

Financiële jaarstukken 2023

Reliëf, christelijke vereniging
van zorgaanbieders
te Utrecht

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
<u>Bestuursverslag</u>	1
<u>Beoordelingsverklaring</u>	3
<u>Jaarrekening</u>	
A. Balans (na resultaatbestemming)	5
B. Staat van baten en lasten	10
C. Waarderingsgrondslagen	12

Bestuursverslag

Algemeen

Reliëf is een christelijke vereniging van zorgaanbieders en wil zingeving, ethiek en identiteit in de zorg bevorderen. Dat doet zij via netwerken, projecten, begeleiding, trainingen en publicaties. Bij Reliëf waren in 2023 negen medewerkers in loondienst.

Resultaat afgelopen jaar

In dit bestuursverslag wordt het resultaat van de exploitatie nader toegelicht. Reliëf bestond in 2023 als vereniging 20 jaar. In 2021 is het nieuwe Meerjarenbeleidsplan geformuleerd, met krachtige ambities. In 2022 vertrok directeur Thijs Tromp en interim-directeur Trijntje Scheeres nam het stokje over. Op 1 augustus 2023 is Eunice van Zomeren benoemd als nieuwe directeur.

Als speerpunten voor 2023 stonden in het Jaarplan benoemd: 1) Aandacht voor compassiemoeheid onder zorgmedewerkers, 2) Versterken van het aanbod ten behoeve van commissies ethiek, 3) Verder verstevigen van de bestaande en goed lopende netwerken, 4) De deskundigheidsbevordering op de thema's ethiek, zingeving en identiteit, 5) Aanbod in Open Inschrijvingen uitbreiden, 6) Innovatie & ontwikkeling. Een weergave van het resultaat van deze doelen, inhoudelijk, in aantallen en euro's:

Vereniging | doel: 'Missie om menslievende zorg te bevorderen vormgeven'.

In 2023 had Reliëf **85 lidorganisaties** en **150 individuele leden**, een stabiel aantal ten opzichte van 2022.

De opbrengst uit contributies was in 2023: **€ 194.488,-** (begroot was: € 205.000,-)

Netwerken | doel: 'Vier netwerken uitbreiden naar vijf'.

In 2023 had Reliëf vijf goedlopende netwerken: Prudentia, Netwerk bestuurders langdurige zorg, HR netwerk, het Reliëf netwerk VG, over ethiek en zingeving en het Netwerk Ethiek in de langdurige zorg. De opbrengst vanuit netwerken was in 2023: **€ 37.397,-** (begroot was: € 22.570,-)

Academie | doel: 'Meer Incompany trajecten. Meer en andere trainingen, ook digitaal.

In 2023 is het trainingsaanbod is uitgebreid (digitaal & fysiek). Er was sprake van een afname van het aantal trainingen met open inschrijving en kleine groei bij Incompany.

De opbrengst van de Academie was in 2023: **€ 408.999,-** (begroot was: € 438.210,-)

Innovatie & ontwikkeling (I&O) | doel: 'Intermediair. Stimuleren uitwisseling, experimenten, samen leren'. In 2023 liepen twee projecten: "Zinnvolle zorg in het verpleeghuis" en "Inclusief verhalen werken VG". Beide zijn succesvol geweest en krijgen in 2024 wellicht nog opvolging.

De opbrengst van deze projecten was **€ 30.800,-** (begroot was € 19.400,-)

Financiën | doel: 'Vereniging bekostigt kantoorkosten en netwerken' en 'Academie groei van 30% omzet.

De gestelde doelen zoals hierboven genoemd zijn in het huidige bedrijfsmodel nauwelijks mogelijk vanwege toegenomen kosten voor personeel en bedrijfsvoering.

In 2023 was er net als in 2022 financiële zorg. Het businessmodel van Reliëf, inclusief de personele bezetting en noodzaak om de opbrengst uit contributies, ledenactiviteiten en de Academie te halen is een permanente uitdaging. Het begrote resultaat was € 1.862-, het resultaat is uiteindelijk - **€ 47.798,-**.

Samenvatting

Reliëf laat over 2023 opnieuw een financieel negatief resultaat zien. Dit is te wijten aan achterblijvende inkomsten bij de Academie vanwege langdurige ziekte van twee collega's en het feit dat sommige trainingen minder afgenomen zijn dan begroot. Daarnaast zijn meer kosten gemaakt voor de ontwikkeling van producten en diensten dan begroot en was er sprake van advieskosten, die niet begroot waren. De personele kosten, organisatiekosten en bedrijfskosten waren in lijn met de begroting.

Daarnaast is bij het opstellen van de jaarrekening een inhaalslag gemaakt bij het opschonen van de balans, wat tot een extra negatief effect heeft geleid op het resultaat. De proporties daarvan in de weergave van het genormaliseerde resultaat:

Normalisatie 2023		
Resultaat jaarrekening		€ -47.798
Wervingskosten directeur 2022	€ 23.950	
Afboeking debiteuren 2021 en 2022	€ 3.924	
		€ 27.874
Genormaliseerd resultaat		€ -19.924

Ingrepen in de bedrijfsvoering en een andere opzet van de begroting 2024 moet een herhaling van de negatieve effecten van de afgelopen jaren voorkomen.

Vooruitblik

In 2024 is de koers van Reliëf gericht op stabiliteit en nieuwe ruimte voor de toekomst. In de eerste plaats door een heldere profilering, positionering en verbreding van het perspectief. In de tweede plaats door een herbezinning op het concept 'vereniging'. En in de derde plaats een gezonde bedrijfsvoering, kostenbesparing en lean inrichting van de organisatie.

Begroting 2024

De begroting 2024 is anders opgebouwd dan vorig jaren, namelijk verdeeld in twee onderdelen: Vereniging en Academie. De Vereniging wordt grotendeels door contributies gefinancierd en ontwikkelt activiteiten voor en door leden. Het uitgangspunt is dat dit kostendekkend is. De Academie heeft een meer ondernemende aanpak en ontwikkelt vanuit de expertise van Reliëf een aanbod dat openstaat voor een bredere groep dan alleen leden. Deze activiteiten kunnen vanuit een positief rendement bijdragen aan innovatie, verdere ontwikkeling van kennis en diensten, maar ook aan het voortbestaan van Reliëf. De begroting op sluit met een klein positief resultaat van € 869, -. Dat is geen royaal uitgangspunt, maar gezien de resultaten van 2022 en 2023 is in de huidige omstandigheden een hoger resultaat begroten niet realistisch. Het doel is om in 2024 een nieuwe koers in te slaan die een meer gezond rendement zal opleveren.

Begroting 2024	
Personeelskosten	622.477
Bedrijfskosten	63.200
Netwerken en activiteiten	83.567
Totaal kosten	769.244
Baten	
Vereniging	277.900
Academie	492.240
Totaal baten	770.140
Exploitatie Reliëf totaal	896

Samengevat zal 2024 een overgangsjaar zijn naar een nieuw model van de vereniging met een gezonde bedrijfsvoering en een jaarlijkse bijdrage aan de financiële continuïteit.



BEOORDELINGSVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Wolven 51-5
3439 ML Nieuwegein

T 0298 307 49 49
rreewegin@vanreacc.nl
www.vanreacc.nl
BVK nr. 76527799

Aan: het bestuur van Reliëf, christelijke vereniging van zorgaanbieders

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Reliëf, christelijke vereniging van zorgaanbieders te Utrecht beoordeeld,

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in dit financieel jaarverslag opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Reliëf, christelijke vereniging van zorgaanbieders per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende Rijk-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven.

Deze jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de staat van baten en lasten over 2023; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van Reliëf, christelijke vereniging van zorgaanbieders zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in het overeenstemming met de in Nederland geldende Rijk-Richtlijn C1 Kleine Organisaties zonder winststreven. 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.



Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de vereniging en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de vereniging en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses;
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de vereniging;
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening;
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de vereniging;
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie;
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken;
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Nieuwogain, 13 mei 2024

Van Ree Accountants

Digitaal ondertekend met Hix door

A. Hoogenboom AA

op 13-05-2024 16:58

 VAN REE ACCOUNTANTS
 Versie 11.52

A. Hoogenboom AA

A. Balans (na resultaatbestemming)

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>ACTIVA</u>		
Vaste activa		
- Materiële vaste activa	<u>1.816</u>	<u>3.623</u>
Totaal vaste activa	<u>1.816</u>	<u>3.623</u>
Vlottende activa		
- Vorderingen	83.414	59.088
- Liquide middelen	<u>180.654</u>	<u>302.345</u>
Totaal vlottende activa	<u>264.068</u>	<u>361.433</u>
Totaal activa	<u><u>265.883</u></u>	<u><u>365.056</u></u>
<u>PASSIVA</u>		
Eigen vermogen		
- Bestemmingsreserve continuïteit	149.998	149.998
- Algemene reserve	<u>31.893</u>	<u>79.691</u>
Totaal eigen vermogen	<u>181.891</u>	<u>229.689</u>
Kortlopende schulden	<u>83.992</u>	<u>135.367</u>
Totaal passiva	<u><u>265.883</u></u>	<u><u>365.056</u></u>

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
<u>Vorderingen</u>		
Debiteuren	76.940	41.764
Nog te ontvangen opbrengst Academie	1.973	8.111
Vooruitbetaalde kosten	4.500	9.213
Overige vorderingen	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal vorderingen	<u><u>83.414</u></u>	<u><u>59.088</u></u>
- Debiteuren		
Debiteuren	76.940	41.764
Voorziening dubieuze debiteuren	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal debiteuren	<u><u>76.940</u></u>	<u><u>41.764</u></u>
<u>Liquide middelen</u>		
Van Lanschot, rekeningen-courant	65.562	187.375
Insinger Gilissen, effectenrekening	98.319	98.319
Van Lanschot, renteplusrekening	16.606	16.484
Paypal	75	75
Kas	<u>92</u>	<u>92</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>180.654</u></u>	<u><u>302.345</u></u>

De per 31 december 2023 aanwezige liquide middelen staan de Vereniging ter vrije beschikking.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
PASSIVA		
<u>Eigen vermogen</u>		
Bestemmingsreserve continuïteit	149.998	149.998
Algemene reserve	<u>31.893</u>	<u>79.691</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>181.891</u></u>	<u><u>229.689</u></u>
- Bestemmingsreserve continuïteit		
Stand per 1 januari	149.998	288.841
Overboeking naar Algemene reserve	0	-58.817
Resultaat lopend boekjaar	<u>0</u>	<u>-80.026</u>
Stand per 31 december	<u><u>149.998</u></u>	<u><u>149.998</u></u>

Het in dit kader door het bestuur gedefinieerde beleid is erop gericht dat Reliëf een zodanige financiële reserve heeft dat in geval van het wegvallen van een substantieel deel van de opbrengstenstroom, Reliëf voor enige tijd de voortgang van haar werkzaamheden veilig kan stellen. De maximale omvang is bepaald op een jaar uitvoeringskosten, zoals deze blijken uit de begroting voor het komende jaar. De minimale omvang is door het bestuur bepaald op € 150.000.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
- Algemene reserve		
Stand per 1 januari	79.691	0
Overboeking van bestemmingsreserve Reliëf Beweging		20.874
Overboeking van bestemmingsreserve continuïteit		58.817
Resultaat 2023	-47.798	
Stand per 31 december	<u>31.893</u>	<u>79.691</u>

De algemene reserve is bedoeld om verliezen en onbestemde risico's op te vangen en is vrij te besteden.

Kortlopende schulden

Vooruit gefactureerde / ontvangen bedragen	8.003	0
Belastingdienst	31.733	26.040
Crediteuren	13.107	39.502
Nog te betalen vakantieuren	3.635	5.831
Accountantskosten	6.958	6.000
Pensioenpremies	15.853	12.737
Reservering vakantiegeld	4.704	2.506
Overige kortlopende schulden	<u>0</u>	<u>42.751</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>83.992</u>	<u>135.367</u>

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
- Vooruit gefactureerde / ontvangen bedragen		
Vooruitontvangen op jaarcongres	<u>8.003</u>	<u>0</u>
Totaal vooruit gefactureerde / ontvangen bedragen	<u><u>8.003</u></u>	<u><u>0</u></u>

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN

Huurcontract

De huurovereenkomst voor het pand aan de Joseph Haydnlaan in Utrecht is aangegaan voor de duur van 3 jaar en loopt derhalve tot 31 december 2026. In totaal bedraagt de huur inclusief servicekosten per jaar €15.538.

B. Staat van baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
<u>Baten</u>			
Contributies en overige bijdragen	193.448	205.000	170.006
Netwerken	36.497	22.670	47.227
Bijeenkomsten	12.535	16.780	8.955
Producten	25.246	23.600	17.751
Innovatie & Ontwikkeling	30.800	19.400	36.077
In company	203.925	201.500	234.006
Open inschrijving	205.075	236.710	128.169
Overige baten	650	500	100
	<u>708.175</u>	<u>726.160</u>	<u>642.291</u>
<u>Lasten</u>			
Personele kosten	548.203	541.862	510.156
Subsidie lonen covid-19	0	0	5.936
Netwerken	2.654	10.438	4.187
Bijeenkomsten	12.995	13.120	12.134
Producten	28.334	14.500	22.841
Innovatie & Ontwikkeling	9.349	2.050	15.069
In company	8.107	10.000	14.189
Open inschrijving	52.314	60.188	39.482
Projecten academie	0	0	5.600
Bureau en huisvesting	45.495	40.540	40.277
Organisatie	48.975	31.600	51.017
	<u>756.425</u>	<u>724.298</u>	<u>720.888</u>
Saldo	-48.250	1.862	-78.597
Financiële baten en lasten	453	0	-1.429
	<u>-47.798</u>	<u>1.862</u>	<u>-80.026</u>

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
Verdeling saldo van baten en lasten:			
- Bestemmingsreserve continuïteit	-47.798	-10.338	-80.026
-			
Totaal verdeling saldo van baten en lasten	<u><u>-47.798</u></u>	<u><u>-10.338</u></u>	<u><u>-80.026</u></u>

F. Waarderingsgrondslagen

1. Grondslagen voor de waardering van de activa en passiva

1.1 Algemeen

Reliëf, christelijke vereniging van zorgaanbieders is feitelijk gevestigd op de Joseph Haydnlaan 2a te Utrecht, is statutair gevestigd in Utrecht en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 30186448.

De jaarrekening 2023 is opgesteld conform de 'Richtlijn verslaggeving voor Kleine Organisaties Zonder Winststreven' (Richtlijn Rjk C1). De jaarrekening is opgesteld op basis van geformuleerde waarderingsgrondslagen die betrekking hebben op de jaarrekening als geheel. De jaarrekening is opgesteld in euro's. De in de balans opgenomen activa en passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen. Onder nominale waarde wordt verstaan het bedrag dat te zijner tijd bij de afwikkeling van de desbetreffende post zal worden ontvangen of betaald.

1.2 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van vorig jaar.

1.3 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden geactiveerd en afgeschreven. De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de aanschafwaarden verminderd met lineaire afschrijvingen, gebaseerd op de aanschafwaarden en de verwachte economische levensduur. Alle materiële vaste activa zijn ingezet voor de bedrijfsvoering.

De afschrijvingspercentages zijn voor kantoorinventaris en overige apparatuur 20% en voor computerapparatuur 33,33%. In het jaar van aanschaf wordt naar rato afgeschreven.

1.4 Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd op nominale waarde. Indien een voorziening voor oninbaarheid gevormd dient te worden, dan wordt dit in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

1.6 Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

1.7 Eigen vermogen

Alle vermogensmutaties worden via de staat van baten en lasten verantwoord.

1.8 Schulden op korte termijn

De schulden op korte termijn worden gewaardeerd tegen nominale waarde en hebben een looptijd korter dan een jaar.

2. Grondslagen voor de resultaatbepaling

2.1 Algemeen

Bij de bepaling van het resultaat zijn, voor zover niet anders vermeld, de aan het boekjaar toe te rekenen baten en lasten opgenomen. Ontvangsten en uitgaven worden in de staat van baten en lasten toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Bij de toerekening wordt een bestendige gedragslijn gevolgd. Dit houdt in dat rekening wordt gehouden met aan een periode toe te rekenen bedragen die in een andere periode zijn of worden ontvangen, dan wel betaald..

2.2 Projecten

Projectsubsidies worden gematched met de projectkosten. Een projectresultaat wordt in principe genomen zodra het project is afgerond. Maar een negatief projectresultaat wordt genomen zodra dit wordt voorzien. Voor zover ontvangen projectsubsidies niet nodig zijn voor de financiering van de desbetreffende activiteiten in het boekjaar, worden zij onder de kortlopende schulden gepresenteerd als vooruit ontvangen bedragen.

3. PFZW

De pensioentoezeggingen zijn ondergebracht bij PFZW. De pensioenregeling is van dien aard dat de vereniging risico's verbonden aan de pensioenregeling draagt. In de jaarrekening worden slechts de verschuldigde premies als last in de staat van baten en lasten opgenomen, zodat niet alle risico's verbonden aan de pensioenregeling in de jaarrekening tot uitdrukking zijn gebracht. De risico's die hier bedoeld worden, zijn onder andere: extra bijdragen indien er een tekort ontstaat bij PFZW, actuariële risico's en beleggingsrisico's.

Voor zover verschuldigde premies nog niet zijn voldaan, worden zij als verplichting in de balans opgenomen.

4. Continuïteit

Het bestuur gaat uit van de continuïteitsveronderstellingen. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het bestuursverslag (onderdeel "Vooruitblik").