



| Financiële Jaarstukken 2023

Stichting SESAM academie
te Apeldoorn

21 juni 2024
24-384/MkV

Advies op maat voor
vrijwilligersorganisaties

Inhoudsopgave

	<u>Pagina</u>
<u>Beoordelingsverklaring</u>	1
<u>Voorwoord</u>	
1. Algemeen	
1.1 Doelstelling, missie en visie	2
1.2 Statutaire voorschriften	2
1.3 Bestuur	3
1.4 Bestuursverslag activiteiten 2023	3
1.5 Fiscale zaken	6
1.6 Risicoparagraaf	6
1.7 Administratieve zaken	6
2. Exploitatie 2023	7
3. Begroting 2024	8
<u>Jaarrekening</u>	
A. Balans per 31 december 2023	10
B. Staat van baten en lasten 2023	11
C. Algemene toelichting	12
D. Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
E. Toelichting op de staat van baten en lasten 2023	19

1. Algemeen

1.1 Doelstelling, missie en visie

De Stichting SESAM academie is opgericht op 30 december 2003 en heeft tot doel:

- het bevorderen van kwaliteitsverbetering, professionaliteit en deskundigheid van vrijwilligersorganisaties en hun vrijwilligers;
- het bevorderen van maatschappelijke participatie van senioren;
- het in contact brengen van senioren met maatschappelijke organisaties.

Om kennis en vaardigheden van de SESAM-adviseurs te bevorderen, is een 'lerende' houding een belangrijk selectie criterium. Door het aanbieden van een leergang, van bijscholing, lezingen en intervisie dragen we bij aan het bevorderen van kennis en vaardigheden. Ook de uitvoering van adviestrajecten levert een bijdrage aan verdieping en bevordering hiervan, door 'leren-in-de-praktijk'. Uitvoering van opdrachten van besturen van vrijwilligersorganisaties, die bestaat uit het geven van advies en coaching, is de kernactiviteit van onze adviseurs, die de dragers van de SESAM academie zijn. Het belang van vrijwillige bijdragen van senioren aan de samenleving dragen we uit, onder meer door ons lidmaatschap van en actieve betrokkenheid bij het NOV, Vereniging **N**ederlandse **O**rganisaties **V**rijwilligerswerk (de belangenorganisatie voor het vrijwilligerswerk in Nederland), dat - onder meer - dit belang behartigt.

De stichting heeft geen winstoogmerk. De stichting is gevestigd aan de Deventerstraat 130-c, 7321 CD te Apeldoorn.

De **visie**, die de opvatting van de SESAM academie over het werkveld tot uitdrukking brengt, is: 'Vrijwilligers vormen, zowel individueel als in (maatschappelijke) organisaties, een essentiële factor voor de cohesie in de samenleving en het welbevinden van mensen in die samenleving'.

De SESAM academie wil een belangrijke bijdrage leveren om de kwaliteit van deze cohesie en van dit welbevinden te optimaliseren. Zij doet dat door hoogwaardige ondersteuning en door advies aan te bieden aan vrijwilligersorganisaties die daaraan bijdragen.

Deze visie leidt tot de volgende **missie**:

De SESAM academie ondersteunt maatschappelijke organisaties bij het borgen van hun continuïteit, bij het professionaliseren van hun organisatie en het oplossen van hun bestuurlijke problemen.

1.2 Statutaire voorschriften

De stichting kent een bestuur-directiemodel.

Binnen zes maanden na afloop van het boekjaar wordt door het bestuur de jaarrekening vastgesteld. Het boekjaar is gelijk aan het kalenderjaar.

1.3 Bestuur

In 2023 had het bestuur van de stichting de volgende samenstelling:

- Janny Vlietstra, voorzitter
- Jan Gerritse, penningmeester
- Maarten de Gouw, secretaris
- Jaap van Tongeren, bestuurslid
- Yvonne Rosloot, bestuurslid
- Marie Sophie Prins, bestuurslid
- Niek van der Linden, bestuurslid (afgetreden in 2023)

De bestuursleden verrichten hun werkzaamheden onbezoldigd.

1.4 Bestuursverslag activiteiten 2023

Structuur van de organisatie

Het bestuur is toezichhouder en adviseur van de directeur volgens de verantwoordelijkheden, taken en bevoegdheden, zoals vastgelegd in de statuten, bestuursreglement en directiestatuut.

De directeur is onbezoldigd en verantwoordelijk voor de dagelijkse gang van zaken.

Er zijn circa 80 adviseurs (allen vrijwilligers) aan de organisatie verbonden, verdeeld over zes regio's. Elke regio heeft een vertegenwoordiger in het Landelijk Overleg Regio's (LOR). Zij vergaderen circa vier maal per jaar, de directeur neemt deel aan dat overleg. Sinds 2022 is de rol van het LOR opnieuw gedefinieerd met meer verantwoordelijkheden.

Ondersteuning vindt plaats vanuit een klein bureau in Apeldoorn dat bestaat uit de directeur en de bureaumanager. Alleen de bureaumanager heeft een (parttime) dienstverband met de stichting.

De samenstelling van het bestuur was in 2023 als volgt:

<u>Naam</u>	<u>Functie</u>	<u>Start</u>	<u>Einde termijn</u>
Janny Vlietstra	Voorzitter	2017	2023 (2020)
Jan Gerritse	Penningmeester	2023	2032 (2026,2029)
Maarten de Gouw	Secretaris	2015	2024 (2018,2021)
Niek van der Linden	Bestuurslid	2016	2023 (2019,2022)
Jaap van Tongeren	Bestuurslid	2023	2032 (2026,2029)
Yvonne Rosloot	Bestuurslid	2023	2032 (2026,2029)
Marie-Sophie Prins	Bestuurslid	2023	2032 (2026,2029)

De zittingstermijn is maximaal 3 x 3 jaar.

De bestuursfuncties zijn onbezoldigd.

De (neven)functies van de bestuursleden gaven geen aanleiding tot belangenverstrengeling. Bestuur en directie volgen het Good Governance model voor Welzijn. In december 2023 hebben de voorzitter Janny Vlietstra en bestuurslid Niek van der Linden afscheid genomen. Het voorzitterschap is overgenomen door Jan Gerritse en het penningmeesterschap door Jaap van Tongeren. In december 2023 is nieuw toegetreden tot het bestuur Marie-Sophie Prins als bestuurslid. Ook directeur Yvonne Lengkeek heeft na een termijn van zes jaar in december 2023 afscheid genomen. Zij is in januari 2024 opgevolgd door Rob de Vries, tevens SESAM adviseur.

Activiteiten en financieringsbronnen

Alle activiteiten van SESAM academie staan uitgebreid beschreven in het jaarverslag 2023.

De financiering van de advies- en ondersteuningsdiensten bestond in 2023 uit nettobaten van fondsen, koepelorganisaties, gemeenten en vrijwilligersorganisaties. Separaat zijn bijdragen ontvangen voor deskundigheidsbevordering. Uitgangspunt is dat elke adviseur jaarlijks 24 projectdagdelen als declarabel realiseert op basis van een dagdeeltarief van € 85. SESAM academie streeft naar zo laag mogelijke kosten voor de advisering en is kritisch op de uitgaven. Voor specifieke projecten (in 2023 deskundigheidsbevordering) wordt naar aanvullende financiering gezocht.

Financieel resultaat

De staat van baten en lasten geeft weinig reden tot op- of aanmerkingen. Het batig saldo komt uit op een bedrag van € 23.884. Hierbij is een begroot bedrag van € 15.000 voor vernieuwing van de website en huisstijl nog niet uitgegeven. De keuze hiervoor zit in een afrondende fase en na enkele aanpassingen zal betaling alsnog plaatsvinden. Op de balans is het begrote bedrag van € 15.000 als Bestemmingsreserve ontwikkeling nieuwe huisstijl en website opgevoerd. Het resterende batig saldo van € 8.884 wordt toegevoegd aan de Continuïteitsreserve.

Risico's

De afgelopen jaren hebben geleerd dat een kleine organisatie als SESAM academie kwetsbaar is voor de mogelijke uitval van de bureaumanager. Voor eventuele vervangingskosten is een verzuimverzekering afgesloten. Het boekhoudkundig proces is uitbesteed aan Bedrijfseconomisch adviesbureau voor non-profitorganisaties Jac's den Boer & Vink bv te Haastrecht en zorgt als constante waarde voor continuïteit van het bedrijfsproces.

SESAM academie blijft volledig afhankelijk van de betaling van adviesopdrachten en de subsidie van fondsen voor specifieke projecten. Directeur en regiovertegenwoordigers voelen zich hiervoor verantwoordelijk en steken veel tijd in het onderhouden van contacten met relaties en in acquisitie.

De adviseurs zijn het belangrijkste actief van SESAM academie. Mede door het verhogen van de pensioenleeftijd zijn adviseurs minder lang beschikbaar voor SESAM academie. Het blijft een voortdurende inspanning om nieuwe adviseurs te vinden en op te leiden. De maatschappij is sterk aan veranderingen onderhevig en dat vraagt om constante bijscholing van de adviseurs.

In financieel opzicht staat SESAM academie er goed voor. De opgebouwde reserves zijn ruim voldoende om eventuele tegenvallers te kunnen opvangen. De reserves worden aangehouden op spaarrekeningen bij Nederlandse banken.

Thema's in het bestuur

De organisatie is klein en afhankelijk van goede bestuurders. Het belangrijkste thema in het bestuur was een nieuwe bestuurssamenstelling en de opvolging van de directeur.

Voorzitter Janny Vlietstra wilde na twee bestuurstermijnen van drie jaar geen nieuwe termijn en voor bestuurslid Niek van der Linden was de zittingstermijn verstreken. Een zoektocht naar een nieuwe voorzitter bleek lastiger dan verwacht en om de continuïteit zo goed mogelijk te waarborgen heeft penningmeester Jan Gerritse de voorzittersrol op zich genomen. Het nieuwe bestuurslid Jaap van Tongeren (met ook een financiële achtergrond) was bereid het penningmeesterschap over te nemen. Daarnaast zijn in 2023 twee nieuwe bestuursleden toegetreden. Yvonne Rosloot, programmamanager van Katalys en Marie-Sophie Prins, operationeel directeur van Hieroo. Met beide organisaties werkt SESAM academie samen en hun inbreng geeft veel kennis van het werkveld, met de mogelijkheid om ook (opleidings)faciliteiten te delen. Ook de opvolging van de vertrekkende directeur Yvonne Lengkeek bleek een lastig in te vullen vacature. Gezien het specifieke karakter van de functie is besloten dat het directeurschap alleen door een (oud)adviseur kan worden bekleed. Het vernieuwde bestuur is blij te kunnen melden dat adviseur Rob de Vries begin januari 2024 is benoemd tot directeur van SESAM academie.

Naast de directeur heeft in 2023 ook het LOR een meer prominente rol in de organisatie gekregen. Het LOR is geen managementlaag, maar fungeert als een open platform met een adviserende rol naar directeur en bestuur. Naast vaste vertegenwoordigers uit de regio zal het ook ruimte bieden aan een commissie die een rapport wil uitbrengen of wil overleggen. Mede op advies van het LOR en een beleidscommissie is besloten het bestaande meerjarig beleidsplan met één jaar te verlengen. Dit geeft het bestuur, de directeur en het LOR de tijd om in de nieuwe rol te groeien.

Beleidsthema's 2024

In samenspraak met de directeur en het LOR zijn voor 2024 vier kernthema's vastgesteld.

1. Speerpunt wordt een hoge kwaliteit van uitvoering, samengevat als het vakmanschap van SESAM academie. De directeur en het LOR zijn gevraagd hier uitvoering aan te geven.
2. Aantal te realiseren dagdelen: essentieel voor de continuïteit van de organisatie.
3. Aantal adviseurs: dit jaar zullen 16 adviseurs stoppen. Dit vraagt om een behoorlijke inspanning van de regio's om nieuwe vrijwilligers te werven en selecteren.
4. Communicatie: naast een nieuwe website en huisstijl veel aandacht voor externe profilering. Dit is een belangrijke taak van de nieuwe directeur.

Begroting 2024

In de begroting van 2024 is rekening gehouden met de vele wisselingen in bestuur, directie en adviseurs. Daarom geen ambitieuze groei, maar veel aandacht voor het versterken van de basis en opleiding/bijscholing van de adviseurs. De begrote baten van € 130.000 zijn toereikend om de geïndexeerde kosten op te kunnen brengen. Er zijn circa 1500 projectdagdelen nodig om de begroting te realiseren. Gemiddeld zijn hier 75 adviseurs voor nodig. Het is de collectieve verantwoordelijkheid van de regio's om projecten te verwerven en de reiskosten te beheersen. Per maand wordt een overzicht gemaakt over de realisering van dagdelen en per kwartaal over de interne kosten per regio. Directeur en LOR volgen de ontwikkelingen en gaan met de regio's in overleg als de resultaten achterblijven.

Tot slot

SESAM academie is een stichting van, voor en door mensen. De adviseurs zijn maatschappelijk en sociaal bewogen met veel kennis over besturen en het aandragen van oplossingen voor problemen of nieuwe initiatieven. Dit vraagt om een aanzienlijke tijdsinvestering. De keerzijde hiervan is dat een constante afweging moet worden gemaakt tussen de thuissituatie, de leeftijd, de gezondheid, het maken van reizen en recreatie.

Daarnaast wordt de maatschappij steeds complexer, onoverzichtelijker en neemt de regeldruk elk jaar verder toe. Het is een waardevol goed dat in Nederland ontelbare vrijwilligers zich inzetten voor de leefbaarheid in ons land. Om dit te behouden en mogelijk te verbeteren levert SESAM academie een bijdrage om dit bestuurlijk in goede banen te leiden.

Veel dank aan onze adviseurs, de afgetreden directeur Yvonne Lengkeek, de bureaumanager en alle organisaties die dit steeds weer mogelijk maken.

1.5 Fiscale zaken

Algemeen Nut Beogende Instelling

De SESAM academie heeft sinds 2008 een ANBI-status, zijnde een Algemeen Nut Beogende Instelling.

Omzetbelasting

De SESAM academie is belastingplichtig voor de omzetbelasting.

Vennootschapsbelasting

De SESAM academie is niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

1.6 Risicoparagraaf

Risicomangement en de toepassing van controleprocedures zijn geïntegreerd en ingebed in de dagelijkse operatie- en governancestructuur van de stichting. Dit geldt ook voor de monitoring van vooruitgang op risicogebieden die verbetering behoeven door de introductie van een effectieve structuur van interne controles en onderhoud en verbetering van deze controles.

De belangrijkste doelstelling van risicomangement binnen de stichting is het bieden van bewustwording en een redelijke mate van zekerheid dat de organisatie de risico's waarmee zij wordt geconfronteerd begrijpt, binnen het proces van realisatie van doelstellingen die zijn vastgesteld door het bestuur. Hierbij wordt de stichting impliciet geconfronteerd met een aantal risico's, waarbij op passende wijze gereageerd dient te worden.

Het bestuur is verantwoordelijk voor systemen van interne risicobeheersing en controle en voor het beoordelen van hun operationele effectiviteit. De interne risicobeheersings- en controlesystemen zijn ontworpen om significante risico's te identificeren en om de organisatie in staat te stellen de risico's te beheersen.

Het bestuur heeft de risico's waaraan de stichting wordt blootgesteld geanalyseerd en heeft de controleomgeving beoordeeld. De directie is van mening dat de huidige systemen die binnen de stichting worden gebruikt een doeltreffend en doelmatig kader van interne controle creëren.

1.7 Administratieve zaken

Aan Jac's den Boer & Vink bv, bedrijfseconomisch adviesbureau voor non-profitorganisaties, is opdracht gegeven tot het voeren van de administratie en het opstellen van de jaarrekening 2023.

Aan Versluis Accountancy BV in Schoonhoven is opdracht gegeven tot beoordelen van de jaarrekening 2023.

2. Exploitatie 2023

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Vershil in euro's
	€	€	
Baten			
Nettobaten vrijwilligersorganisaties	32.123	45.000	-12.877
Nettobaten fondsen, koepels en gemeenten	108.378	91.000	17.378
Baten SESAM ondersteuning Maatschappelijke Organisaties in natura	0	2.000	-2.000
Projectbaten	-82	0	-82
Bijdrage Dioraphte VSM-deskundigheidsbevordering	2.743	3.000	-257
Bijdrage project deskudigheidsbevordering (VSBfonds)	5.500	0	5.500
Rentebaten	1.401	0	1.401
Overige baten	22	0	22
Totaal baten (A)	150.085	141.000	9.085
Lasten			
Personeelskosten	47.513	46.000	-1.513
Organisatiekosten	32.433	30.250	-2.183
Huisvestingskosten	11.515	14.000	2.485
Algemene kosten	25.137	23.000	-2.137
SESAM ondersteuning Maatschappelijke Organisaties	0	2.000	2.000
Kosten Dioraphte VSM-deskundigheidsbevordering SESAM adviseurs	2.743	3.000	257
Kosten project deskundigheidsbevordering (VSBfonds)	3.023	0	-3.023
Kosten vernieuwing	0	15.000	15.000
Totaal lasten (B)	122.364	133.250	10.886
Saldo van baten en lasten (A - B)	27.721	7.750	19.971

Het boekjaar 2023 is afgesloten met een positief saldo van baten en lasten van € 27.721.

Baten

De totale baten zijn € 9.085 hoger dan begroot. Het verschil wordt verklaard door niet-begrote baten van het VSBfonds inzake het project 'Deskundigheidsbevordering SESAM vrijwilligers' ad € 5.500 en niet-begrote rentebaten ad € 1.401. De nettobaten van de vrijwilligersorganisaties waren € 12.877 lager dan begroot, de nettobaten van fondsen, koepels en gemeenten zijn € 17.378 hoger dan begroot. Er zijn aan SESAM ondersteuning Maatschappelijke Organisaties geen baten gerealiseerd, begroot was € 2.000.

Lasten

De totale lasten zijn € 10.886 lager dan begroot. De organisatiekosten zijn € 2.183 hoger dan begroot en wordt vooral verklaard door hogere websitekosten. Daartegenover staan de lagere huisvestingskosten ad € 2.485. De kosten voor het Dioraphte-project VSM-deskundigheidsbevordering bedragen € 2.743, welke geheel door Stichting Dioraphte zijn gefinancierd. De kosten van het VSBfonds inzake het project 'Deskundigheidsbevordering Sesam vrijwilligers' bedraagt € 3.023, hiervan was € 3.000 begroot onder de algemene kosten. Van de begrote kosten vernieuwing van € 15.000 en de SESAM ondersteuning Maatschappelijke Organisaties van € 2.000 zijn geen lasten gerealiseerd.

3. Begroting 2024

De begroting 2024 is vastgesteld in de bestuursvergadering van 15 december 2023.

	Begroting 2024	Realisatie 2023
	€	€
BATEN		
Nettobaten vrijwilligersorganisaties	26.250	32.123
Nettobaten fondsen, koepels en gemeenten	100.000	108.378
Baten SESAM ondersteuning Maatschappelijke Organisaties in natura	1.000	0
Projectbaten	0	-82
Bijdrage Dioraphte VSM-deskundigheidsbevordering	0	2.743
Bijdrage project deskundigheidsbevordering (VSBfonds)	2.750	5.500
Rente baten	0	1.401
Overige baten	<u>0</u>	<u>22</u>
Totaal baten (A)	<u>130.000</u>	<u>150.085</u>
LASTEN		
Personeelskosten	50.000	47.513
Organisatiekosten	32.500	32.433
Huisvestingskosten	14.000	11.515
Algemene kosten	25.000	25.137
SESAM ondersteuning Maatschappelijke Organisaties	1.000	0
Kosten Dioraphte VSM-deskundigheidsbevordering SESAM adviseurs	0	2.743
Kosten project deskundigheidsbevordering (VSBfonds)	0	3.023
Kosten vernieuwing	2.500	0
Kosten vernieuwing website en huisstijl	15.000 *	0
Onvoorzien / overige kosten	<u>5.000</u>	<u>0</u>
Totaal lasten (B)	<u>145.000</u>	<u>122.364</u>
Saldo van baten en lasten (A - B)	<u><u>-15.000</u></u>	<u><u>27.721</u></u>

* De kosten vernieuwing website en huisstijl zullen gefinancierd worden uit de in 2023 gevormde bestemmingsreserve ontwikkeling nieuwe huisstijl en website.

Apeldoorn, 21 juni 2024

J. Gerritse, voorzitter

J. van Tongeren, penningmeester

M. de Gouw, secretaris

Y. Rosloot, bestuurslid

M.S. Prins, bestuurslid

A. Balans per 31 december 2023

<u>Ref.</u>	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
ACTIVA		
1.		
Vaste activa		
- Inventaris	<u>705</u>	<u>1.086</u>
2.		
Vlottende activa		
- Vorderingen	54.234	28.667
3.		
- Liquide middelen	<u>190.779</u>	<u>184.737</u>
Totaal vlottende activa	<u>245.013</u>	<u>213.404</u>
Totaal activa	<u><u>245.718</u></u>	<u><u>214.490</u></u>
PASSIVA		
4.		
Eigen vermogen		
- Continuïteitsreserve	165.552	156.668
- Bestemmingsreserve SESAM ondersteuning Maatschappelijke Organisaties	10.000	10.000
- Bestemmingsreserve ontwikkeling nieuwe huisstijl en website	15.000	0
- Bestemmingsfonds VSBfonds Deskundigheidsbevordering vrijwilligers SESAM	<u>3.837</u>	<u>0</u>
Totaal eigen vermogen	<u>194.389</u>	<u>166.668</u>
5.		
Kortlopende schulden en overlopende passiva	<u>51.329</u>	<u>47.822</u>
Totaal passiva	<u><u>245.718</u></u>	<u><u>214.490</u></u>

B. Staat van baten en lasten 2023

<u>Ref.</u>	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>	
	€	€	€	
BATEN				
6.	Nettobaten vrijwilligersorganisaties	32.123	45.000	19.031
7.	Nettobaten fondsen, koepels en gemeenten	108.378	91.000	90.448
	Baten SESAM ondersteuning Maatschappelijke			
	Organisaties in natura	0	2.000	610
8.	Projectbaten	-82	0	1.457
9.	Bijdrage Dioraphte VSM-deskundigheidsbevordering	2.743	3.000	2.948
	Bijdrage project vertrouwenspersoon (Oranje Fonds)	0	0	1.593
10.	Bijdrage project deskundigheidsbevordering (VSBfonds)	5.500	0	0
	Rente baten	1.401	0	0
	Overige baten	22	0	1
	Totaal baten (A)	150.085	141.000	116.088
LASTEN				
11.	Personeelskosten	47.513	46.000	53.048
12.	Organisatiekosten	32.433	30.250	32.316
13.	Huisvestingskosten	11.515	14.000	10.546
14.	Algemene kosten	25.137	23.000	24.356
	SESAM ondersteuning Maatschappelijke			
	Organisaties	0	2.000	633
	Kosten Dioraphte VSM-deskundigheidsbevordering			
	SESAM adviseurs	2.743	3.000	2.948
	Kosten project vertrouwenspersoon (Oranje Fonds)	0	0	753
15.	Kosten project deskundigheidsbevordering (VSBfonds)	3.023	0	0
	Kosten vernieuwing	0	15.000	0
	Totaal lasten (B)	122.364	133.250	124.600
	Saldo van baten en lasten (A - B)	27.721	7.750	-8.512
Het saldo van baten en lasten is gemuteerd op:				
	- Continuïteitsreserve	8.884		-11.012
	- Bestemmingsreserve SESAM ondersteuning			
	Maatschappelijke Organisaties	0		2.500
	- Bestemmingsreserve ontwikkeling nieuwe huisstijl			
	en website	15.000		0
	- Bestemmingsfonds VSBfonds Deskundigheids-			
	bevordering vrijwilligers SESAM	3.837		0
	Totaal	27.721	7.750	-8.512

C. Algemene toelichting

Schattingen

Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen, is het nodig dat het bestuur van de SESAM academie zich over verschillende zaken een oordeel vormt en schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Als het inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningpost.

Functionele valuta

De posten in de jaarrekening worden gewaardeerd met inachtneming van de valuta van de economische omgeving waar de bedrijfsactiviteiten plaatsvinden (de functionele valuta). De jaarrekening is opgesteld in euro's. Dit is zowel de functionele als de presentatievaluta van de SESAM academie.

Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva:

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn RJK C1 'Kleine organisaties zonder winststreven'.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Onder de verkrijgingsprijs wordt verstaan het bedrag dat te zijner tijd bij afwikkeling van de desbetreffende post zal worden ontvangen of betaald.

Het boekjaar loopt van 1 januari tot en met 31 december van enig jaar en is hierdoor gelijk aan het kalenderjaar.

Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van het voorgaande jaar.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, onder aftrek van afschrijvingen op basis van de verwachte economische levensduur. In het jaar van aanschaf wordt pro rata afgeschreven. Het gehanteerde afschrijvingspercentage voor de materiële activa is 20%.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Indien een voorziening voor oninbaarheid gevormd dient te worden, dan wordt dit in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

Liquide middelen

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

Schulden op korte termijn

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

Pensioen

De pensioentoezeggingen zijn op vrijwillige basis ondergebracht bij Pensioenfonds Zorg & Welzijn. De pensioenregeling is van dien aard dat de stichting 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. Het fonds heeft per balansdatum een beleidsdekkingsgraad van 106,3% (2022: 111,6%).

Grondslagen voor de resultaatbepaling:

Algemeen

Bij de bepaling van het resultaat zijn, voor zover niet anders vermeld, de aan het boekjaar toe te rekenen baten en lasten opgenomen.

Baten SESAM ondersteuning Maatschappelijke Organisaties in natura

Onder bepaalde voorwaarden kunnen minder draagkrachtige vrijwilligersorganisaties een beroep doen op de SESAM academie om geadviseerd te worden 'om niet'. De in natura ingezette dagdelen worden als baten SoMO in natura verantwoord.

Overige baten

De overige baten worden opgenomen op het moment dat er een betrouwbare schatting van de opbrengst kan worden gemaakt.

Personeelsbeloningen

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de staat van baten en lasten voor zover ze verschuldigd zijn aan de werknemer.

Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

D. Toelichting op de balans per 31 december 2023

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
1. <u>Inventaris</u>		
Boekwaarden per 1 januari	1.086	1.467
Mutaties boekjaar: afschrijvingen	<u>-381</u>	<u>-381</u>
Boekwaarden per 31 december	<u><u>705</u></u>	<u><u>1.086</u></u>
Aanschafwaarden	2.953	2.953
Af: cumulatieve afschrijvingen per 31 december	<u>-2.248</u>	<u>-1.867</u>
Boekwaarden per 31 december	<u><u>705</u></u>	<u><u>1.086</u></u>
2. <u>Vorderingen</u>		
Debiteuren	31.152 *	8.802
Nog te ontvangen bijdragen organisaties	18.770 **	16.220
Borg/bankgarantie	1.950	1.950
Nog te ontvangen rente	1.401	0
Vooruitbetaalde kosten	961	1.144
Overige nog te ontvangen	<u>0</u>	<u>551</u>
Totaal vorderingen	<u><u>54.234</u></u>	<u><u>28.667</u></u>

* Hiervan is per 9 februari 2024 € 22.093 ontvangen.

** Hiervan is in 2024 € 18.770 gefactureerd en hiervan is per 9 februari 2024 € 17.457 ontvangen.

Alle vorderingen worden als volwaardig beschouwd.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
3. <u>Liquide middelen</u>		
Spaarrekening	150.772	130.828
Rekening-courant	<u>40.007</u>	<u>53.909</u>
Totaal liquide middelen	<u><u>190.779</u></u>	<u><u>184.737</u></u>

De liquide middelen zijn direct opvraagbaar.

4. <u>Eigen vermogen</u>		
- Continuïteitsreserve		
Stand per 1 januari	156.668	167.680
Mutatie boekjaar	<u>8.884</u>	<u>-11.012</u>
Stand per 31 december	<u><u>165.552</u></u>	<u><u>156.668</u></u>

Het bestuur heeft in de vergadering van 8 maart 2024 besloten te streven naar een continuïteits-reserve van één tot anderhalf maal de bedrijfskosten (de bedrijfskosten zijn in 2023 € 122.364). De minimumomvang van de continuïteitsreserve is met het bestuursbesluit gesteld op € 122.364, de maximumomvang is bepaald op € 183.546. Hiermee kunnen, bij wegvallende inkomsten, de exploitatiekosten één tot anderhalf jaar worden gefinancierd. Gezien de omvang van de continuïteitsreserve per 31 december 2023, kan worden vastgesteld dat aan de gewenste continuïteitsreserve wordt voldaan.

- Bestemmingsreserve SESAM ondersteuning
Maatschappelijke Organisaties

Stand per 1 januari	10.000	7.500
Mutatie boekjaar (onttrekking)	0	-633
Mutatie boekjaar (dotatie)	<u>0</u>	<u>3.133</u>
Stand per 31 december	<u><u>10.000</u></u>	<u><u>10.000</u></u>

Het bestuur heeft besloten om een bestemmingsreserve SESAM ondersteuning Maatschappelijke Organisaties te vormen. Onder bepaalde voorwaarden kunnen minder draagkrachtige vrijwilligersorganisaties een beroep doen op de SESAM academie om geadviseerd te worden 'om niet'. De kosten die hiermee samenhangen worden gefinancierd uit deze reserve. In de bestuursvergadering van 8 maart 2024 is wederom besloten om de omvang van deze bestemmingsreserve te stellen op € 10.000.

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
- Bestemmingsreserve ontwikkeling nieuwe huisstijl en website		
Stand per 1 januari	0	
Mutatie boekjaar (dotatie)	<u>15.000</u>	
Stand per 31 december	<u><u>15.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

Het bestuur heeft in de bestuursvergadering van 8 maart 2024 besloten om een bestemmingsreserve ontwikkeling nieuwe huisstijl en website te vormen. Deze bestemmingsreserve wordt tot € 15.000 aangevuld uit de continuïteitsreserve en zal worden gebruikt om kosten die samenhangen met de ontwikkeling van de nieuwe huisstijl en website te financieren.

- Bestemmingsfonds VSBfonds inzake Deskundigheidsbevordering vrijwilligers SESAM

Stand per 1 januari	0	
Mutatie boekjaar (dotatie)	5.500	
Mutatie boekjaar (onttrekking)	<u>-1.663</u>	
Stand per 31 december	<u><u>3.837</u></u>	<u><u>0</u></u>

In de brief van 9 oktober 2023 heeft het VSBfonds onder bepaalde voorwaarden een gift toegezegd van € 5.500 inzake het project 'Deskundigheidsbevordering vrijwilligers SESAM'. De totale kosten van het project zijn naar verwachting € 10.000, waarvan het VSBfonds 55% bijdraagt. In 2023 is er € 3.023 als kosten verantwoord. Derhalve is hiervan 55% (€ 1.663) onttrokken aan het bestemmingsfonds.

5. Kortlopende schulden en overlopende passiva

Vooruit ontvangen bijdragen organisaties	24.865	19.552
Crediteuren	13.177	13.656
Omzetbelasting	6.497	8.044
Nog te betalen accountantskosten	2.000	1.900
Loonheffing	1.481	1.813
Reservering vakantiegeld	1.319	1.414
Nog te betalen administratiekosten	617	0
Overige nog te betalen kosten	<u>1.373</u>	<u>1.443</u>
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	<u><u>51.329</u></u>	<u><u>47.822</u></u>

- Vooruit ontvangen c.q. nog te ontvangen bijdragen organisaties

		<u>Netto-omzet</u>		<u>Reiskosten</u>		<u>Bruto-omzet</u>				
	<u>Stand per</u> <u>31-12-2022</u>	<u>Ontvangen/</u> <u>gefactureerd</u> <u>exclusief btw</u>	<u>Vrijwilligers-</u> <u>organisaties</u>	<u>Fondsen,</u> <u>koepels en</u> <u>gemeenten</u>	<u>Vrijwilligers-</u> <u>organisaties</u>	<u>Fondsen,</u> <u>koepels en</u> <u>gemeenten</u>	<u>Vrijwilligers-</u> <u>organisaties</u>	<u>Fondsen,</u> <u>koepels en</u> <u>gemeenten</u>	<u>Overige</u> <u>project-</u> <u>opbrengsten</u>	<u>Stand per</u> <u>31-12-2023</u>
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<u>Vooruit ontvangen</u>										
Vrijwilligersorganisaties	21	3.081	616	0	8	0	624	0	0	2.436
Fondsen	4.603	22.550	0	12.893	0	2.021	0	14.914	-2	2.447
Koepels	319	3.346	0	1.041	0	73	0	1.114	0	2.551
Gemeenten	14.609	6.592	0	3.194	0	450	0	3.644	54	17.431
Totaal vooruit ontvangen	<u>19.552</u>	<u>35.569</u>	<u>616</u>	<u>17.128</u>	<u>8</u>	<u>2.544</u>	<u>624</u>	<u>19.672</u>	<u>52</u>	<u>24.865</u>
<u>Nog te ontvangen</u>										
Vrijwilligersorganisaties	-596	33.763	31.507	0	3.851	0	35.358	0	0	-2.191
Fondsen	-11.044	35.881	0	25.904	0	4.542	0	30.446	-134	-5.475
Koepels	-3.026	34.940	0	31.616	0	5.272	0	36.888	0	-4.974
Gemeenten	-1.554	35.596	0	33.730	0	6.442	0	40.172	0	-6.130
Totaal nog te ontvangen	<u>-16.220</u>	<u>140.180</u>	<u>31.507</u>	<u>91.250</u>	<u>3.851</u>	<u>16.256</u>	<u>35.358</u>	<u>107.506</u>	<u>-134</u>	<u>-18.770</u>
Totaal			<u>32.123</u>	<u>108.378</u>	<u>3.859</u>	<u>18.800</u>	<u>35.982</u>	<u>127.178</u>	<u>-82</u>	

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	€	€
- Crediteuren		
Adviseurskosten	12.422	11.975
Organisatiekosten	755	940
Administratiekosten	0	675
Overige kosten	<u>0</u>	<u>66</u>
Totaal crediteuren	<u><u>13.177</u></u>	<u><u>13.656</u></u>

De crediteuren zijn per 9 februari 2024 geheel betaald.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die van materiële invloed zijn op de weergegeven cijfers van de jaarrekening.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

Sinds 1 maart 2012 is de SESAM academie gehuisvest aan de Deventerstraat 130-C te Apeldoorn en heeft de SESAM academie een huurovereenkomst voor vijf jaar afgesloten tot en met 1 maart 2017 met een opzegtermijn van zes maanden. Per 1 maart 2017 is de huurovereenkomst verlengd voor onbepaalde tijd. Als waarborg voor de nakoming van deze huurovereenkomst heeft de stichting in 2012 drie maanden huur (€ 1.950) als borg betaald.

De nieuwe huurprijs bedraagt op 1 maart 2024 op jaarbasis € 10.193. Jaarlijks wordt de huurprijs per 1 maart verhoogd op basis van het maandindexcijfer volgens de consumentenprijsindex (CPI), gepubliceerd door het CBS.

E. Toelichting op de staat van baten en lasten 2023

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
6. <u>Nettobaten vrijwilligersorganisaties</u>			
Vrijwilligersorganisaties	35.982		21.134
Af: doorbelasting projectkosten	<u>-3.859</u>		<u>-2.103</u>
Totaal nettobaten vrijwilligersorganisaties	<u>32.123</u>	<u>45.000</u>	<u>19.031</u>
7. <u>Nettobaten fondsen, koepels en gemeenten</u>			
Fondsen	45.360		40.600
Koepels	38.002		27.014
Gemeenten	<u>43.816</u>		<u>34.505</u>
Subtotaal	127.178		102.119
Af: doorbelasting projectkosten	<u>-18.800</u>		<u>-11.671</u>
Totaal nettobaten fondsen, koepels en gemeenten	<u>108.378</u>	<u>91.000</u>	<u>90.448</u>
8. <u>Projectbaten</u>			
Fonds 1818 - workshops	-153		0
Gooise Meren	54		0
Overige projectbaten	<u>17</u>		<u>1.457</u>
Totaal projectbaten	<u>-82</u>	<u>0</u>	<u>1.457</u>
9. <u>Bijdrage Dioraphte inzake VSM-deskundigheids- bevordering</u>	<u>2.743</u>	<u>3.000</u>	<u>2.948</u>

In de brief van 2 juli 2021 heeft Dioraphte een bijdrage toegezegd van € 9.980 inzake het project VSM-deskundigheidsbevordering vrijwilligers SESAM. Conform de voortgang van het project is € 2.743 in 2023 als baten verantwoord, hiermee zijn de gerealiseerde kosten van € 2.743 volledig gedekt. Deze bijdrage is in 2023 geheel ontvangen en het project is hiermee afgerond.

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
10. <u>Bijdrage project deskundigheidsbevordering (VSBfonds)</u>	<u>5.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

In de brief van 9 oktober 2023 heeft het VSBfonds onder bepaalde voorwaarden een gift toegezegd van € 5.500 inzake het project 'Deskundigheidsbevordering vrijwilligers SESAM'. Deze bijdrage wordt opgenomen in een hiervoor gevormd bestemmingsfonds.

11. <u>Personeelskosten</u>			
Loonkosten	32.285		36.247
Sociale lasten	4.673		5.226
Pensioen	3.106		3.725
Verzuimverzekering	1.761		2.044
Vakantiedagen	0		-515
Inhuur derden	5.655 *		6.240
Overige personeelskosten	<u>33</u>		<u>81</u>
Totaal personeelskosten	<u>47.513</u>	<u>46.000</u>	<u>53.048</u>

* Betreft kosten voor externe communicatieadviseur.

Fte

<i>Aantal personen in dienst ultimo boekjaar</i>	<i>1</i>	<i>1</i>	<i>1</i>
<i>Aantal fte ultimo boekjaar</i>	<i>0,50</i>	<i>0,50</i>	<i>0,50</i>
<i>Gemiddeld aantal fte</i>	<i>0,50</i>	<i>0,50</i>	<i>0,59</i>

12. <u>Organisatiekosten</u>			
Advieskosten en financiële administratie	16.058	15.000	15.993
Regiobudgetten	2.386	3.000	3.755
Website	7.116	5.000	5.455
Accountantskosten	1.950	2.000	1.810
Kantoorbenodigdheden	1.777	1.600	1.542
Bestuurskosten	1.038	1.000	811
Verzekeringen	743	1.300	1.669
Exact Online	984	900	900
Afschrijvingskosten inventaris	<u>381</u>	<u>450</u>	<u>381</u>
Totaal organisatiekosten	<u>32.433</u>	<u>30.250</u>	<u>32.316</u>

	<u>Realisatie 2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>Realisatie 2022</u>
	€	€	€
13. <u>Huisvestingskosten</u>			
Huur kantoor en overige huisvestingskosten	<u>11.515</u>	<u>14.000</u>	<u>10.546</u>
14. <u>Algemene kosten</u>			
<i>Adviseur en regio</i>			
- Landelijke SESAM-dag	3.777	5.000	4.207
- SESAM adviseur en regio	3.536	2.500	4.539
- Bijscholing, zaalhuur, overig	2.249	1.500	1.246
<i>SESAM Academie</i>			
- SESAM intern	5.798	3.000	5.311
- Leergang	5.617	5.000	3.839
<i>Externe contacten</i>			
- Reiskosten relatiebeheer, netwerken en acquisitie	3.811	4.500	4.233
- Voorlichtingsmateriaal	<u>349</u>	<u>1.500</u>	<u>981</u>
Totaal algemene kosten	<u>25.137</u>	<u>23.000</u>	<u>24.356</u>
15. <u>Kosten project deskundigheidsbevordering (VSBfonds)</u>	<u>3.023</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

In de brief van 9 oktober 2023 heeft het VSBfonds een gift toegezegd van € 5.500 inzake het project 'Deskundigheidsbevordering vrijwilligers SESAM'. De totale kosten van het project zijn naar verwachting € 10.000, waarvan het VSBfonds 55% bijdraagt. In 2023 is er € 3.023 als kosten verantwoord. Derhalve is hiervan 55% (€ 1.663) onttrokken uit het bestemmingsfonds.