

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Stichting Fonds NutsOhra

A. Verklaring over de samengevatte jaarrekening 2023

Ons oordeel

De samengevatte jaarrekening 2023 (hierna: 'de samengevatte jaarrekening') van Stichting Fonds NutsOhra te Amsterdam is ontleend aan de gecontroleerde jaarrekening 2023 van Stichting Fonds NutsOhra.

Naar ons oordeel is de bijgesloten samengevatte jaarrekening in alle van materieel zijnde aspecten consistent met de gecontroleerde jaarrekening 2023 van Stichting Fonds NutsOhra op basis van de grondslagen zoals beschreven op pagina's 3 tot en met 5 van de samengevatte jaarrekening.

De samengevatte jaarrekening bestaat uit:

1. De samengevatte balans per 31 december 2023.
2. De samengevatte staat van baten en lasten over 2023.
3. De bijbehorende toelichtingen (grondslagen voor waardering van activa en passiva en voor bepaling van resultaat).

Samengevatte jaarrekening

De samengevatte jaarrekening bevat niet alle toelichtingen die zijn vereist op basis van de in Nederland geldende Richtlijn voor de Jaarverslaggeving 640 Organisaties zonder winststreven (RJ 640). Het kennisnemen van de samengevatte jaarrekening en onze verklaring daarbij kan derhalve niet in de plaats treden van het kennisnemen van de gecontroleerde jaarrekening van Stichting Fonds NutsOhra en onze controleverklaring daarbij. De samengevatte jaarrekening en de gecontroleerde jaarrekening bevatten geen weergave van gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden sinds de datum van onze controleverklaring van 18 april 2024.

De gecontroleerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij

Wij hebben een goedkeurend oordeel verstrekt bij de gecontroleerde jaarrekening 2023 van Stichting Fonds NutsOhra in onze controleverklaring van 18 april 2024.

B. Beschrijving van verantwoordelijkheden voor de samengevatte jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de samengevatte jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de samengevatte jaarrekening op basis van de grondslagen zoals beschreven op pagina's 3 tot en met 5 van de samengevatte jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel of de samengevatte jaarrekening in alle van materieel belang zijnde aspecten consistent is met de gecontroleerde jaarrekening op basis van onze werkzaamheden, uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 810 'Opdrachten om te rapporteren betreffende samengevatte financiële overzichten'.

Utrecht, 18 april 2024

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

J. de Groot MSc RA

SAMENGEVATTE JAARREKENING 2023

BALANS PER 31 DECEMBER

(na resultaatbestemming)

(in duizenden euro's)

Activa	31-dec-23	31-dec-22
Financiële vaste activa		
Aandelen en participatiebewijzen	326.001	289.713
Obligaties en derivaten	165.179	156.804
Verstrekte leningen Impact door Groei	<u>1.739</u>	<u>0</u>
	492.919	446.517
Vorderingen		
Overige vorderingen	2.387	2.749
Liquide middelen	<u>1.067</u>	<u>5.083</u>
	3.454	7.831
	<u>496.374</u>	<u>454.348</u>
Passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	402.542	398.409
Bestemmingsreserve	<u>82.250</u>	<u>46.858</u>
	484.792	445.267
Langlopende schulden		
Subsidie verplichtingen	5.889	3.604
Kortlopende schulden		
Subsidie verplichtingen	5.056	4.921
Overige schulden	<u>637</u>	<u>556</u>
	5.692	5.477
	<u>496.374</u>	<u>454.348</u>

STAAT VAN BATEN EN LASTEN
(in duizenden euro's)

	Begroting 2023 ¹⁾	Exploitatie 2023	Exploitatie 2022
Baten			
Financiële baten			
- Dividend	-	3.740	5.543
- Interest	-	3.091	2.718
- Gerealiseerde herwaardering	-	12.568	-11.654
- Ongerealiseerde herwaardering	-	34.412	-74.221
- Valutawaardering en overige baten	-	-135	91
Som der baten	-	53.676	-77.523
Lasten			
Kosten Raad van Toezicht	88	88	53
Algemene kosten ²⁾	1.951	1.707	1.833
Verstrekke subsidies en programmalasten ³⁾	15.074	12.355	8.654
Som der lasten	17.113	14.150	10.540
Saldo	-17.113	39.526	-88.063
Bijzondere lasten	-	-	-
Saldo	-17.113	39.526	-88.063

- 1) Sinds 2024 is het uitgavenpatroon aangepast naar € 12 miljoen (geïndexeerd per 2023) gemiddeld over 10 jaar. Dit is gebaseerd op de in 2023 beschikbaar gekomen schattingen (Commissie Parameters). In 2023 komen de lasten uit op € 14 miljoen. Koersbewegingen zijn zeker op korte termijn niet te voorspellen, vandaar dat in de begroting is uitgegaan van nihil baten.
- 2) De algemene kosten vallen lager uit dan begroot door diverse meevallers. De beleggingskosten zijn gedeeltelijk in de koersen verwerkt en waren hoger ingeschat door de transitie van het aandelenmandaat in februari 2023. FNO heeft een eigen personeelsreglement. De structuur en de hoogte van de bezoldiging van de directeur/bestuurder sluit aan bij de FIN Code Goed Bestuur en valt binnen het kader 'Richtlijn beloning van directeuren van Goede Doelen Nederland'
- 3) De lagere programmakosten zijn vooral het gevolg van uitgestelde uitgaven bij diverse lopende programma's.

Resultaatbestemming

	2023	2022
Toevoeging algemene reserve	4.133	-88.877
Klein Geluk 1821	-	-303
GeestKracht	-1.549	-2.360
JongerenINC	-2.080	-885
Samen Kansrijk en Gezond	-7.423	-3.040
Klein Geluk 2228	-1.065	7.403
Impact door Groei	47.509	-
Totaal mutatie bestemmingsreserve	35.392	814
Totaal resultatenverdeling	39.526	-88.063

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1. Algemene toelichting

Stichting Fonds NutsOhra (FNO) is gevestigd in Amsterdam, James Wattstraat 100 en staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam onder inschrijfnummer 40124985.

1.1 Activiteiten

FNO steunt en initieert projecten en activiteiten gelinkt aan gezondheid, kwaliteit van leven en/of toekomstperspectief van kwetsbare mensen.

1.2 Verbonden partijen

Stichting Fonds NutsOhra is ontstaan bij de fusie tussen Delta Lloyd Verzekeringsgroep N.V. (inmiddels overgenomen door NN Groep N.V.) en NUTS OHRA Beheer B.V. in 1999. FNO heeft geen verbonden partijen die beleidsbepalende invloed kunnen uitoefenen.

1.3 Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van FNO oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningpost.

1.4 Continuïteit

De gevolgen van de oorlog in Oekraïne en de spanningen in het Midden-Oosten voor de maatschappij en de economie hebben ook in 2023 invloed op de waarde van de beleggingsportefeuille en veroorzaken een hoge volatiliteit. Na de daling van het vermogen in 2022 heeft dit ertoe geleid dat de omvang van de financiële vaste activa in 2023 is gestegen met 10%.

1.5 Presentatie

Tenzij anders is vermeld, luiden de bedragen in duizenden euro's.

2. Grondslagen voor waardering van activa en passiva

2.1 Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven, die uitgegeven is door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Activa en verplichtingen worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingprijs.

2.2 Financiële vaste activa

Financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de reële waarde. Waardeveranderingen en verkoopresultaten van deze activa worden ten gunste of ten laste van het resultaat gebracht. Voor rentedragende financiële activa vindt verwerking van de rentebaten plaats tegen de effectieve-rentemethode.

2.3 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.4 Eigen vermogen

Het eigen vermogen van FNO bestaat uit de algemene en bestemmingsreserve. Dit vermogen wordt aangehouden als bron van inkomsten en bestaat uit een portefeuille van aandelen, staats- en bedrijfsobligaties.

De bestemmingsreserve ten behoeve van het programmatisch werken is een tijdelijke reserve en wordt gebruikt om een overschot in enig jaar te bestemmen ten behoeve van de doelstelling in de daaropvolgende jaren. Deze bestedingsbeperking of dit bestedingsdoel heeft het bestuur in de reserves aangebracht.

2.5 Grondslagen vorderingen, kortlopende en langlopende schulden

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde inclusief transactiekosten. Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode.

Schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Voor kortlopende schulden is dit meestal de nominale waarde.

3. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

3.1 Algemeen

Het saldo (resultaat) wordt bepaald als het verschil tussen het totaal der baten en het totaal der lasten. De baten worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd; lasten al zodra zij voorzienbaar zijn.

3.2 Lasten

De lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

3.3 Verstrekte subsidies

Subsidieverstrekingen worden ten laste van het boekjaar gebracht waarin het besluit tot toekenning van de subsidie is genomen, ongeacht in welk boekjaar de subsidie wordt uitgekeerd.

3.4 Bijzondere posten

Bijzondere posten zijn baten of lasten die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot het saldo uit gewone bedrijfsuitoefening, maar die omwille van de vergelijkbaarheid apart toegelicht worden op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter van de post.

3.5 Resultaat uit beleggingen

De gerealiseerde herwaarderingen worden bepaald door op de verkoopopbrengst de historische kostprijs in mindering te brengen. Ongerealiseerde herwaarderingen worden bepaald door de reële waarde te verminderen met de historische (gemiddelde) kostprijs. De met de transacties samenhangende kosten zijn direct in het resultaat van het boekjaar verantwoord.

3.6 Pensioenregeling

De pensioenregeling van FNO is een premieovereenkomst in de zin van de pensioenwet. Het betreft een beschikbare premieregeling waarbij het beleggingsrisico bij de deelnemer ligt en het langlevensrisico bij een pensioenverzekeraar. Op de pensioenregeling zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing. De pensioenverzekeraar staat garant voor de pensioenuitkeringen.

FNO betaalt op contractuele basis premies aan de pensioenverzekeraar. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.