

**De Vlinderstichting
te Wageningen**

Jaarrekening 2022



Inhoud

Bestuursverslag

I.	Verslag van het bestuur	4
II.	Verslag van de Raad van Toezicht	6
III.	Hoofdpijnen beleid De Vlinderstichting 2023	7
IV.	Begroting 2023	9
V.	Algemeen	10
VI.	Financiële positie	11

Jaarrekening

VII.	Balans	12
VIII.	Staat van baten en lasten	15
IX.	Kasstroomoverzicht	16
X.	Algemene toelichting en waarderingsgrondslagen	17
XI.	Toelichting op de balans	21
XII.	Toelichting op de staat van baten en lasten	26
XIII.	Vaststelling door Bestuur en Goedkeuring Raad van Toezicht	29

Overige gegevens

XIV.	Verschillenanalyse	31
XV.	Activelijst	33

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bestuursverslag

I. Verslag van het bestuur

Voor u ligt de Jaarrekening over 2022 van De Vlinderstichting. Daarin leggen wij verantwoording af over de verkrijging en de besteding van de middelen zoals die in 2022 tot onze beschikking stonden. Met een gezonde financiële balans en een team van deskundige en betrokken medewerkers, die zich vol inzetten voor onze doelstelling, hebben wij een sterke basis voor ons werk. Aan het eind van deze jaarrekening is de accountantsverklaring van Alfa Registeraccountants uit Nijkerk opgenomen.

Missie en visie

Vlinders en libellen zijn een onlosmakelijk onderdeel van de natuur. De Vlinderstichting vindt dat ze daarom overal waar ze thuishoren ook daadwerkelijk te vinden moeten zijn. Zij fungeren als indicatoren voor een gezonde leefomgeving: wanneer het goed gaat met de kenmerkende vlinders en libellen, is het biotoop gezond. Met onze kennis willen wij iedereen ondersteunen, die aan de realisatie van een natuur vol vlinders en libellen kan bijdragen.

De basis van ons werk is ons wetenschappelijk onderzoek. Zo houden wij al meer dan 30 jaar met de landelijke meetprogramma's Vlinders en Libellen de trends in het vóórkomen van deze soorten in Nederland nauwlettend in de gaten. Dit doen wij samen met meer dan 2.000 vrijwillige tellers, op verzoek van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit, samen met het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS), in het kader van het Netwerk Ecologische Monitoring.

Daardoor weten we dat het helaas nog altijd niet goed gaat met veel soorten in ons land.

In ons werk richten wij ons op zowel wetenschappelijk onderzoek en monitoring, als op educatie en bewustwording, kennisvergroting en advisering over beleid en beheer. Wij werken aan een goede leefomgeving voor 'onze' soorten in natuurgebieden, maar ook in bermen, oevers en dijken ('Infranatuur'), het boerenland, het stedelijk gebied en particuliere tuinen. Iedereen kan helpen door bij inrichting en beheer op basis van kennis rekening te houden met wat vlinders en libellen nodig hebben. Daarnaast werken wij aan de 'grote' drukfactoren, zoals het stikstofoverschot, verdroging, bestrijdingsmiddelen, lichtvervuiling en klimaatverandering, omdat dat de belangrijkste oorzaken zijn van de achteruitgang van de biodiversiteit.

Bestemming resultaat

In 2022 hebben wij een positief resultaat geboekt door o.a. de groei van de organisatie en de vrijval van projectgelden. Wij willen dit resultaat de komende jaren besteden in lijn met onze doelstelling: aan de verdieping van de kennis over soorten d.m.v. onderzoek, de overdracht van kennis en het inspireren van doelgroepen, de versteviging van de interne organisatie en gerichte beschermingsactiviteiten.

Risico's en onzekerheden

De Vlinderstichting heeft geen structurele inkomsten of subsidies. De basis voor onze financiering (+/- 10%) wordt gevormd door bijdragen van onze (trouwe!) donateurs. Het overgrote deel (+/- 85%) komt uit projectfinanciering, waarvan 20% meerjarig wordt toegekend voor de uitvoering van de Meetnetten. De afgelopen jaren werken wij echter ook aan relatief veel andere langlopende projecten, waaronder een aantal internationale, waardoor een groter deel van onze projectinkomsten voor de komende jaren reeds vast staat. Desondanks moeten wij jaarlijks nog steeds een flink bedrag aan projectgelden (uit opdrachten, overheidssubsidies en bijdragen van fondsen) verwerven. Dit is echter vanaf de oprichting van de stichting het geval geweest, daar is de organisatie op ingericht. Hoe meer instanties, bedrijven, fondsen en mensen bijdragen aan ons werk, hoe meer wij uiteindelijk kunnen bereiken.

De Vlinderstichting heeft een gezonde financiële basis. De continuïteitsreserve is op orde - vastgesteld op de helft van de jaarlijkse kosten - en daarnaast is er nog ruimte voor de inzet van eigen middelen voor investeringen en beschermingsprojecten.

Wij zijn trots en blij dat wij gesteund worden door onze trouwe donateurs (+/- 5.700), vrijwilligers en volgers op (sociale) media (+/- 130.000), dat fondsen als Prins Bernhard Cultuurfonds, Uyttenboogaart Eliassenstichting en de Nationale Postcode Loterij ons steunen met projectbijdragen en dat tientallen opdrachtgevers en partners hun vertrouwen aan ons geven in de projecten die wij uitvoeren. In combinatie met het vertrouwen dat opdrachtgevers en overheden in ons hebben, zijn de onzekerheden voor de komende jaren te overzien en de risico's beperkt. Daar zijn wij in deze - o.a. door de politieke verschuiving binnen de provincies - onzekere tijden blij mee.

Wageningen, 19 mei 2023
Titia M. Wolterbeek, Directeur/bestuurder

II. Verslag van de Raad van Toezicht

De Vlinderstichting kent een statutair directeur/bestuurder die verantwoording verschuldigd is aan de Raad van Toezicht. De Raad ziet o.a. toe op:

- * vaststelling van de begroting, de jaarrekening en het jaarverslag
- * vaststelling en wijziging van de voor enig jaar of reeks van jaren opgestelde beleidsplannen

De Raad bestaat uit minimaal vijf en maximaal zeven personen. De Raad kiest uit zijn midden een voorzitter. De zittingstermijn voor Raadsleden is 3 jaar, met de mogelijkheid voor verlenging van nogmaals 3 jaar. Bij de samenstelling van de Raad zoeken we bewust naar een verdeling van aandachtsvelden, waarbij in elk geval vertegenwoordigers worden gezocht vanuit de financiële hoek, het natuurbeheer, het onderzoek en de communicatie. Daarnaast zoeken we afhankelijk van de actualiteit vertegenwoordigers vanuit het openbaar bestuur, het bedrijfsleven of andere sectoren uit de werkomgeving van De Vlinderstichting. De Raad heeft in 2022 de eigen rol geëvalueerd. Besloten is het aantal leden te beperken tot vijf. Daarnaast zijn een audit- en een strategiecommissie ingesteld die meedenken met de organisatie. In 2022 liep de tweede termijn af van twee raadsleden. Deze zijn niet vervangen waardoor het aantal leden per 1 januari 2023 op vijf stond. In maart 2023 is een nieuwe vacature ontstaan die nog moet worden ingevuld.

De Raad vergadert gewoonlijk vier keer per jaar:

- * de voorjaarsvergadering waarin vaak een actueel onderwerp wordt uitgediept
- * de meivergadering waarin de jaarrekening van het afgesloten jaar kan worden goedgekeurd
- * de najaarsvergadering de Raad waarin het zesmaandsoverzicht wordt toegelicht
- * en ten slotte een vergadering in november waarin het negenmaandsoverzicht wordt toegelicht en de begroting voor het aankomend jaar voor ligt.

Bij de vergaderingen is de directeur/bestuurder, het managementteam en de financieel administrateur aanwezig en geeft aan de Raad een toelichting op actuele ontwikkelingen en inzicht in de orderportefeuille. De voorzitter van de Raad houdt regelmatig contact met de directeur/bestuurder, om vroegtijdig op de hoogte te zijn van eventuele onverwachte ontwikkelingen. Om ook een vinger aan de pols te houden bij de werkorganisatie heeft de Raad jaarlijks een gesprek met een vertegenwoordiging van de Medewerkersraad; de voorzitter spreekt de vertrouwenspersoon tenminste een keer per jaar.

Daarnaast is er jaarlijks een andere activiteit - bijvoorbeeld een excursie naar een bijzondere soort - waarbij de Raadsleden, het bestuur, het MT en de financieel administrateur ruimte hebben voor onderlinge uitwisseling. In 2022 is een inspiratiedag gehouden waar het voltallig personeel en de raadsleden gezamenlijk hebben gesproken over drijfveren, kansen en bedreigingen.

In 2022 hebben de Raadsvergaderingen achtereenvolgens plaatsgevonden op 15 maart, 31 mei, 6 september en 29 november. Van elke vergadering is een verslag opgesteld dat in de volgende vergadering door de Raadsleden - na eventuele wijzigingen - is goedgekeurd. De jaarrekening over 2021 is in de vergadering van 31 mei goedgekeurd en de begroting voor 2023 is in de vergadering van 29 november vastgesteld.

III. Hoofdlijnen beleid De Vlinderstichting 2023

Dankzij onze inspanningen krijgen insecten - en zeker ook vlinders en libellen - een steeds nadrukkelijker plaats in rijksbeleid. De minister voor Natuur en Stikstof heeft, mede door diverse gerechtelijke uitspraken, een duidelijke opdracht. De provincies zijn verantwoordelijk voor de uitvoering, mede door de grote verschuivingen in de provinciale staten na de verkiezingen in het voorjaar 2023, is het nog onduidelijk hoe dat zal worden ingevuld. Het Landbouwakkoord kan daar een belangrijke rol in vervullen.

De effectiviteit van maatregelen toont zich door een verbetering in de biodiversiteit, waardoor ons werk extra relevant wordt. Uiteindelijk gaat het om een goede staat van instandhouding van soorten: je leest af aan de trends van kenmerkende soorten dieren en planten of we op weg zijn naar natuurherstel. Wij zijn betrokken bij de monitoring van de effecten van het Programma Natuur, bij de opzet van de monitoring van het Nationaal Programma Landelijk Gebied en bij Agenda Natuurinclusief die momenteel vormgegeven wordt. Daarbij speelt het begrip Basiskwaliteit voor/van natuur een steeds belangrijker rol. De kwaliteit van natuurgebieden kan niet zonder Basiskwaliteit in het omliggende gebied. Samen met collega-organisaties geven we hier invulling aan.

Monitoring is en blijft de basis onder ons werk. De data die we dankzij honderden vrijwilligers met de meetnetten verzamelen gebruiken we niet alleen voor het berekenen van trends, maar zijn ook zeer waardevol voor ecologisch onderzoek. Een voorbeeld daarvan is de inzet van vlinders en libellen als stikstofindicatoren, waar nu extra behoefte aan is. Het in 2019 samen met landbouworganisatie LTO en met BoerenNatuur opgezette Boeren Insecten Meetnet Agrarisch Gebied (BIMAG) is opnieuw verlengd tot 2028. Binnen dit meetnet tellen de boeren zelf de dag- en nachtvlinders op hun bedrijf, wat hen direct een beeld geeft van de effecten van maatregelen die ze nemen.

Wij werken nauw samen met onze collega-organisaties. Diverse grote projecten maken het mogelijk veel intensiever samen te werken, naast het gezamenlijk optrekken bij belangenbehartiging. Door opnieuw een eenmalige bijdrage van de Nationale Postcode Loterij die wij als SoortenNL begin 2023 hebben ontvangen kunnen we de samenwerking met de andere soortenorganisaties verder versterken en verduurzamen. Met name het gezamenlijk optrekken in belangenbehartiging en het uitdragen van onze gezamenlijke kennis werpt zijn vruchten af.

Het door ons ontwikkelde Kleurkeur geeft momenteel een enorme impuls aan Infranatuur. Inmiddels zijn meer dan 60 bedrijven gecertificeerd en 2000 mensen opgeleid en de animo blijft groot. Het keurmerk wordt in 2023 uitgebreid met Kleurkeur-Blauw voor oevers en watergangen.

De landbouw heeft sinds een aantal jaren sterk onze aandacht, vanwege het grote areaal (twee-derde van de oppervlakte van Nederland) maar ook vanwege de enorme invloed die o.a. stikstofuitstoot heeft op de omgeving. Daarbij werken wij nauw samen met andere natuur- en milieuorganisaties. Wij onderscheiden daarnaast nog de werkvelden stedelijk gebied en tuinen, deze laatste ook om draagvlak te genereren en om mensen zelf handelingsperspectief te bieden. Het door de Nationale Postcode Loterij gefinancierde project 'Onder het maaiveld' is afgerond, maar een gezonde bodem blijft onze aandacht houden en het ontwikkelde waarderingsmechanisme zal verder worden uitgebouwd.

Een andere zeer waardevolle ontwikkeling is dat wij steeds vaker in Europese projecten een prominente rol spelen. De afgelopen jaren hebben wij samen met onze Europese collega-vlinderorganisaties de monitoring van soorten stevig op de kaart gezet. Dit werkt nu door in een vervolgproject over bestuiving, waarin wij niet alleen de dagvlindermonitoring, maar ook de nachtvlindermonitoring Europees uitbreiden, met als bijkomend doel een verdere wetenschappelijke validatie van de onderzoeksmethode. Tevens werken wij mee aan de Europese Rode lijsten voor libellen, dag- en nachtvlinders.

Uiteraard blijven wij onze bestemmingsreserves inzetten voor aanvullende beschermingsprojecten die wij noodzakelijk achten voor de bescherming van vlinders en libellen. Zo blijven wij investeren in onderzoek: zowel op wetenschappelijk niveau (o.a. financiering van een leerstoel bij Wageningen Universiteit) als, waar nodig, voor het uitvoeren van extra veldonderzoek. Ook advisering, educatie en voorlichting blijven nadrukkelijk pijlers onder ons werk.

Door de urgentie van ons werk zijn wij de afgelopen jaren flink gegroeid. Dat maakt dat we de beschikbare kantooruimte steeds efficiënter moeten benutten. Zo hebben we een aantal flexplekken ingericht en maken we in een aantal kamers extra werkplekken beschikbaar. Doordat we sinds corona ook de voordelen van (beperkt) thuiswerken hebben ontdekt is er voorlopig nog voldoende ruimte in ons gebouw. Ook de eigen verduurzaming houdt onze aandacht; o.a. via 60 zonnepanelen op ons dak, het stimuleren van elektrisch rijden en – nog beter en gezonder – de fiets als vervoermiddel. Zo willen we ook als organisatie onze CO2-uitstoot verder beperken.

IV. Begroting 2023

	in €	in €
	Begroting 2023	Begroting 2022
BATEN		
Baten uit eigen fondsenwerving		
Donaties, giften en schenkingen	210.000	195.000
Nalatenschappen	0	0
Opdrachten en bijdragen	2.374.550	1.809.350
Overige baten	427.500	236.250
<i>Totaal baten uit eigen fondsenwerving</i>	<u>3.012.050</u>	<u>2.240.600</u>
Rentebaten	0	-5.000
Som der baten	<u>3.012.050</u>	<u>2.235.600</u>
 LASTEN		
Besteed aan doelstellingen		
Projecten	2.512.708	1.916.245
Directe kosten overig baten	333.000	168.500
Tijdschrift	79.248	56.472
Afdrachten en bijdragen	20.100	20.200
<i>Totaal besteed aan doelstelling</i>	<u>2.945.056</u>	<u>2.161.417</u>
Wervingslasten baten		
Kosten eigen fondsenwerving	116.994	104.183
Som der lasten	<u>3.062.050</u>	<u>2.265.600</u>
Saldo van baten en lasten	-50.000	-30.000
Mutatie reserves	50.000	30.000

V. Algemeen

- A. De stichting is statutair gevestigd te Wageningen en is ingeschreven in het stichtingenregister van de Kamer van Koophandel en Fabrieken voor Centraal Gelderland onder nummer 41048624.
De stichting is genaamd: De Vlinderstichting.
- B. De akte van oprichting is in 1983 gepasseerd.
Op 15 december 2021 is bij notaris Smit te Wageningen een statutenwijziging doorgevoerd waarin met name de doelstelling is aangepast.
- C. De stichting heeft als doel (artikel 3 van de statuten):
Het behoud en herstel van de vlinder- en libellenfauna in Nederland en Europa door het doen van onderzoek en het ontwikkelen van kennis over voorkomen, populatieontwikkeling, ecologie en bescherming, en het verspreiden daarvan door advisering, onderwijs, educatie en voorlichting.
- D. De Raad van Toezicht bestaat op 31 december 2022 uit de volgende personen:
- | | |
|-------------------|--------------|
| M. de Wit | Voorzitter |
| J. Erisman | Algemeen lid |
| M. Rouhof | Algemeen lid |
| M. van Wassenauer | Algemeen lid |
| R. Wortelboer | Algemeen lid |
- E. Het bestuur wordt gevoerd door mevrouw T.M. Wolterbeek.

VI. Financiële positie

Richtlijn Fondsenwervende instellingen

Aangezien De Vlinderstichting is aan te merken als een fondsenwervende instelling, wordt sinds het boekjaar 1999 de Richtlijn Fondsenwervende instellingen (uitgegeven onder verantwoordelijkheid van de Raad voor de Jaarverslaggeving) gevolgd. De jaarrekening is ingericht overeenkomstig de in deze richtlijn opgenomen uitgangspunten en voorschriften.

Baten en lasten

De som der baten was in 2022 totaal	€ 2.651.796
In 2021 bedroeg deze totaal	€ 2.659.631
De som der lasten was in 2022 totaal	€ 2.345.433
In 2021 bedroeg deze totaal	€ 2.206.488

Vermogen

Het vermogen van een fondsenwervende instelling heeft een bijzonder karakter. De stichting is gehouden dit vermogen slechts aan te wenden in overeenstemming met de doelstelling waartoe ze in het leven is geroepen.

Per 31 december 2022 bedraagt de continuïteitsreserve € 1.157.708
Het is het streven van de Raad van Toezicht en het Bestuur de continuïteitsreserve op een zodanig niveau te houden dat een periode van 6 maanden zonder externe inkomsten kan worden overbrugd. Daarom is de reserve eind 2022 opgehoogd conform dit streven.

Resultaat boekjaar

Van het positieve resultaat over 2022 ten bedrage van	€ 306.363
Aan de Continuïteitsreserve is toegevoegd het bedrag van	€ 49.831
Aan de reserve financiering activa is toegevoegd het bedrag van	€ 3.347
Onttrokken aan de Bestemmingsreserves	€ 93.919
Aan overige bestemmingsreserves toegevoegd	€ 347.105
Aan de Overige vrije reserves is toegevoegd het bedrag van	€ 0

Jaarrekening 2022

VII. Balans

ACTIVA

		in €		in €
		31-12-2022		31-12-2021
Vaste activa				
<u>Immateriële vaste activa</u>				
Software en licenties	XI-1	0		0
<u>Materiële vaste activa</u>				
Huurdersinvestering	XI-2	46.863		52.617
Inventaris	XI-2	35.796		26.695
		82.659		79.312
<u>Financiële vaste activa</u>				
Overige vorderingen	XI-3	2.416		2.416
Vlottende activa				
<u>Voorraden</u>				
Verkoopartikelen	XI-4	48.028		27.412
Onderhanden projecten		356.574		0
		404.602		27.412
<u>Vorderingen</u>				
Debiteuren	XI-5	385.698		487.960
Overige vorderingen	XI-5	0		0
Overlopende activa	XI-6	22.047		50.367
		407.745		538.327
<u>Liquide middelen</u>	XI-7	2.428.962		2.797.652
Totaal activa		3.326.384		3.445.119

Balans

			<i>PASSIVA</i>	
			in €	in €
			31-12-2022	31-12-2021
Eigen vermogen				
Reserves:				
Continuïteitsreserve	XI-8	1.157.708		1.107.877
Bestemmingsreserves:				
- Reserve financiering activa		82.659		79.312
- Bestemmingsreserves overigen		726.918		473.732
Vrij besteedbare reserves:				
- Overige reserve	XI-10	130.165		130.165
		2.097.450		1.791.086
Langlopende schulden				
Overlopende passiva	XI-11	0		0
Kortlopende schulden				
Crediteuren	XI-12	37.127		94.185
Belastingen en sociale lasten	XI-13	99.434		125.977
Onderhanden projecten	XI-14	896.746		1.139.554
Overige schulden	XI-15	0		0
Overlopende passiva	XI-16	195.627		294.317
		1.228.934		1.654.033
Totaal passiva			3.326.384	3.445.119

VIII. Staat van baten en lasten

		in €	in €	in €
		Werkelijk 2022	Begroting 2022	Werkelijk 2021
BATEN				
Baten uit eigen fondsenwerving				
Donaties, giften en schenkingen	XII	257.858	195.000	243.185
Nalatenschappen	XII	10.000	0	26.000
Opdrachten en bijdragen	XII	1.950.929	1.809.350	2.016.250
Overige baten	XII	440.064	236.250	382.280
Totaal baten uit eigen fondsenwerving		2.658.851	2.240.600	2.667.715
Rentebaten		-7.055	-5.000	-8.084
Som der baten		2.651.796	2.235.600	2.659.631
LASTEN				
Besteed aan doelstellingen				
Projecten	XII	1.894.366	1.916.245	1.787.205
Directe kosten overige baten	XII	251.276	168.500	232.013
Tijdschrift	XII	74.821	56.472	54.581
Afdrachten en bijdragen	XII	23.093	20.200	19.686
Totaal besteed aan doelstelling		2.243.555	2.161.417	2.093.485
Wervingslasten baten				
Kosten eigen fondsenwerving	XII	101.878	104.183	113.003
Dotatie bestemmingsreserve				
Som der lasten		2.345.433	2.265.600	2.206.488
Saldo van baten en lasten		306.363	-30.000	453.143
RESERVES				
Bestemmingsreserve:				
- Continuïteitsreserve		49.831		50.205
- Reserve financiering activa		3.347		8.950
- Bestemmingsreserve overigen		253.185		390.950
Overige vrij besteedbare reserve		0	-30.000	3.038
Totaal mutatie reserves		306.363	-30.000	453.143
SALDO baten, lasten en reserves		0	0	0

IX. Kasstroomoverzicht

	2022		2021	
	in €	in €	in €	in €
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo van baten en lasten		306.363		453.143
Afschrijvingen		19.361		17.098
Mutatie:				
Voorraad verkoopartikelen	-20.616		-15.137	
Onderhanden projecten	-599.382		-549.141	
Debiteuren	102.262		180.504	
Overlopende activa	28.320		72.955	
Voorziening op onderhanden projecten en projecten voor eigen rekening	0		0	
Crediteuren	-57.058		-22.494	
Belastingen en sociale lasten	-26.543		33.025	
Overige schulden	0		0	
Overlopende passiva	-98.690		40.753	
		<u>-671.708</u>		<u>-259.535</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		-345.984		210.706
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-22.708		-26.048	
Investerings in financiële vaste activa	0		0	
Desinvesterings in financiële vaste activa	0		-567	
		<u>0</u>		<u>-567</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-22.708		-26.615
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	0		0	
		<u>0</u>		<u>0</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie liquide middelen		<u>-368.692</u>		<u>184.091</u>
Liquide middelen per begin boekjaar		<u>2.797.654</u>		<u>2.613.563</u>
Liquide middelen per einde boekjaar		<u>2.428.962</u>		<u>2.797.654</u>

X. Algemene toelichting

Algemeen

Alle bedragen zijn in €.

De jaarrekening wordt opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn 650 Fondsenwervende instellingen, uitgegeven door de Raad voor de Jaarverslaggeving. Dit betekent tevens dat Richtlijn 640 Organisaties-zonder-winststreven en de andere hoofdstukken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving worden toegepast.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Grondslag vergelijking met vorig jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van voorgaand jaar. De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

Grondslag schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van De Vlinderstichting zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Grondslag operationel lease

De stichting heeft leasecontracten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

(Im)materiële vaste activa

De (im)materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

Huurdersinvesteringen	10 jaar
Meubilair en inrichting	5 en 10 jaar
Keukeninventaris	10 jaar
Hardware en software	3 en 4 jaar
Verkoopinventaris	3 en 5 jaar
Telefooninstallatie	3 en 4 jaar

Financiële vaste activa

De overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen.

Bijzondere waardevermindering van vaste activa

De Vlinderstichting beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

De opbrengstwaarde wordt in eerste instantie ontleend aan een bindende verkoopovereenkomst; als die er niet is wordt de opbrengstwaarde bepaald met behulp van de actieve markt waarbij normaliter de gangbare biedprijs geldt als marktprijs. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief / de kasstroomgenererende eenheid; vervolgens worden deze kasstromen contant gemaakt.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Onderhanden projecten

De onderhanden projecten in opdracht van derden worden gewaardeerd tegen de gerealiseerde projectkosten en verminderd met verwerkte verliezen en gedeclareerde termijnen. De projectopbrengsten en de projectkosten verwerkt als netto-omzet en kosten in de winst-en-verliesrekening naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum. Het resultaat wordt verantwoord als het gehele project is afgerond (de 'Percentage of Completion zero profit'-methode, ofwel de PoC zero profit-methode).

Projectopbrengsten zijn de contractueel overeengekomen opbrengsten en opbrengsten uit hoofde van meer- en minderwerk, claims en vergoedingen indien en voor zover het waarschijnlijk is dat deze worden gerealiseerd en ze betrouwbaar kunnen worden bepaald. Projectkosten zijn de direct op het project betrekking hebbende kosten, die in het algemeen aan projectactiviteiten worden toegerekend en toegewezen kunnen worden aan het project, en de andere kosten die contractueel aan de opdrachtgever kunnen worden toegerekend. Indien het waarschijnlijk is dat de totale projectkosten de totale projectopbrengsten overschrijden, dan worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst- en verliesrekening verwerkt. Dit verlies wordt verwerkt in de wijziging in onderhanden projecten. De voorziening voor het verlies maakt deel uit van de post onderhanden projecten. De wijziging in onderhanden projecten wordt verantwoord als opbrengst in de winst- en verliesrekening verwerkt in de post netto-omzet. Projectkosten zijn verwerkt in de post kosten van grond- en hulpstoffen en kosten uitbesteed werk en andere externe kosten.

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder toepassing van de FIFO-methode (first in, first out) of lagere opbrengstwaarde.

De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat uit alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging alsmede de gemaakte kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. In de kosten van vervaardiging zijn begrepen directe loonkosten en toeslagen voor aan de productie gerelateerde indirecte vaste en variabele kosten.

De opbrengstwaarde is de geschatte verkoopprijs onder aftrek van direct toerekenbare verkoopkosten. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurrantheid van de voorraden.

Vorderingen

De vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde; onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling.

Overige activa en passiva

De overige activa en passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Algemene toelichting vervolg

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Algemeen

Alle opbrengsten worden voor het bruto bedrag onder de baten opgenomen, tenzij dit hoofdstuk uitdrukkelijk anders vermeldt. Kosten die nodig zijn om bepaalde baten te realiseren, worden in de staat van baten en lasten als last gepresenteerd.

Donaties

Donaties worden verantwoord in het jaar waarop zij betrekking hebben.

Giften en schenkingen

Giften en schenkingen worden verantwoord in het jaar waarin zij worden ontvangen.

Nalatenschappen

Nalatenschappen worden opgenomen in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voorlopige uitbetalingen in de vorm van voorschotten worden in het boekjaar waarin zij worden ontvangen verantwoord als baten uit nalatenschappen, voor zover deze niet al in een voorgaand boekjaar zijn verantwoord.

Overige baten

Onder de overige baten worden de opbrengsten van de in het verslagjaar geleverde goederen verantwoord. De opbrengsten voortvloeiende uit de verkoop van goederen worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper. De kostprijs van deze goederen wordt aan dezelfde periode toegerekend en zijn separaat weergegeven onder overige lasten.

Rentebaten

De rentebaten betreffen de van derden ontvangen, respectievelijk aan derden betaalde interest.

Besteed aan doelstellingen

Onder bestedingen aan de doelstellingen wordt verstaan de in het verslagjaar betaalbaar gestelde bedragen in samenhang met de doelstellingen en de aan het boekjaar toe te rekenen uitvoeringskosten.

De directe kosten projecten, niet zijnde uitvoeringskosten projecten, worden verantwoord in het jaar waarin de met het project samenhangende werkzaamheden zijn afgerond (zero-profit methode).

Lonen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Pensioenregeling

De Vlinderstichting heeft een pensioenregeling voor werknemers; deze wordt gefinancierd door afdrachten aan de pensioenuitvoerder. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Op de Nederlandse pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op contractuele of vrijwillige basis premies aan een verzekeringsmaatschappij betaald. De door de verzekeringsmaatschappij gefaciliteerde pensioenregeling is een beschikbare premieregeling. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de afschrijvingen.

Overige lasten

De lasten worden bepaald op historische basis en worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Grondslagen voor het overzicht van kasstromen

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen.

XI. Toelichting op de balans

Vaste activa

in €

1 Immateriële vaste activa

	Totaal
Balans per 1 januari 2022	0
Investerings	0
Desinvesteringen aanschafwaarde	0
	0
Afschrijvingen	0
Desinvesteringen afschrijvingen	0
	0
Balans per 31 december 2022	0

Voor toelichting zie activelijst onder XV.

2 Materiële vaste activa

	Huurdersinvestering	Inventaris	Totaal
Balans per 1 januari 2022	52.617	26.695	79.312
Aanschaffingen	2.642	20.066	22.708
Desinvesteringen aanschafwaarde	0	0	0
	55.259	46.761	102.020
Afschrijvingen	-8.396	-10.965	-19.361
Desinvesteringen afschrijvingen	0	0	0
	46.863	35.796	82.659
Balans per 31 december 2022			

Voor toelichting zie activelijst onder XV.

3 Financiële vaste activa

Overige vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
Waarborgsom	2.416	2.416

Vlottende activa

4 Voorraden

Verkoopartikelen

	31-12-2022	31-12-2021
Verkoopartikelen	48.028	27.412

Onderhanden projecten

	31-12-2022	31-12-2021
Geactiveerde kosten	930.904	-
Gefactureerde termijnen	-505.470	-
Verliesvoorziening	-68.860	-
	356.574	-

Toelichting op de balans vervolg

Kortlopende vorderingen	in €	in €
5 Debiteuren	31-12-2022	31-12-2021
Debiteuren	385.698	487.960
Voorziening dubieuze debiteuren	0	0
	<u>385.698</u>	<u>487.960</u>
6 Overlopende activa	31-12-2022	31-12-2021
Nog te factureren projecten	-3.000	12.687
Rente opbrengsten	0	0
Overig	25.047	37.680
	<u>22.047</u>	<u>50.367</u>
7 Liquide middelen	31-12-2022	31-12-2021
Kasgeld	1.418	6.653
ING bank 5134425	402.856	190.871
ING bank 5134425 spaarrekening	129.011	229.616
ING bank 5134425 spaarrekening 2	129.017	229.614
Rabobank 39.70.44.089	290.944	280.101
Rabobank 1260.706.001	243.696	244.049
Triodosbank 21.24.88.074	172.879	214.545
Triodosbank 21.23.40.956	369.942	419.966
SNS 94.42.29.921	238.860	249.493
ABN-Amro 47.00.53.941	190.359	242.213
ABN-Amro 47.01.05.135	241.092	241.042
ASN Bank 87.24.54.525 spaarrekening	18.888	249.489
	<u>2.428.962</u>	<u>2.797.652</u>
Totaal		

De Nationale Postcodeloterij heeft in 2020 een bedrag van € 2,8 miljoen toegekend aan het project Onder het Maaiveld, dat wij samen met IUCN en NIOO trekken, onder penvoering van IUCN. Dit project loopt van 1 april 2020 t/m 31 maart 2023. Voor onze werkzaamheden en de overige kosten die wij voor dit project maken hebben wij in 2020 een voorschot ontvangen van € 660.000,-.

Toelichting op de balans vervolg

Eigen vermogen	in € 2022	in € 2021
8 Continuïteitsreserve		
Saldo per 1 januari	1.107.877	1.057.672
Toevoeging	49.831	50.205
	1.157.708	1.107.877
Onttrekking	0	0
Saldo per 31 december	1.157.708	1.107.877

Het is het streven van de Raad van Toezicht en het Bestuur de continuïteitsreserve op een niveau te houden zodat een periode van minimaal 6 maanden (tot maximaal 1 jaar) zonder externe inkomsten kan worden overbrugd. Omdat de uitvoeringskosten in 2022 gestegen zijn, is de continuïteitsreserve per 31 december 2022 verhoogd vanuit de vrij besteedbare reserve.

9 Bestemmingsreserves

Reserve financiering activa		
Saldo per 1 januari	79.312	70.362
Toevoeging	22.708	26.048
	102.020	96.410
Onttrekking	19.361	17.098
Saldo per 31 december	82.659	79.312

De reserve financiering activa laat het vermogensbeslag zien voor de investeringen in (im)materiële vaste activa ten behoeve van de bedrijfsvoering.

Bestemmingsreserves overigen		
Saldo per 1 januari	473.732	82.782
Toevoeging vanuit nalatenschappen	0	0
Toevoeging vanuit overig resultaat	347.105	410.000
	820.837	492.782
Onttrekking	93.919	19.050
Saldo per 31 december	726.918	473.732

De bestemmingsreserve is gevormd ten behoeve van de volgende projecten:

Beschermingsstrategie	69.791	63.732
Ecologisch onderzoek	268.611	130.000
Adviseren en inspireren	185.619	110.000
Gezonde Vlinderstichting	202.897	170.000
Saldo per 31 december	726.918	473.732

Deze beschermingsreserves zijn bedoeld voor activiteiten die urgent nodig én mogelijk zijn voor de bescherming van vlinders en libellen en waarvoor wij geen externe financier kunnen vinden.

Toelichting op de balans vervolg

10 Vrij besteedbare reserves

<i>Overige reserve</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Saldo per 1 januari	130.166	127.128
Toevoeging vanuit overig resultaat	<u>0</u>	<u>3.038</u>
	130.166	130.166
Onttrekking	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	<u>130.166</u>	<u>130.166</u>

Langlopende schulden

<i>11 Overlopende passiva</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Vooruitontvangen subsidie	<u>0</u>	<u>0</u>

Kortlopende schulden

	in €	in €
<i>12 Crediteuren</i>	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Crediteuren	37.127	94.185
	<u>37.127</u>	<u>94.185</u>

13 Belastingen en sociale lasten

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Omzetbelasting, te betalen	29.409	49.141
Loonheffing, te betalen	<u>70.025</u>	<u>76.836</u>
	<u>99.434</u>	<u>125.977</u>

Toelichting op de balans vervolg

14 Onderhanden projecten	31-12-2022	31-12-2021
Geactiveerde kosten	1.844.961	1.992.731
Voorziening potentieel verlies	-92.966	-88.203
	<u>1.751.995</u>	<u>1.904.528</u>
Gefactureerde termijnen	-2.648.741	-3.044.082
	<u>-896.746</u>	<u>-1.139.554</u>
Opgenomen onder de kortlopende schulden	<u>896.746</u>	<u>1.139.554</u>
15 Overige schulden	31-12-2022	31-12-2021
Netto salarissen	0	0
Voorschot personeel	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>0</u>
16 Overlopende passiva	31-12-2022	31-12-2021
Reservering vakantiegeld	74.636	65.579
Reservering vakantiedagen	81.297	100.911
Vooruitgefactureerde donaties	810	640
Accountantskosten	22.994	28.000
Nog te betalen bedragen projecten	0	0
Rente opbrengsten	0	1.476
Overig (o.a. cursusinkomsten voor SoortenNL)	<u>15.892</u>	<u>97.711</u>
	<u>195.629</u>	<u>294.317</u>

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Huren

Per 1 juni 2020 is een nieuwe huurovereenkomst aangegaan inzake het pand aan de Mennonietenweg 10 te Wageningen voor een duur van 10 jaar (einddatum 31 mei 2030). Het jaarlijkse huurbedrag bedraagt €72.000.

Per 1 september 2021 is er een nieuwe huurovereenkomst aangegaan inzake de huur van twee printers voor de duur van 22 termijnen (kwartalen) met einddatum 31-3-2027. Het jaarlijkse huurbedrag bedraagt € 11.085

Per 2 september 2021 is er een huurovereenkomst aangegaan inzake de huur van een bedrijfsruimte. Het jaarlijkse huurbedrag bedraagt in 2023 € 2.628.

XII. Toelichting op de staat van baten en lasten

	in € Werkelijk 2022	in € Begroting 2022	in € Werkelijk 2021
BATEN			
Baten uit eigen fondsenwerving			
<u>Donaties, giften en schenkingen</u>			
Donaties	228.441	180.000	215.740
Giften en schenkingen	29.417	15.000	27.445
	<u>257.858</u>	<u>195.000</u>	<u>243.185</u>
<u>Nalatenschappen</u>			
Nalatenschappen	10.000	0	26.000
<u>Opdrachten en bijdragen</u>			
Projecten	<u>1.950.929</u>	<u>1.809.350</u>	<u>2.016.250</u>
<u>Overige baten</u>			
Verkopen kweek	65.563	55.000	57.949
Verkopen LedEmmers	54.609	0	52.700
Verkopen artikelen	38.163	30.000	124.533
Verkopen cursussen (Kleurkeur)	281.729	151.250	147.098
	<u>440.064</u>	<u>236.250</u>	<u>382.280</u>
LASTEN			
Besteed aan doelstelling			
<u>Projecten</u>			
Directe kosten	-367.326	0	-338.244
Uitvoeringskosten eigen organisatie	2.188.069	1.916.245	2.078.376
Mutatie voorziening onderhanden projecten	73.622	0	47.073
	<u>1.894.366</u>	<u>1.916.245</u>	<u>1.787.205</u>
<u>Overige lasten (*)</u>			
Directe kosten kweek	11.147	9.000	10.040
Directe kosten LedEmmers	34.933	0	41.527
Directe kosten verkoop artikelen	13.074	12.000	24.022
Directe kosten verkoop cursussen	192.121	147.500	156.424
	<u>251.276</u>	<u>168.500</u>	<u>232.013</u>

In giften en schenkingen is opgenomen de mei-gift 2022 waar De Vlinderstichting € 13.208,- voor heeft ontvangen voor "vlindergebieden"

(*) voorheen waren de overige lasten gesaldeerd als onderdeel van de overige baten

Vervolg toelichting op staat van baten en lasten

	in € Werkelijk 2022	in € Begroting 2022	in € Werkelijk 2021
<u>Tijdschrift</u>			
Directe kosten	49.351	34.000	30.208
Uitvoeringskosten eigen organisatie	25.470	22.472	24.373
	74.821	56.472	54.581
<u>Afdrachten en bijdragen</u>			
Soorten NL en contributies	13.669	10.000	10.995
Kosten bijzonder hoogleraar	863	0	0
Ondersteuning externe initiatieven	1.000	3.000	1.500
Stichting Butterfly Conservation Europe	5.000	5.000	5.000
IUCN	2.060	700	691
NVL (Nederlandse Vereniging voor Libellenstudie)	500	1.500	1.500
	23.093	20.200	19.686
Wervingskosten baten			
<u>Kosten eigen fondsenwerving</u>			
Directe kosten	0	0	0
Uitvoeringskosten eigen organisatie	101.878	104.183	113.003
	101.878	104.183	113.003

Vervolg toelichting op staat van baten en lasten

Werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers in jaar 2022 bedroeg 26,6 (en voor jaar 2021: 25,7) omgerekend naar fulltime-eenheden.

Uitvoeringskosten eigen organisatie

	in €		in €		in €	
	Werkelijk		Begroting		Werkelijk	
	2022		2022		2021	
Salariskosten	1.489.000		1.274.400		1.428.938	
Sociale lasten	274.115		259.000		273.791	
Pensioenlasten	125.842		110.000		128.696	
Uitzend-/externe krachten	9.008		1.000		583	
Ontvangen ziekengeld	-9.260		0		-9.899	
Ontvangen subsidie ID-regeling	0		0		0	
	1.888.705		1.644.400		1.822.109	
Overige personeelskosten	53.318		48.000		35.302	
Administratiekosten	44.742		30.200		45.513	
Advieskosten	0		0		0	
Huisvestingskosten	113.190		99.500		96.896	
Reis- en verblijfkosten	11.391		6.000		4.480	
Porti en vracht	9.385		9.000		12.300	
Telefoonkosten	1.070		2.400		1.558	
Kantoorbenodigdheden	1.636		2.200		2.480	
Drukwerk	14.150		25.500		16.126	
Computer/systeembeheerkosten	95.620		85.200		108.457	
Verzekeringen	11.117		13.000		12.403	
Algemene kosten	43.749		49.000		35.715	
Bestuurskosten	1.599		1.000		242	
Afschrijvingen	19.361		19.500		17.098	
Documentatie/abonnementen	6.384		8.000		5.074	
	2.315.417		2.042.900		2.215.753	
Verdeeld als volgt:						
Kosten eigen fondswerving	101.878	4,4%	104.183	5,1%	113.003	5,1%
Tijdschrift	25.470	1,1%	22.472	1,1%	24.373	1,1%
Afdeling projecten	2.188.069	94,5%	1.916.245	93,8%	2.078.376	93,8%
Totaal	2.315.417	100,0%	2.042.900	100,0%	2.215.753	100,0%

De verdeling van de uitvoeringskosten van de eigen organisatie is gebaseerd op het tijdsbeslag van de diverse medewerkers over zowel de fondsenwervende activiteiten als de bestedingsdoelen van de organisatie.

Bezoldiging van bestuurders

Op grond van artikel 383 lid 1 Boek 2 BW is de vermelding van bezoldiging van bestuurders achterwege gebleven.

Bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht

De leden van de Raad van Toezicht ontvangen geen vergoedingen.

XIII. Vaststelling door Bestuur en Goedkeuring door de Raad van Toezicht

De op blz. 14 tot en met blz. 29 van dit rapport opgenomen jaarrekening is hieronder overeenkomstig artikel 21 van de statuten door Bestuur en de Raad van Toezicht ondertekend.

Plaats en datum: Wageningen, 20 juni 2023

Vaststelling door Bestuur:

<u>Naam:</u>	<u>Woonplaats:</u>	<u>Functie:</u>	<u>Handtekening:</u>
T.M. Wolterbeek	Wageningen	Directeur	

Plaats en datum: Wageningen, 20 juni 2023

Goedkeuring door Raad van Toezicht:

<u>Naam:</u>	<u>Woonplaats:</u>	<u>Functie:</u>	<u>Handtekening:</u>
M. Rouhof	Arnhem	Voorzitter	
J.W. Erisman	Utrecht	Algemeen lid	
M. van Wassenae	Amsterdam	Algemeen lid	
R. Wortelboer	Assen	Algemeen lid	
vacature		Algemeen lid	

Overige gegevens

XIV. Verschillenanalyse

Balans

Algemeen

Vanaf 2022 is het onderhanden projecten saldo gesplitst in enerzijds een activa post en anderzijds een passiva post. Per project wordt gekeken of de onderhanden positie debit of credit is, en op basis daarvan overeenkomstig op de balans verantwoord.

Vaste activa

In 2022 zijn enkele investeringen gedaan in inventaris en nieuwe computerapparatuur. Zie ook XV. Activalijst.

Overlopende activa en debiteuren

De lagere stand van de debiteuren is gekoppeld aan het afgenomen saldo van de lopende projectopdrachten. De overlopende activa zijn wederom lager geworden.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen is in 2022 met ca. €369.000 afgenomen. De oorzaken van de afname is zichtbaar gemaakt in het kasstroomoverzicht op pagina 16.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is sterk toegenomen door het hoge resultaat over het boekjaar. Het resultaat is verdeeld over de reserves.

Kortlopende schulden

De totale stand van de Onderhanden projecten is afgenomen. Dat komt doordat de geactiveerde kosten voor onderhanden projecten zijn toegenomen t.o.v. de onderhanden gefactureerde termijnen. Daarnaast is een deel van onderhanden projecten nu verantwoord aan de debetzijde van de balans - zie toelichting bij *Algemeen*.

Rekening van baten en lasten

Projecten

T.o.v. 2021 zijn de baten van de projecten zijn met ca. 3% gedaald en de lasten van de projecten zijn met 5% gestegen. Vorig jaar was een eenmalig afwijkend beeld te zien.

Overige baten

De verkoop van cursussen is fors toegenomen t.o.v. 2021. Daar staat tegenover dat de artikelenverkoop fors lager was. Dit laatste hangt samen met de verkoop van Led Emmers die in 2021 deels in de verkoop artikelen was opgenomen.

Salariskosten

In 2022 heeft een verdere uitbreiding van het aantal medewerkers plaatsgevonden en zijn de salarissen conform de CAO gestegen.

Sociale lasten en pensioenlasten

Ook de sociale lasten en de pensioenlasten zijn gestegen door de extra medewerkers en hogere salariskosten.

Overige personeelskosten

De stijging van €18.000 wordt veroorzaakt door eenmalige kosten wegens beeindigen van een arbeidscontract, toegenomen opleidingskosten en toename in reiskostenvergoeding woon-werkverkeer werknemers.

Administratiekosten

Net als in 2021 zijn deze kosten in 2022 nog steeds hoog. Dit wordt veroorzaakt door nagekomen kosten van de accountantscontrole 2021 en toegenomen kosten voor de salarisverwerking.

Kantoorkosten

Geen bijzonderheden te vermelden. De kosten zijn in totaliteit redelijk in lijn met 2021.

Algemene kosten

De stijging van ca. €8.000 wordt veroorzaakt door lagere aftrekbaarheid omzetbelasting en de kosten van een inspiratiedag.

Verdeling van de uitvoeringskosten eigen organisatie

Aan de hand van het tijdschrijven in 2022 is de verdeling tussen kosten Eigen fondswerving, Tijdschrift en Afdeling projecten bepaald.

Directe kosten

De directe kosten zijn dit jaar afgenomen ten opzichte van 2021. De oorzaak hiervan is dat de mutatie verantwoorde kosten op onderhanden projecten verwerkt is in deze post. Vanwege de toename van het aantal (grote) lopende projecten is het saldo van de geactiveerde kosten toegenomen en daardoor een hogere bate in 2022.

XV. Activalijst

<i>Omschrijving</i>	in € <i>Boekwaarde 1-1-2022</i>	in € <i>Aanschaf 2022</i>	in € <i>Desinvestering AW 2022</i>	in € <i>Afschrijving 2022</i>	in € <i>Desinvestering afschr 2022</i>	in € <i>Boekwaarde 31-12-2022</i>
Immateriële vaste activa						
Software en licenties	0	0		0		0
Huurdersinvestering	52.617	2.642		8.396		46.863
Inventaris						
Meubilair en inrichting	12.529	6.362		1.717		17.174
Keukeninventaris	193	0		30		163
Hardware	12.433	13.704		8.626		17.511
Verkoopinventaris	0	0		0		0
Telefooninstallatie	1.540	0		592		948
Totaal inventaris	26.695	20.066	0	10.965	0	35.796
	79.312	22.708	0	19.361	0	82.659

<i>Omschrijving</i>	in € <i>Aanschafwaarde 31-12-2022</i>	in € <i>Cumul. afschrijving 31-12-2022</i>	in € <i>Boekwaarde 31-12-2022</i>
Immateriële vaste activa			
Software en licenties	65.882	65.882	0
Huurdersinvestering	96.917	50.054	46.863
Inventaris			
Meubilair en inrichting	75.483	58.309	17.174
Keukeninventaris	7.149	6.986	163
Hardware	108.436	90.925	17.511
Verkoopinventaris	12.559	12.559	0
Telefooninstallatie	9.864	8.916	948
Totaal inventaris	213.491	177.695	35.796
	376.290	293.631	82.659

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Van Siburgstraat 2
3863 HW Nijkerk
Tel: +31 88 - 253 32 00
nijkerk@alfa.nl
www.alfa-ra.nl

Aan: de Raad van Toezicht en het bestuur van De Vlinderstichting

IBAN NL79RABO0377863297
BIC RABONL2U
BTW NL803461240B01
Beconnr 315989

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022.

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening voor het jaar geëindigd op 31 december 2022 van De Vlinderstichting te Wageningen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van De Vlinderstichting per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Richtlijn 650: Fondswervende organisaties van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. de enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2022; 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 De Vlinderstichting 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.

B. 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;
- alle informatie bevat die op grond van Richtlijn 650: Fondswervende organisaties van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens

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 Richtlijn 650: Fondswervende organisaties van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving en 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 het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Richtlijn 650: Fondswervende organisaties van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en het toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Richtlijn 650: Fondswervende organisaties van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving. 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 stichting 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 stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting onderneming haar bedrijfsactiviteiten 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 stichting;
- 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 stichting haar (bedrijfs)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 stichting 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.

Nijkerk, 9 juni 2023

Alfa Accountants B.V.

(Was getekend)

F.W. Kaai AA