

**De Vlinderstichting
te Wageningen
Jaarrekening 2021**



Inhoud

Bestuursverslag

I.	Verslag van het bestuur	4
II.	Verslag van de Raad van Toezicht	6
III.	Hoofdpijnen beleid De Vlinderstichting 2022	7
IV.	Begroting 2022	9
V.	Algemeen	10
VI.	Financiële positie	11

Jaarrekening

VII.	Balans	14
VIII.	Staat van baten en lasten	16
IX.	Kasstroomoverzicht	17
X.	Algemene toelichting en waarderingsgrondslagen	18
XI.	Toelichting op de balans	22
XII.	Toelichting op de staat van baten en lasten	27
XIII.	Vaststelling door Bestuur en Goedkeuring Raad van Toezicht	30

Overige gegevens

XIV.	Verschillenanalyse	32
XV.	Activelijst	34

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bestuursverslag

I. Verslag van het bestuur

Voor u ligt de Jaarrekening over 2021 van De Vlinderstichting. Daarin leggen wij verantwoording af over de verkrijging en de besteding van de middelen zoals die in 2021 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, in opdracht 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 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' thema's, zoals het stikstofoverschot, bestrijdingsmiddelen, verdroging, lichtvervuiling en klimaatverandering, omdat dat de belangrijkste oorzaken zijn van de achteruitgang van de biodiversiteit.

Bestemming resultaat

In 2021 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 (trouwel) 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. Door onze reserves en de grote tegoeden die wij reeds vooruitbetaald hebben gekregen hebben wij momenteel wel last van de negatieve rente die door veel banken wordt berekend. Dat geld kunnen wij niet aan onze doelstelling besteden en dat is een tegenvaller. We proberen onze reserves te spreiden over banken en denken na over mogelijke investeringen om dit zoveel mogelijk te beperken.

Wij zijn trots en blij dat wij gesteund worden door onze trouwe donateurs (+/- 5.700), vrijwilligers en volgers op sociale media (+/- 85.000), 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 invasie van Rusland in de Oekraïne - onzekere tijden blij mee.

Wageningen, 25 mei 2022

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. In 2021 liep de tweede termijn af van ons Raadslid met een financiële achtergrond. Deze vacature is in maart 2022 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 2021 is deze helaas niet doorgegaan, o.a. vanwege corona.

In 2021 hebben de Raadsvergaderingen achtereenvolgens plaatsgevonden op 2 maart (online), 29 juni (online), 7 september (fysiek in Wageningen, voorafgegaan door een borrel/etentje) en 23 november (online). Van elke vergadering is een verslag opgesteld dat in de volgende vergadering door de Raadsleden - na eventuele wijzigingen - is goedgekeurd. De jaarrekening over 2020 is in de vergadering van 29 juni goedgekeurd en de begroting voor 2022 is in de vergadering van 23 november vastgesteld.

III. Hoofdpijnen beleid De Vlinderstichting 2022

Dankzij onze inspanningen krijgen insecten - en zeker ook vlinders en libellen - een steeds nadrukkelijker plaats in rijks- en provinciaalbeleid. De nieuw aangetreden minister voor Natuur en Stikstof heeft, mede door diverse gerechtelijke uitspraken, een duidelijke opdracht. 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 worden steeds nadrukkelijker 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 dat 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) loopt in 2022 nog door en zal waarschijnlijk een langjarig vervolg krijgen. 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 de bijdrage van de Nationale Postcode Loterij die wij begin 2020 hebben ontvangen is de samenwerking met de andere soortenorganisaties enorm toegenomen en heeft inmiddels o.a. geresulteerd in een online Basis cursus Veldbiologie waar inmiddels meer dan 3000 mensen aan hebben meegedaan.

Het door ons ontwikkelde Kleurkeur geeft momenteel een enorme impuls aan Infranatuur. In 2021 zijn zo'n 500 mensen opgeleid, de verwachting is dat er in 2022 1000 bij zullen komen. 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. Wij onderscheiden daarnaast nog 'stedelijk gebied' en 'tuinen', deze laatste ook om draagvlak te genereren en om mensen zelf handelingsperspectief te bieden. Door de eenmalige financiering van de Nationale Postcode Loterij voor het project 'Onder het maaiveld' kunnen we samen met IUCN en het onderzoeksinstituut NIOO de bodemcomponent nadrukkelijk op de agenda zetten. Een fantastische ondersteuning!

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 gaan uitbreiden, met als bijkomend doel een verdere wetenschappelijke validatie van de onderzoeksmethode. Tevens werken wij de komende jaren 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 hoogleraar bescherming van insecten) als, waar nodig, voor het uitvoeren van extra veldonderzoek. Ook advisering, educatie en voorlichting blijven nadrukkelijk pijlers onder ons werk.

De effecten van 'het tijdperk corona' zijn voor onze organisatie nog steeds merkbaar. We werken inmiddels weer voor tenminste 50% op kantoor, maar deels thuiswerken is ingeburgerd geraakt. Doordat we het afgelopen jaar voor ons doen flink gegroeid zijn is dat ook waardevol. Ook de eigen verduurzaming heeft 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 2022

	in €	in €
	Begroting 2022	Begroting 2021
BATEN		
Baten uit eigen fondsenwerving		
Donaties, giften en schenkingen	195.000	187.000
Nalatenschappen	0	0
Opdrachten en bijdragen	1.809.350	1.718.300
Overige baten	67.750	48.000
<i>Totaal baten uit eigen fondsenwerving</i>	<u>2.072.100</u>	<u>1.953.300</u>
Subsidies van overheden	0	0
Rentebaten	-5.000	0
Som der baten	<u>2.067.100</u>	<u>1.953.300</u>
 LASTEN		
Besteed aan doelstellingen		
Projecten	1.916.245	1.730.188
Tijdschrift	56.472	72.026
Afdrachten en bijdragen	20.200	18.000
<i>Totaal besteed aan doelstelling</i>	<u>1.992.917</u>	<u>1.820.214</u>
Wervingslasten baten		
Kosten eigen fondsenwerving	104.183	133.086
Som der lasten	<u>2.097.100</u>	<u>1.953.300</u>
Saldo van baten en lasten	-30.000	0
Mutatie reserves	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 2021 uit de volgende personen:
- | | |
|-------------------|--------------|
| M. de Wit | Voorzitter |
| A. Dielissen | Algemeen lid |
| J. Erisman | Algemeen lid |
| G. van Grootheest | Algemeen lid |
| M. Rouhof | Algemeen lid |
| M. van Wassenaer | Algemeen lid |
| vacature | 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 2021 totaal	€ 2.427.618
In 2020 bedroeg deze totaal € 2.442.805.	
De som der lasten was in 2021 totaal	€ 1.974.475
In 2020 bedroeg deze totaal € 2.303.130.	

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 2021 bedraagt de continuïteitsreserve	€ 1.107.877
---	-------------

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 2021 opgehoogd conform dit streven.

Resultaat boekjaar

Van het positieve resultaat over 2021 ten bedrage van	€ 453.143
Aan de Continuïteitsreserve is toegevoegd het bedrag van	€ 50.205
Aan de reserve financiering activa is toegevoegd het bedrag van	€ 8.950
Ottrokken aan de Bestemmingsreserves	€ 19.050
Aan overige bestemmingsreserves toegevoegd	€ 410.000
Aan de Overige vrije reserves is toegevoegd het bedrag van	€ 3.038

Jaarrekening 2021

VII. Balans

ACTIVA

		in €		in €
		31-12-2021		31-12-2020
Vaste activa				
<u>Immateriële vaste activa</u>				
Software en licenties	XI-1	0		200
<u>Materiële vaste activa</u>				
Huurdersinvestering	XI-2	52.617		55.224
Inventaris	XI-2	<u>26.695</u>		<u>14.938</u>
		79.312		70.162
<u>Financiële vaste activa</u>				
Overige vorderingen	XI-3	2.416		1.849
Vlottende activa				
<u>Voorraden</u>	XI-4			
Verkoopartikelen		27.412		12.275
Onderhanden projecten		<u>0</u>		<u>0</u>
Verkoopartikelen		27.412		12.275
<u>Vorderingen</u>				
Debiteuren	XI-5	487.960		668.464
Overige vorderingen	XI-5	0		0
Overlopende activa	XI-6	<u>50.367</u>		<u>123.322</u>
		538.327		791.786
<u>Liquide middelen</u>	XI-7	2.797.652		2.613.562
Totaal activa		<u>3.445.119</u>		<u>3.489.834</u>

Balans

		in €	PASSIVA
		31-12-2021	31-12-2020
Eigen vermogen			
Reserves:			
Continuïteitsreserve	XI-8	1.107.877	1.057.672
Bestemmingsreserves:	XI-9		
- Reserve financiering activa		79.312	70.362
- Bestemmingsreserves overigen		473.732	82.782
Vrij besteedbare reserves:			
- Overige reserve	XI-10	<u>130.165</u>	<u>127.128</u>
		1.791.086	1.337.944
Langlopende schulden			
Overlopende passiva	XI-11	0	0
Kortlopende schulden			
Crediteuren	XI-12	94.185	116.679
Belastingen en sociale lasten	XI-13	125.977	92.952
Onderhanden projecten	XI-14	1.139.554	1.688.695
Overige schulden	XI-15	0	0
Overlopende passiva	XI-16	<u>294.317</u>	<u>253.564</u>
		1.654.033	2.151.890
Totaal passiva		<u>3.445.119</u>	<u>3.489.834</u>

VIII. Staat van baten en lasten

		in €	in €	in €
		Werkelijk 2021	Begroting 2021	Werkelijk 2020
BATEN				
Baten uit eigen fondsenwerving				
Donaties, giften en schenkingen	XII	243.185	187.000	215.909
Nalatenschappen	XII	26.000	0	1.991
Opdrachten en bijdragen	XII	2.016.250	1.718.300	2.165.401
Overige baten	XII	150.267	48.000	61.270
Totaal baten uit eigen fondsenwerving		2.435.702	1.953.300	2.444.571
Subsidies van overheden	XII	0	0	0
Rentebaten		-8.084	0	-1.766
Som der baten		2.427.618	1.953.300	2.442.805
LASTEN				
Besteed aan doelstellingen				
Projecten	XII	1.787.205	1.730.188	2.092.569
Tijdschrift	XII	54.581	72.026	71.600
Afdrachten en bijdragen	XII	19.686	18.000	-9.113
Totaal besteed aan doelstelling		1.861.472	1.820.214	2.155.056
Wervingslasten baten				
Kosten eigen fondsenwerving	XII	113.003	133.086	148.074
Dotatie bestemmingsreserve				
Som der lasten		1.974.475	1.953.300	2.303.130
Saldo van baten en lasten		453.143	0	139.675
RESERVES				
Bestemmingsreserve:				
- Continuïteitsreserve		50.205		175.795
- Reserve financiering activa		8.950		15.992
- Bestemmingsreserve overigen		390.950		-4.657
Overige vrij besteedbare reserve		3.038		-47.455
Totaal mutatie reserves		453.143	0	139.675
SALDO baten, lasten en reserves		0	0	0

IX. Kasstroomoverzicht

	2021		2020	
	in €	in €	in €	in €
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo van baten en lasten		453.143		139.675
Afschrijvingen		17.098		21.443
Mutatie:				
Voorraad verkoopartikelen	-15.137		5.284	
Onderhanden projecten	-549.141		1.029.439	
Debiteuren	180.504		-352.956	
Overlopende activa	72.955		32.481	
Voorziening op onderhanden projecten en projecten voor eigen rekening	0		0	
Crediteuren	-22.494		38.038	
Belastingen en sociale lasten	33.025		7.476	
Overige schulden	0		0	
Overlopende passiva	40.753		54.125	
		<u>-259.535</u>		<u>813.887</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		210.706		975.005
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-26.048		-37.435	
Investerings in financiële vaste activa	0		0	
Desinvesteringen in financiële vaste activa	<u>-567</u>		<u>0</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-26.615		-37.435
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	<u>0</u>		<u>0</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>0</u>		<u>0</u>
Mutatie liquide middelen		<u>184.091</u>		<u>937.570</u>
Liquide middelen per begin boekjaar		<u>2.613.563</u>		<u>1.675.993</u>
Liquide middelen per einde boekjaar		<u>2.797.654</u>		<u>2.613.563</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.

Ter voorkoming van de verspreiding van het coronavirus (COVID-19) zijn in 2021 maatregelen getroffen. In 2022 blijft sprake van aanhoudende onzekerheid over de economische en zakelijke gevolgen van de COVID-19 pandemie. Bij de schattingen, beoordelingen en veronderstellingen in de jaarrekening heeft de directie rekening gehouden met de gevolgen van COVID-19 waarvan de uiteindelijke uitkomsten nog onzeker zijn. Hierbij zijn zowel de lange termijn als de korte termijn financiële impact beoordeeld. Deze zijn afhankelijk van de lengte van de periode dat de maatregelen duren en de impact van COVID-19 op onze opdrachtgevers en leveranciers.

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-waardeverminderingsverlies 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.

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 worden 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 2021	200
Investerings	0
Desinvesteringen aanschafwaarde	0
	200
Afschrijvingen	-200
Desinvesteringen afschrijvingen	0
	0
Balans per 31 december 2021	0

Voor toelichting zie activelijst onder XV.

2 Materiële vaste activa

	Huurdersinvestering	Inventaris	Totaal
Balans per 1 januari 2021	55.224	14.938	70.162
Aanschaffingen	5.671	20.377	26.048
Desinvesteringen aanschafwaarde	0	0	0
	60.895	35.315	96.210
Afschrijvingen	-8.278	-8.620	-16.898
Desinvesteringen afschrijvingen	0	0	0
	52.617	26.695	79.312
Balans per 31 december 2021	52.617	26.695	79.312

Voor toelichting zie activelijst onder XV.

3 Financiële vaste activa

Overige vorderingen

	31-12-2021	31-12-2020
Waarborgsom	2.416	1.849

Vlottende activa

4 Voorraden

Verkoopartikelen

	31-12-2021	31-12-2020
Verkoopartikelen	27.412	12.275

Toelichting op de balans vervolg

Kortlopende vorderingen	in €	in €
5 Debiteuren	31-12-2021	31-12-2020
Debiteuren	487.960	671.464
Voorziening dubieuze debiteuren	0	-3.000
Debiteuren	<u>487.960</u>	<u>668.464</u>
6 Overlopende activa	31-12-2021	31-12-2020
Nog te factureren projecten	12.687	87.942
Rente opbrengsten	0	13
Overig	<u>37.680</u>	<u>35.367</u>
	<u>50.367</u>	<u>123.322</u>
7 Liquide middelen	31-12-2021	31-12-2020
Kasgeld	6.653	7.051
ING bank 5134425	190.871	308.067
ING bank 5134425 spaarrekening	229.616	0
ING bank 5134425 spaarrekening 2	229.614	240.000
Rabobank 39.70.44.089	280.101	462.360
Rabobank 1260.706.001	244.049	44.045
Triodosbank 21.24.88.074	214.545	127.233
Triodosbank 21.23.40.956	419.966	469.990
SNS 94.42.29.921	249.493	7.964
ABN-Amro 47.00.53.941	242.213	2.777
ABN-Amro 47.01.05.135	241.042	341.034
ASN Bank 87.24.54.525 spaarrekening	<u>249.489</u>	<u>603.041</u>
Totaal	<u>2.797.652</u>	<u>2.613.562</u>

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,-.

In verband met de negatieve rente hebben we inmiddels de tegoeden zo goed mogelijk over de (spaar)rekeningen verdeeld.

Toelichting op de balans vervolg

Eigen vermogen	in € 2021	in € 2020
8 Continuïteitsreserve		
Saldo per 1 januari	1.057.672	881.877
Toevoeging	50.205	175.795
	1.107.877	1.057.672
Onttrekking	0	0
Saldo per 31 december	<u>1.107.877</u>	<u>1.057.672</u>

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 2021 gestegen zijn, is de continuïteitsreserve per 31 december 2021 verhoogd vanuit de vrij besteedbare reserve.

9 Bestemmingsreserves

Reserve financiering activa

Saldo per 1 januari	70.362	54.370
Toevoeging	26.048	37.435
	96.410	91.805
Onttrekking	17.098	21.443
Saldo per 31 december	<u>79.312</u>	<u>70.362</u>

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	82.782	87.439
Toevoeging vanuit nalatenschappen	0	0
Toevoeging vanuit overig resultaat	410.000	0
	492.782	87.439
Onttrekking	19.050	4.657
Saldo per 31 december	<u>473.732</u>	<u>82.782</u>

De bestemmingsreserves is gevormd ten behoeve van de volgende projecten:

Beschermingsstrategie	63.732	82.782
Ecologisch onderzoek	130.000	
Adviseren en inspireren	110.000	
Gezonde Vlinderstichting	170.000	
Saldo per 31 december	<u>473.732</u>	<u>82.782</u>

Deze beschermingsreserve is 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>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Saldo per 1 januari	127.128	174.589
Toevoeging vanuit overig resultaat	<u>3.038</u>	<u>0</u>
	130.166	174.589
Onttrekking	<u>0</u>	<u>47.461</u>
Saldo per 31 december	<u>130.166</u>	<u>127.128</u>

Langlopende schulden

<i>11 Overlopende passiva</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Vooruitontvangen subsidie	<u>0</u>	<u>0</u>

Kortlopende schulden

	in €	in €
<i>12 Crediteuren</i>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Crediteuren	94.185	116.679
	<u>94.185</u>	<u>116.679</u>

13 Belastingen en sociale lasten

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
Omzetbelasting, te betalen	49.141	41.886
Loonheffing, te betalen	<u>76.836</u>	<u>51.066</u>
	<u>125.977</u>	<u>92.952</u>

14 Onderhanden projecten	31-12-2021	31-12-2020
Onderhanden projecten	1.992.731	1.391.226
Voorziening potentieel verlies	-88.203	-41.130
	1.904.528	1.350.096
Gefactureerde termijnen	-3.044.082	-3.038.791
	-1.139.554	-1.688.695
Opgenomen onder de kortlopende schulden	1.139.554	1.688.695
15 Overige schulden	31-12-2021	31-12-2020
Netto salarissen	0	0
Voorschot personeel	0	0
	0	0
16 Overlopende passiva	31-12-2021	31-12-2020
Reservering vakantiegeld	65.579	64.213
Reservering vakantiedagen	100.911	120.697
Vooruitgefactureerde donaties	640	1.030
Accountantskosten	28.000	22.500
Nog te betalen bedragen projecten	0	5.000
Rente opbrengsten	1.476	0
Overig (o.a. cursusinkomsten voor SoortenNL)	97.711	40.124
	294.317	253.564

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 een printer voor de duur van 22 termijnen (kwartalen) met einddatum 31-3-2027. Het jaarlijkse huurbedrag bedraagt € 9.924.

Per 2 september 2021 is er een huurovereenkomst aangegaan inzake de huur van een bedrijfsruimte voor de duur van 1 jaar met de optie om de overeenkomst te verlengen voor onbepaalde tijd. Het jaarlijkse huurbedrag bedraagt € 2.502.

XII. Toelichting op de staat van baten en lasten

	in € Werkelijk 2021	in € Begroting 2021	in € Werkelijk 2020
BATEN			
Baten uit eigen fondsenwerving			
<u>Donaties, giften en schenkingen</u>			
Donaties	215.740	175.000	201.754
Giften en schenkingen	27.445	12.000	14.155
	243.185	187.000	215.909
<u>Nalatenschappen</u>			
Nalatenschappen	26.000	0	1.991
<u>Opdrachten en bijdragen</u>			
Projecten	2.016.250	1.718.300	2.165.401
<u>Overige baten</u>			
Verkopen kweek	57.949	50.000	39.605
Directe kosten kweek	-10.040	-9.000	-6.966
Verkopen led emmers	52.700	0	0
Directe kosten led emmers	-41.527	0	0
Verkopen artikelen	124.533	16.000	40.807
Directe kosten artikelen	-24.022	-9.000	-12.176
Verkopen cursussen (Kleurkeur)	147.098	0	0
Directe kosten cursussen	-156.424	0	0
	150.267	48.000	61.270
LASTEN			
Besteed aan doelstelling			
<u>Projecten</u>			
Directe kosten	-338.244	0	179.134
Uitvoeringskosten eigen organisatie	2.078.376	1.730.188	1.924.962
Mutatie voorziening onderhanden projecten	47.073	0	-11.527
	1.787.205	1.730.188	2.092.569

In de Opdrachten en bijdragen is opgenomen de mei-gift 2021 waar De Vlinderstichting € 16.153,- voor heeft ontvangen en in twee projecten (t.b.v. koevinkje en groene glazenmaker) heeft omgezet.

Vervolg toelichting op staat van baten en lasten

	in € Werkelijk 2021	in € Begroting 2021	in € Werkelijk 2020
<u>Tijdschrift</u>			
Directe kosten	30.208	34.000	29.293
Uitvoeringskosten eigen organisatie	24.373	38.026	42.307
	<u>54.581</u>	<u>72.026</u>	<u>71.600</u>
<u>Afdrachten en bijdragen</u>			
Soorten NL en contributies	10.995	10.000	8.713
Kosten bijzonder hoogleraar	0	0	-25.500
Ondersteuning externe initiatieven	1.500	3.000	500
Stichting Butterfly Conservation Europe	5.000	5.000	5.000
IUCN	691		674
NVL (Nederlandse Vereniging voor Libellenstudie)	1.500		1.500
	<u>19.686</u>	<u>18.000</u>	<u>-9.113</u>
Wervingskosten baten			
<u>Kosten eigen fondsenwerving</u>			
Directe kosten	0	0	0
Uitvoeringskosten eigen organisatie	113.003	133.086	148.074
	<u>113.003</u>	<u>133.086</u>	<u>148.074</u>

Vervolg toelichting op staat van baten en lasten

Werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers in jaar 2021 bedroeg 25,7 (en voor jaar 2020: 24,1) omgerekend naar fulltime-eenheden.

Uitvoeringskosten eigen organisatie

	in € Werkelijk 2021		in € Begroting 2021		in € Werkelijk 2020	
Salariskosten	1.428.938		1.192.000		1.330.421	
Sociale lasten	273.791		238.000		232.694	
Pensioenlasten	128.696		100.000		109.968	
Uitzend-/externe krachten	583		25.000		8.927	
Ontvangen ziekengeld	-9.899		0		-4.439	
Ontvangen subsidie ID-regeling	0		0		0	
	1.822.109		1.555.000		1.677.571	
Overige personeelskosten	35.302		37.500		76.593	
Administratiekosten	45.513		30.100		34.621	
Advieskosten	0		0		0	
Huisvestingskosten	96.896		97.000		92.928	
Reis- en verblijfkosten	4.480		12.000		5.010	
Porti en vracht	12.300		7.000		9.002	
Telefoonkosten	1.558		2.600		2.813	
Kantoorbenodigdheden	2.480		2.200		1.438	
Drukwerk	16.126		25.200		18.750	
Computer/systeembeheerkosten	108.457		43.200		109.448	
Verzekeringen	12.403		12.000		12.378	
Algemene kosten	35.715		42.100		47.742	
Bestuurskosten	242		1.000		48	
Afschrijvingen	17.098		24.400		21.443	
Documentatie/abonnementen	5.074		10.000		5.558	
	2.215.753		1.901.300		2.115.343	
Verdeeld als volgt:						
Kosten eigen fondswerving	113.003	5,1%	133.086	7,0%	148.074	7,0%
Tijdschrift	24.373	1,1%	38.026	2,0%	42.307	2,0%
Afdeling projecten	2.078.376	93,8%	1.730.188	91,0%	1.924.962	91,0%
Totaal	2.215.752	100,0%	1.901.300	100,0%	2.115.343	100,0%

De verdeling van de uitvoeringskosten van de eigen organisatie is gebaseerd op het tijdsbeslag van de diverse medewerkers over zowel de fondsen wervende 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, 31 mei 2022

Vaststelling door Bestuur:

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

Plaats en datum: Wageningen, 31 mei 2022

Goedkeuring door Raad van Toezicht:

<u>Naam:</u>	<u>Woonplaats:</u>	<u>Functie:</u>	<u>Handtekening:</u>
M. de Wit	Nuenen	Voorzitter	
J. Berendsen	Veenendaal	Algemeen lid	
A. Dielissen	Breda	Algemeen lid	
J. Erisman	Utrecht	Algemeen lid	
G. van Grootheest	Culemborg	Algemeen lid	
M. Rouhof	Arnhem	Algemeen lid	
M. van Wassenauer	Amsterdam	Algemeen lid	
R. Wortelboer	Assen	Algemeen lid	

XIV. Verschillenanalyse

Balans

Algemeen

Op de balans is opvallend dat het onderhanden projecten saldo is afgenomen. De oorzaak hiervan is dat er in 2021 een aantal grote projecten zijn gereed gekomen. Door het gereed komen van deze projecten is er voor 2021 een hoog positief resultaat behaald.

Vaste activa

In 2021 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

De oorzaken van de toename van de liquide middelen is zichtbaar gemaakt in het kasstroomoverzicht op pagina 14. Het saldo van de liquide middelen is redelijk in lijn met vorig jaar.

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 stand van de Onderhanden projecten is afgenomen. Dat komt doordat enkele grote projecten gereed zijn gekomen in 2021. De (vooruit)gefactureerde termijnen zijn ongeveer gelijk gebleven.

Rekening van baten en lasten

Projecten

De baten van de projecten zijn licht gedaald. De lastenkant van de projecten ook, maar meer. Oorzaak is dat interne projecten apart worden toegelicht in de jaarrekening vanaf boekjaar 2021.

Overige baten

De overige baten zijn flink toegenomen door de productie en verkoop van led emmers waarmee gestart is in 2020.

Salariskosten

In 2021 heeft een verdere uitbreiding van het aantal medewerkers plaatsgevonden.

Sociale lasten en pensioenlasten

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

Overige personeelskosten

De daling van de overige personeelskosten heeft te maken met een incidentele last in 2020 (vanwege het beëindigen van het contract van een gedetacheerde projectmedewerker met wederzijds goedvinden).

Administratiekosten

In het boekjaar 2021 is een hogere reservering voor accountantskosten opgenomen, waardoor de administratiekosten zijn gestegen.

Kantoorkosten

Geen bijzonderheden te vermelden. De kosten zijn redelijk in lijn met 2020.

Algemene kosten

Het % belaste omzet ten opzichte van de totale omzet is toegenomen in vergelijking met 2020 en dat heeft gevolgen voor de omzetberekening 2021. Hierdoor is een kleiner deel van de voorbelasting niet verrekenbaar.

Verdeling van de uitvoeringskosten eigen organisatie

Aan de hand van het tijdschrijven in 2021 is de verdeling tussen kosten Eigen fondswerving, Tijdschrift en Afdeling projecten bepaald.

Directe kosten

De directe kosten zijn sterk afgenomen ten opzichte van 2020. De oorzaak hiervan is dat de mutatie verantwoordekosten op onderhanden projecten verwerkt is in deze post. Vanwege de toename van het aantal (grote) lopende projecten is het saldo van de geactiveerde kosten sterk toegenomen en daardoor een bate in 2021.

Overige gegevens

XV. Activalijst

<i>Omschrijving</i>	in € <i>Boekwaarde 1-1-2021</i>	in € <i>Aanschaf 2021</i>	in € <i>Desinvestering AW 2021</i>	in € <i>Afschrijving 2021</i>
Immateriële vaste activa				
Software en licenties	200	0		200
Huurdersinvestering	55.224	5.671		8.278
Inventaris				
Meubilair en inrichting	3.369	10.081		921
Keukeninventaris	223	0		30
Hardware	9.115	10.296		6.978
Verkoopinventaris	0	0		0
Telefooninstallatie	2.231	0		691
Totaal inventaris	14.938	20.377	0	8.620
	70.362	26.048	0	17.098

<i>Omschrijving</i>	in € <i>Aanschafwaarde 31-12-2021</i>	in € <i>Cumul. afschrijving 31-12-2021</i>	in € <i>Boekwaarde 31-12-2021</i>
Immateriële vaste activa			
Software en licenties	65.882	65.882	0
Huurdersinvestering	94.275	41.658	52.617
Inventaris			
Meubilair en inrichting	69.121	56.592	12.529
Keukeninventaris	7.149	6.956	193
Hardware	94.732	82.299	12.433
Verkoopinventaris	12.559	12.559	0
Telefooninstallatie	9.864	8.324	1.540
Totaal inventaris	193.425	166.730	26.695
	353.582	274.270	79.312