
Jaarrekening 2023



Inhoud

Bestuursverslag

I.	Verslag van het bestuur	4
II.	Verslag van de Raad van Toezicht	6
III.	Hoofdpijnen beleid De Vlinderstichting 2024	7
IV.	Begroting 2024	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.	Activalijs	33

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bestuursverslag

I. Verslag van het bestuur

Voor u ligt de Jaarrekening over 2023 van De Vlinderstichting. Daarin leggen wij verantwoording af over de verkrijging en de besteding van de middelen zoals die in 2023 tot onze beschikking stonden. 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 en het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS), op verzoek van het ministerie van Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit 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 2023 hebben wij een positief resultaat geboekt door o.a. enkele voor ons grote nalatenschappen. Wij willen deze de komende jaren besteden aan concrete beschermingsactiviteiten voor populaties die nu gerichte extra aandacht nodig hebben. Daartoe hebben wij deze nalatenschappen ondergebracht in een speciale bestemmingsreserve, het Vlinderstichting-beschermingsfonds. Ook nieuwe nalatenschappen zullen wij besteden aan doelgerichte 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 (+/- 80%) komt uit projectfinanciering, waarvan 15% meerjarig wordt toegekend voor de uitvoering van de Meetnetten. Daarnaast hebben wij inkomsten uit verkoop en cursussen (+/- 10%). Sinds een aantal jaren werken wij ook aan relatief veel andere langlopende projecten, waaronder een aantal internationale, waardoor een groter deel van onze projectinkomsten voor de komende jaren reeds vaststaat. 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. Met deze 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.

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 het Cultuurfonds, de Uyttenboogaart Eliassenstichting en de Nationale Postcode Loterij ons werk 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 verschuivingen binnen de overheid - onzekere tijden blij mee.

Wageningen, 21 mei 2024
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 voor enig jaar of reeks van jaren opgestelde strategie/beleidsplannen

De Raad bestaat uit minimaal vijf en maximaal zeven personen; momenteel is gekozen voor vijf raadsleden. De Raad kiest uit zijn midden een voorzitter. De zittingstermijn voor Raadsleden is 3 jaar, met de mogelijkheid voor verlenging van nogmaals 3 jaar. In 2023 heeft Margriet Rouhof de voorzittershamer van Marc de Wit overgenomen, die de Raad heeft verlaten na twee termijnen. Bij de samenstelling van de Raad zoeken we bewust naar een verdeling van aandachtsvelden, met o.a. vertegenwoordigers vanuit de financiële hoek, het natuurbeheer, onderzoek en 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 een audit- en een strategiecommissie waarvanuit gericht meegedacht wordt met de organisatie. Op basis van het hierboven beschreven proces is er in september een vacature vervuld en is de Raad weer voltallig.

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 2023 vierden we ons 40-jarig jubileum tijdens de Landelijke dag en met een feest voor alle (oud)medewerkers en (oud)raadsleden.

In 2023 hebben de Raadsvergaderingen achtereenvolgens plaatsgevonden op 14 maart, 20 juni, 26 september en 28 november. Van elke vergadering is een verslag opgesteld dat in de volgende vergadering door de Raadsleden - na eventuele wijzigingen - is goedgekeurd. De jaarrekening over 2022 is in de vergadering van 20 juni goedgekeurd en de begroting voor 2024 is in de vergadering van 28 november vastgesteld.

III. Hoofdpijnen beleid De Vlinderstichting 2024

Dankzij onze inspanningen hebben insecten - en zeker ook vlinders en libellen - een steeds nadrukkelijker plaats in rijksbeleid gekregen. De noodzaak van beschermingsmaatregelen wordt keer op keer in onderzoeken onderstreept en de Europese regels zijn nog steeds leidend. Het nieuwe kabinet heeft, mede door diverse gerechtelijke uitspraken, een duidelijke opdracht. Hoe zij die gaan invullen zullen we in de loop van 2024 zien. De provincies zijn verantwoordelijk voor de uitvoering, vele hebben al beleidskeuzen gemaakt. Voor de natuurbescherming in de komende jaren is de uitslag van de Europese verkiezingen zeer bepalend. Al deze politieke ontwikkelingen hebben - beperkt - invloed op hoe wij ons werk kunnen doen.

Monitoring is en blijft de basis onder ons werk. Het Netwerk Ecologische Monitoring (NEM), waar onze meetnetten onderdeel van uitmaken, bestaat inmiddels 25 jaar. Dat viert we met onze partners CBS, LNV, WENR en de deelnemende soortenorganisaties. De data die we dankzij duizenden vrijwilligers verzamelen én de trends die daarmee berekend kunnen worden zijn onmisbaar voor het (Rijks)beleid. We verwachten dat data - en dus dit deel van ons werk - de komende jaren alleen maar belangrijker zal worden. Het in 2019 samen met landbouworganisatie LTO en met BoerenNatuur opgezette Boeren Insecten Meetnet Agrarisch Gebied (BIMAG) is 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. We gebruiken onze data zelf niet alleen voor het berekenen van trends, maar ook voor ecologisch onderzoek. Een voorbeeld daarvan is de inzet van vlinders en libellen als stikstofindicatoren, waar veel behoefte aan is.

De effectiviteit van maatregelen toont zich door een verbetering in de biodiversiteit, waardoor ons werk zeer relevant is: je leest af aan de trends van kenmerkende soorten dieren en planten of we op weg zijn naar natuurherstel. Onlangs hebben wij met IUCN, Naturalis, SoortenNL en Sovon Vogelonderzoek het Nationaal Dashboard Biodiversiteit gelanceerd waarin een aantal indicatoren overzichtelijk zijn samengebracht. Ook daaruit blijkt dat we nog niet op koers liggen om (internationale) afspraken te halen.

Wij zijn blij dat wij, dankzij een aantal grotere nalatenschappen, het Vlinderstichting Beschermingsfonds in het leven hebben kunnen roepen. Deze specifieke bestemmingsreserve zullen wij inzetten voor doelgerichte beschermingsactiviteiten die wij noodzakelijk achten voor het herstel van bedreigde vlinders en libellen. Zo besteden wij deze nalatenschappen op een heel directe en zichtbare wijze. Daarnaast blijven wij investeren in onderzoek: zowel op wetenschappelijk niveau (o.a. financiering van een leerstoel bij Wageningen Universiteit, in combinatie met een promovendus) als, waar nodig, voor het uitvoeren van extra veldonderzoek. Ook advisering, educatie en voorlichting blijven nadrukkelijk pijlers onder ons werk.

Wij werken nauw samen met onze collega-organisaties in SoortenNL. 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 deze samenwerking 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 keurmerk Kleurkeur geeft momenteel een enorme impuls aan Infranatuur. Inmiddels zijn meer dan 80 bedrijven gecertificeerd en 2500 mensen opgeleid en de animo blijft groot. Het keurmerk is in 2023 uitgebreid met Kleurkeur-Blauw voor oevers en watergangen. Dit geeft weer een verdere verbreding van onze inkomstenbronnen.

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 en bijvoorbeeld het gebruik van pesticiden heeft op de omgeving en onze soorten. 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.

Een andere 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 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.

Door de urgentie van ons werk zijn wij de afgelopen jaren flink gegroeid. Dat maakt dat we de beschikbare kantoorruimte 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 en onze medewerkers gezond houden.

IV. Begroting 2024

	in €	in €
	Begroting 2024	Begroting 2023
BATEN		
Baten uit eigen fondsenwerving		
Donaties, giften en schenkingen	235.000	210.000
Nalatenschappen	40.000	0
Opdrachten en bijdragen	2.354.000	2.374.550
Overige baten	396.000	427.500
<i>Totaal baten uit eigen fondsenwerving</i>	<u>3.025.000</u>	<u>3.012.050</u>
Rentebaten	5.000	0
Som der baten	<u>3.030.000</u>	<u>3.012.050</u>
 LASTEN		
Besteed aan doelstellingen		
Projecten	2.762.331	2.512.708
Directe kosten overig baten	292.000	333.000
Tijdschrift	100.880	79.248
Afdrachten en bijdragen	20.000	20.100
<i>Totaal besteed aan doelstelling</i>	<u>3.175.211</u>	<u>2.945.056</u>
Wervingslasten baten		
Kosten eigen fondsenwerving	123.521	116.994
Som der lasten	<u>3.298.732</u>	<u>3.062.050</u>
Saldo van baten en lasten	-268.732	-50.000
Mutatie reserves	268.732	50.000

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 2023 uit de volgende personen:
- | | |
|-------------------|--------------|
| M. Rouhof | Voorzitter |
| J. Erisman | Algemeen lid |
| B. Rüter | 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 2023 totaal	€ 3.385.707
In 2022 bedroeg deze totaal	€ 2.651.796
De som der lasten was in 2023 totaal	€ 3.211.569
In 2022 bedroeg deze totaal	€ 2.345.433

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 2023 bedraagt de continuïteitsreserve € 1.336.700
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 2023 opgehoogd conform dit streven.

Resultaat boekjaar

Van het positieve resultaat over 2023 ten bedrage van	€ 174.138
Aan de Continuïteitsreserve is toegevoegd het bedrag van	€ 178.992
Aan de reserve financiering activa is toegevoegd het bedrag van	€ 32.363
Onttrokken aan de Bestemmingsreserves	€ 158.931
Aan bestemmingsreserves toegevoegd	€ 136.915
Aan de Overige vrije reserves is toegevoegd een bedrag van	€ 0
Aan de Overige vrije reserves is onttrokken een bedrag van	€ 15.200

VII. Balans

ACTIVA

		in €		in €
		31-12-2023		31-12-2022
Vaste activa				
<u>Immateriële vaste activa</u>				
Software en licenties	XI-1	0		0
<u>Materiële vaste activa</u>				
Huurdersinvestering	XI-2	62.900		46.863
Inventaris	XI-2	<u>52.122</u>		<u>35.796</u>
		115.022		82.659
<u>Financiële vaste activa</u>				
Overige vorderingen	XI-3	2.416		2.416
Vlottende activa				
<u>Voorraden</u>				
Verkoopartikelen	XI-4	24.224		48.028
Onderhanden projecten		<u>462.692</u>		<u>356.574</u>
		486.916		404.602
<u>Vorderingen</u>				
Debiteuren	XI-5	299.765		385.698
Overige vorderingen	XI-5	0		0
Overlopende activa	XI-6	<u>16.155</u>		<u>22.047</u>
		315.919		407.745
<u>Liquide middelen</u>	XI-7	2.412.057		2.428.962
Totaal activa		<u>3.332.330</u>		<u>3.326.384</u>

Balans

			<i>PASSIVA</i>	
			in €	in €
			31-12-2023	31-12-2022
Eigen vermogen				
Reserves:				
Continuïteitsreserve	XI-8	1.336.700		1.157.708
Bestemmingsreserves:	XI-9			
- Reserve financiering activa		115.022		82.659
- Bestemmingsreserves overigen		704.902		726.918
Vrij besteedbare reserves:				
- Overige reserve	XI-10	<u>114.965</u>		<u>130.165</u>
		2.271.588		2.097.450
Langlopende schulden				
Overlopende passiva	XI-11	0		0
Kortlopende schulden				
Crediteuren	XI-12	76.279		37.127
Belastingen en sociale lasten	XI-13	96.724		99.434
Onderhanden projecten	XI-14	666.275		896.746
Overige schulden	XI-15	0		0
Overlopende passiva	XI-16	<u>221.464</u>		<u>195.627</u>
		1.060.742		1.228.934
Totaal passiva				
		<u>3.332.330</u>		<u>3.326.384</u>

Jaarrekening 2023

VIII. Staat van baten en lasten

		in €	in €	in €
		Werkelijk 2023	Begroting 2023	Werkelijk 2022
BATEN				
Baten uit eigen fondsenwerving				
Donaties, giften en schenkingen	XII	261.673	210.000	257.858
Nalatenschappen	XII	211.774	0	10.000
Opdrachten en bijdragen	XII	2.592.558	2.374.550	1.950.929
Overige baten	XII	309.584	427.500	440.064
Totaal baten uit eigen fondsenwerving		3.375.588	3.012.050	2.658.851
Rentebaten		10.119	0	-7.055
Som der baten		3.385.707	3.012.050	2.651.796
LASTEN				
Besteed aan doelstellingen				
Projecten	XII	2.630.975	2.512.708	1.894.366
Directe kosten overige baten	XII	323.966	333.000	251.276
Tijdschrift	XII	102.646	79.248	74.821
Afdrachten en bijdragen	XII	25.660	20.100	23.093
Totaal besteed aan doelstelling		3.083.246	2.945.056	2.243.556
Wervingslasten baten				
Kosten eigen fondsenwerving	XII	128.323	116.994	101.878
Dotatie bestemmingsreserve				
Som der lasten		3.211.569	3.062.050	2.345.434
Saldo van baten en lasten		174.138	-50.000	306.363
RESERVES				
Bestemmingsreserve:				
- Continuïteitsreserve		178.992		49.831
- Reserve financiering activa		32.363		3.347
- Bestemmingsreserve overigen		-22.016		253.185
Overige vrij besteedbare reserve		-15.200	-50.000	0
Totaal mutatie reserves		174.138	-50.000	306.363
SALDO baten, lasten en reserves		0	0	0

IX. Kasstroomoverzicht

	2023		2022	
	in €	in €	in €	in €
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Saldo van baten en lasten		174.138		306.363
Afschrijvingen		24.260		19.361
Mutatie:				
Voorraad verkoopartikelen	23.804		-20.616	
Onderhanden projecten (incl. voorziening)	-336.589		-599.382	
Debiteuren	85.933		102.262	
Overlopende activa	5.892		28.320	
Crediteuren	39.152		-57.058	
Belastingen en sociale lasten	-2.710		-26.543	
Overige schulden	0		0	
Overlopende passiva	25.837		-98.690	
		<u>-158.680</u>		<u>-671.708</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		39.718		-345.984
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings in materiële vaste activa	-56.623		-22.708	
Investerings in financiële vaste activa	0		0	
Desinvesteringen in financiële vaste activa	0		0	
		<u>0</u>		<u>0</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-56.623		-22.708
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Mutatie langlopende schulden	0		0	
	<u>0</u>		<u>0</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0		0
Mutatie liquide middelen		<u>-16.905</u>		<u>-368.692</u>
Liquide middelen per begin boekjaar		<u>2.428.962</u>		<u>2.797.654</u>
Liquide middelen per einde boekjaar		<u>2.412.057</u>		<u>2.428.962</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-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 incurantheid 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 2023	0
Investeringen	0
Desinvesteringen aanschafwaarde	0
	0
Afschrijvingen	0
Desinvesteringen afschrijvingen	0
	0
Balans per 31 december 2023	0

Voor toelichting zie activalijs onder XV.

2 Materiële vaste activa

	Huurdersinvestering	Inventaris	Totaal
Balans per 1 januari 2023	46.863	35.796	82.659
Aanschaffingen	24.623	32.000	56.623
Desinvesteringen aanschafwaarde	0	0	0
	71.486	67.796	139.282
Afschrijvingen	-8.586	-15.674	-24.260
Desinvesteringen afschrijvingen	0	0	0
	62.900	52.122	115.022
Balans per 31 december 2023			

Voor toelichting zie activalijs onder XV.

3 Financiële vaste activa

Overige vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
Waarborgsom	2.416	2.416

Plottende activa

4 Voorraden

Verkoopartikelen

	31-12-2023	31-12-2022
Verkoopartikelen	24.224	48.028

Onderhanden projecten

	31-12-2023	31-12-2022
Geactiveerde kosten	1.556.160	930.904
Gefactureerde termijnen	-973.012	-505.470
Verliesvoorziening	-120.456	-68.860
	462.692	356.574

Toelichting op de balans vervolg

Kortlopende vorderingen	in €	in €
5 Debiteuren	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren	299.765	385.698
Voorziening dubieuze debiteuren	0	0
Debiteuren	<u>299.765</u>	<u>385.698</u>
6 Overlopende activa	31-12-2023	31-12-2022
Nog te factureren projecten	0	-3.000
Rente opbrengsten	5.968	0
Overig	10.186	25.047
	<u>16.155</u>	<u>22.047</u>
7 Liquide middelen	31-12-2023	31-12-2022
Kasgeld	1.277	1.418
Triodosbank 21.24.88.074	310.934	172.879
Triodosbank 21.23.40.956	619.976	369.942
ING bank 5134425	254.453	402.856
ING bank 5134425 spaarrekening	0	129.011
ING bank 5134425 spaarrekening 2	0	129.017
Rabobank 39.70.44.089	290.098	290.944
Rabobank 1260.706.001	243.339	243.696
SNS 94.42.29.921	239.523	238.860
ABN-Amro 47.00.53.941	190.164	190.359
ABN-Amro 47.01.05.135	243.331	241.092
ASN Bank 87.24.54.525 spaarrekening	18.963	18.888
Totaal	<u>2.412.057</u>	<u>2.428.962</u>

In 2023 hebben we onze hoofdbank gewijzigd van ING bank naar Triodos Bank.

Toelichting op de balans vervolg

Eigen vermogen	in € 2023	in € 2022
8 Continuïteitsreserve		
Saldo per 1 januari	1.157.708	1.107.877
Toevoeging	178.992	49.831
	1.336.700	1.157.708
Onttrekking	0	0
Saldo per 31 december	1.336.700	1.157.708

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 2023 gestegen zijn, is de continuïteitsreserve per 31 december 2023 verhoogd vanuit de vrij besteedbare reserve.

9 Bestemmingsreserves

Reserve financiering activa

Saldo per 1 januari	82.659	79.312
Toevoeging	56.623	22.708
	139.282	102.020
Onttrekking	24.260	19.361
Saldo per 31 december	115.022	82.659

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

Bestemmingsreserve Beschermingsfonds

Saldo per 1 januari	69.791	63.732
Toevoeging vanuit nalatenschappen	211.774	0
Toevoeging vanuit overig resultaat	3.985	13.208
	285.550	76.940
Onttrekking	47.409	7.149
Saldo per 31 december	238.141	69.791

Bestemmingsreserves overigen

Saldo per 1 januari	657.127	410.000
Toevoeging vanuit overig resultaat	-78.843	333.897
	578.284	743.897
Onttrekking	111.523	86.770
Saldo per 31 december	466.761	657.127

De bestemmingsreserve is gevormd ten behoeve van de volgende projecten:

Beschermingsfonds	238.141	0
Beschermingsstrategie (*)	0	69.791
Ecologisch onderzoek	160.761	268.611
Adviseren en inspireren	235.374	185.619
Gezonde Vlinderstichting	70.626	202.897
Saldo per 31 december	704.902	726.918

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.

De strategie reserve is toegevoegd aan het beschermingsfonds in 2023

Toelichting op de balans vervolg

10 Vrij besteedbare reserves

Overige reserve	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Saldo per 1 januari	130.166	130.166
Toevoeging vanuit overig resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>
	130.166	130.166
Onttrekking	<u>15.200</u>	<u>0</u>
Saldo per 31 december	<u>114.966</u>	<u>130.166</u>

Langlopende schulden

11 Overlopende passiva	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Vooruitontvangen subsidie	<u>0</u>	<u>0</u>

Kortlopende schulden

	in €	in €
12 Crediteuren	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Crediteuren	76.279	37.127
	<u>76.279</u>	<u>37.127</u>

13 Belastingen en sociale lasten

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
Omzetbelasting, te betalen	36.314	29.409
Loonheffing, te betalen	<u>60.410</u>	<u>70.025</u>
	<u>96.724</u>	<u>99.434</u>

14 Onderhanden projecten	31-12-2023	31-12-2022
Onderhanden projecten	1.150.980	1.844.961
Voorziening potentieel verlies	-15.309	-92.966
	1.135.671	1.751.995
Gefactureerde termijnen	-1.801.946	-2.648.741
	-666.275	-896.746
Opgenomen onder de kortlopende schulden	666.275	896.746
15 Overige schulden	31-12-2023	31-12-2022
Netto salarissen	0	0
Voorschot personeel	0	0
	0	0
16 Overlopende passiva	31-12-2023	31-12-2022
Reservering vakantiegeld	87.511	74.636
Reservering vakantiedagen	83.695	81.297
Vooruitgefactureerde donaties	715	810
Accountantskosten	20.000	22.994
Nog te betalen bedragen projecten	0	0
Rente opbrengsten	0	0
Overig (o.a. cursusinkomsten voor SoortenNL)	29.543	15.892
	221.464	195.629

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 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 2024 € 2.922.

XII. Toelichting op de staat van baten en lasten

	in € Werkelijk 2023	in € Begroting 2023	in € Werkelijk 2022
BATEN			
Baten uit eigen fondsenwerving			
<u>Donaties, giften en schenkingen</u>			
Donaties	233.997	195.000	228.441
Giften en schenkingen	27.676	15.000	29.417
	<u>261.673</u>	<u>210.000</u>	<u>257.858</u>
<u>Nalatenschappen</u>			
Nalatenschappen	211.774	0	10.000
<u>Opdrachten en bijdragen</u>			
Projecten	2.592.558	2.374.550	1.950.929
<u>Overige baten</u>			
Verkopen kweek	65.336	65.000	65.563
Verkopen LedEmmers	33.454	0	54.609
Verkopen artikelen	34.322	82.500	38.163
Verkopen cursussen (Kleurkeur)	176.471	280.000	281.729
	<u>309.584</u>	<u>427.500</u>	<u>440.064</u>
LASTEN			
Besteed aan doelstelling			
<u>Projecten</u>			
Directe kosten	157.407	0	-367.326
Uitvoeringskosten eigen organisatie	2.499.628	2.512.708	2.188.069
Mutatie voorziening onderhanden projecten	-26.060	0	73.622
	<u>2.630.975</u>	<u>2.512.708</u>	<u>1.894.365</u>
<u>Overige lasten</u>			
Directe kosten kweek	12.575	4.500	11.147
Directe kosten LedEmmers	37.234	0	34.933
Directe kosten verkoop artikelen	17.530	58.500	13.074
Directe kosten verkoop cursussen	256.627	270.000	192.121
	<u>323.966</u>	<u>333.000</u>	<u>251.276</u>

In giften en schenkingen is opgenomen de mei-gift 2023 waar De Vlinderstichting €5.138,- voor heeft ontvangen voor ecologisch bermbeheer

Vervolg toelichting op staat van baten en lasten

	in € Werkelijk 2023	in € Begroting 2023	in € Werkelijk 2022
<u>Tijdschrift</u>			
Directe kosten	57.198	50.000	49.351
Uitvoeringskosten eigen organisatie	45.448	29.248	25.470
	102.646	79.248	74.821
<u>Afdrachten en bijdragen</u>			
Soorten NL en contributies	14.183	10.000	13.669
Kosten bijzonder hoogleraar	0	0	863
Ondersteuning externe initiatieven	4.000	3.000	1.000
Stichting Butterfly Conservation Europe	5.000	5.000	5.000
IUCN	1.977	1.600	2.060
NVL (Nederlandse Vereniging voor Libellenstudie)	500	500	500
	25.660	20.100	23.093
Wervingskosten baten			
<u>Kosten eigen fondsenwerving</u>			
Directe kosten	0	0	0
Uitvoeringskosten eigen organisatie	128.323	116.994	101.878
	128.323	116.994	101.878

Vervolg toelichting op staat van baten en lasten

Werknemers

Het gemiddeld aantal werknemers in jaar 2023 bedroeg 29,0 (en voor jaar 2022: 26,6) omgerekend naar fulltime-eenheden.

Uitvoeringskosten eigen organisatie

	in € Werkelijk 2023		in € Begroting 2023		in € Werkelijk 2022	
Salariskosten	1.738.033		1.701.000		1.489.000	
Sociale lasten	313.436		331.500		274.115	
Pensioenlasten	130.070		145.000		125.842	
Uitzend-/externe krachten	1.860		12.500		9.008	
Ontvangen ziekengeld	-1.724		0		-9.260	
Ontvangen subsidie ID-regeling	0		0		0	
	2.181.675		2.190.000		1.888.705	
Overige personeelskosten	50.586		61.000		53.318	
Administratiekosten	53.891		36.000		44.742	
Advieskosten	1.980		0		0	
Huisvestingskosten	108.782		135.500		113.190	
Reis- en verblijfkosten	33.699		6.000		11.391	
Porti en vracht	11.366		9.000		9.385	
Telefoonkosten	1.228		2.000		1.070	
Kantoorbenodigdheden	2.055		2.200		1.636	
Drukwerk	14.977		23.500		14.150	
Computer/systeembeheerkosten	88.668		102.500		95.620	
Verzekeringen	11.396		13.500		11.117	
Algemene kosten	80.183		50.000		43.749	
Bestuurskosten	863		1.250		1.599	
Afschrijvingen	24.260		18.500		19.361	
Documentatie/abbonementen	7.788		8.000		6.384	
	2.673.399		2.658.950		2.315.417	
Verdeeld als volgt:						
Kosten eigen fondswerving	128.323	4,8%	116.994	4,4%	101.878	4,4%
Tijdschrift	45.448	1,7%	29.248	1,1%	25.470	1,1%
Afdeling projecten	2.499.628	93,5%	2.512.708	94,5%	2.188.069	94,5%
Totaal	2.673.399	100,0%	2.658.950	100,0%	2.315.417	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 bestuurder

De bezoldiging van de bestuurder bedroeg in 2023 €104.741 bij een dienstverband van 0,9 FTE (36 uur p/wk)

Dit bedrag is inclusief de werkgevers pensioenlasten

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, 24 mei 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	
B. Rüter	Amsterdam	Algemeen lid	
M. van Wassenauer	Amsterdam	Algemeen lid	
R. Wortelboer	Assen	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 2023 zijn enkele investeringen gedaan in inventaris en nieuwe computerapparatuur. Daarnaast is er in 2023 een warmtepomp aangeschaft. Zie ook XV. Activelijst.

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 2023 met ca. €17.000 afgenomen. De oorzaken van de afname is zichtbaar gemaakt in het kasstroomoverzicht op pagina 16.

Eigen vermogen

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

Kortlopende schulden

De totale stand van de Onderhanden projecten is afgenomen. In 2023 zijn relatief veel projecten afgerond waardoor de geactiveerde kosten voor onderhanden projecten zijn afgenomen.

Rekening van baten en lasten

Projecten

T.o.v. 2022 zijn de baten van de projecten zijn met ca. 33% toegenomen. Dit heeft te maken met het groot aantal projecten dat kon worden afgerond in 2023 en de daarmee samenhangende opbrengst.

Overige baten

De verkoop van cursussen is afgenomen t.o.v. 2022. Dit wordt veroorzaakt voor de ontwikkeling van de nieuwe cursus KleurKeur Blauw. De artikelenverkoop is in lijn met vorig jaar. Op de verkoop van LedEmmers is een klein verlies geleden

Salariskosten

In 2023 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.

Administratiekosten

De kosten zijn in 2023 opnieuw gestegen door hogere accountantskosten en toename kosten salarisverwerking.

Kantoorkosten

De bedragen voor reis- en verblijfkosten lagen hoger door deelname aan diverse congressen in het buitenland.

Algemene kosten

In 2023 zijn de kosten €37.000 hoger uitgevallen. Dit is een combinatie van de extra kosten wegens het 40-jarig jubileum, fiscale advieskosten en een lagere aftrekbaarheid omzetbelasting.

Verdeling van de uitvoeringskosten eigen organisatie

Aan de hand van het tijdschrijven in 2023 is de verdeling tussen kosten Eigen fondswerving, Tijdschrift en Afdeling projecten bepaald.

Directe kosten

De directe kosten projecten zijn met €525k toegenomen. De oorzaak is dat er een groot aantal projecten kon worden afgerond waarvan de kosten nu in de staat van bate en lasten zijn verwerkt.

XV. Activalijst

<i>Omschrijving</i>	in € <i>Boekwaarde 1-1-2023</i>	in € <i>Aanschaf 2023</i>	in € <i>Desinvestering AW 2023</i>	in € <i>Afschrijving 2023</i>	in € <i>Desinvestering afschr 2023</i>	in € <i>Boekwaarde 31-12-2023</i>
Immateriële vaste activa						
Software en licenties	0	0		0		0
Huurdersinvestering	46.863	24.623		8.586		62.900
Inventaris						
Meubilair en inrichting	17.174	11.653		2.656		26.171
Keukeninventaris	163	0		30		133
Hardware	17.511	20.347		12.494		25.364
Verkoopinventaris	0	0		0		0
Telefooninstallatie	948	0		494		454
Totaal inventaris	35.796	32.000	0	15.674	0	52.122
	82.659	56.623	0	24.260	0	115.022

<i>Omschrijving</i>	in € <i>Aanschafwaarde 31-12-2023</i>	in € <i>Cumul. afschrijving 31-12-2023</i>	in € <i>Boekwaarde 31-12-2023</i>
Immateriële vaste activa			
Software en licenties	65.882	65.882	0
Huurdersinvestering	121.539	58.640	62.900
Inventaris			
Meubilair en inrichting	87.136	60.965	26.171
Keukeninventaris	7.149	7.016	133
Hardware	128.783	103.419	25.364
Verkoopinventaris	12.559	12.559	0
Telefooninstallatie	9.864	9.410	454
Totaal inventaris	245.491	193.369	52.122
	432.912	317.891	115.022

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 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 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Richtlijn 650: Fondswervende organisaties van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

De jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van 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, 18 juni 2024

Alfa Accountants B.V.

(was getekend)

F.W. Kaai AA