

VSOP

PATIËNTENKOEPEL VOOR ZELDZAME EN GENETISCHE AANDOENINGEN

Financiële jaarstukken 2023

VSOP - Patiëntenkoepel voor zeldzame
en genetische aandoeningen
te Baarn

datum 15 november 2024
kenmerk 24-698/MdV

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
Inleiding	1
A. Balans	5
B. Staat van baten en lasten	6
C. Kasstroomoverzicht	7
D. Algemene toelichting	8
E. Toelichting op de balans	12
F. Toelichting op de staat van baten en lasten	16

Inleiding

Samenvatting

Het boekjaar eindigde met een substantieel negatief resultaat van € 427.348: tegenover € 709.219 aan baten staat € 1.136.567 aan lasten. Er moest ingrijpend worden gereorganiseerd, ook omdat de omvang van de instellingssubsidie per 2024 aanzienlijk lager was dan lange tijd gehoopt en verwacht. Als gevolg van de reorganisatie was minder menskracht beschikbaar voor zowel de uitvoering van projecten als de projectacquisitie. Ook werd duidelijk dat er steeds minder grote projecten voorhanden zijn en juist meer kleine, relatief bewerkelijke projecten. De omzet uit projecten was daardoor € 308.873 lager dan begroot. Het negatieve resultaat wordt voor € 74.460 ten laste gebracht van de algemene reserve en voor € 352.888 van de continuïteitsreserve. De continuïteitsreserve heeft per balansdatum een waarde van € 172.946.

Risicoverkenning

In het kader van de richtlijnen betreffende jaarverslaggeving melden we mogelijke financiële risico's voor de organisatie:

- De continuïteitsreserve is na twee verliesgevende jaren fors afgenomen. Om van betekenis te kunnen blijven voor zowel de aangesloten lidorganisaties als het gehele terrein van zeldzame en genetische aandoeningen, zal het bestuur een strategische heroriëntatie uitvoeren.
- Zowel de beperkte inverdienmogelijkheden als de geringe vrij te besteden inkomsten maken dat projectverliezen nauwelijks kunnen worden opgevangen en de reserves onvoldoende kunnen worden aangevuld.
- De liquiditeitspositie is door de tekorten van de afgelopen jaren in gevaar gekomen. Om de liquiditeitspositie te verbeteren is in het boekjaar over gegaan tot de verkoop van het kantoorpand.
- Voor het perspectief voor de komende jaren wordt verwezen naar de Continuïteitsveronderstelling (zie pagina. 9). Het bestuur heeft besloten de maximale omvang van de continuïteitsreserve te baseren op de personele en materiële kosten voor de instandhouding van de werkorganisatie gedurende een termijn van zes maanden, ofwel € 425.000. De huidige continuïteitsreserve bedraagt € 172.946, ofwel 40,7% van de maximale beoogde omvang van de continuïteitsreserve. Het verschil ad € 252.054 zal in de komende 5 jaar opgebouwd dienen te worden.

Dankwoord

Het VSOP-bestuur richt een hartelijk dankwoord aan:

- de vele lidorganisaties voor hun blijvende betrokkenheid bij de vereniging;
- de medewerkers van het bureau voor hun grote inzet, ook tijdens een zeer stressvol jaar;
- individuele patiënten en hun naasten voor de inbreng van hun ervaringsdeskundigheid;
- zorgprofessionals voor de inbreng van hun medisch-inhoudelijke deskundigheid;
- de fondsen voor hun projectfinanciering;
- een drietal biofarmaceutische bedrijven voor hun sponsorbijdragen;
- de donateurs voor hun giften.

Begroting 2024

De begroting 2024 werd op 16 november 2023 door de ALV goedgekeurd. Daarin zijn de lasten begroot op € 850.000 en is een positief resultaat voorzien vanwege de boekwinst op de verkoop van het kantoorpand.

Begroting 2024

	€
<u>Baten</u>	
Contributies en donaties	100.000
Instellingssubsidie	300.000
Baten uit projecten	210.000
Te verwerven baten	220.000
Overige baten	<u>20.000</u>
Totaal baten	<u>850.000</u>
<u>Lasten</u>	
Personeelskosten	610.000
Huisvestingskosten	52.000
Kantoorkosten	49.000
Bestuurskosten	4.000
Algemene kosten	55.000
<i>Totaal uitvoeringskosten</i>	<i>770.000</i>
Nazorg projecten	10.000
Directe projectkosten	<u>70.000</u>
Totaal lasten	<u>850.000</u>
Saldo van baten en lasten uit bedrijfsvoering	<u>0</u>
Boekwinst verkoop kantoorpand	<u>110.000</u>
Saldo van baten en lasten	<u><u>110.000</u></u>

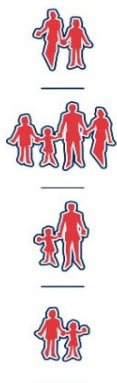
Ondertekening penningmeester

Utrecht, 15 november 2024

p.o.



H. Prenger, penningmeester



VSOP

PATIËNTENKOEPEL VOOR ZELDZAME EN GENETISCHE AANDOENINGEN

Jaarrekening 2023

A. Balans

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
- Materiële vaste activa		
• Gebouw	444.107	451.891
• Automatiseringsapparatuur	1.977	3.430
• Kantoorinrichting	2.671	4.381
	<u>448.755</u>	<u>459.702</u>
Totaal vaste activa		
	<u>448.755</u>	<u>459.702</u>
Vlottende activa		
- Vorderingen	102.317	141.011
- Liquide middelen	57.961	257.617
	<u>160.278</u>	<u>398.628</u>
Totaal vlottende activa		
	<u>160.278</u>	<u>398.628</u>
Totaal activa	<u>609.033</u>	<u>858.330</u>
PASSIVA		
Eigen vermogen		
- Continuïteitsreserve	172.946	525.834
- Algemene reserve	0	74.460
	<u>172.946</u>	<u>600.294</u>
Totaal eigen vermogen		
	<u>172.946</u>	<u>600.294</u>
Schulden		
- Kortlopende schulden	436.087	258.036
	<u>436.087</u>	<u>258.036</u>
Totaal passiva	<u>609.033</u>	<u>858.330</u>

B. Staat van baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
BATEN			
Contributies en donaties	18.404	20.000	18.612
Baten uit projecten	643.627	952.500	852.352
Overige baten	47.188	27.500	157.745
Totaal baten	709.219	1.000.000	1.028.709
LASTEN			
Personeelskosten	900.895	850.000	837.424
Huisvestingskosten	20.746	43.000	29.837
Kantoorkosten	67.480	50.000	59.400
Bestuurskosten	1.874	5.000	2.808
Algemene kosten	75.347	70.000	122.199
Directe kosten projectacquisitie	49	2.000	0
Totaal uitvoeringskosten	1.066.391	1.020.000	1.051.668
Nazorg projecten	0	5.000	24.049
Directe projectkosten	70.176	25.000	97.823
Totaal lasten	1.136.567	1.050.000	1.173.540
Saldo van baten en lasten	-427.348	-50.000	-144.831
Bestemming saldo:			
- Mutatie continuïteitsreserve	-352.888	-38.615	248.104
- Mutatie algemene reserve	-74.460	0	74.460
- Mutatie bestemmingsreserve financiering activa	0	-11.385	-467.395
Totaal	-427.348	-50.000	-144.831

C. Kasstroomoverzicht

	<u>2023</u>		<u>2022</u>	
	€	€	€	€
<u>Kasstroom uit operationele activiteiten</u>				
Saldo van baten en lasten		-427.348		-144.831
Afschrijvingen		10.947		12.380
Mutaties in werkkapitaal				
- Kortlopende vorderingen	38.694		159.116	
- Kortlopende schulden	<u>178.051</u>		<u>-104.776</u>	
Totaal mutaties in werkkapitaal		<u>216.745</u>		<u>54.340</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-199.656		-78.111
<u>Kasstroom uit investeringen</u>				
Investeringen		<u>0</u>		<u>-4.688</u>
Netto kasstroom		<u>-199.656</u>		<u>-82.799</u>
Beginsaldo liquide middelen		257.617		340.416
Eindsaldo liquide middelen		<u>57.961</u>		<u>257.617</u>
Mutaties liquide middelen		<u>-199.656</u>		<u>-82.799</u>

D. Algemene toelichting

Activiteiten

De VSOP - Patiëntenkoepel voor zeldzame en genetische aandoeningen (hierna: VSOP) - is op 12 april 1979 opgericht en statutair gevestigd in de gemeente Baarn. De laatste statutenwijziging vond plaats op 21 december 2020.

In de statuten staan het statutaire doel en middelen als volgt beschreven:

De vereniging heeft als doel de kwaliteit van leven te bevorderen van patiënten met zeldzame en/of genetische aandoeningen, hun naasten, familie en nakomelingen.

De vereniging wil dit doel bereiken door:

- a. de gezamenlijke belangen te behartigen van de aangesloten organisaties, hun achterban en van iedereen die de gevolgen ondervindt van zeldzame en/of genetische aandoeningen;
- b. het ondersteunen van de aangesloten organisaties in hun belangenbehartiging en samenwerking;
- c. het patiëntenperspectief in te brengen in onderzoek, zorg en beleid;
- d. het bevorderen van, en bijdragen aan:
 - preventie, op basis van vroegsignalering, screening en tijdige diagnostiek;
 - wetenschappelijk onderzoek en therapieontwikkeling;
 - effectievere behandelmethodes en/of genezing;
 - de kwaliteit van zorg, door middel van het concentreren en delen van expertise;
 - maatschappelijke bewustwording;
- e. in het bijzonder aandacht te besteden aan genetische en ethische implicaties;
- f. samen te werken met relevante (inter)nationale partijen;
- g. alle verdere handelingen te verrichten die met dit doel in de ruimste zin verband houden of daartoe bevorderlijk kunnen zijn.

Vestigingsadres en Kamer van Koophandelnummer

De VSOP was in 2023 gevestigd aan de Koninginnelaan 23, 3762 DA te Soest en heeft als Kamer van Koophandelnummer 40506395.

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van de VSOP zich over verschillende zaken een oordeel vormt en schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Als het inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningpost.

Functionele valuta

De posten in de jaarrekening worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waar de bedrijfsactiviteiten plaatsvinden (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's. Dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van de VSOP.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar en opgesteld conform de Richtlijn C1 'Kleine organisaties zonder winststreven'.

Continuïteitsveronderstelling

De in de jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vereniging. De genomen maatregelen, de cijfers en de vooruitzichten staven die veronderstelling:

- het bestuur voert een risicomijdend financieel beleid;
- de verkoop van het pand in februari 2024 resulteert in een boekwinst van € 110.000;
- de continuïteitsreserve bedraagt ultimo 2023 € 172.946 (na onttrekking van het verlies over boekjaar 2023);
- de liquiditeitspositie bedraagt 1 oktober 2024 € 395.379 (na de verkoop van het kantoorpand in Soest);
- de personeelsformatie is gehalveerd;
- de voor 2024 aan de VSOP toegekende instellingssubsidie (€ 300.000) zal naar verwachting ook voor de jaren 2025-2028 worden toegekend.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn C1 'Kleine organisaties zonder winststreven'. De jaarrekening is opgesteld op basis van geformuleerde waarderingsgrondslagen die betrekking hebben op de jaarrekening als geheel. Activa en passiva worden, indien niet anders vermeld, gewaardeerd tegen de nominale waarde of historische verkrijgingsprijs. Onder de historische verkrijgingsprijs wordt verstaan het bedrag dat op het moment van aanschaf voor het goed is betaald dan wel ontvangen. In de balans en staat van baten en lasten zijn referenties opgenomen. Deze referenties verwijzen naar de toelichting.

Het boekjaar loopt van 1 januari tot en met 31 december van enig jaar en is hierdoor gelijk aan het kalenderjaar.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd op de boekwaarde. De boekwaarde wordt verkregen door de historische verkrijgingsprijs te verminderen met de afschrijvingen. De afschrijvingen worden lineair bepaald op basis van de geschatte economische levensduur. In het jaar van aanschaf wordt pro rato afgeschreven.

Het afschrijvingspercentage voor kantoorinrichting en automatiseringsapparatuur is vastgesteld op 20% per jaar. Op het pand wordt 2% per jaar afgeschreven over de historische verkrijgingsprijs verminderd met de waarde van de grond.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Indien een voorziening voor oninbaarheid gevormd dient te worden, dan wordt dit in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden en uit kasgeld. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Kortlopende schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen reële waarde en hebben een looptijd korter dan twaalf maanden.

Pensioen

De pensioentoezeggingen zijn ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Voor zover verschuldigde premies per balansdatum nog niet zijn voldaan, worden deze als verplichting in de balans opgenomen. Het fonds heeft per balansdatum een beleidsdekkingsgraad van 106,3% (2022: 111,6%).

Eigen vermogen

Het eigen vermogen wordt gevormd door de continuïteitsreserve en de algemene reserve.

Continuïteitsreserve en algemene reserve

De continuïteitsreserve wordt gevormd door het saldo van baten en lasten uit het lopende jaar, na de mutatie op de algemene reserve, te muteren op het saldo begin van het boekjaar. De continuïteitsreserve is gevormd voor de instandhouding van de werkorganisatie.

Door de mutatie van -/- € 74.460 op de algemene reserve is de omvang van deze reserve nihil.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Bij de bepaling van het resultaat zijn, voor zover niet anders vermeld, de aan het boekjaar toe te rekenen baten en lasten opgenomen.

Projectsubsidies

Projectsubsidies worden verantwoord nadat besteding van de gelden heeft plaatsgevonden. De projectkosten zijn toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Contributies en donaties

De contributies en vaste donaties worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

Overige baten, giften en schenkingen

De overige baten, incidentele giften en schenkingen worden opgenomen op het moment dat deze zijn ontvangen of zijn toegezegd.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de geldende arbeidsvoorwaarden bepaald en verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan de medewerkers.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt in de staat van baten en lasten.

Grondslagen voor het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode en geeft inzicht in de geldmiddelen die gedurende het boekjaar beschikbaar zijn gekomen en in het financieren van de bestedingen in hetzelfde boekjaar. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. De verkrijgingsprijs van de verworven materiële vaste activa is opgenomen onder de investeringsactiviteiten.

E. Toelichting op de balans

ACTIVA

	Gebouw	Automati- serings- apparatuur	Kantoor- inrichting	Totaal
	€	€	€	€
<u>Materiële vaste activa</u>				
Boekwaarde per 1 januari 2023	451.891	3.430	4.381	459.702
Mutaties 2023:				
- investeringen	0	0	0	0
- afschrijvingen	-7.784	-1.453	-1.710	-10.947
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>444.107</u>	<u>1.977</u>	<u>2.671</u>	<u>448.755</u>
Stand per 31 december 2023				
- cumulatieve aanschafwaarden	562.818	59.244	33.070	655.132
- cumulatieve afschrijvingen	-118.711	-57.267	-30.399	-206.377
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>444.107</u>	<u>1.977</u>	<u>2.671</u>	<u>448.755</u>

Het afschrijvingspercentage voor kantoorinrichting en automatiseringsapparatuur is vastgesteld op 20% per jaar. Op het pand wordt 2% per jaar afgeschreven over de historische verkrijgingsprijs, verminderd met de waarde van de grond. De waarde van de grond is bepaald op € 350 per vierkante meter, vermenigvuldigd met het perceeloppervlak van 496 vierkante meter. De WOZ-waarde van het pand bedraagt € 398.000 per 1 januari 2023. Het pand is in 2023 getaxeerd op een waarde van € 575.000. Het kantoorpand is per 1 februari 2024 verkocht voor € 555.000.

De materiële vaste activa worden aangewend in het kader van de bedrijfsvoering.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Vorderingen</u>		
Debiteuren	54.893	40.884
Loonheffingen	20.615	0
Te ontvangen subsidies en bijdragen	18.762	49.323
Vooruitbetaalde kosten	3.993	40.494
Overige vorderingen	<u>4.054</u>	<u>10.310</u>
Totaal vorderingen	<u><u>102.317</u></u>	<u><u>141.011</u></u>

De vorderingen worden als volwaardig beschouwd en hebben een looptijd korter dan een jaar. Het openstaande bedrag per 7 november 2024 van de debiteuren inzake 2023 bedraagt € 5.100.

Liquide middelen

ABN AMRO rekening-courant	53.650	74.005
ABN AMRO spaarrekening	4.311	183.518
Kas	<u>0</u>	<u>94</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>57.961</u></u>	<u><u>257.617</u></u>

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van de Vereniging.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
PASSIVA		
<u>Eigen vermogen</u>		
- Continuïteitsreserve		
Stand per 1 januari	525.834	277.730
Mutatie saldo van baten en lasten	<u>-352.888</u>	<u>248.104</u>
Stand per 31 december	<u>172.946</u>	<u>525.834</u>
Het bestuur heeft besloten de maximale omvang van de continuïteitsreserve te baseren op de personele en materiële kosten voor de instandhouding van de werkorganisatie gedurende een termijn van zes maanden, ofwel € 425.000. De huidige continuïteitsreserve bedraagt € 172.946, ofwel 40,7% van de maximale beoogde omvang van de continuïteitsreserve. Het verschil ad € 252.054 zal in de komende 5 jaar opgebouwd dienen te worden.		
- Algemene reserve		
Stand per 1 januari	74.460	0
Mutatie saldo van baten en lasten	<u>-74.460</u>	<u>74.460</u>
Stand per 31 december	<u>0</u>	<u>74.460</u>
<u>Kortlopende schulden</u>		
Vooruitontvangen projectsubsidies	141.478	64.799
Vooruitontvangen contributies en overige bedragen	50.489	892
Te betalen vakantierechten	42.632	35.893
Lening	35.000 *	0
Loonheffingen	32.033	32.508
Crediteuren	28.465	60.089
Reservering vakantiegeld	25.280	29.094
Transitievergoedingen	24.600	0
Pensioenen	18.529	22.281
Accountantskosten	15.000	10.914
Wervingskosten	7.904	0
Netto salarissen	3.607	0
Projectkosten	3.500	0
Administratiekosten	1.092	0
Overige te betalen kosten	<u>6.478</u>	<u>1.566</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>436.087</u>	<u>258.036</u>

* Een renteloos overbruggingskrediet van St. Dioraphte is per 2 februari 2024 terugbetaald.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Contract kopieermachine

De leaseovereenkomst voor een Ricoh-IM C3000 kopieermachine is per 1 februari 2024 beëindigd. Per 1 april 2024 is een nieuwe leaseovereenkomst afgesloten voor een Ricoh-IM400SRF kopieermachine. Het contract heeft een looptijd van 72 maanden en eindigt op 31 maart 2030. De jaarhuur inclusief services en een contractueel vastgelegde hoeveelheid afdrukken bedraagt € 1.710 exclusief btw.

Belastingen

Met behulp van externe partijen is nagegaan of er sprake is van een btw-risico op het NFU-project 19-004. Dat wil zeggen of de doorberekende personele kosten binnen dit project zijn aan te merken als 'btw-belaste prestaties'.

In het tweede halfjaar van 2024 is geconcludeerd dat dit inderdaad het geval is. Op basis hiervan is alsnog btw (circa € 105.000 tot en met balansdatum 2023) in rekening gebracht aan de opdrachtgever NFU en is een btw-nummer aangevraagd bij de belastingdienst, zodat de verschuldigde btw kan worden afgedragen. VSOP verwacht in de toekomst vaker te maken te krijgen met btw-belaste prestaties binnen de projecten.

Met ingang van 1 juli 2024 is VSOP opgenomen in de btw-administratie van de belastingdienst.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die van materiële invloed zijn op de weergegeven cijfers van de jaarrekening.

F. Toelichting op de staat van baten en lasten

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
BATEN			
<u>Contributies en donaties</u>			
Contributies	17.573	19.000	17.741
Giften en donaties	<u>831</u>	<u>1.000</u>	<u>871</u>
Totaal contributies en donaties	<u><u>18.404</u></u>	<u><u>20.000</u></u>	<u><u>18.612</u></u>
 <u>Baten uit projecten</u>			
Nederlandse projecten	634.327	457.500	840.898
Europese projecten	9.300	10.000	11.454
Te verwerven baten uit projecten	<u>0 *</u>	<u>485.000</u>	<u>0</u>
Totaal baten uit projecten	<u><u>643.627</u></u>	<u><u>952.500</u></u>	<u><u>852.352</u></u>

* Dit is verantwoord onder baten uit Nederlandse projecten.

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<u>Overige baten</u>			
Sponsoring	9.000	22.000	16.500
Vacatiegelden	30.800		36.047
Bijdrage Stichting Dioraphte	0	0	100.000
Ontvangen rente	930	0	0
Diversen	6.458	5.500	5.198
	<u>47.188</u>	<u>27.500</u>	<u>157.745</u>
Totaal overige baten	<u>47.188</u>	<u>27.500</u>	<u>157.745</u>
LASTEN			
<u>Personeelskosten</u>			
Salarissen	670.189 *	686.566	692.210
Sociale lasten	82.024	87.749	87.493
Pensioenen	64.592	73.185	72.368
	<u>816.805</u>	<u>847.500</u>	<u>852.071</u>
Subtotaal	816.805	847.500	852.071
Kostenvergoeding	11.609	11.000	10.703
Ziekteverzuimregeling	31.288	24.000	35.176
Ingeleende administratieve ondersteuning **	46.940	32.000	15.670
Overige personeelskosten	22.655 ***	1.500	3.358
Ontvangen ziekengelden	0	0	-5.899
Doorberekende kosten aan DES Centrum	-28.402	-66.000	-63.813
Doorberekende kosten aan Erfocentrum	0	0	-9.842
	<u>900.895</u>	<u>850.000</u>	<u>837.424</u>
Totaal personeelskosten	<u>900.895</u>	<u>850.000</u>	<u>837.424</u>
Fte	7,16	8,00	8,60

* Inclusief beëindigingsvergoedingen ad € 30.600.

** De kosten voor administratie en advies zijn verantwoord onder de algemene kosten.

*** Inclusief wervingskosten ad € 15.806.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<u>Huisvestingskosten</u>			
Afschrijving gebouw	7.784	7.784	7.784
Huishoudelijke dienst - beheer en onderhoud	7.947	11.000	12.628
Gas/licht/water	7.474	20.000	11.942
Gemeentelijke heffingen	1.825	2.200	1.954
Verzekering opstal en inventaris	871	1.200	1.562
Overige huisvestingskosten	2.895	816	15
Subtotaal huisvestingskosten	28.796	43.000	35.885
Doorbelasting aan project 21-008 *	-8.050	0	-6.048
Totaal huisvestingskosten	<u>20.746</u>	<u>43.000</u>	<u>29.837</u>

* Zie ook de toelichting op de projectkosten.

Kantoorkosten

Afschrijving kantoorinrichting	1.710	2.100	3.000
Afschrijving automatiseringsapparatuur	1.453	1.500	1.596
ICT	64.536	39.450	61.253
Kantoorbenodigdheden	1.227	2.650	1.032
Reproductie	2.936	2.800	2.811
Documentatie en vakliteratuur	2.368	1.000	766
Kantoorkosten EGAN	100	500	87
Subtotaal kantoorkosten	74.330	50.000	70.545
Doorbelasting aan project 21-008 *	-6.850	0	-11.145
Totaal kantoorkosten	<u>67.480</u>	<u>50.000</u>	<u>59.400</u>

* Zie ook de toelichting op de projectkosten.

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<u>Bestuurskosten</u>			
Kosten algemene ledenvergaderingen	1.257	3.000	2.212
Kosten bestuursvergaderingen	<u>1.217</u>	<u>2.000</u>	<u>1.280</u>
Subtotaal bestuurskosten	2.474	5.000	3.492
Doorbelasting aan project 21-008 *	<u>-600</u>	<u>0</u>	<u>-684</u>
Totaal bestuurskosten	<u><u>1.874</u></u>	<u><u>5.000</u></u>	<u><u>2.808</u></u>

* Zie ook de toelichting op de projectkosten.

Algemene kosten

Bankkosten en betaalde rente	554	500	1.411
Kosten salarisverwerker	243	0	3.347
Administratie- en advieskosten	38.917	48.500	94.814
Accountant	22.521 *	10.000	16.783
Lidmaatschappen en contributies	1.500	1.500	2.195
Drukwerk	0	500	0
Kosten hoogleraar	-938	1.250	1.250
Verzekeringen	2.096	3.500	3.461
Reiskosten zakelijk	2.504	1.500	2.248
Deelname congressen en symposia	2.758	500	0
Diversen	<u>9.692 **</u>	<u>2.250</u>	<u>1.634</u>
Subtotaal algemene kosten	79.847	70.000	127.143
Doorbelasting aan project 21-008 ***	<u>-4.500</u>	<u>0</u>	<u>-4.944</u>
Totaal algemene kosten	<u><u>75.347</u></u>	<u><u>70.000</u></u>	<u><u>122.199</u></u>

* Inclusief € 4.442 inzake controle projectafrekeningen.

** Inclusief kosten Zeldzameziektendag ad € 7.374.

*** Zie ook de toelichting op de projectkosten.

<u>Directe kosten projectacquisitie</u>	<u><u>49</u></u>	<u><u>2.000</u></u>	<u><u>0</u></u>
<u>Nazorg projecten</u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>5.000</u></u>	<u><u>24.049</u></u>

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<u>Directe projectkosten</u>			
Nederlandse projecten	50.176	20.000	72.502
Europese projecten	0	5.000	2.500
Doorbelaste kosten aan project 21-008 *	<u>20.000</u>	<u>0</u>	<u>22.821</u>
Totaal directe projectkosten	<u>70.176</u>	<u>25.000</u>	<u>97.823</u>

* In de brief van 27 juli 2021 heeft het ministerie van VWS een projectsubsidie toegekend van € 299.900 om invulling te geven aan de kerntaken 'Verenigingsactiviteiten, Belangenbehartiging en Voorlichting' binnen de projectperiode 1 juli 2021 tot en met 31 december 2022. Met de brief van 27 maart 2023 heeft het ministerie van VWS de projectsubsidie herzien en toegekend voor in totaal € 499.833 en is de projectperiode verlengd tot 31 december 2023. Onderdeel van deze toekenning, met als projectnummer 21-008, is dat in totaal € 50.000 aan materiële kosten mag worden doorbelast aan dit project. Met de mutatie van € 20.000 in 2023 aan het project 21-008 wordt hier invulling aan gegeven.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de VSOP

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van VSOP te Soest gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van VSOP op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende Rjk-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van VSOP zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteit' in de toelichting op pagina 9 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de continuïteitveronderstelling van de entiteit gestaafd wordt door de genomen maatregelen, de cijfers en de vooruitzichten. Daaronder is opgenomen dat de voor 2024 aan de VSOP toegekende instellingssubsidie (€ 300.000) naar verwachting ook voor de jaren 2025-2028 zal worden toegekend. Daaruit blijkt dat deze instellingssubsidie nog niet is toegekend en daarmee een onzekerheid betreft.

Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de entiteit. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder ... in overeenstemming met RJK-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJK-Richtlijn C1 Kleine organisaties zonder winststreven. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de vereniging in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vereniging te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vereniging haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze

controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een vereniging haar continuïteit niet langer kan handhaven;

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Leersum, 12 november 2024

Van Ree Accountants

Digitaal ondertekend met Hix door

drs. A.H.J. Kraaij RA
VAN REE  **ACCOUNTANTS**
op 12-11-2024 16:45
vanaf IP x.x.x.224
registeraccountants en belastingadviseurs

drs. A.H.J. Kraaij
Registeraccountant