



**Stichting Capaciteitsorgaan voor
medische en tandheelkundige
vervolgopleidingen**

te Utrecht

Rapport inzake de jaarrekening 2024

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave		2
JAARREKENING	4	
Balans per 31 december 2024		5
Staat van baten en lasten 2024		7
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling		8
Algemene toelichting		8
Grondslagen voor waardering activa en passiva		8
Grondslagen voor de bepaling van het resultaat		9
Toelichting op de balans per 31 december 2023		10
Niet in de balans opgenomen rechten, verplichtingen en regelingen		12
Toelichting op de staat van baten en lasten 2024		13
OVERIGE GEGEVENS	19	
Overige gegevens		20
CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	21	



JAARREKENING

Balans per 31 december 2024

(na bestemming resultaat)

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Inventaris	7.603	14.319
Vlottende activa		
Vorderingen		
Overlopende activa	50.589	39.181
Liquide middelen	794.878	1.067.754
Totaal	<u>853.070</u>	<u>1.121.254</u>

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
PASSIVA		
Egalisatiereserve		
Egalisatiereserve	259.779	254.253
Kortlopende schulden		
Schulden aan leveranciers	97.076	58.062
Overige schulden en overlopende passiva	496.215	808.939
 Totaal	 <u>853.070</u>	 <u>1.121.254</u>

Staat van baten en lasten 2024

	<i>Realisatie 2024</i>	<i>Begroting 2024</i>	<i>Realisatie 2023</i>
	€	€	€
Baten			
Instellingssubsidie	2.593.338	2.510.869	2.542.536
Overige baten	-	-	-
Som der baten	2.593.338	2.510.869	2.542.536
Lasten			
Organisatiekosten	1.812.946	1.738.605	1.545.002
Onderzoekskosten	549.420	765.764	500.155
Afschrijvingskosten	8.351	7.500	13.528
Som der lasten	2.370.717	2.511.869	2.058.685
Resultaat	222.621	-1.000	483.851
Saldo financiële baten en lasten	13.285	1.000	6.191
Exploitatiesaldo	235.906	-	490.042
Resultaatbestemming			
Terugbetalingsverplichting subsidie	230.380	-	480.171
Onttrekking (-/-) / dotatie (+/+) egalisatiereserve	5.526	-	9.871
Totaal	235.906	-	490.042

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 vervolgoopleidingen.

Locatie van de feitelijke activiteiten

Stichting Capaciteitsorgaan voor medische en tandheelkundige vervolgoopleidingen 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 2024

Vaste activa

Materiële vaste activa

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

	<i>Inventaris</i>
	€
<u>Stand per 1 januari 2024</u>	
Aanschaffingswaarde	133.175
Cumulatieve afschrijvingen	-118.856
Boekwaarde	14.319
<u>Mutaties 2024</u>	
Aanschaffingswaarde	1.635
Cumulatieve afschrijvingen	-8.351
	-6.716
<u>Stand per 31 december 2024</u>	
Aanschaffingswaarde	134.810
Cumulatieve afschrijvingen	-127.207
Boekwaarde	7.603
Afschrijvingspercentages	33,33%

Vlottende activa

Overlopende activa

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Vooruitbetaalde posten	50.589	39.181
Overige	-	-
	50.589	39.181

Liquide middelen

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Rabobank	794.878	1.067.754
	794.878	1.067.754

Passiva

Egalisatiereserve

Het verloop van de egalisatiereserve is als volgt:

	<u>2024</u>
	€
Stand per 1 januari 2024	254.253
Toevoeging exploitatiesaldo	5.526
Stand per 31 december 2024	<u>259.779</u>

Kortlopende schulden

Schulden aan leveranciers

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers	97.076	58.062
	<u>97.076</u>	<u>58.062</u>

Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2024</u>	<u>31-12-2023</u>
	€	€
Loonheffing	48.719	38.631
Vakantiegeld en -dagen	113.119	79.449
Personeelskosten	40.247	16.055
Onderzoekskosten	34.936	149.067
Subsidievaststelling 2022	-	21.400
Subsidievaststelling 2023	-	480.171
Subsidievaststelling 2024	230.380	-
Accountantskosten	22.000	21.000
Diversen	6.814	3.166
	<u>496.215</u>	<u>808.939</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 € 59.163 per jaar (exclusief servicekosten). De huurovereenkomst is verlengd tot eind september 2027. De servicekosten bedragen circa € 45.913 voor 2025.

Toelichting op de staat van baten en lasten 2024

Instellingssubsidie

	<i>Realisatie 2024</i>	<i>Begroting 2024</i>	<i>Realisatie 2023</i>
	€	€	€
Subsidie-bijdrage VWS	2.510.869	2.510.869	2.450.710
Subsidie herzien 2023	-3.709	-	-
Subsidie herzien 2022	-749	-	-
Subsidie-bijdrage OVA	86.927	-	91.826
Totaal	2.593.338	2.510.869	2.542.536

De instellingssubsidie 2024 is conform toekenning. Formele vaststelling heeft nog niet plaatsgevonden. De subsidievoorwaarden zijn opgenomen in de kaderregeling VWS-subsidies.

Organisatiekosten

	<i>Realisatie 2024</i>	<i>Begroting 2024</i>	<i>Realisatie 2023</i>
	€	€	€
Personeelskosten	1.515.210	1.448.779	1.206.784
Overige lasten	297.736	289.826	338.219
Totaal	1.812.947	1.738.605	1.545.002

Personeelskosten

	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Gemiddeld aantal werknemers	11,00	8.69

	<i>Realisatie 2024</i>	<i>Begroting 2024</i>	<i>Realisatie 2023</i>
	€	€	€
Salarissen	1.198.756	1.144.042	961.196
Sociale lasten	148.724	139.023	109.941
Pensioenlasten	135.127	121.630	106.031
Reis- en scholingskosten	21.126	33.000	18.108
Overige personeelskosten	11.477	11.084	11.508
Totaal	1.515.210	1.448.779	1.206.784

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Wet normering topinkomens		Tabel 1a	
Functiegegevens			
Naam		F. Joldersma	F. Joldersma
Functie		Directeur	Directeur
Aanvang functieervulling		01-01-2024	01-01-2023
Einde functieervulling		31-12-2024	31-12-2023
Omvang dienstverband (in fte)		0,80	0,80
Dienstbetrekking		Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning	in EUR	98.404	84.923
Belastbare onkostenvergoedingen	in EUR	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	in EUR	13.003	11.372
Subtotaal		111.407	96.295
WNT toepasselijk bezoldigings-maximum (jaar)	in EUR	233.000	223.000
WNT toepasselijk bezoldigings-maximum (rato)	in EUR	186.400	178.400
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	in EUR	186.400	178.400
Onverschuldigd betaald en niet terugontvangen	in EUR	n.v.t.	n.v.t.
Totaal bezoldiging	in EUR	111.407	96.295
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 € 2.100

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
R.W. Zoutenijk	Bestuurslid (nieuw 2024)
S.M. Peerdeman	Bestuurslid (nieuw 2024)
J.H.J.M. Mijland-Besems	Bestuurslid (nieuw 2024)

Overige lasten

	<i>Realisatie 2024</i>	<i>Begroting 2024</i>	<i>Realisatie 2023</i>
	€	€	€
Vergaderkosten	74.510	60.000	58.524
Bureaunkosten	71.882	81.952	124.219
Huisvestingskosten	107.511	109.874	117.949
Accountantskosten	24.035	21.000	22.273
Administratieve ondersteuning	10.890	12.000	9.583
Salarisadministratie	3.413	-	2.551
Diverse overige kosten	5.495	5.000	3.120
Totaal	297.736	289.826	338.219

Bureaunkosten

	<i>Realisatie 2024</i>	<i>Begroting 2024</i>	<i>Realisatie 2023</i>
	€	€	€
Kantoorbenodigdheden	1.011	1.500	582
Automatiseringskosten	40.276	51.828	57.807
Verbindingskosten / telefonie	12.304	11.661	11.308
Documentatie en drukwerk	10.357	10.219	9.494
Portokosten	-	500	-
Symposium	-	-	40.230
Overige kosten	7.934	6.244	4.798
Totaal	71.882	81.952	124.219

Huisvestingskosten

	<i>Realisatie 2024</i>	<i>Begroting 2024</i>	<i>Realisatie 2023</i>
	€	€	€
Huur	57.259	60.480	57.597
Servicekosten	45.970	48.208	46.842
Servicekosten afrekening	1.326	-	4.404
Overige huisvestingskosten	2.956	1.186	9.106
Totaal	107.511	109.874	117.949

Afschrijvingen

	<i>Realisatie 2024</i>	<i>Begroting 2024</i>	<i>Realisatie 2023</i>
	€	€	€
Afschrijvingen	8.351	7.500	13.528
Boekresultaat	-	-	-
Totaal	8.351	7.500	13.528

Onderzoekskosten

	<u>Realisatie 2024</u>	<u>Begroting 2024</u>	<u>Realisatie 2023</u>
	€	€	€
<i>Inhoudelijke onderzoekskosten</i>			
Extern onderzoek	549.420	765.764	500.155
Totaal	<u>549.420</u>	<u>765.764</u>	<u>500.155</u>

Financiële baten en lasten

	<u>Realisatie 2024</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2023</u>
	€	€	€
Rente	13.285	1.000	6.191
Totaal	<u>13.285</u>	<u>1.000</u>	<u>6.191</u>

Ondertekening

Utrecht,
Stichting Capaciteitsorgaan voor medische en tandheelkundige vervolgoopleidingen

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

J.H.J.M. Mijland-
Bessems
Bestuurslid

OVERIGE GEGEVENS

Overige gegevens

Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming

In de statuten is geen regeling opgenomen inzake resultaatbestemming.

Voorstel bestemming exploitatiesaldo 2024

Tijdens de Vergadering van het Stichtingsbestuur, waarin de jaarrekening zal worden vastgesteld en goedgekeurd, zal worden voorgesteld het uit het exploitatiesaldo € 5.526 toe te voegen aan de egalisatiereserve. Het restant wordt aan het Ministerie van VWS terugbetaald.

Dit voorstel is reeds in de jaarrekening verwerkt.