



Financieel verslag 2015 penningmeester

De vereniging **IVN, Vereniging voor Natuur- en Milieueducatie, afdeling 's-Gravenhage en Omstreken** is een vereniging met volledige rechtsbevoegdheid met als doelstelling binnen haar werkgebied een bijdrage te willen leveren aan de bewustwording van de relaties tussen de mens, zijn cultuur en de levende en niet-levende omgeving (natuur- en milieubesef) en voorts het meewerken aan de bescherming van de natuur, het landschap en het milieu.

Per 23 september 2015 ben ik benoemd als de nieuwe penningmeester van de vereniging. Voorheen werd de administratie in een zelf ontwikkelde toepassing bijgehouden, maar bij mijn aanstelling heb ik die overgenomen in een professioneel boekhoudpakket (Snelstart). Dat pakket is eigendom van de Vogelwerkgroep Het Gooi- en omstreken, waar ik ook penningmeester van ben. Het feit dat ik pas drie maanden penningmeester ben, en de administratie in een ander pakket was vastgelegd, maakt het een stuk lastiger een en ander te analyseren.

De wijze waarop de jaarrekening nu wordt opgezet wijkt sterk af ten opzichte van de oorspronkelijke versie. Er is geen sprake van goed of fout, maar van een andere wijze van vastlegging.

De oorspronkelijke rapportage was naar mijn mening veel te gespecificeerd en daardoor minder transparant. Voorts zijn in de resultatenrekening nu een aantal zaken anders benoemd. Met name de categorie **publiciteit** is anders opgezet, want naar mijn oordeel zijn teveel zaken onder deze noemer opgenomen.

Door de minder gedetailleerde presentatie beperken we ons tot de hoofdlijnen. Uiteraard zal aan de kascommissie inzage worden gegeven in de uitgebreide rapportage.

Als gevolg van het feit dat de interesse in de artikelen (boeken etc.) enorm is afgenomen, is besloten de activiteiten aangaande de verkoopkraam te beëindigen. Een deel van de voorraad is met een korting verkocht aan onder andere Dunea en de KNNV, waardoor er een afboeking plaats zal vinden. Het bestuur zal zich nog beraden over wat er moet gebeuren met de resterende voorraad.

De kascommissie beoordeelt de financiële administratie en de verantwoording daarvan op basis van een volledige inzage in de administratie. Op grond van haar bevindingen doet de kascommissie verslag aan de Algemene Ledenvergadering en geeft een advies in het kader van het verlenen van decharge voor het gevoerde financiële beleid.

Onderstaand treft u de resultatenrekening, balans en begroting over het jaar 2015 met de toelichting en de begroting voor het jaar 2016 aan.

Egbert Leijdekker
Penningmeester IVN Den Haag
6 januari 2016

Resultatenrekening 2015

In een resultatenrekening staan in de linker kolom de inkomsten en de rechterkolom de uitgaven en het totaal van beide kolommen dient gelijk te zijn. Een winst komt daarom in de kolom 'uitgaven' te staan en andersom. Waar we het jaar starten met een sluitende begroting willen we ook dat aan het eind van het jaar de kosten en uitgaven in balans zijn.

Naar mijn mening moeten een aantal zaken anders benoemd worden. Voorbeeld: kosten ledenadministratie, nieuwjaarsreceptie en jaarvergadering zijn geen bestuurskosten.

Inkomsten		2014	2015	Uitgaven		2014	2015
Contributies		1.689	2.294	Bestuur	<i>Secretariaat/ledenadm.</i>	734	
Donaties/giften		2.090	2.023		<i>Nieuwjaarsreceptie</i>	227	
					<i>Jaarvergadering</i>	79	
Rente		444	1.991	Ledenbijeekomsten	<i>Algemene Ledenvergadering</i>		356
Publiciteit	<i>Wandeling op verzoek</i>	1.291	1.602		<i>Nieuwjaarsbijeekomst</i>		274
					<i>Lezingen</i>		124
Cursus	<i>Groene Cursus</i>	985	1.376	Ledenadministratie	<i>secretariaatskosten</i>		221
	<i>BioWalking</i>		450		<i>overige kosten</i>		137
Vrijval reservering	<i>restaurant</i>		441	Publiciteit	<i>Ratelaar</i>	2.216	2.194
	<i>gidsencursus</i>		1.301		<i>Webhosting</i>	214	214
					<i>Afdelingsfolders</i>	1.152	680
					<i>Verkoop</i>	180	
				Natuurgidsen	<i>Gidsenavond</i>	448	
				Cursus	<i>Duurzaamheid</i>	282	
					<i>Leskisten/materialen</i>	209	
				Algemene kosten		342	1.495
				Afboeking	<i>verkoopkraam & overig</i>		583
				Winst		416	5.200
Totaal inkomsten		6.499	11.478	Totaal uitgaven		6.499	11.478

Contributie	ontvangen		3.509	Algemene kosten	diversen		899
	via IVN		339		publiciteit (kleine kosten)		268
	afdracht IVN		-1.554		bankkosten		166
			2.294		natuurgidsen		162
							1.495
Groene Cursus	voorjaar		1.045				
	najaar		990				
	kosten		-659				
			1.376				

Toelichting winst- en verliesrekening

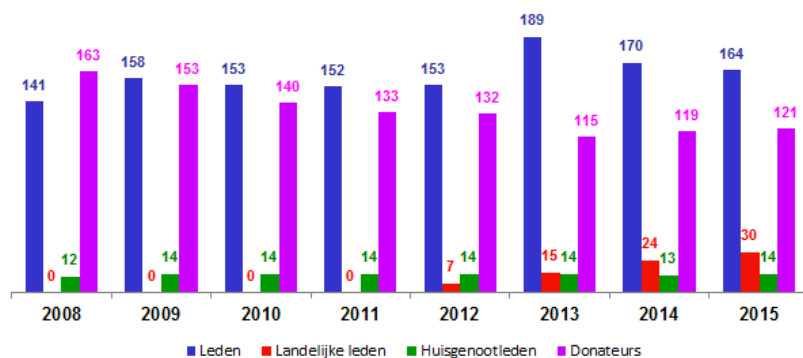
INKOMSTEN

Contributie & donaties/giften: deze spreken voor zich. De toename is het gevolg van de hogere contributie.

Het verloop van de **ledenadministratie** over 2015 is als volgt:

	1 jan	af	bij	31 dec
Leden	170	19	13	164
Landelijke leden	24	5	11	30
Huisgenootleden	13	1	2	14
Donateurs	119	5	7	121
Totaal	326	30	33	329

Uit de hierna volgende grafiek kan worden vastgesteld dat het ledenaantal, na een opleving in 2013, een dalende trend kent. Per ultimo 2015 lijkt zich dat enigszins te stabiliseren.



Rente: ontvangen rente over de tegoeden bij de ASN en SNS. Ten aanzien van het tegoed in het kader van het De Vries Fonds zal 80% aan dat fonds wordt toegerekend. De resterende 20% wordt toegevoegd aan de algemene middelen. De toename ten opzichte van 2014 lijkt enorm, maar dat is het gevolg van het feit dat in 2014 het deel van het De Vries Fonds direct aan het fonds is toegerekend, maar dat is onterecht, want het zijn rente-ontvangsten die via de resultatenrekening dienen te lopen.

Wandelingen op verzoek: dit betreft de wandelingen die men kan boeken bij de vereniging. Hier staan geen of nauwelijks kosten tegenover.

Cursus: de voor- en najaar cursussen minus de kosten dragen fors bij aan het positieve resultaat.

Vrijval reserveringen: in het verleden is er, naar aanleiding van de viering van het jubileum, rekening gehouden met een nog te betalen factuur. Inmiddels is duidelijk dat deze factuur niet wordt ingediend en daarom is deze reservering (balans: "algemene reserve restaurant") vervallen.

Voorts is de *reservering gidsencursus* vrijgevallen ten gunste van de algemene middelen. Bij de balans wordt dit nader toegelicht.

UITGAVEN

Ledenbijeenkomsten: naar mijn mening zijn dit geen bestuurskosten en daarom worden deze op een andere manier omschreven, zoals dat ook geldt voor een aantal andere posten en daardoor is vergelijking met vorig jaar lastig. Ten aanzien van de jaarvergadering kan wel worden benoemd dat er in 2015 een extra Algemene Ledenvergadering is geweest.

Publiciteit: deze uitgaven spreken voor zich. In 2015 zijn er minder afdelingsfolders aangeschaft, waardoor de kosten lager uitvallen.

Verkoop: voor wat betreft deze post wordt er verwezen naar de post *afboeking* en de balanspost *voorraad*.

Algemene kosten: ook hier is de vergelijking lastig door de andere opzet. Zie de specificatie voor een nadere toelichting.

Afboeking: er is sprake van enkele incidentele afboekingen. De voorraden *gereedschappen* en *secretariaat* hebben betrekking op veel kleine artikelen, die al langdurig in het bezit zijn, waarop niet wordt afgeschreven, en per saldo dermate gering zijn dat deze nu worden afgeboekt. De activiteiten met betrekking tot de verkoop van boeken etc. is beëindigd en daarom wordt er een deel afgeboekt. Zie hiervoor de balanspost *voorraad* voor een nadere specificatie.

Winst: het positieve resultaat dat deels ten gunste van de Algemene Reserve als het De Vries Fonds wordt geboekt.

Conclusie:

De vereniging heeft niet het uitgangspunt jaarlijks winst te maken, want kostenneutraal of een geringe winst is een goed uitgangspunt. Het resultaat over 2015 is substantieel hoger dan vorig jaar door dat met name de contributies (als gevolg van de contributieverhoging) en de wandelingen op verzoek en de groene cursus een veel beter resultaat laten zien.

Balans

Bij een balans staan aan de linkerkant de bezittingen en vorderingen. Bij onze vereniging betreft dat banktegoeden, kassaldo en voorraad. Aan de rechterkant van de balans staan het eigen vermogen (Algemene reserve), het De Vries Fonds, reserveringen en vooruit ontvangen bedragen. Ook bij een balans moeten beide kolommen gelijk zijn en, omdat de bezittingen van de vereniging hoger zijn dan de schulden, wordt het verschil (Algemene reserve) aan de rechterkant geplaatst.

Activa	2014	correctie	2015	Passiva	2014	correctie	2015
ING-rekening courant	5.980	5.980	1.961	Algemene reserve	21.319	21.319	24.926
ASN - spaarrekening	59.789	59.789	67.110	Nog te betalen	573	573	605
SNS - deposito	40.000	40.000	40.000	Vooruit ontvangen		4.231	2.395
Rente deposito	1.139			Algemene reserve (restaurant)	441	441	
Kasgeld verkoop	51	51		Reserve Gidsencursus	1.301	1.301	0
Voorraad	2.159	2.159	792	Reserve Heimanshof	4.658	4.658	4.658
Apparatuur en gereedschappen	10	10		De Vries Fonds	78.100	78.100	79.649
Voorraad secretariaat	150	150					
Nog te ontvangen (rente)	821	1.960	1.870				
Vooruitbetaald	526	526	500				
Vooruitontvangen contr/donaties	-141						
Vooruit ontvangen subsidie Kwartet	-4.090						
Totaal activa	106.393	110.624	112.233	Totaal passiva	106.393	110.624	112.233

Algemene reserve	21.319
winst -/- rente (€ 5.199,95 -/- € 1.990,72)	3.208
20% van de rente € 1.990,72	399
	<u>24.926</u>
De Vries Fonds	78.100
- Tuinreservaten	164
- Kwartet Sorghvliet	-208
- 80% van de rente € 1.990,72	1.593
	<u>79.649</u>

Toelichting balans

Er is sprake van een aantal kleine correcties, want vooruit ontvangen bedragen contributie/donaties en subsidie zijn geen activa (bezitting), maar een passiva (schuld). De post **rente** is anders benoemd als **nog te ontvangen (rente)**.

AKTIVA

Bank: in het kader van 'groene banken' is een deel van het spaartegoed ondergebracht bij de ASN. Het tegoed bij de SNS bestaat uit een depositie die per 9 maart 2016 vrijvalt. De rentevergoeding op dit deposito bedraagt 3,5%. Vanwege de huidige lage rentestand zal het deposito niet worden verlengd. Vooralsnog wordt het vrijgekomen saldo ook bij de ASN gestort. Het streven is maximaal € 100.000,- bij een bankrelatie onder te brengen.

Kas verkoop: het contante saldo is op de rekening-courant gestort.

Voorraad: in het boekjaar zijn totale verkopen, minus de gemaakte kosten (waaronder *inkopen*), en de opbrengsten uit de verkoop aan Dunea en KNNV geboekt op de voorraadpositie. Er resteert nog een eindvoorraad ad € 792,- waarvoor een oplossing wordt gezocht. Er resteert ook nog een kleine voorraad aangaande *de groene cursus* ad € 151,75. Het bedrag is dermate gering dat het activeren op de balans niet veel toevoegt en daarom is dit ook afgeboekt.

Nog te ontvangen: uit hoofde van de subsidie op de 'kwartetten en boekjes Sorghvliet' ontvangen wij nog een bijdrage van Fonds 1818.

Vooruit betaald: in verband met het boeken van een accommodatie in het kader van het afdelingsweekend is een vooruitbetaling gedaan.

PASSIVA

Algemene reserve: aan de algemene reserve is het winstsaldo minus de rente van het De Vries Fonds toegevoegd.

Nog te betalen: de eindafrekening van de verzending 4^e kwartaal van het verenigingsblad Ratelaar zal in 2016 plaatsvinden en voorts moeten de bankkosten 4^e kwartaal 2015 nog worden betaald.

Vooruit ontvangen: dit betreft vooruit ontvangen contributies en donaties 2016.

Algemene reserve (restaurant): zie de toelichting *vrijval reservering*.

Reserve gidsencursus: deze reservering dateert uit het jaar 2014, maar omdat er in 2015 geen gidsencursus plaats heeft gevonden en er pas, op zijn vroegst ultimo 2016, een nieuwe cursus wordt gegeven, is dit bedrag vrij geboekt naar de algemene middelen.

Reserve Heimanshof: deze reservering betreft een donatie door (wijlen) Jan v.d. Slikke. Er is geen aparte doelstelling geformuleerd voor deze reservering, maar het doel hiervan is besteden aan de Heimanshof (de botanische/systematische/heemtuin achter het MilieuEducatie Centrum Zuiderpark gelegen), bijvoorbeeld voor nieuwe aanplant.

De Vries Fonds: voor dit fonds is een apart reglement opgesteld met een looptijd van drie jaar. Het fonds loopt nu twee jaar en is recentelijk geëvalueerd binnen het bestuur. De doelstelling was dat er projecten werden gefinancierd en tot op heden zijn dat maar twee projecten geweest. In 2017 zal worden gezien of de periode van drie jaar zal worden verlengd, een en ander zal aan de Algemene Ledenvergadering worden voorgelegd.

Conclusie:

Een eigen vermogen is het saldo van bezittingen en schulden. De bezittingen van de vereniging bestaan voornamelijk uit liquide middelen (tegoeden bank). De vereniging heeft geen schulden in de zin van crediteurendruk.

De eigen vermogenspositie van de vereniging is, zeker met het tegoed van het De Vries Fonds, als zeer hoog aan te merken. Samenvattend kan worden gesteld dat de vereniging meer dan uitstekend in staat is om eventuele financiële tegenvallers op te vangen.

Begroting 2015

Inkomsten		2015	begroting	afwijking	Uitgaven		2015	begroting	afwijking
Contributies		2.294	2.275	19	Bestuur	Secretariaat/ledenadm.	800		-800
Donaties/giften		2.023	2.150	-127		Nieuwjaarsreceptie	400		-400
						Jaarvergadering	250		-250
Rente		1.991	500	1.491	Ledenbijeenkomsten	Algemene Ledenvergaderin	356		356
Publiciteit	Wandeling op verzoek	1.602	1.400	202		Nieuwjaarsbijeenkomst	274		274
	Verkopen			0		Lezingen	124		124
Cursus	Duurzaamheid		100	-100	Ledenadministratie	secretariaatskosten	221		221
	Groene Cursus	1.376	500	876		overige kosten	137		137
	Reserve Natuurgidsencursus		800	-800	Publiciteit	Ratelaar	2.194	2.500	-306
	BioWalking	450		450		Webhosting	214	300	-86
Vrijval reservering	restaurant	441		441		Afdelingsfolders	680	1.000	-320
	gidsencursus	1.301		1.301		Natuurpaden		100	-100
						Verkoop		300	-300
						Scharrelkids		150	-150
					Natuurgidsen	Gidsenavond		500	-500
					Cursus	Duurzaamheid		0	0
						Training en scholing		250	-250
						Leskisten/materialen		500	-500
						Natuurgidsencursus		0	0
					Algemene kosten		1.495	550	945
					Afboeking		583	0	583
					Winst		5.200	125	5.075
Totaal inkomsten		11.478	7.725		Totaal uitgaven		11.478	7.725	

Onderstaand treft u aan de oorspronkelijk goedgekeurde begroting, maar omdat deze naar mijn mening te gespecificeerd was, en er voor een andere onderverdeling is gekozen, is deze herschreven (zie bovenstaand). Per saldo komen de bedragen overigens wel overeen.

Veel begrootte kosten zijn niet gemaakt c.q. zijn lager uitgevallen. Per saldo kan worden geconcludeerd dat de begroting niet in negatieve zin is overschreden.

Begroting 2016

Inkomsten		Uitgaven	
Contributies	2.400	Ledenbijeenkomst	<i>Nieuwjaarsreceptie</i> 300
Donaties/giften	2.000		<i>Jaarvergadering</i> 250
Rente	700	Publiciteit	<i>Ratelaar</i> 2.200
			<i>Webhosting</i> 225
Publiciteit	<i>Wandeling op verzoek</i> 1.500		<i>Afdelingsfolders</i> 510
Cursus	<i>Groene Cursus</i> 1.250	Algemene kosten	1.775
	<i>Biowalking</i> 450	Afboeking	<i>resterende voorraad verkoopkraam</i> 792
	<i>Tuinreservaten</i> 0	Winst	2.248
	<i>Natuurgidsencursus</i> 0		
Totaal inkomsten	8.300	Totaal uitgaven	8.300

Algemene kosten	bankkosten	175
	ledenadministratie	150
	natuurgidsen	150
	overige kosten	700
	publiciteit	400
	secretariaat	200
		<u>1.775</u>

Toelichting

In tegenstelling tot voorgaande jaren is de begroting in een compactere vorm opgesteld. Uitgangspunten zijn de gerealiseerde resultaten van 2015.

Er zijn geen specifieke andere plannen voor het jaar 2016 dan thans het geval is. Het is niet te verwachten dat er in 2016 een **natuurgidsencursus** wordt gegeven. Wellicht wordt deze cursus ultimo 2016 gestart, maar dan vallen de resultaten daarvan in het boekjaar 2017.

Wel zal er een cursus **tuinreservaten** worden gegeven, maar de verwachting is dat deze qua resultaat kosten/batenneutraal zal zijn en daardoor niet in de begroting terugkomt.

Ten aanzien van de resterende voorraad verkoopkraam verwachten wij niet dat er nog iets kan worden verkocht. Het voornemen is die tijdens de Algemene Ledenvergadering weg te geven aan de leden en wat er dan nog resteert wordt vernietigd.