b>	<b>19.306</b> a
<b>Lasten</b>			
Huisvesting	2.274	1.960	2.086
Afdracht IVN Nederland	1.813	1.840	1.602
Afdracht derden	1.569	1.020	1.479
Drukwerk en Promotie	3.850	3.465	3.647
Reiskosten	1.680	1.610	1.872
Materiaal	2.791	1.915	1.138
Opleiding/Training	2.959	2.250	-
Algemene kosten	7.694	9.680	3.818
Afschrijvingen	410	475	392
<b>Totaal Lasten</b>	<b>25.040</b>	<b>24.215</b>	<b>16.034</b> b
<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>-4.204</b>	<b>-6.335</b>	<b>3.272</b> =a-b
Onverdeeld saldo voorgaande periode	6.573		-
Te verdelen saldo	2.370		3.272 c
<b>Verdeling</b>			
Best. reserve Huisvesting	-	-	-
Best. reserve Deskundigheidsbevordering	-2.985	-1.025	-1.067
Best. reserve IVN Ledenactiviteiten	-2.213	-	-567
Best. reserve Natuurgidsenopleiding	-213	-1.800	-
Best. reserve Materialen tbv de afdeling	-410	-1.475	-392
Bestemmingsfonds Scharrelkids	-2.791	-2.700	-1.275
	-8.613	-7.000	-3.301 d
Onverdeeld saldo (=Algemene Reserve)	10.982		6.573 =c-d



## Balans

<b>Bezittingen</b>	<b>31-12-2018</b>	<b>31-12-2017</b>
Liquide middelen	63.265	67.456
Debiteuren	220	365
Overige Activa	635	114
Vaste Activa	2.535	2.945
<b>Totaal Bezittingen</b>	<b>66.655</b>	<b>70.880</b>

## Reserves

Vermogen	13.000	13.000
Algemene reserve	10.982	6.573
Bestemmingsreserve	38.067	43.889
Bestemmingsfonds Scharrelkids	4.297	7.088
<b>Totaal Reserves</b>	<b>66.347</b>	<b>70.550</b>

## Schulden

Crediteuren	64	-
Overige Passiva	245	330
<b>Totaal Schulden</b>	<b>309</b>	<b>330</b>

**Totaal Reserves en schulden** 66.655 70.880

## Bestemmingsreserve

Best. reserve Huisvesting	25.000	25.000
Best. reserve Deskundigheidsbevordering	2.448	5.433
Best. reserve IVN Ledenactiviteiten	1.803	4.016
Best. reserve Natuurgidsenopleiding	2.619	2.831
Best. reserve Materialen tbv de afdeling	6.198	6.608
<b>Bestemmingsreserve</b>	<b>38.067</b>	<b>43.889</b>



## Toelichting op de Staat van baten en lasten 2018

### Verdeling naar werkgroepen

#### Realisatie 2018

Baten	Totaal	Afdeling	PR	NGO	VENEL	IVN eXtra	Publieks cursussen	Publieks excursies	Scharrel kids	NidZ	Lezingen	Natuur fotografie	Routes
Contributie	7.017	7.017	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Extra donaties	473	473	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige bijdragen	13.451	670	-	-	250	130	5.205	1.851	3.717	135	45	347	1.100
Bijdrage uit reserves	-	-6.399	-	213	-	184	2.947	-	2.791	-	249	15	-
Afboeking oninbare vorderingen	-141	-141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rente	37	37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>20.836</b>	<b>1.656</b>	<b>-</b>	<b>213</b>	<b>250</b>	<b>315</b>	<b>8.152</b>	<b>1.851</b>	<b>6.508</b>	<b>135</b>	<b>294</b>	<b>362</b>	<b>1.100</b>

#### Lasten

Huisvesting	2.274	1.218	-	-	-	-	752	-	120	-	124	60	-
Afdracht IVN Nederland	1.813	1.813	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Afdracht derden	1.569	-	-	-	-	138	549	50	691	-	142	-	-
Drukwerk en Promotie	3.850	534	3.235	-	-	-	10	6	39	20	-	7	-
Reiskosten	1.680	173	22	-	-	22	448	109	885	-	-	21	-
Materiaal	2.791	828	-	-	-	-	50	-	1.873	40	-	-	-
Opleiding/Training	2.959	-293	-	-	-	-	2.334	-	918	-	-	-	-
Algemene kosten	7.694	5.011	68	213	10	47	412	270	326	129	83	124	1.000
Afschrijvingen	410	-	-	-	-	-	275	-	-	-	135	-	-
<b>Totaal Lasten</b>	<b>25.040</b>	<b>9.284</b>	<b>3.325</b>	<b>213</b>	<b>10</b>	<b>206</b>	<b>4.830</b>	<b>435</b>	<b>4.852</b>	<b>189</b>	<b>483</b>	<b>211</b>	<b>1.000</b>

#### Exploitatiesaldo

Exploitatiesaldo	-4.204	-7.628	-3.325	-	240	108	3.322	1.416	1.656	-54	-189	151	100
------------------	--------	--------	--------	---	-----	-----	-------	-------	-------	-----	------	-----	-----

#### Begroting 2018

Baten	Totaal	Afdeling	PR	NGO	VENEL	IVN eXtra	Publieks cursussen	Publieks excursies	Scharrel kids	NidZ	Lezingen	Natuur fotografie	Routes
Contributie	6.480	6.480	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige bijdrage	11.400	-	-	450	100	-	4.550	940	3.700	360	500	800	-
Bijdrage uit reserves	-	-7.000	-	1.800	-	500	550	-	2.700	-	200	250	1.000
Rente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>17.880</b>	<b>-520</b>	<b>-</b>	<b>2.250</b>	<b>100</b>	<b>500</b>	<b>5.100</b>	<b>940</b>	<b>6.400</b>	<b>360</b>	<b>700</b>	<b>1.050</b>	<b>1.000</b>

#### Lasten

Huisvesting	1.960	760	-	270	-	-	930	-	-	-	-	-	-
Afdracht IVN Nederland	1.840	1.840	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Afdracht derden	1.020	-	-	-	-	-	445	-	575	-	-	-	-
Drukwerk en Promotie	3.465	265	3.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reiskosten	1.610	-	100	-	-	200	-	110	1.200	-	-	-	-
Materiaal	1.915	300	-	-	300	-	115	-	1.200	-	-	-	-
Opleiding/Training	2.250	-	-	-	-	500	-	-	1.500	-	-	250	-
Algemene kosten	9.680	3.035	980	1.980	-	300	453	417	800	-	540	475	700
Afschrijvingen	475	-	-	-	-	-	275	-	-	-	200	-	-
<b>Totaal Lasten</b>	<b>24.215</b>	<b>6.200</b>	<b>4.280</b>	<b>2.250</b>	<b>300</b>	<b>1.000</b>	<b>2.218</b>	<b>527</b>	<b>5.275</b>	<b>-</b>	<b>740</b>	<b>725</b>	<b>700</b>

#### Exploitatiesaldo

Exploitatiesaldo	-6.335	-6.720	-4.280	-	-200	-500	2.882	413	1.125	360	-40	325	300
------------------	--------	--------	--------	---	------	------	-------	-----	-------	-----	-----	-----	-----

#### Realisatie 2017

Baten	Totaal	Afdeling	PR	NGO	VENEL	IVN eXtra	Publieks cursussen	Publieks excursies	Scharrel kids	NidZ	Lezingen	Natuur fotografie	Routes
Contributie	6.474	6.474	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Extra donaties	501	501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Overige bijdragen	12.337	-273	-	1.300	205	-	6.470	1.321	2.879	240	195	-	-
Bijdrage uit reserves	-	-2.734	-	-	-	28	656	340	1.275	-	435	-	-
Afboeking oninbare vorderingen	-120	-120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rente	114	114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>19.306</b>	<b>3.962</b>	<b>-</b>	<b>1.300</b>	<b>205</b>	<b>28</b>	<b>7.126</b>	<b>1.661</b>	<b>4.154</b>	<b>240</b>	<b>630</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Lasten

Huisvesting	2.086	934	-	-	-	-	1.020	-	-	-	132	-	-
Afdracht IVN Nederland	1.602	1.602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Afdracht derden	1.479	-	-	-	-	-	589	-	829	-	61	-	-
Drukwerk en Promotie	3.647	112	2.935	204	-	-	261	6	129	-	-	-	-
Reiskosten	1.872	119	109	-	-	-	674	67	884	21	-	-	-
Materiaal	1.138	80	-	-	-	-	-	-	1.058	-	-	-	-
Opleiding/Training	-	-273	-	-	-	28	28	-	217	-	-	-	-
Algemene kosten	3.818	1.941	31	473	56	-	755	121	247	109	85	-	-
Afschrijvingen	392	-	-	-	-	-	257	-	-	-	135	-	-
<b>Totaal Lasten</b>	<b>16.034</b>	<b>4.515</b>	<b>3.075</b>	<b>677</b>	<b>56</b>	<b>28</b>	<b>3.584</b>	<b>194</b>	<b>3.364</b>	<b>130</b>	<b>412</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### Exploitatiesaldo

Exploitatiesaldo	3.272	-553	-3.075	623	149	-	3.542	1.468	790	110	217	-	-
------------------	-------	------	--------	-----	-----	---	-------	-------	-----	-----	-----	---	---

Noot: In de begroting is een verschuiving verwerkt van IVN eXtra naar Afdeling en Routes omdat de realisatie van de Natuurdag en de WandelApp daar zijn verwerkt, maar bij IVN eXtra waren begroot.



## Uitsplitsing Publieks cursussen

### Realisatie 2018

Baten	Totaal	Publieks cursussen	Groen cursus	Vlinder cursus	Libellen cursus	Planten cursus	Bomen cursus	Landschappen cursus	Sprengen cursus	Vogel cursus	Samenhang in de Natuur	Natuur en Samenleving	Vleermuizen cursus	Paddenstoelen cursus
Overige bijdragen	5.205	-	775	-	403	532	615	-	564	1.288	860	20	150	-
Bijdrage uit reserves	2.947	2.334	60	-	18	28	23	-	46	333	90	-	18	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>8.152</b>	<b>2.334</b>	<b>835</b>	<b>-</b>	<b>420</b>	<b>559</b>	<b>638</b>	<b>-</b>	<b>609</b>	<b>1.620</b>	<b>950</b>	<b>20</b>	<b>168</b>	<b>-</b>

### Lasten

Huisvesting	752	-	150	-	60	90	90	-	-	136	196	-	30	-
Afdracht derden	549	-	-	-	144	-	-	-	-	405	-	-	-	-
Drukwerk en Promotie	10	-	-	-	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-
Reiskosten	448	-	-	-	-	-	-	-	-	381	21	-	-	47
Materiaal	50	-	-	-	-	-	50	-	-	-	-	-	-	-
Opleiding/Training	2.334	2.334	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene kosten	412	-	70	-	50	30	126	-	75	-	61	-	-	-
Afschrijvingen	275	-	-	-	-	-	-	-	-	275	-	-	-	-
<b>Totaal Lasten</b>	<b>4.830</b>	<b>2.334</b>	<b>220</b>	<b>-</b>	<b>254</b>	<b>120</b>	<b>276</b>	<b>-</b>	<b>75</b>	<b>1.197</b>	<b>278</b>	<b>-</b>	<b>30</b>	<b>47</b>

<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>3.322</b>	<b>-</b>	<b>615</b>	<b>-</b>	<b>166</b>	<b>439</b>	<b>361</b>	<b>-</b>	<b>534</b>	<b>423</b>	<b>672</b>	<b>20</b>	<b>138</b>	<b>-47</b>
-------------------------	--------------	----------	------------	----------	------------	------------	------------	----------	------------	------------	------------	-----------	------------	------------

### Begroting 2018

Baten	Totaal	Publieks cursussen	Groen cursus	Vlinder cursus	Libellen cursus	Planten cursus	Bomen cursus	Landschappen cursus	Sprengen cursus	Vogel cursus	Samenhang in de Natuur	Natuur en Samenleving	Vleermuizen cursus	Paddenstoelen cursus
Overige bijdragen	4.550	-	1.360	-	317	538	540	-	500	660	635	-	-	-
Bijdrage uit reserves	550	-	50	-	20	25	22	-	28	365	40	-	-	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>5.100</b>	<b>-</b>	<b>1.410</b>	<b>-</b>	<b>337</b>	<b>563</b>	<b>562</b>	<b>-</b>	<b>528</b>	<b>1.025</b>	<b>675</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Lasten

Huisvesting	930	-	300	-	60	90	90	-	90	120	180	-	-	-
Afdracht derden	445	-	-	-	130	-	-	-	-	315	-	-	-	-
Materiaal	115	-	-	-	-	-	115	-	-	-	-	-	-	-
Algemene kosten	453	-	160	-	17	50	59	-	72	-	95	-	-	-
Afschrijvingen	275	-	-	-	-	-	-	-	-	275	-	-	-	-
<b>Totaal Lasten</b>	<b>2.218</b>	<b>-</b>	<b>460</b>	<b>-</b>	<b>207</b>	<b>140</b>	<b>264</b>	<b>-</b>	<b>162</b>	<b>710</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>2.882</b>	<b>-</b>	<b>950</b>	<b>-</b>	<b>130</b>	<b>423</b>	<b>298</b>	<b>-</b>	<b>366</b>	<b>315</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
-------------------------	--------------	----------	------------	----------	------------	------------	------------	----------	------------	------------	------------	----------	----------	----------

### Realisatie 2017

Baten	Totaal	Publieks cursussen	Groen cursus	Vlinder cursus	Libellen cursus	Planten cursus	Bomen cursus	Landschappen cursus	Sprengen cursus	Vogel cursus	Samenhang in de Natuur	Natuur en Samenleving	Vleermuizen cursus	Paddenstoelen cursus
Overige bijdrage	6.470	-	1.575	410	-	-	-	895	669	1.301	757	864	-	-
Bijdrage uit reserves	656	-	153	21	-	-	-	28	49	313	40	52	-	-
<b>Totaal Baten</b>	<b>7.126</b>	<b>-</b>	<b>1.728</b>	<b>431</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>923</b>	<b>718</b>	<b>1.614</b>	<b>797</b>	<b>916</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### Lasten

Huisvesting	1.020	-	300	90	-	-	-	120	90	120	180	120	-	-
Afdracht derden	589	-	-	186	-	-	-	-	-	403	-	-	-	-
Drukwerk & Promotie	261	-	-	-	-	-	-	83	-	-	32	146	-	-
Reiskosten	674	-	-	-	-	-	-	86	76	383	23	106	-	-
Materiaal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Opleiding/Training	28	-	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene kosten	755	56	176	-	-	-	95	170	141	-	-	117	-	-
Afschrijvingen	257	-	-	-	-	-	-	-	-	257	-	-	-	-
<b>Totaal Lasten</b>	<b>3.584</b>	<b>56</b>	<b>504</b>	<b>276</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>95</b>	<b>459</b>	<b>306</b>	<b>1.163</b>	<b>235</b>	<b>489</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>3.542</b>	<b>-56</b>	<b>1.224</b>	<b>155</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-95</b>	<b>464</b>	<b>411</b>	<b>451</b>	<b>562</b>	<b>427</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
-------------------------	--------------	------------	--------------	------------	----------	----------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	----------	----------



### *Verdeling naar werkgroepen: Bijdrage uit Reserves*

Voor lasten en gedeelde baten die 'ten laste' van bestemmingsreserves of het bestemmingsfonds komen, krijgen werkgroepen een 'Bijdrage uit de reserves'. Deze bijdrage wordt onder Afdeling gecompenseerd zodat de nettobijdrage in de Staat van baten en lasten nihil is. Aangezien er in 2017 en 2018 geen toevoegingen aan de reserves zijn gedaan, is de verdeling zoals opgenomen onder de Staat van baten en lasten de mate waarin de reserves zijn 'aangesproken'.

### *Contributie en extra donaties*

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

<b>Contributie</b>	<b>2018</b>	<b>Begroting</b>	<b>2017</b>
Leden	4.776	4.320	4.314
Landelijke leden	432	360	264
Huisgenoot- en gastleden	261	240	258
Subtotaal leden	5.469	4.920	4.836
Vrienden	1.548	1.560	1.638
	7.017	6.480	6.474

In de begroting is rekening gehouden met 180 (gewone) leden, met 210 als realisatie (vóór de 13 opzeggingen). Ook het aantal landelijke leden ontwikkelde zich positief. Net als in voorgaande jaren, laten de Vrienden een licht teruglopende trend zien.

Van de in rekening gebrachte contributie is € 141 niet ontvangen (2017: € 120). Dit betreffen 6 leden en 2 vrienden. Het bedrag is als negatieve bate opgenomen onder Afboeking oninbare vorderingen.

De extra donaties (€ 473), niet begroot in 2018, zijn vergelijkbaar met de realisatie van 2017 (€ 501).

### *Rente*

Door de extreem lage rentevergoeding (inmiddels 0,03%) zijn de rentebaten inmiddels bijna verwaarloosbaar.



### Overige bijdragen

De Overige bijdragen zijn als volgt onder te verdelen:

	2018 Begroting		2017
Publiekscursussen	5.205	4.550	6.470
Publieksexcursies	1.851	940	1.321
Scharrelkids	3.717	3.700	2.879
Overig	2.678	2.210	1.667
Totaal	13.451	11.400	12.337

Bij de Publiekscursussen is de Groencursus najaar niet doorgedaan. Ten opzichte van de begroting wordt dit meer dan gecompenseerd door hogere opbrengsten bij andere cursussen, met name de Vogelcursussen. De vergelijking met de realisatie 2017 is, met uitzondering van de genoemde Groencursus najaar, minder makkelijk doordat diverse cursussen in 2018 juist wél of juist níet zijn gegeven. In de opbrengsten van de publieksexcursies zijn met name de OpAanvraag-wandelingen voor de Cantharel, en de wandelingen bij Landal Coldenhove positief. De opbrengsten van de normale wandelingen lopen, zoals ook voorzien, weer iets terug. De opbrengsten van Scharrelkids zijn in lijn met de begroting. In Overig zijn met name de bijdragen voor de Natuurdag en de WandelApp het vermelden waard (€ 1.900).

### Huisvesting

De licht hogere lasten voor huisvesting (€ 2.274) zijn toe te schrijven aan de huur voor de uitwijk van de Lezing in de eerste helft van 2018 en een aantal cursusavonden in terugverhuisperiode van oktober.

### Afdracht IVN Nederland

De afdracht aan IVN Nederland is gebaseerd op de ledenadministratie per 1 januari 2018. Op dat moment telde IVN Apeldoorn 179 (lokale) leden (afdracht € 10 per lid) en 18 huisgenootleden (afdracht € 1,60 per lid). In de begroting is rekening gehouden met 180 leden en 20 huisgenootleden (waarvan de afdracht op € 2,00 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, € 549), en vergoedingen voor sprekers (anders dan attenties en reiskostenvergoeding). Daarnaast organiseert Scharrelkids samen met de Imkervereniging bezoeken aan diversen basisscholen. Het deel van de opbrengsten voor de Imkervereniging wordt onder deze post verwerkt (€ 691).

### Drukwerk & Promotie

De lasten zijn iets hoger dan 2017 en de begroting, en bestaan voor het grootste deel uit de lasten voor het drukken en de verzending van Groenvoer (€ 2.827). De lichte overschrijding is met name toe te schrijven aan de verspreiding van het Jaarverslag 2017 (€ 308).

### Reiskosten

De Reiskosten zijn in 2018 t.o.v. 2017 licht gedaald (van € 1.872 naar € 1.680). In de begroting waren de reiskosten niet expliciet opgenomen bij de Publiekscursussen, wat gecompenseerd wordt door een te hoog begroot bedrag bij Scharrelkids.



### *Materiaal*

De uitgaven voor materiaal zijn aanzienlijk hoger dan begroot (realisatie 2018: € 2.791, begroting: € 1.915). Naast een hogere post bij Scharrelkids (€ 1.873 vs. € 1.200, m.n. zoekkaarten) is dit met name het gevolg van materiaal aangeschaft voor de Pinksterfair en de Natuurdag.

### *Opleiding, Training*

In 2018 is, na goedkeuring door het bestuur, een cursus didactiek gestart voor cursusdocenten (€ 2.334) die niet in de begroting was opgenomen. Deze overschrijding wordt ten dele gecompenseerd door lager dan begrootte opleidingskosten bij Scharrelkids. Aan eigen Publiekscursussen hebben de werkgroepen voor € 293 deelgenomen.

### *Algemene kosten*

De Algemene kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	<b>2018</b>	<b>Begroting</b>	<b>2017</b>
Werkgroepleden	828	855	635
Eten en drinken	123	-	-
Attenties	956	450	944
Overige bestuurskosten	448	350	-
Vergaderkosten	-	100	81
Verbruiksartikelen	192	-	420
Cursuskosten	99	777	663
Contributies & bijdragen	50	100	50
Verzekering algemeen	48	-	47
Kantoorartikelen	37	-	140
Software	1.226	950	158
Bankkosten	188	100	183
Overige algemene kosten	3.498	5.998	496
	<u>7.694</u>	<u>9.680</u>	<u>3.818</u>

In de begroting is vaak een beperktere onderverdeling aangehouden. De stijging ten opzichte van 2017 is te verklaren door de WandelApp (€ 1.000 onder Software), de Natuurdag (ca. € 1.000) en jubileum activiteiten (ca. € 2.000). De hieraan gerelateerde (overige) opbrengsten zijn eerder al toegelicht.

### *Afschrijvingen*

De afschrijvingen betreffen de in 2016 aangeschafte beamer voor de werkgroep Lezingen en de in 2017 aangeschafte telescoop voor de werkgroep Vogelcursussen. 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. Er hebben in 2018 geen investeringen plaatsgevonden waarop moet worden afgeschreven. Deze waren wel begroot.





## Toelichting op de Balans

### Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij opneembaar.

### Debiteuren

Deze post bestaat uit vijf verstuurd facturen voor Natuur in de Zorg-activiteiten (€ 220) die betrekking hebben op 2019.

### Overige Activa

Deze post bestaat in 2018 uit de nog te ontvangen rente (€ 37), en vooruitbetaalde opleidingskosten met betrekking tot 2019 (€ 598). In 2017 was hierin alleen de rente (€ 114) opgenomen.

### Vaste Activa

<b>Cumulatieve aanschafwaarde</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Per 1 januari	671	3.428
Aanschaf	2.757	-
Per 31 december	3.428	3.428

<b>Cumulatieve afschrijvingen</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Per 1 januari	91	483
Afschrijvingen	392	410
Per 31 december	483	893

<b>Boekwaarde</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Per 1 januari	580	2.945
Mutatie	2.365	-410
Per 31 december	2.945	2.535

De investeringen betreft de Beamer voor de werkgroep Lezingen (2016) en de telescoop voor de werkgroep Vogelcursussen (2017). Elektronische apparatuur wordt in 5 jaar afgeschreven, overige apparatuur in 10 jaar.

### Crediteuren

De crediteuren betreffen twee facturen met betrekking tot kosten in 2018.

### Overige Passiva

De overige passiva betreffen de vijf facturen die ook zijn opgenomen onder de debiteuren (opbrengsten ten gunste van 2019), en één vooruitbetaalde post contributie (€ 25).



## Reserves

Het verloop van de reserves in 2018 is als volgt:

	<b>Stand</b> <b>31-12-2017</b>	<b>Onttrekkingen</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Mutatie</b>	<b>Stand</b> <b>31-12-2018</b>
Best. reserve Huisvesting	25.000	-	-	-	25.000
Best. reserve Deskundigheidsbevordering	5.433	-2.985	-	-2.985	2.448
Best. reserve IVN Ledenactiviteiten	4.016	-2.213	-	-2.213	1.803
Best. reserve Natuurgidsenopleiding	2.831	-213	-	-213	2.619
Best. reserve Materialen tbv de afdeling	6.608	-410	-	-410	6.198
Bestemmingsreserves	43.889	-5.821	-	-5.821	38.067 a
Bestemmingsfonds Scharrelkids	7.088	-2.791	-	-2.791	4.297 b
Totaal Bestemmingsreserves en -fonds	50.977	-8.613	-	-8.613	42.365 =a+b
	<b>31/12/2017</b>	<b>Verdeling</b>	<b>Exploitatie</b>	<b>Mutatie</b>	<b>31/12/2018</b>
Algemene Reserve	6.573	8.613	-4.204	4.409	10.982

Het bestuur heeft besloten geen toevoegingen aan specifieke bestemmingsreserves te doen. Alle reserves behoren tot het eigen vermogen van de afdeling. De meeste lasten met een specifiek doel, zoals deskundigheidbevordering zijn onderdeel van de normale begroting en exploitatie. Het bestuur streeft naar een reserve (Vermogen + Algemene reserve, per 31-12-2018: € 23.982) om de continuïteit te borgen van 1,5 maal de jaarlijkse begroting.

## Vooruitzicht 2019

De begroting voor 2019 bedraagt € 19.735 aan baten en € 21.741 aan lasten, en toont een tekort van € 2.006. De begroting is goedgekeurd op de ledenvergadering van 22-11-2018.

Apeldoorn, 12-02-2019

Anne de Vries

Penningmeester

**ivn** natuur  
educatie  
Apeldoorn

