



**Stichting Capaciteitsorgaan voor
medische en tandheelkundige
vervolgopleidingen**

te Utrecht

Rapport inzake de jaarrekening 2023

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave		2
JAARREKENING	3	
Balans per 31 december 2023		4
Staat van baten en lasten 2023		6
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling		7
Algemene toelichting		7
Grondslagen voor waardering activa en passiva		7
Grondslagen voor de bepaling van het resultaat		8
Toelichting op de balans per 31 december 2023		9
Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen		11
Toelichting op de staat van baten en lasten 2023		12
OVERIGE GEGEVENS	18	
Overige gegevens		19
CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	20	

JAARREKENING

Balans per 31 december 2023

(na bestemming resultaat)

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Inventaris	14.319	22.124
Vlottende activa		
Vorderingen		
Overlopende activa	39.181	49.289
Liquide middelen	1.067.754	499.165
Totaal	<u>1.121.254</u>	<u>570.578</u>

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
PASSIVA		
Egalisatiereserve		
Egalisatiereserve	254.253	244.382
Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers	58.062	18.455
Overige schulden en overlopende passiva	808.939	307.741
Totaal	<u>1.121.254</u>	<u>570.578</u>

Staat van baten en lasten 2023

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Baten			
Instellingssubsidie	2.542.536	2.450.710	2.443.824
Overige baten	-	-	-
Som der baten	<u>2.542.536</u>	<u>2.450.710</u>	<u>2.443.824</u>
Lasten			
Organisatiekosten	1.545.002	1.695.310	1.759.275
Onderzoekskosten	500.155	745.000	598.332
Afschrijvingskosten	13.528	10.400	12.082
Som der lasten	<u>2.058.685</u>	<u>2.450.710</u>	<u>2.369.689</u>
Resultaat	<u>483.851</u>	-	<u>74.135</u>
Saldo financiële baten en lasten	<u>6.191</u>	-	<u>-2.058</u>
Exploitatiesaldo	<u>490.042</u>	-	<u>72.077</u>
Resultaatbestemming			
Terugbetalingsverplichting subsidie	480.171	-	21.400
Onttrekking (-/-) / dotatie (+/+) egalisereserve	9.871	-	50.677
Totaal	<u>490.042</u>	-	<u>72.077</u>

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemene toelichting

Algemene grondslagen voor verslaggeving

De algemene grondslag voor de waardering van de activa en passiva, alsmede voor de bepaling van het resultaat, is de verkrijgingsprijs- of de vervaardigingsprijs. Voor zover niet anders vermeld, worden activa en passiva opgenomen voor de nominale waarde.

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met RJK C1 'kleine organisaties zonder winststreven'.

Belangrijkste activiteiten van de stichting

Het op grond van, onder meer, de te verwachten zorgbehoefte opstellen van ramingen met betrekking tot de toekomstige benodigde capaciteit aan professionals in de zorg en advisering en informatievoorziening voor de zorgsector en overheid met betrekking tot de behoefte aan de capaciteit van de hiermee gepaard gaande instroom in opleidingen en vervolgopleidingen.

Locatie van de feitelijke activiteiten

Stichting Capaciteitsorgaan voor medische en tandheelkundige vervolgopleidingen is feitelijk gevestigd te Utrecht.

WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de Beleidsregels toepassing WNT. De instelling heeft de Beleidsregels toepassing WNT, waaronder het wetsvoorstel Aanpassingswet WNT, als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Informatieverschaffing over schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening dient de ondernemingsleiding, overeenkomstig algemeen geldende grondslagen, bepaalde schattingen en veronderstellingen te doen die medebepalend zijn voor de opgenomen bedragen. De feitelijke resultaten kunnen van deze schattingen afwijken.

Grondslagen voor waardering activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en terreinen gewaardeerd op aanschafwaarde, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing, met bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingen worden gebaseerd op de geschatte economische gebruiksduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid, tenzij anders vermeld. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de stichting.

Egalisatiereserve

Het overblijvend belang in de activa van de rechtspersoon na aftrek van al het vreemd vermogen.

Kortlopende schulden

De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Deze is gelijk aan de nominale waarde. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

De nog te betalen onderzoekskosten worden gewaardeerd op het deel van de contractueel overeengekomen totale verplichting dat betrekking heeft op door derden gedurende het boekjaar uitgevoerde onderzoeken verminderd met de hiervoor in het boekjaar reeds ontvangen facturen. Aan derden gegeven onderzoeksopdrachten worden, voor zover de werkzaamheden nog niet zijn uitgevoerd, verwerkt als niet in de balans opgenomen verplichting.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemene grondslagen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten

De baten betreft voornamelijk de subsidie opbrengst van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Deze subsidie wordt jaarlijks toegekend na goedkeuring van een bij het ministerie ingediend activiteitenplan en begroting.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de betreffende immateriële en materiële vaste activa.

Financiële baten en lasten

De financiële baten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) rente.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Vaste activa

Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	<i>Inventaris</i>
	€
<u>Stand per 1 januari 2023</u>	
Aanschaffingswaarde	127.452
Cumulatieve afschrijvingen	-105.328
Boekwaarde	<u>22.124</u>
 <u>Mutaties 2023</u>	
Aanschaffingswaarde	5.723
Cumulatieve afschrijvingen	-13.528
	<u>-7.805</u>
 <u>Stand per 31 december 2023</u>	
Aanschaffingswaarde	133.175
Cumulatieve afschrijvingen	-118.856
Boekwaarde	<u>14.319</u>
 Afschrijvingspercentages	33,33%

Vlottende activa

Overlopende activa

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Vooruitbetaalde posten	39.181	49.289
Nog te verrekenen bedragen	-	-
Overige	-	-
	<u>39.181</u>	<u>49.289</u>

Liquide middelen

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Rabobank	1.067.754	499.165
	<u>1.067.754</u>	<u>499.165</u>

Passiva

Egalisatiereserve

Het verloop van de egalisatiereserve is als volgt:

	<u>2023</u>
	€
Stand per 1 januari 2023	244.382
Toevoeging exploitatiesaldo	9.871
Stand per 31 december 2023	<u>254.253</u>

Kortlopende schulden

Schulden aan leveranciers

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers	58.062	18.455
	<u>58.062</u>	<u>18.455</u>

Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
Loonheffing	38.631	38.291
Vakantiegeld en -dagen	79.449	57.260
Personeelskosten	16.055	31.630
Onderzoekskosten	149.067	131.697
Subsidievaststelling 2022	21.400	21.400
Subsidievaststelling 2023	480.171	-
Accountantskosten	21.000	20.000
Administratiekosten	-	-
Diversen	3.166	7.463
	<u>808.939</u>	<u>307.741</u>

Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen

Huurverplichtingen

De activiteiten van de stichting vinden plaats vanuit van derden gehuurde kantoorruimte. De uit deze huurovereenkomst voortvloeiende huurverplichtingen bedragen circa € 57.720 per jaar (exclusief servicekosten). De huurovereenkomst is verlengd tot en met 2029. De servicekosten bedragen circa € 45.913 voor 2024.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2023

Instellingssubsidie

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Subsidie-bijdrage VWS	2.450.710	2.450.710	2.382.878
Subsidie-bijdrage herzien 2022	-	-	-
Subsidie-bijdrage herzien 2022	-	-	-
Subsidie-bijdrage OVA	91.826	-	60.946
Totaal	<u>2.542.536</u>	<u>2.450.710</u>	<u>2.443.824</u>

De instellingssubsidie is conform toekenning. Formele vaststelling heeft nog niet plaatsgevonden. De subsidievoorwaarden zijn opgenomen in de kaderregeling VWS-subsidies.

Organisatiekosten

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Personeelskosten	1.206.784	1.443.810	1.449.770
Overige lasten	338.219	251.500	309.505
Totaal	<u>1.545.002</u>	<u>1.695.310</u>	<u>1.759.275</u>

Personeelskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gemiddeld aantal werknemers	8,69	9,28

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Salarissen	961.196	1.155.085	1.207.274
Sociale lasten	109.941	108.716	96.851
Pensioenlasten	106.031	131.562	116.011
Reis- en scholingskosten	18.108	39.500	19.438
Overige personeelskosten	11.508	8.947	10.196
Totaal	<u>1.206.784</u>	<u>1.443.810</u>	<u>1.449.770</u>

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Wet normering topinkomens

Tabel 1a

Functiegegevens

Naam		F. Joldersma	F. Joldersma
Functie		Directeur	Directeur
Aanvang functievervulling		01-01-2023	01-12-2022
Einde functievervulling		31-12-2023	31-12-2022
Omvang dienstverband (in fte)		0,80	0,80
Dienstbetrekking		Ja	Ja

Bezoldiging

Beloning	<i>in EUR</i>	84.923	6.487
Belastbare onkostenvergoedingen	<i>in EUR</i>	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	<i>in EUR</i>	12.731	923
<i>Subtotaal</i>		97.654	7.410
WNT toepasselijk bezoldigings-maximum (jaar)	<i>in EUR</i>	223.000	209.000
WNT toepasselijk bezoldigings-maximum (rato)	<i>in EUR</i>	178.400	172.800
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	<i>in EUR</i>	178.400	14.400
Onverschuldigd betaald en niet terugontvangen	<i>in EUR</i>	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging	<i>in EUR</i>	97.654	7.410
Het bedrag van de overschrijding		N.v.t.	N.v.t.

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

**Wet normering
topinkomens**

Tabel 1d

Topfunctionarissen met een bezoldiging van minder dan € 1.900

Naam functionaris	Functie
A. Rühl-van Groeningen	Bestuurslid
W.J. Adema	Bestuurslid
T.N. Wijmenga	Bestuurslid
G.J. Prosman	Bestuurslid
J.D.S. Kappert	Bestuurslid
M.J. Schaly	Bestuurslid
K.M. Leferink	Bestuurslid
P.P.C.W. Huijbregts	Bestuurslid
J.J. Berkelmans	Bestuurslid
M.A.C. Vissers-Kuijpers	Bestuurslid
R.C. Abrahams	Bestuurslid
H.M. van der Hek-Krottje	Bestuurslid
H.M. Staal	Bestuurslid
F.S. Kroon	Bestuurslid
T. Haasdijk	Bestuurslid
J. den Boon	Bestuurslid (nieuw)
R.W. Zoutenijk	Bestuurslid (nieuw)
S.M. Peerdeman	Bestuurslid (nieuw)
R.D. Dutrieux	Bestuurslid (voormalig)
F. Haak - van der Lely	Bestuurslid (voormalig)
L.D. Verburgh	Bestuurslid (voormalig)

Overige lasten

	<i>Realisatie 2023</i>	<i>Begroting 2023</i>	<i>Realisatie 2022</i>
	€	€	€
Vergaderkosten	58.524	50.000	118.277
Bureaunkosten	124.219	72.000	65.739
Huisvestingskosten	117.949	91.500	82.920
Accountantskosten	22.273	21.000	20.515
Administratieve ondersteuning	9.583	12.000	11.013
Salarisadministratie	2.551	-	2.323
Diverse overige kosten	3.120	5.000	8.718
Totaal	338.219	251.500	309.505

Bureaunkosten

	<i>Realisatie 2023</i>	<i>Begroting 2023</i>	<i>Realisatie 2022</i>
	€	€	€
Kantoorbenodigdheden	582	1.500	398
Automatiseringskosten	57.807	35.000	44.581
Verbindingskosten / telefonie	11.308	11.000	10.678
Documentatie en drukwerk	9.494	22.000	6.267
Portokosten	-	500	-
Symposium	40.230	-	-
Overige kosten	4.798	2.000	3.815
Totaal	124.219	72.000	65.739

Huisvestingskosten

	<i>Realisatie 2023</i>	<i>Begroting 2023</i>	<i>Realisatie 2022</i>
	€	€	€
Huur	57.597	49.160	50.991
Servicekosten	46.842	41.340	32.398
Servicekosten afrekening	4.404	-	-1.027
Overige huisvestingskosten	9.106	1.000	558
Totaal	117.949	91.500	82.920

Afschrijvingen

	<i>Realisatie 2023</i>	<i>Begroting 2023</i>	<i>Realisatie 2022</i>
	€	€	€
Afschrijvingen	13.528	10.400	12.082
Boekresultaat	-	-	-
Totaal	13.528	11.500	12.082

Onderzoekskosten

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
<i>Inhoudelijke onderzoekskosten</i>			
Extern onderzoek	500.155	745.000	598.332
Totaal	500.155	745.000	598.332

Financiële baten en lasten

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Rente	6.191	-	-2.058
Totaal	6.191	-	-2.058

Ondertekening

Utrecht, 22 mei 2024

Stichting Capaciteitsorgaan voor medische en tandheelkundige vervolgoedingen

C. Joldersma
Directeur

H.M. Staal
Bestuurslid

J. den Boon
Bestuurslid

R.W. Zoutendijk
Bestuurslid

F.S. Kroon

Bestuurslid

S.M. Peerdeman

Bestuurslid

H.M. van der Hek-
Krottje
Bestuurslid

A. Rühl-van
Groeningen
Bestuurslid

W.J. Adema
Bestuurslid

T.N. Wijmenga
Bestuurslid

G.J. Prosman
Bestuurslid

M.J. Schaly
Bestuurslid

K.M. Leferink
Bestuurslid

J.D.S. Kappert
Bestuurslid

P.P.C.W. Huijbregts
Bestuurslid

T. Haasdijk
Bestuurslid

J.J. Berkelmans
Bestuurslid

M.A.C. Vissers-Kuijpers
Bestuurslid

R.C. Abrahams
Bestuurslid

OVERIGE GEGEVENS

Overige gegevens

Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling opgenomen inzake resultaatbestemming.

Voorstel bestemming exploitatiesaldo 2023

Tijdens de Vergadering van het Stichtingsbestuur, waarin de jaarrekening zal worden vastgesteld en goedgekeurd, zal worden voorgesteld het uit het exploitatiesaldo € 9.871 toe te voegen aan de egalisatiereserve. Het restant wordt aan het Ministerie van VWS terugbetaald.

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.