

JAARREKENING 2023

Stichting PVP Vertrouwenspersonen in de ggz Utrecht



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden

GKJ 27-05-2024

BESTUURSVERSLAG 2023

Een uitgebreid bestuursverslag is opgenomen in het document Jaarverslag 2023 van de Stichting PVP.



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

**Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden**

GKJ 27-05-2024

INHOUDSOPGAVE

BESTUURSVERSLAG 2023	1
JAARREKENING 2023	3
1. Balans per 31 december 2023	4
2. Rekening van Baten en Lasten over 2023	5
3. Kasstroomoverzicht	6
4. Algemene Waarderingsgrondslagen	7
5. Toelichting op de balans	10
6. Toelichting op de rekening van baten en lasten	17
7. Toelichting bij afrekening instellingssubsidie VWS	27
8. Overige gegevens	29

JAARREKENING 2023



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden

GKJ 27-05-2024

BALANS PER 31 DECEMBER 2023

De balans is opgemaakt na verwerking van het exploitatieresultaat.

ACTIVA	Ref	2023	2022
		€	€
Vaste activa	5.1		
Immateriële vaste activa		0	145
Materiële vaste activa		69.657	59.645
Totaal vaste activa		69.657	59.790
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	5.2	80.011	83.984
Liquide middelen	5.3	2.057.279	2.116.591
Totaal vlottende activa		2.137.290	2.200.575
Totaal Activa		2.206.947	2.260.365
PASSIVA	Ref	2023	2022
		€	€
Eigen vermogen			
Algemene reserve	5.4	326.936	326.936
Egalisatiereserve	5.5	701.421	579.849
Totaal eigen vermogen		1.028.358	906.785
Schulden op korte termijn			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	5.6	1.178.590	1.353.580
Totaal Schulden op korte termijn		1.178.590	1.353.580
Totaal Passiva		2.206.947	2.260.365

REKENING VAN BATEN EN LASTEN OVER 2023

	Ref	Jaarrekening 2023 €	Begroting 2023 €	Jaarrekening 2022 €
Baten				
Subsidies	6.1	7.014.204	6.662.000	6.614.798
Overige baten	6.2	14.069	0	10.486
Totaal Baten		<u>7.028.273</u>	<u>6.662.000</u>	<u>6.625.284</u>
Lasten				
Personeelskosten	6.3	6.133.856	5.974.400	5.685.121
Huisvestingskosten	6.4	143.592	133.600	125.979
Bureaunkosten	6.5	296.332	249.400	263.627
Reis- en verblijfkosten	6.6	127.728	129.000	118.708
Algemene kosten	6.7	175.850	149.600	198.369
Afschrijvingskosten	6.8	23.965	26.000	48.947
Totaal Lasten		<u>6.901.323</u>	<u>6.662.000</u>	<u>6.440.751</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		<u>126.950</u>	<u>0</u>	<u>184.533</u>
Terug te betalen subsidie ivm. maximum saldo egalisatiereserve		5.378	0	0
Netto resultaat		<u>121.572</u>	<u>0</u>	<u>184.533</u>
Bestemming resultaat				
Mutatie egalisatiereserve		<u>121.572</u>	<u>0</u>	<u>184.533</u>

3. Kasstroomoverzicht

		2023		2022
		€		€
Operationeel resultaat	109.548		190.457	
Afschrijvingen	23.965		48.947	
Mutatie Voorzieningen	0		0	
Mutatie vorderingen	3.973		-14.499	
Mutatie kortlopende schulden	-174.990		270.381	
Kasstroom uit operationele activiteiten		-37.504		495.286
Ontvangen rente	13.966		197	
Betaalde interest en financieringskosten	-1.942		-6.121	
Kasstroom Financieringsactiviteiten		12.024		-5.924
Investerings in materiele vaste activa	-33.832		-28.161	
Investerings in immateriele vaste activa	0		0	
Kasstroom investeringsactiviteiten		-33.832		-28.161
		-59.312		461.201
Liquide middelen ultimo jaar	2.057.279		2.116.591	
Liquide middelen ultimo vorig jaar	2.116.591		1.655.390	
Mutatie Liquide middelen		-59.312		461.201

4. Algemene Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving (RJ) C1, voor "kleine organisaties zonder winststreven" met uitzondering van de eisen zoals opgenomen onder RJK B10 voorzieningen ten aanzien van eisen voor een voorziening jubilea en een voorziening voor langdurig zieken.

De stichting heeft hiervoor gekozen omdat uit hoofde van de instellingssubsidie, welke wordt verkregen op basis van de richtlijnen van de "kaderregeling subsidies OCW, SZW en VWS", deze voorzieningen niet zijn toegestaan.

De vergoedingen die de Stichting PVP ontvangt voor haar vertrouwenswerk zijn vrijgesteld van omzetbelasting. De Stichting PVP is aangemerkt als een Algemeen Nut Beogende Instelling (ANBI).

Stichting PVP is bij de Kamer van Koophandel geregistreerd onder nummer 41179894 te Utrecht.

Doelstelling

Stichting PVP, vertrouwenspersonen in de ggz, zorgt voor professionele ondersteuning van cliënten in de ggz bij de handhaving van hun rechten.

Verbonden partijen

In mei 2019 is de Stichting Cliëntenvertrouwenspersonen, CVP opgericht. De CVP deelt statutair een bestuurder met de Stichting PVP. Er is sprake van een groepsrelatie tussen de Stichting PVP en de Stichting CVP maar omdat er binnen de Stichting CVP geen activiteiten hebben plaatsgevonden is Stichting PVP op grond hiervan vrijgesteld van de consolidatieplicht.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting PVP.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen worden opgenomen tegen nominale waarde. Indien niet anders is vermeld staan deze ter vrije beschikking.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Eigen vermogen

De algemene reserve is vrij besteedbaar. De egaliseringsreserve is een deel van het eigen vermogen dat door het ministerie van VWS is afgezonderd, omdat daaraan een beperkte bestedingsmogelijkheid is gegeven. De egaliseringsreserve wordt in een boekjaar uitsluitend besteed aan activiteiten waarvoor de instellingssubsidie in dat boekjaar is verleend en die niet kunnen worden bekostigd uit de instellingssubsidie die is verleend ten behoeve van dat boekjaar. De omvang van de egaliseringsreserve is begrensd op grond van de subsidievoorwaarden.

Grondslagen voor de resultaatbepaling

Baten en lasten worden toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

agz

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden
GKJ 27-05-2024

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

De pensioenlast van alle werknemers van Stichting PVP wordt verantwoord op basis van de af te dragen pensioenpremies aan het pensioenfonds Zorg en Welzijn over het verslagjaar.

Subsidie

Het exploitatieresultaat wordt volgens het subsidiereglement VWS verwerkt in de egaliseringsreserve tot maximaal 10% van het subsidiebedrag. Als het resultaat hoger is dan de maximale egaliseringsreserve toestaat, wordt het overschot terugbetaald aan VWS.

Grondslagen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. In de opstelling wordt de cashflow, die bestaat uit het resultaat vermeerderd met de afschrijvingslasten, afzonderlijk gepresenteerd.

Transacties waarbij geen sprake is van directe in- en uitgaande kasstromen worden enerzijds onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten en anderzijds onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten gepresenteerd.

Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT. Aangezien de Stichting PVP niet gehouden is aan een voorgeschreven bezoldigingsklasse is er voor gekozen sectorale klasse (V) aan te houden.

5. Toelichting op de balans

5.1 Vaste activa

	2023
	€
Immateriële vaste activa	
Boekwaarde per 1 januari 2023	145
Investeringen	0
Duurzame waardevermindering	0
Desinvesteringen	0
Afschrijvingen boekjaar	145
Boekwaarde 31 december 2023	<u><u>0</u></u>
Aanschafwaarde per 31 december 2023	163.741
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december 2023	<u>163.741</u>
Boekwaarde 31 december 2023	<u><u>-</u></u>

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de volgende geschatte economische gebruiksduur van de immateriële vaste activa:

Software	5 jaar
Aanpassing Software i.v.m. nieuwe wetgeving	3 jaar

Materiële vaste activa

Het verloop van de andere vaste bedrijfsmiddelen gedurende het boekjaar kan als volgt worden weergegeven:

	2023
	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	59.645
Investeringen	33.832
Duurzame waardevermindering	0
Desinvesteringen	0
Afschrijvingen boekjaar	23.820
Boekwaarde 31 december 2023	<u><u>69.657</u></u>
Aanschafwaarde per 31 december 2023	186.422
Cumulatieve afschrijvingen per 31 december 2023	<u>116.765</u>
Boekwaarde 31 december 2023	<u><u>69.657</u></u>

De afschrijvingen zijn gebaseerd op de volgende geschatte economische gebruiksduur van de materiële vaste activa:

Hardware	5 jaar
Software	3 jaar
Andere vaste bedrijfsmiddelen	5 jaar

5.2 Vorderingen en overlopende activa

Specificatie	2023	2022
	€	€
Vooruit betaalde facturen	46.775	63.715
Voorschotten	0	500
Nog te ontvangen rente/bedragen	7.667	344
Waarborgsom	25.568	19.425
	<u>80.011</u>	<u>83.984</u>

De vooruitbetaalde facturen bestaan voor een deel uit abonneemingskosten en licenties die doorlopen in het komende jaar en daarnaast ieder jaar de vooruitbetaalde huur en servicekosten voor het eerste kwartaal van het nieuwe jaar.

Het bedrag aan nog te ontvangen bedragen is hoger dan vorig jaar omdat er in 2023 weer hogere rentepercentages waren en er aan het einde van het jaar jaar nog rente te te vorderen was.

In 2023 is de waarborgsom voor de kantoorlocatie verhoogd.

5.3 Liquide middelen

Specificatie	2023	2022
	€	€
Van Lanschot	555.910	556.631
Rabobank	953.869	1.015.133
ABN AMRO	547.500	544.828
	<u>2.057.279</u>	<u>2.116.591</u>

De liquide middelen zijn met € 59k afgenomen t.o.v. voorgaand jaar, dit komt omdat in het jaar 2023 onder andere meer kortlopende schulden al in het oude jaar zijn betaald waardoor het liquiditeitssaldo iets is teruggelopen. Een uitgebreide toelichting op de mutaties in de kasstroom is te vinden in het kasstroomoverzicht (hoofdstuk 3).

5.4 Algemene reserve

Specificatie	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo per 1 januari	€ 326.936	€ 326.936
Mutatie	0	0
Saldo per 31 december	<u>326.936</u>	<u>326.936</u>

5.5 Egalisatiereserve

Specificatie	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	579.850	395.316
Dotatie jaarresultaat	121.572	184.533
Saldo per 31 december	<u>701.421</u>	<u>579.849</u>

Dit jaar is er een positief resultaat. Er waren net als in het voorgaande jaar vacatures die niet direct konden worden ingevuld en uiteindelijk was de indexering hoger dan begroot. Omdat de egalisatiereserve gebonden is aan een maximum is een deel van het resultaat bestemd om te worden teruggestort aan de subsidieverstrekker. Op pagina 7 staan in §4 de Algemene Waarderingsgrondslagen beschreven.

5.6 Kortlopende schulden en overlopende passiva

Specificatie	2023	2022
	€	€
Crediteuren	13.486	26.369
Belasting	0	301.905
Pensioenpremies	140.303	140.842
Reservering vakantieuren	465.044	377.713
Reservering spaaruren	201.580	178.877
Reservering vakantietoelage	205.741	181.999
Nog te betalen kosten	147.057	145.875
Terug te betalen subsidie	5.378	0
	<u>1.178.590</u>	<u>1.353.580</u>

Einde 2023 is de loonbelasting over december betaald, aan het einde van 2022 was dit nog niet uitgevoerd waardoor er nu einde 2023 geen te betalen bedrag meer resteert. In de reservering vakantieuren zitten ook de LFB uren. Gemiddeld genomen zal er jaarlijks een stijging van dit saldo zijn aangezien de meeste medewerkers deze uren ook daadwerkelijk sparen. Daarnaast stijgen ook de uurtarieven jaarlijks vanwege CAO aanpassingen.

De reservering spaaruren is toegenomen aangezien er meerdere collega's uren hebben gespaard voorafgaande aan het pensioen in 2024.

Jaarlijks worden de nog te betalen accountantskosten geboekt onder nog te betalen kosten, omdat deze kosten altijd achteraf gefactureerd worden.

De egaliseringsreserve is gebonden aan een maximum van 10% van de subsidie het overige wordt na afloop van het jaar teruggestort.

5.7 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Stichting PVP heeft het huurcontract voor het kantoor in Utrecht in 2020 met 5 jaar verlengd.

De looptijd van het huurcontract loopt van 15 april 2021 t/m 15 april 2026.

Het contract bedraagt ultimo 2023 € 110.030,- per jaar.

Als aanvulling op het huurcontract worden vanaf begin 2024 2 extra parkeerplaatsen gehuurd. De looptijd is van 15 februari 2024 t/m 14 april 2025. Dit contract bedraagt € 4.000,- per jaar.

Daarnaast zijn we in 2020 een huurcontract voor het kopieerapparaat aangegaan van ruim 5 jaar.

De looptijd van het huurcontract loopt van 23 oktober 2020 t/m 23 januari 2026.

Het contract bedraagt in 2023 € 8.500,- per jaar.

6. Toelichting op rekening van baten en lasten

6.1 Subsidies

Specificatie	2023	2022	begroting
	€	€	2023 €
Instellingssubsidie VWS	7.014.204	6.614.798	6.662.000
	<u>7.014.204</u>	<u>6.614.798</u>	<u>6.662.000</u>

Het verschil tussen de ontvangen subsidie van VWS en de begrote subsidie wordt veroorzaakt door de jaarlijkse OVA. In 2023 hebben we € 352k ontvangen aan OVA. De OVA wordt verstrekt in het kader van de jaarlijkse stijging van de personele kosten vooral door CAO wijzigingen. Er mogen in de begroting geen verwachte stijgingen worden meegenomen omdat we hiervoor in het jaar zelf de OVA index ontvangen.

6.2 Overige baten

Specificatie	2023	2022	begroting
	€	€	2023
			€
Dienstverlening overige instellingen	0	9.693	0
Ondersteuning LSFVP	0	596	0
Overige baten	103	0	0
Rentebaten	13.966	197	0
	<u>14.069</u>	<u>10.486</u>	<u>0</u>

Vanaf 2023 is er weer sprake van hogere rentes op spaargelden, dit is de reden dat de rentebaten weer fors hoger zijn dan in de afgelopen jaren waarin er zelfs enige tijd sprake was van negatieve rente.

6.3 Personeelskosten

Specificatie	2023	2022	begroting 2023
	€	€	€
Lonen	3.757.582	3.542.868	3.631.622
Sociale lasten	698.208	687.958	794.097
Vakantietoeslag en Eindejaarsuitkering	607.381	574.097	585.517
Kosten Inhuur	169.882	106.212	100.000
Pensioenpremies	422.780	412.216	538.065
Overige kosten personeel	107.012	106.738	72.300
Kosten deskundigheidsbevordering	119.201	108.048	138.000
Reiskosten Woon-Werkverkeer	129.900	89.449	114.800
Kosten reservering voor vakantieuren	94.552	62.923	0
Kosten reservering voor spaaruren	27.359	-5.388	0
	<u>6.133.856</u>	<u>5.685.121</u>	<u>5.974.400</u>
<i>Vaste bezetting in fte gemiddeld</i>	2023	2022	begroting 2023
	fte	fte	fte
Patiëntenvertrouwenspersonen	55,36	53,60	55,07
Bureau	16,57	15,56	15,06
	<u>71,93</u>	<u>69,16</u>	<u>70,13</u>

De lonen zijn hoger dan begroot aangezien er ook wat hoger formatieve inzet is geweest en tevens in 2023 sprake was van verhogende CAO effecten.

Voor de sociale lasten en de pensioenpremies geldt dat de begroting voor het jaar 2023 te hoog was berekend.

De kosten van inhuur zijn hoger dan begroot omdat de inhuur van een interim-manager en een tijdelijke controller noodzakelijk was vanwege vacatures op die functies.

Bij de overige kosten personeel was in de begroting geen rekening gehouden met de verzuimverzekering. De uitkering van de ziektekostenverzekering is opgenomen onder de lonen.

De reiskosten woonwerkverkeer zijn toegenomen omdat in 2022 deels nog vanuit huis werd gewerkt, ook omdat de vergoeding per kilometer is gestegen naar 30 cent per kilometer en tenslotte ook omdat er een hogere formatie was.

6.4 Huisvestingskosten

Specificatie	2023	2022	begroting
	€	€	2023
Kosten huur	120.038	100.212	110.000
Huisvesting, beveiliging	0	1.421	0
Huisvesting, schoonmaakkosten	8.384	8.714	9.000
Huisvesting, overige kosten	15.170	15.632	14.600
	<u>143.592</u>	<u>125.979</u>	<u>133.600</u>

De hogere kosten van huur worden met name veroorzaakt door de jaarlijkse indexatie van het huurbedrag en in 2023 was er tevens een grote stijging van de energiekosten door het contract van de verhuurder met de energie-maatschappij. Volgens de verhuurder is er voor het jaar 2024 een lager tarief voor energie afgesproken.

6.5 Bureaunkosten

Specificatie	2023	2022	begroting 2023
	€	€	€
Publiciteit	41.545	25.931	40.000
Systeembeheer	159.620	158.579	136.500
Telefonie/website	48.286	33.732	36.000
Kosten kantoor	28.024	30.231	20.400
Abonnementen	18.858	15.154	16.500
	<u>296.332</u>	<u>263.627</u>	<u>249.400</u>

De kosten voor publiciteit zijn hoger dan vorig jaar maar in lijn met de begroting. Dit door divers print- en drukwerk onder andere door een nieuw organisatie-webplatform. De kosten van systeembeheer zijn ongeveer gelijk aan de kosten van vorig jaar, het verschil met de begroting komt door werkzaamheden aan de nieuwe website en de uitrol van de nieuwe financiële software.

De kosten voor telefonie en de website zijn hoger dan begroot, door een upgrade van de website.

De kosten kantoor zijn hoger dan begroot door verdere optimalisatie van de mogelijkheden om hybride te kunnen werken.

6.6 Reis- en verblijfkosten

Specificatie	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>begroting 2023</u>
	€	€	€
Kosten dienstreizen en verblijfskosten	127.728	118.708	129.000
	<u>127.728</u>	<u>118.708</u>	<u>129.000</u>

De kosten dienstreizen zijn in evenwicht met de begroting.

6.7 Algemene Kosten

Specificatie	2023	2022	begroting
	€	€	2023
Accountant	27.000	26.000	26.000
Externe advisering	127.780	148.884	105.000
Assurantiën	19.126	17.364	18.000
Overige kosten	2	0	0
Kosten bank	1.942	6.121	600
	<u>175.850</u>	<u>198.369</u>	<u>149.600</u>

De kosten voor externe advisering zijn wat hoger dan de begroting omdat het traject van organisatieontwikkeling in 2023 is voortgezet hierbij ondersteund door een externe partij.

De kosten van de bank zijn lager dan in 2022 omdat er vanaf 2023 niet langer sprake is van negatieve rente.

6.8 Afschrijvingskosten

Specificatie	2023	2022	begroting 2023
	€	€	€
Immateriële vaste activa	145	23.384	8.000
Materiële vaste activa	23.820	25.563	18.000
	<u>23.965</u>	<u>48.947</u>	<u>26.000</u>

In de loop van 2023 is de immateriële vaste activa volledig afgeschreven waardoor de afschrijvingskosten aanzienlijk lager zijn dan in 2022.

6.9 Bezoldiging bestuurder en toezichthouders

6.9 a Bezoldiging bestuurder

Gegevens 2023		
bedragen x € 1	S.I. Attema	T.P. Widdershov en
Functiegegevens	Bestuurder	Plaatsvervanger
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,89
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen*	€ 115.730	€ 86.642
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.216	€ 9.465
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 128.946</i>	<i>€ 96.107</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	198.470
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 128.946	€ 96.107
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

*de totale onkostenvergoeding voor mw. Attema in 2023 was € 1.513 voor reis- en parkeerkosten en € 1.005 voor overige kosten

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	S.I. Attema	T.P. Widdershov en
Functiegegevens	Bestuurder	Waarnemer
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	0,89
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 111.777	€ 84.178
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 12.899	€ 9.409
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 124.676</i>	<i>€ 93.587</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 192.240
Bezoldiging	€ 124.676	€ 93.587

6.9 b Bezoldiging toezichthouders

Gegevens 2023						
bedragen x € 1	A.C. Siemons	E. Westerbeek	J.C.J. Dute	E. van Duijn	C. Vogeler	G. van Weelden
Functiegegevens	Lid-Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 – 31/12	1/5 - 31/12	1/1-28/02	1/1 – 31/12	1/1-30/04	1/5 – 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	€ 5.120	€ 2.280	€ 1.710	€ 2.850	€ 3.938	€ 2.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 29.784	€ 14.968	€ 3.605	€ 22.300	€ 10.997	€ 14.968
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	€ 5.120	€ 2.280	€ 1.710	€ 2.850	€ 3.938	€ 2.280
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022					
bedragen x € 1	C. Vogeler	H.F.J. Levert	J.C.J. Dute	E. van Duijn	A.C. Siemons
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 01/10	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 3.981	€ 2.200	€ 2.257	€ 3.300	€ 2.750
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.400	€ 16.200	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600



Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden

GK| 27-05-2024

7. Verantwoording Instellingsubsidie 2023

Lasten	realisatie	begroot	verschil
	€	€	€
Personeel	5.648.533	5.537.800	-110.733
Materieel	1.082.908	1.024.200	-58.708
Overig	169.882	100.000	-69.882
	<u>6.901.323</u>	<u>6.662.000</u>	<u>-239.323</u>
Baten			
Subsidie	7.014.204	6.662.000	352.204
Overige baten	14.069	0	14.069
	<u>126.950</u>	<u>0</u>	<u>126.950</u>

		realisatie	begroot	verschil	verschil %
Primaire processen	Personeel	4.775.978	4.696.442	-79.536	-2%
	Materieel	343.328	343.500	172	0%
		<u>5.119.306</u>	<u>5.039.942</u>	<u>-79.364</u>	<u>-2%</u>
Besturings processen	Personeel	368.957	367.753	-1.204	0%
	Materieel	150.698	149.600	-1.098	-1%
	Overig	148.215	30.640	-117.575	-384%
	<u>667.870</u>	<u>547.993</u>	<u>-119.877</u>	<u>-22%</u>	
Ondersteunende processen	Personeel	503.598	473.605	-29.993	-6%
	Materieel	574.810	531.100	-43.710	-8%
	Overig	21.667	69.360	47.693	69%
	<u>1.100.075</u>	<u>1.074.065</u>	<u>-26.010</u>	<u>-2%</u>	
Totaal Lasten		<u>6.887.251</u>	<u>6.662.000</u>	<u>-225.251</u>	<u>-3%</u>

		realisatie	begroot	verschil
Primaire processen	Subsidie	5.338.633	5.039.942	298.691
		<u>5.338.633</u>	<u>5.039.942</u>	<u>298.691</u>
Besturings processen	Subsidie	571.382	547.993	23.389
		<u>571.382</u>	<u>547.993</u>	<u>23.389</u>
Ondersteunende processen	Subsidie	1.104.186	1.074.065	30.121
		<u>1.104.186</u>	<u>1.074.065</u>	<u>30.121</u>
Totaal Baten		<u>7.014.201</u>	<u>6.662.000</u>	<u>352.202</u>
Resultaat		126.950		

Toelichting resultaat instellingssubsidie 2023

Baten

Er is € 366.273,- meer aan inkomsten ontvangen dan begroot. Voor een deel betreft dit de OVA-index die niet mag worden begroot en daarnaast bestaan de inkomsten voor een klein deel uit rente-opbrengsten

Primaire processen

Er is € 79.364,- meer uitgegeven dan begroot.

De personele kosten zijn € 79.536,- hoger dan begroot.

Dit bedrag wordt beïnvloed door iets hogere inzet dan begroot en tevens door CAO effecten in het jaar 2023.

De materiële kosten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting 2023.

Bestuurlijke processen

Er is € 119.877,- meer uitgegeven dan begroot.

De personele en materiele kosten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting voor 2023.

De overige kosten zijn 117.575 hoger dan begroot en dit komt door de tijdelijke inhuur van medewerkers op de vacante functies van manager en controller.

Ondersteunende processen

Er is € 26.010,- meer uitgegeven dan begroot.

De personele kosten zijn € 29.993,- hoger dan begroot.

Dit komt in 2023 vooral door de CAO verhogingen.

De materiele kosten zijn € 43.710 hoger dan begroot. Dit betreft onder andere de hogere kosten van energie in 2023.

Tenslotte zijn de overige kosten € 47.693 lager dan de begroting. Dit komt omdat bij de ondersteunende processen minder inhuur van ICT nodig was dan begroot.

8. Overige gegevens

Controle verklaring

De controle verklaring is toegevoegd op de volgende bladzijde.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van Stichting PVP vertrouwenspersonen in de geestelijke gezondheidszorg

Verklaring over de opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting PVP vertrouwenspersonen in de geestelijke gezondheidszorg (hierna: 'de stichting') te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten zoals opgenomen onder de algemene waarderingsgrondslagen, zoals opgenomen in de jaarrekening.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de resultatenrekening over 2023; en
- 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 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de stichting 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Kenmerk:300255.2023.CO1.JRK

Verklaring over de in het jaarrekening opgenomen andere informatie

De jaarrekening omvat informatie en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in titel 9 boek 2 BW in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met titel 9 boek 2 BW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en het toezichthoudend orgaan voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten zoals opgenomen onder de algemene waarderingsgrondslagen, zoals opgenomen in de jaarrekening, en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van 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 de raad van bestuur afwegen of de organisatie 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 de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

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, het Controleprotocol WNT 2023, 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie 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.



Accountants voor de gezondheidszorg

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.

Woerden, 27 mei 2024

Accountants voor de Gezondheidszorg B.V.

Was getekend

drs. G.A. Kuipers RA