

~~Kessler~~Perspektief

Jaarrekening 2024

biedt uitkomst

Inhoud

Sectie 3

3. Jaarrekening	2
3.1 Balans per 31 december 2024	2
3.2 Winst- en verliesrekening over 2024	3
3.3 Kasstroomoverzicht over 2024	4
3.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	5
3.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024	13
3.6 Mutatieoverzichten vaste activa en specificatie langlopende schulden	24
3.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2024	26
3.8 Vaststelling en goedkeuring	35
4. Overige gegevens	
4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	38
4.2 Nevenvestigingen	38
4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		3.310.161	3.394.710
Machines en installaties		723.946	631.901
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		705.934	659.273
Vervoermiddelen		30.722	40.529
Totaal vaste activa		4.770.763	4.726.413
Vlottende activa			
Vorderingen:	2		
Debiteuren		64.262	530.173
Vorderingen uit hoofde van Wlz financiering		1.541.970	815.119
Vorderingen uit hoofde van (W)MO financiering		4.191.858	3.725.311
Overige vorderingen		1.490.455	856.378
Overlopende activa		561.762	568.948
Totaal vorderingen en overlopende activa		7.850.306	6.495.929
Liquide middelen	3	16.710.402	15.814.707
Totaal vlottende activa		24.560.709	22.310.636
Totaal activa		29.331.472	27.037.049

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Gestort en opgevraagd kapitaal		90	90
Bestemmingsreserve(s)		2.134.950	2.638.860
Bestemmingsfonds(en)		10.891.544	12.541.330
Overige reserves		2.954.331	504.078
Totaal eigen vermogen		15.980.915	15.684.358
Voorzieningen	5	418.340	437.461
Langlopende schulden	6	675.334	675.334
Kortlopende schulden en overlopende passiva	7		
Crediteuren		2.927.011	1.597.167
Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.003.340	3.077.914
Schulden ter zake van pensioenen		976.446	989.011
Schulden uit hoofde van (W)MO financiering		819.432	270.610
Overige schulden		4.172.032	3.581.306
Overige passiva		358.623	723.888
Totaal kortlopende schulden		12.256.883	10.239.896
Totaal passiva		29.331.472	27.037.049

3.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	9		
Zorgverzekeringswet		92.915	118.844
Wet langdurige zorg		18.695.961	17.653.228
Forensische zorg		3.065.025	2.809.900
CAK - regeling onverzekerbare vreemdelingen		237.816	237.574
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		22.091.717	20.819.546
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	10		
Jeugdwet		-	194
Wet maatschappelijke ondersteuning		24.005.679	22.262.862
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)		22.314.195	21.373.020
Additionele trajecten buiten (centrum) gemeente Rotterdam		153.357	151.118
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.052.806	686.615
Baten uit onderaanneming		34.366	33.102
Totaal baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		47.560.403	44.506.911
Netto omzet		69.652.120	65.326.457
Overige bedrijfsopbrengsten	11	2.720.441	2.431.893
Som der bedrijfsopbrengsten		72.372.561	67.758.350
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	12	9.457.102	9.225.775
Lonen en salarissen	13	34.091.777	30.295.264
Sociale lasten	14	5.835.744	5.248.697
Pensioenlasten	15	2.825.605	2.471.958
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16	661.153	1.018.892
Overige waardevermindering materiële vaste activa	17	-	210.787
Overige bedrijfskosten	18	19.021.015	18.152.864
Som der bedrijfslasten		71.892.397	66.624.237
Andere rentebaten en soortgelijke renteopbrengsten	19	182.542	54.945
Resultaat voor belastingen		662.707	1.189.058
Belastingen	20	-366.150	-55.000
Resultaat na belastingen		296.557	1.134.058
Toelichting resultaatbestemming boekjaar:			
Het resultaat is als volgt verdeeld:		31-12-2024	31-12-2023
(positief bedrag is toevoeging, negatief bedrag is onttrekking aan)		€	€
Fusie(verkenningen)		-	-50.253
Algemene Reserve		57.517	-952.792
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten Wlz		664.559	1.919.769
Bestemmingsfonds financiering investeringen Nadine		-7.750	-7.750
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten (W)MO en VO		-368.357	253.266
Bestemmingsreserve Reorganisatie (W)MO		-49.412	-28.185
Totaal resultaat(bestemming)		296.557	1.134.056

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	Ref.	2024		2023	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			480.165		1.134.113
Aanpassingen voor:					
- Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16-17	661.153		1.229.679	
- Mutaties voorzieningen	5	-19.121		165.533	
			642.032		1.395.212
Veranderingen in werkkapitaal:					
- Vorderingen	2	-627.526		1.013.818	
- Financieringstekort respectievelijk -overschot	2	-726.851		-284.259	
- Kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	2.016.986		-	
			662.609		729.559
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			1.784.806		3.258.884
Ontvangen interest	19	182.542		54.945	
Betaalde interest		-		-	
Betaalde winstbelasting	20	-366.150		-55.000	
			-183.608		-55
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.601.198		3.258.829
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-705.503		-670.413	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	-		92.838	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-705.503		-577.575
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen		-		-	
Aflossing langlopende schulden		-		-	
Mutatie kortlopend bankkrediet		-		-	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-		-
Mutatie geldmiddelen			895.695		2.681.254
Stand geldmiddelen per 1 januari	3	15.814.706		13.133.454	
Stand geldmiddelen per 31 december	3	16.710.402		15.814.706	
Mutatie geldmiddelen		895.695		2.681.254	

Toelichting:

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en activiteiten

Stichting KesslerPerspektief is statutair (en feitelijk) gevestigd te Den Haag, op het adres De La Reyweg 530, en is geregistreerd onder KvK-nummer 27047100. KesslerPerspektief is een gespecialiseerde, professionele organisatie die staat voor herstel en participatie van mensen die dakloos zijn, nog niet zelfstandig kunnen wonen vanwege hun psychiatrische en/of sociaal-maatschappelijke problemen. We helpen hen om in balans te komen en hun leven weer vorm te geven. Hierbij focussen we op kansen, mogelijkheden en persoonlijke groei. De belangrijkste activiteiten zijn langdurige Zorg, Beschermd Wonen, Woonbegeleiding, Aanpak Huiselijk Geweld en Maatschappelijke Opvang.

Verbonden partijen

Stichting Vrienden van de Stichting KesslerPerspektief is een verbonden organisatie die vanuit haar statuten ten doel heeft om KesslerPerspektief te ondersteunen. Er is echter sprake van een volledig zelfstandig bestuur, waarbij KesslerPerspektief geen (overheersende) zeggenschap heeft over deze steunstichting en derhalve consolidatie niet aan de orde is.

Fusie

Per 1 januari 2024 zijn de Kessler Stichting en Stichting Perspektief juridisch gefuseerd op grond van artikel 2:309 van het Burgerlijk Wetboek, waarbij Stichting Perspektief is opgehouden te bestaan en haar vermogen is overgegaan op de Kessler Stichting. In het kader van deze fusie heeft de Kessler Stichting haar statutaire naam gewijzigd in Stichting KesslerPerspektief.

De fusie is gerealiseerd met het oog op een effectievere uitvoering van de gezamenlijke maatschappelijke doelstellingen. Belangrijke motieven waren het vergroten van de maatschappelijke impact, het versterken van de bestuurskracht en het verbeteren van de kwaliteit en efficiëntie van de ondersteuningsorganisatie. Door deze integratie ontstaat een slagvaardigere stichting met een meer robuuste organisatorische basis.

De juridische fusie is verwerkt volgens de verwervingsmethode. De overgenomen activa en passiva van Stichting Perspektief zijn opgenomen tegen reële waarde per 1 januari 2024. Bij de overname is geen sprake van goodwill of negatieve goodwill; de reële waarde van het overgenomen vermogen is gelijk aan de boekwaarde van de overgenomen posten.

Door de fusie is het balanstotaal toegenomen en zijn de operationele activiteiten uitgebreid. Alle rechten, verplichtingen en personeel van Stichting Perspektief zijn per fusiemoment overgenomen. De fusie heeft geen negatieve gevolgen gehad voor de financiële continuïteit van Stichting KesslerPerspektief.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024. De vergelijkende cijfers betreffen boekjaar 2023, zie voor een toelichting hierop de paragraaf "Vergelijkende cijfers". De boekjaren zijn gelijk aan de kalenderjaren.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Wet Marktordening Gezondheidszorg (WMG) en de daaruit voortvloeiende Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Op grond van de RojW is de jaarrekening ook opgesteld in overeenstemming met afdelingen 2 tot en met 6 van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek en de RJ-Richtlijn 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders en gecertificeerde instellingen (RJ 655). De jaarrekening is opgesteld in euro's (€).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Bedrijfsopbrengsten en bedrijfslasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.1 Algemeen

Vergelijkende cijfers

In verband met de fusie per 1 januari 2024 tussen de Kessler Stichting (de verkrijgende partij) en Stichting Perspektief (de verdwijnende partij), zijn de vergelijkende cijfers over het boekjaar 2023 aangepast op pro forma-basis. Deze aanpassing is gedaan om een betere vergelijkbaarheid van de cijfers over 2024 en 2023 mogelijk te maken.

De vergelijkende cijfers over 2023 zijn samengesteld alsof de fusie reeds op 1 januari 2023 had plaatsgevonden. De financiële gegevens van zowel de Kessler Stichting als Stichting Perspektief over 2023 zijn daarbij geconsolideerd, met eliminatie van onderlinge posten en transacties. Er zijn geen herwaarderingen toegepast op activa of passiva in de pro forma cijfers; alle posten zijn opgenomen tegen hun oorspronkelijke boekwaarden.

Deze aangepaste vergelijkende cijfers dienen uitsluitend ter ondersteuning van de vergelijkbaarheid en vormen geen heropening van de eerder vastgestelde jaarrekening over 2023 van de Kessler Stichting.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Segmentering

Omdat Stichting KesslerPerspektief hoofdzakelijk afzonderlijke subsidie- en overige verantwoordingen verantwoording aflegt aan haar financiers, is in de jaarverantwoording 2024 geen gesegmenteerde resultatenrekening opgenomen. Opbrengstenstromen worden in de winst- en verliesrekening wel afzonderlijk verantwoord. Resultaatbestemming vindt plaats in lijn met opgestelde subsidie- en overige verantwoordingen.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs (aanschafprijs) onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirecte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

Afschrijving over materiële vaste activa

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen: 2% tot 5%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting en verbouwingen: 10% tot 33%.
- Transportmiddelen 20%

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een langere levensduur worden beoordeeld op bijzonder waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs (WOZ-waarde) minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Stichting KesslerPerspektief heeft eind 2024 een aantal panden in eigendom met een totale WOZ-waarde peildatum 1 januari 2024 van € 9.124.000

voorziening groot onderhoud

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde. Een voorziening op de vorderingen wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid, deze is verwerkt in de post debiteuren.

Vorderingen uit hoofde van het financieringstekort / schuld uit hoofde van het financieringsoverschot

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen verschillende vermogensbestandsdelen zoals Algemene en overige reserves, Bestemmingsreserves en Bestemmingsfondsen (indien van toepassing).

Gestort en opgevraagd kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van KesslerPerspektief (voorheen Stichting Perspektief) ingebracht kapitaal.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

De raad van bestuur van Stichting KesslerPerspektief heeft de volgende bestemmingsreserves gevormd:

- Bestemmingsreserve verduurzaming panden in eigendom.
- Bestemmingsreserve Fusieverkenningen.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Eigen vermogen

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

KesslerPerspektief (voorheen Stichting Perspektief) kent de volgende bestemmingsfondsen:

- .Reserve aanvaardbare kosten.
- .Kinderen in de opvang.
- .Financiering investeringen Nadine.

Overige reserves

Onder Overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de zorgaanbieder vrij kunnen beschikken.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (zonder toekenning aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van de CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfjans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en is gevormd uit hoofde van de verplichting opgenomen in de CAO GGZ. Als gevolg van de overgang naar de CAO Sociaal Werk per 1 januari 2025 heeft de jubileumvoorziening alleen nog betrekking op de jubilea van medewerkers die onder de overgangsregeling vallen. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfjans en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs (nominale waarde).

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengsten en de kosten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Opbrengsten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Kosten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Opbrengsten worden verantwoord in het jaar waarin de opbrengsten zijn gerealiseerd. Kosten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Opbrengsten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en kosten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde (materiële) fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Netto-omzet c.q. (bedrijfs)opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Baten uit giften en legaten (nalatenschappen)

De opbrengst van baten uit nalatenschappen wordt verantwoord in het boekjaar waarin de omvang van de nalatenschap betrouwbaar kan worden vastgesteld en deze beneficiair wordt aanvaard KesslerPerspektief. De omvang van een bate uit nalatenschap kan betrouwbaar worden vastgesteld als, op grond van het stadium waarin de afhandeling van de nalatenschap zich bevindt, een betrouwbare schatting van de ontvangst kan worden gemaakt. Hiervan is in ieder geval sprake bij ontvangst van de akte van verdeling.

Personele kosten (lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten)

Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover deze verschuldigd zijn aan werknemers of de belastingdienst.

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Personele kosten (lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten)

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de instelling zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting KesslerPerspektief heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de instelling. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De instelling betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2024 bedroeg de dekkingsgraad 108,9%, in december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie per 1 januari 2025 niet te verhogen, na eerdere stijgingen per 1 januari 2023 met 6 procentpunt en per 1 januari 2024 met 4,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. KesslerPerspektief heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. KesslerPerspektief heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt.

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de KesslerPerspektief zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

3.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

3.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

3.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

3.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft KesslerPerspektief zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, te weten de Beleidsregels WNT 2024, en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Op de instelling zijn tevens de sectorale regels zorg- en jeugdhulp van toepassing. Onderdeel van deze jaarrekening is de WNT-verantwoording.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	3.310.161	3.394.710
Machines en installaties	723.946	631.901
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	705.934	659.273
Vervoermiddelen	30.722	40.529
Totaal materiële vaste activa	4.770.763	4.726.413
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.726.413	5.378.517
Bij: investeringen	705.503	670.413
Af: afschrijvingen	663.242	1.018.892
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	210.787
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-2.089	92.838
Boekwaarde per 31 december	4.770.763	4.726.413

Toelichting:

De waarde van de vaste activa is ten opzichte van december 2023 licht gestegen. In totaal is er voor en bedrag van € 705.000 geïnvesteerd, waarin investeringen in de ICT-infrastructuur en devices een belangrijk aandeel hadden.

De hogere afschrijvingslasten en bijzondere waardeverminderingen in boekjaar 2023 vloeiden voort uit schattingswijzigingen in het kader van de fusie tussen de Kessler Stichting en Stichting Perspektief per 1-1-2024. De evaluatie heeft geresulteerd in de aanpassing van een tweetal schattingen:

- Voor een aantal zorgpanden (mva – bedrijfsgebouwen) wordt het hanteren van een restwaarde niet langer passend geacht gezien het gebruik van het zorgpand en de reeds separaat geactiveerde grondwaarde waar geen afschrijving over plaatsvindt. Dit heeft geresulteerd in een aanvullende afschrijvingslast c.q. impairment voor de zorgpanden van afgerond € 102.000. Deze last is in het boekjaar 2023 verantwoord en is opgebouwd uit de afschrijvingslasten van € 25.421 per jaar voor de jaren 2020 tot en met 2023.
- Voor diverse inventarissen en ict-infrastructuur is sprake geweest van een langer ingeschatte levensduur dan in lijn ligt met verwachte gebruik. Voor inventarissen werd niet consistent afgeschreven in 10 of 5 jaar, gekozen is om alle inventarissen af te schrijven in 5 jaar. Binnen ict-infrastructuur werd afgeschreven in zowel 3 jaar als 5 jaar, gekozen is om alle ict-infrastructuur in 3 jaar af te schrijven. Om die reden is voor de materiële vaste activa – inventarissen een aanvullende afschrijvingslast c.q. impairment verantwoord van afgerond € 185.000 en voor ict-infrastructuur van afgerond € 26.000.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 3.6.2.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. (Overige) Vorderingen en overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	64.262	530.173
Overige vorderingen:		
- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.541.970	815.119
- Nog te ontvangen uit WMO productie	3.669.906	3.178.166
- Nog te ontvangen uit FZ productie	240.700	232.841
- Nog te factureren Overige omzet	472.213	-
- Nog te ontvangen gem. Den Haag rest. Prestatiesubsidie	521.951	547.145
- CAK Onverzekerbare vreemdelingen	461.901	237.575
- Waarborgsommen	87.053	85.489
- Zorgverzekeraars Eerstelijnsverblijf	-	28.333
- Vooruitbetaalde bedragen	239.758	251.135
- Nog te ontvangen bedragen	322.004	317.813
- Fondsen en Legaten	221.116	-
- Overige vorderingen	-	235.148
- Vorderingen op personeel	7.473	36.993
Totaal (overige) vorderingen en overlopende activa	7.850.306	6.495.929

Toelichting:

vorderingen op handelsdebiteuren

De voorziening voor oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen op debiteuren is gebracht, bedraagt € 318.758 (2023: € 324.097).

Voor de bepaling van de voorziening dubieuze debiteuren is aan alle debiteuren een status toegekend, waarbij het volgende onderscheid is aangebracht:

- Geen status, de client zit nog in het aanmaningstraject	- 30% voorzien
- Schuldhulpverleningstrajecten	- 80% voorzien
- Aflossingstraject	- 50% voorzien
- Deurwaarder	- 80% voorzien

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	2021	2023	2024	Totaal
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-70.269	885.388	-	815.119
Financieringsverschil boekjaar		-	1.581.767	1.581.767
Correcties voorgaande jaren	29.789	11.386	-	41.175
Betalingen/ontvangsten	-	-896.091	-	-896.091
Subtotaal mutatie boekjaar	29.789	-884.705	1.581.767	726.851
Saldo per 31 december	-40.480	683	1.581.767	1.541.970

Stadium van vaststelling (per erkenning):

c

c

a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgkantoor

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	18.637.600	17.271.576
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	17.055.833	16.386.188
Totaal financieringsverschil	1.581.767	885.388

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. (Overige) Vorderingen en overlopende activa

Toelichting:

Nog te ontvangen uit , WMO productie, FZ productie en Overige omzet

De nog te ontvangen bedragen uit hoofde van geleverde Forensische Zorg en WMO en overige productie heeft in belangrijke mate betrekking op in november en december geleverde productie.

Nog te ontvangen gem. Den Haag rest. Prestatiesubsidie

Het saldo onder nog te ontvangen gemeente Den Haag heeft betrekking op het gedeelte van de subsidie dat nog niet is bevoorschot en pas na de subsidievaststelling wordt uitbetaald.

CAK Onverzekerbare vreemdelingen

De vordering op het CAK heeft betrekking op de regeling onverzekerbare vreemdelingen. De hoogte van de vordering is afhankelijk van gerealiseerde bezetting en zorgbehoefte van de client en moment van afrekening. Het uitstaande saldo heeft betrekking op de geleverde productie in 2023 en 2024.

Waarborgsommen

Betreft het uitstaande saldo waarborgsommen.

Zorgverzekeraars Eerstelijnsverblijf

Vorderingen in het kader van eerstelijnsverblijf betreffen vorderingen op zorgverzekeraars of klanten, wanneer de client is verzekerd bij een zorgverzekeraar waar de KesslerPerspektief geen contract mee heeft.

Fondsen en Legaten

Betreffen vorderingen uit hoofde van toegezegde bijdragen door fondsen, nalatenschappen of legaten.

Overige vorderingen en overlopende activa

De (overige) vorderingen en overlopende activa hebben allen een looptijd van korter dan één jaar.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bankrekeningen	3.374.835	1.942.942
Kassen	23.225	15.739
Deposito's	13.312.343	13.856.026
Totaal liquide middelen	<u>16.710.402</u>	<u>15.814.707</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn toegenomen, mede ingegeven door het positieve resultaat. Over het uitstaande saldo op deposito's werd in 2024 gemiddeld 1,5% rente ontvangen.

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar en KesslerPerspektief heeft, ultimo 2024, geen kredietfaciliteit.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Kapitaal	90	90
Bestemmingsreserve(s)	2.134.950	2.638.860
Bestemmingsfonds(en)	10.891.544	12.541.330
Overige reserve	2.954.331	504.078
Totaal eigen vermogen	<u>15.980.915</u>	<u>15.684.358</u>

Toelichting resultaatbestemming boekjaar:

De resultaatbestemming is opgenomen onder 3.2 Winst- en verliesrekening over 2023.

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12
	€	€	€	€
Verloop 2024 (huidig boekjaar)				
Gestort en opgevraagd kapitaal	<u>90</u>	<u>n.v.t.</u>	<u>-</u>	<u>90</u>

Toelichting:

Kapitaal is niet gewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. Het beginsaldo is als volgt te specificeren:

KesslerPerspektief (voorheen stichting Kessler Stichting)	45
KesslerPerspektief (Voorheen Stichting Perspektief)	<u>45</u>
Gestort en opgevraagd kapitaal KesslerPerspektief	<u>90</u>

Bestemmingsreserve(s)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12
	€	€	€	€
Verloop 2024 (huidig boekjaar)				
Reserve huisvesting	2.062.000	-	-	2.062.000
Reserve reorganisatie (W)MO	122.362	-49.412	-	72.950
Totaal bestemmingsreserves	<u>2.184.362</u>	<u>-49.412</u>	<u>-</u>	<u>2.134.950</u>

Toelichting:

Bestemmingsreserve Huisvesting

De reserve huisvesting is gevormd voor de instandhouding en verbeteringen van huisvesting voor zowel klanten als medewerkers enerzijds en het realiseren. Daarnaast is deze reserve bedoeld om waar mogelijk eigen vastgoed te verduurzamen en energie besparende maatregelen te realiseren. Het beginsaldo kan als volgt worden gespecificeerd

KesslerPerspektief (voorheen stichting Kessler Stichting)	1.962.000
KesslerPerspektief (Voorheen Stichting Perspektief)	<u>100.000</u>
	<u>2.062.000</u>

Bestemmingsreserve reorganisatie (W)MO

In 2015 is een Reserve reorganisatie gevormd ter dekking van kosten voortvloeiende uit de reorganisaties 2013 en 2014 en het van toepassing zijnde sociaal plan. De reserve biedt dekking voor de meerkosten voortvloeiend uit de hogere inschaling van medewerkers ten opzichte van de inschaling van de functie die zij uitoefenen. Het beginsaldo kan als volgt worden gespecificeerd:

KesslerPerspektief (voorheen stichting Kessler Stichting)	122.362
KesslerPerspektief (Voorheen Stichting Perspektief)	<u>-</u>
	<u>122.362</u>

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Bestemmingsfonds(en)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12
	€	€	€	€
Verloop 2024 (huidig boekjaar)				
Aanvaardbare kosten Wlz	12.379.970	664.559	-	13.044.529
Aanvaardbare kosten (W)MO en VO	-1.938.238	-368.357	-	-2.306.595
Kinderen in de opvang	100.000	-	-	100.000
Financiering investeringen Nadine	61.360	-7.750	-	53.610
Totaal bestemmingsfondsen	<u>10.603.092</u>	<u>288.452</u>	<u>-</u>	<u>10.891.544</u>

Toelichting:

Fonds aanvaardbare kosten Wlz

Op grond van beleidsregel bekostigingscyclus Wlz 2024 is een bestemmingsfonds gevormd. Het verschil tussen de werkelijke kosten en de aanvaardbare kosten van Wlz-zorg moet worden toegevoegd of onttrokken aan het 'fonds aanvaardbare kosten Wlz'. Het fonds kan daarnaast door de zorgaanbieder worden aangewend voor de exploitatie van Zvw-, Wmo- en/of Jeugdwet-zorg. Het beginsaldo is als volgt te specificeren:

KesslerPerspektief (voorheen stichting Kessler Stichting)	5.168.285
KesslerPerspektief (Voorheen Stichting Perspektief)	7.211.685
	<u>12.379.970</u>

Fonds aanvaardbare kosten (W)MO en VO

Als gevolg van de fusie is een andere zienswijze ontstaan op de toepassing van de beleidsregel beleidsregel bekostigingscyclus Wlz 2024 en is in plaats van een bestemmingsreserve het bestemmingsfonds aanvaardbare kosten (W)MO en VO gevormd. Het verschil tussen de werkelijke kosten en de budgetsubsidies Beschermd wonen, Maatschappelijke opvang en Aanpak Huiselijk Geweld worden toegevoegd of onttrokken aan het fonds aanvaardbare kosten (W)MO en VO. Het beginsaldo kan als volgt worden gespecificeerd:

KesslerPerspektief (voorheen stichting Kessler Stichting)	454.498
KesslerPerspektief (Voorheen Stichting Perspektief)	-2.392.736
	<u>-1.938.238</u>

Het negatieve fonds aanvaardbare kosten (W)MO en VO van KesslerPerspektief (voorheen Stichting Perspektief) vloeit voor uit exploitatietekorten in de gemeenten Delft, Rotterdam en Den Haag.

Fonds Kinderen in de opvang

Met een bijdrage aan de Vrienden van Arosa kan, daar waar nodig, kinderen en jongeren ondersteund worden in de basisbenodigheden op hun school/opleiding. Ook kan gezorgd worden voor lessen voor een zwemdiploma en deelname aan vrijetijdsbezigheid. Hulpverleners van Arosa zien heel wat kinderen/jongeren die hun talenten wel willen ontdekken én uitbouwen maar dat vanwege geldgebrek niet kunnen. Hulpverleners en ouders zien kinderen die geholpen zouden zijn met een steuntje in de rug. Hierbij denken we aan activiteiten zoals een muziekopleiding, IT- cursussen (bijvoorbeeld een website bouwen), lid worden van een sportclub, specifieke "kamp leer/training weken" met thema's als taal/verhalen schrijven, theater, outdoor sport, dans, kortdurende opleidingen binnen horeca en/of toerisme (bijvoorbeeld Jamie Oliver's Fijfteen horeca). Het beginsaldo is als volgt te specificeren:

KesslerPerspektief (voorheen stichting Kessler Stichting)	-
KesslerPerspektief (Voorheen Stichting Perspektief)	100.000
	<u>100.000</u>

Fonds Financiering investering Nadine

In 2021 is de keuken van de crisisopvang gerenoveerd. Diverse sponsors hebben een donatie gedaan om deze investering mogelijk te maken. De kosten van de keuken zijn geactiveerd en worden in 10 jaar afgeschreven. De bijdrage van de sponsors valt in 10 jaar vrij. Het beginsaldo is als volgt te specificeren:

KesslerPerspektief (voorheen stichting Kessler Stichting)	-
KesslerPerspektief (Voorheen Stichting Perspektief)	61.360
	<u>61.360</u>

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Overige reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 01-01 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-12 €
Verloop 2024 (huidig boekjaar)				
Algemene Reserve	2.896.814	57.517	-	2.954.331
Overige reserve	<u>2.896.814</u>	<u>57.517</u>	<u>-</u>	<u>2.954.331</u>

Toelichting:

De algemene reserve betreft het gedeelte van het eigen vermogen dat geen bestemming heeft gekregen en heeft tot doel de financiële positie van KesslerPerspektief te versterken en vormt daarmee een buffer om eventuele exploitatietekorten te dekken. Het beginsaldo kan als volgt worden gespecificeerd:

KesslerPerspektief (voorheen stichting Kessler Stichting)	1.464.751
KesslerPerspektief (Voorheen Stichting Perspektief)	<u>1.432.063</u>
	<u>2.896.814</u>

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Saldo per 31-dec-24 €
Voorziening jubileumverplichtingen	205.634	-	-	163.164	42.470
Voorziening PBL (overgangsrecht)	12.213	-	-	9.108	3.105
Voorziening langdurig zieken	219.614	372.765	219.614	-	372.765
Totaal voorzieningen	<u>437.461</u>	<u>372.765</u>	<u>219.614</u>	<u>172.272</u>	<u>418.340</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

31-12-2024

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	276.964
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr. < 5 jr.)	126.248
Langlopend deel van de voorzieningen (> 5 jr.)	15.128

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen en is gevormd uit hoofde van de verplichting opgenomen in de CAO GGZ. Als gevolg van de overgang naar de CAO Sociaal Werk per 1 januari 2025 heeft de jubileumvoorziening alleen nog betrekking op de jubilea van medewerkers die onder de overgangsregeling vallen. De voorziening betreft de nominale waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening persoonlijk budget levensfase (zonder toekenning aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van de CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren PBL-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Voorzieningen

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2024 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

In 2024 zijn er 8 medewerkers ziek geworden waarvan verwacht wordt dat zij niet zullen herstellen. Per 31 december 2023 was bij 5 medewerkers voorzien dat zij niet zouden herstellen. Hiervan zijn de kosten volledig afgerekend in 2023. Daardoor zijn er ultimo 2024 8 medewerkers opgenomen in de voorziening langdurig zieken 2024 voor de periode dat KesslerPerspektief nog verantwoordelijk is voor de doorbetaling tijdens ziekte. Daarnaast is er een bedrag opgenomen voor 2 ex-medewerkers van Arosa waarvoor Kesslerperspektief nog verantwoordelijk is voor doorbetaling voor maximaal 10 jaar.

6. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Hypotheken	675.334	675.334
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>675.334</u>	<u>675.334</u>

Hypotheeken

Het verloop is als volgt weer te geven:

	31-12-2024	31-12-2023
	€	€
Stand per 1 januari	675.334	675.334
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	-	-
Stand per 31 december	<u>675.334</u>	<u>675.334</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-	-
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>675.334</u>	<u>675.334</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	-	-
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	675.334	675.334
hiervan > 5 jaar	-	-

Toelichting:

Stichting KesslerPerspektief (voorheen StichtingPerspektief) heeft in de jaren 1974 en 1978, vanuit haar rechtsvoorgangers geïnvesteerd in zorgvastgoed inclusief verbouwingen waarvoor hypothecaire financiering is verkregen bij het Ministerie van Justitie & Veiligheid.

Ultimo boekjaar 2024 resteren drie hypotheeken waarvan aflossing van de hypotheek volledig dient plaats te vinden bij verkoop van het zorgvastgoed.

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de specificatie overzicht langlopende schulden onder 3.6.4.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Crediteuren	2.927.011	1.597.167
Belastingen (loonheffing) en premies sociale verzekeringen	2.408.221	2.159.875
Vennootschapsbelasting	10.055	811.220
Omzetbelasting	585.064	106.819
WGA ERD Premie	244.847	-
Schulden ter zake van pensioenen	976.446	989.011
Nog te betalen salarissen	335.689	486.742
Vakantiegeld en eindejaarsuitkering	-	416.420
Vakantiedagen	2.753.080	2.030.553
Verplichtingen Loopbaanbudget	525.556	488.809
Gratificatie oud GGZ recht	16.972	-
Schulden uit hoofde van (W)MO financiering	819.432	270.610
Prestatiesubsidie vooruitontvangen AWARE	104.556	158.782
Zorgverzekeraars Eerstelijnsverblijf	16.845	-
Stichting Vrienden van de Stichting KesslerPerspektief	174.488	-
Vooruitontvangen opbrengsten	-	575
Overige passiva	358.623	723.313
Totaal overige kortlopende schulden	12.256.883	10.239.896

Toelichting:

Crediteuren

Het saldo crediteuren is kortlopend en heeft betrekking op reguliere uitstaande verplichtingen.

Belastingen (loonheffing) en premies sociale verzekeringen

Het saldo belastingen en premies sociale verzekeringen heeft betrekking op de nog af te dragen loonheffing over periode december

Vennootschapsbelasting

Aan Stichting KesslerPerspektief (voorheen Stichting Perspektief) is een naheffing vennootschapsbelasting over 2014 opgelegd waartegen bezwaar is gemaakt. De naheffing verplichting is opgenomen vanaf de jaarrekening 2019. De overige heffingen vanaf 2015 zijn waar van toepassing betaald. Voor 2018 tot en met 2022 is een nihil aangifte gedaan. In 2024 is met de belastingdienst overeenstemming bereikt over de periode 2014 tot en met 2020, welke in een vaststellingsovereenkomst is vastgelegd. Afwikkeling van deze overeenkomst heeft in 2024 plaatsgevonden. In het verlengde van deze vaststellingsovereenkomst heeft afwikkeling plaatsgevonden van de jaren 2021 en 2022. Voor 2023 is uitstel verleend tot 1 juli 2025. Voor de jaren 2023 (voorheen Kessler Stichting) en 2024 (Stichting KesslerPerspektief) vindt nog afstemming plaats met de belastingdienst. Op dit moment is het nog onzeker tot welke uitkomst dit zal leiden.

Omzetbelasting

In het kader van de fusie heeft evaluatie plaatsgevonden van de fiscale vraagstukken, waaronder de BTW. Als gevolg van de fusie kende KesslerPerspektief twee zienswijze, welke in de jaarrekening 2024 is geharmoniseerd. Over deze zienswijze zal op korte termijn afstemming worden gezocht met de belastingdienst.

WGA ERD Premie

Het saldo WGA ERD premie is het verschil tussen het te betalen bedrag en de voorschotnota.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Overige kortlopende schulden

Toelichting:

Schulden ter zake van pensioenen

Het saldo schulden ter zake van pensioenen heeft betrekking op de nog te ontvangen nota's van het pensioenfonds Zorg en Welzijn

Nog te betalen salarissen

Het saldo nog te betalen salarissen heeft betrekking op de meer- en oproepuren over de periode december, welke in januari 2025 zijn uitbetaald.

Vakantiegeld en eindejaarsuitkering

Als gevolg van de overgang van medewerkers van de Cao GGZ naar de CAO sociaal werk is per eind 2024 het vakantiegeld over de periode Juni tot en met december uitbetaald.

Vakantiedagen

Voor het saldo vakantiedagen en gerealiseerde meeruren is een reservering vakantiedagen gevormd. De toename van het saldo vloeit met name voort uit een herrekening van de verplichting, waarbij ultimo 2024 het saldo vakantiedagen volledig is voorzien. Hierbij is uitgegaan van het brutoloon per 1 januari 2025, inclusief IKB en sociale lasten exclusief pensioenpremie. De verwachting is dat de looptijd van deze verplichting in belangrijke mate kortlopend is.

Verplichtingen Loopbaanbudget

In Juli 2015 is in de cao het loopbaanbudget geïntroduceerd. Met het loopbaanbudget kan de werknemer werken aan de loopbaan en inzetbaarheid, op eigen maat en naar eigen behoefte, gericht op het verkrijgen en behouden van een sterke arbeidsmarktpositie. De opbouw van het loopbaanbedrag vindt per maand plaats over het feitelijk verdiende salaris vermeerderd met de in die maand opgebouwde meeruren, onregelmatigheidstoeslag en IKB. Het opbouwpercentage was in 2024 1,5%. Het loopbaanbudget kent een maximale opbouwtermijn van 60 maanden.

Gratificatie oud GGZ recht

De gratificatie oud GGZ recht is gebaseerd op een overgangsregeling in verband met de overgang naar de cao Social werk.

Schulden uit hoofde van subsidies/ Prestatiesubsidie vooruitontvangen AWARE

Het openstaand saldo heeft betrekking op terug te betalen subsidiebedragen en vooruitontvangen gelden voor AWARE trajecten van de gemeente Rotterdam en randgemeenten.

Zorgverzekeraars Eerstelijnsverblijf

Nog te betalen bedragen aan zorgverzekeraars in het kader van eerstelijnsverblijf, bijvoorbeeld uit hoofde van overschrijding van het budgetplafond of materiele controle.

Stichting Vrienden van de Stichting KesslerPerspektief

Van de door KesslerPerspektief ontvangen giften met specifieke bestemmingen vindt direct verantwoording plaats door KesslerPerspektief. Ontvangen algemene giften en ontvangen legaten worden, zoals gebruikelijk, verantwoord door Stichting Vrienden van de Stichting KesslerPerspektief. Legaten ontvangen door KesslerPerspektief met een specifiek vastgelegd doel kunnen worden geschonken aan Stichting Vrienden van de Stichting KesslerPerspektief waarbij de voorwaarden waaronder de schenking wordt gedaan zijn vastgelegd in een zogenaamde door een notaris op te stellen schenkingsakte en als zodanig wordt geaccepteerd door Stichting Vrienden van de Stichting KesslerPerspektief.

Overige passiva

Het saldo overige passiva bevat diverse kortlopende nog te betalen kosten en vooruit ontvangen bedragen.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De instelling heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar €	betaalbaar 1-5 jaar €	betaalbaar na 5 jaar €	Totaal €
Huur	4.211.573	9.663.740	7.918.832	21.794.145
Operationele lease auto's	12.839	41.568	866	55.273
Operationele lease printers	47.520	106.920	-	154.440
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>4.271.932</u>	<u>9.812.228</u>	<u>7.919.698</u>	<u>22.003.858</u>

Bankgaranties

Er zijn bankgaranties waarborgsommen verstrekt aan derden voor een totaalbedrag van ruim € 285.576

Social Return on Investment

Als onderdeel van de aanbestedingen van de gemeenten dient een percentage van de opdrachtwaarde exclusief btw ingezet te worden ten behoeve van social return. Het genoemde percentage wordt aan de hand van de inschrijving uitgedrukt in een geldbedrag.

	einde contract	nog te realiseren
WMO Maatwerkarrangementen Den Haag	31-12-2025	119.848
B-A-R Dagbesteding, Begeleiding	30-9-2029	8.791
WMO Ondersteuning H5 Haaglanden	31-12-2026	-
WMO Maatwerkarrangementen Rotterdam	31-12-2024	-
WMO Maatwerkvoorzieningen IJsselgemeenten	31-12-2025	-
BWT Beschermd Wonen	31-12-2026	-
Voorne, Putten, Goerree Overflakkee	31-12-2027	-
Wonen en begeleiden ex-gedetineerden	31-12-2025	12.000

Onzekerheid opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. KesslerPerspektief heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controle.

Ultimo 2024 is sprake van twee nog niet afgeronde materiële controle, welke respectievelijk worden uitgevoerd door DJI en Zorgverzekeraar VGZ en betrekking hebben de jaren 2023 (voorheen Perspektief) en 2024 (voorheen Kessler Stichting). KesslerPerspektief verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de gedeclareerde en verantwoorde opbrengsten uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Overige niet verwerkte verplichtingen

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data.

De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

Overige onzekerheden

Aan Stichting KesslerPerspektief (voorheen Stichting Perspektief) is een naheffing vennootschapsbelasting over 2014 opgelegd waartegen bezwaar is gemaakt. De naheffing verplichting is opgenomen vanaf de jaarrekening 2019. De overige heffingen vanaf 2015 zijn waar van toepassing betaald. Voor 2018 tot en met 2022 is een nihil aangifte gedaan. In 2024 is met de belastingdienst overeenstemming bereikt over de periode 2014 tot en met 2020, welke in een vaststellingsovereenkomst is vastgelegd. Afwikkeling van deze overeenkomst heeft in 2024 plaatsgevonden. In het verlengde van deze vaststellingsovereenkomst heeft afwikkeling plaatsgevonden van de jaren 2021 en 2022. Voor 2023 is uitstel verleend tot 1 juli 2025. Voor de jaren 2023 (voorheen Kessler Stichting) en 2024 (Stichting KesslerPerspektief) vindt nog afstemming plaats met de belastingdienst. Op dit moment is het nog onzeker tot welke uitkomst dit zal leiden.

3.6. MUTATIEOVERZICHTEN VASTE ACTIVA EN SPECIFICATIE LANGLOPENDE SCHULDEN

3.6.2 Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Vervoermiddelen	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024					
- aanschafwaarde	6.955.052	1.160.296	1.729.153	77.005	9.921.506
- cumulatieve afschrijvingen	3.653.151	435.586	1.069.880	36.476	5.195.093
- presentatiecorrectie aanschafwaarde	125.776	-125.776	-	-	-
- presentatiecorrectie cumulatieve afschrijv	32.967	-32.967	-	-	-
Boekwaarde per 1 januari 2024	3.394.710	631.901	659.273	40.529	4.726.413
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	156.684	181.594	367.225	-	705.503
- afschrijvingen	241.233	89.549	322.653	9.807	663.242
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-
- terugname geheel afgeschreven activa	-	-	-	-	-
<i>aanschafwaarde</i>	-	-	-	-	-
<i>cumulatieve afschrijvingen</i>	-	-	-	-	-
- desinvesteringen	-	-	4.477	-	4.477
<i>aanschafwaarde</i>	-	-	6.566	-	6.566
<i>cumulatieve afschrijvingen</i>	-	-	-2.089	-	-2.089
per saldo	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-84.549	92.045	46.661	-9.807	44.350
Stand per 31 december 2024					
- aanschafwaarde	7.237.512	1.216.114	2.091.901	77.005	10.622.532
- cumulatieve afschrijvingen	3.927.351	492.168	1.385.967	46.283	5.851.769
Boekwaarde per 31 december 2024	3.310.161	723.946	705.934	30.722	4.770.763
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% / 2% / 5%	10,0%	20% / 33,33%	20,0%	

3.6. MUTATIEOVERZICHTEN VASTE ACTIVA EN SPECIFICATIE LANGLOPENDE SCHULDEN

3.6.4 Langlopende schulden

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31-12-2023	Nieuwe leningen in 2024	Aflossing in 2024	Restschuld 31-12-2024	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2024	Aflossings- wijze	Aflossing 2025	Gestelde zekerheden
Hypotheken															
Staat der Nederlanden	1-jul-76	-	n.v.t.	Hypotheek	0,00%		279.340	-	-	279.340	-	n.v.t.	bij verkoop pand	-	Trompstraat 79
Staat der Nederlanden	9-jun-78	-	n.v.t.	Hypotheek	0,00%		103.052	-	-	103.052	-	n.v.t.	bij verkoop pand	-	Trompstraat 81
Staat der Nederlanden	21-jun-78	-	n.v.t.	Hypotheek	0,00%		292.942	-	-	292.942	-	n.v.t.	bij verkoop pand	-	Trompstraat 79
Totaal							675.334	-	-	675.334	-			-	

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	2024	2023
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Zorgverzekeringswet	92.915	118.844
Wet langdurige zorg	18.695.961	17.653.228
CAK - regeling onverzekerbare vreemdelingen	237.816	237.574
Forensische zorg	3.065.025	2.809.900
Totaal	22.091.717	20.819.546

Toelichting:

Zorgverzekeringswet

De opbrengsten uit de zorgverzekeringswet hebben betrekking op de prestatie eerstelijnsverblijf. In het verpleeghuis Zorg en Wonen De la Rey zijn maximaal 4 bedden beschikbaar voor cliënten. Als gevolg van het beperkte aantal bedden zijn niet met alle zorgverzekeraars contracten afgesloten. Als gevolg hiervan is het risico op oninbaarheid hoog. Daarnaast is sprake geweest van overschrijding van het productieplafond, waardoor de gerealiseerde omzet relatief laag is.

Wet langdurige zorg

De opbrengsten uit de Wet langdurige zorg laten zich als volgt specificeren:

	2024	2023
	€	€
Gerealiseerde productie	18.637.600	17.354.963
Overproductie en reserveringen	-	-83.387
<i>Budget aanvaardbare kosten 2024</i>	<i>18.637.600</i>	<i>17.271.576</i>
Kosten project bijzonder zorg 2023	-	38.202
kosten project competentie gericht begeleiden	29.789	102.157
Nagekomen baten en overige	28.572	241.293
Opbrengst Wet langdurige zorg	18.695.961	17.653.228

De toename van de opbrengsten Wet langdurige zorg 2024 ten opzichte van vorig jaar is in belangrijke mate gelegen in de indexatie van de tarieven. Ten opzichte van 2023 zijn de tarieven met gemiddeld 5,5% gestegen. Daarnaast zien we een lichte toename van het aantal bezette bedden en sterke toename van de gemiddelde zorgbehoefte.

CAK - regeling onverzekerbare vreemdelingen

De opbrengsten CAK - regeling onverzekerbare vreemdelingen hebben betrekking op het verblijf van en zorg verleend aan cliënten op de afdeling Zorg en Wonen De la Rey die zonder verblijfsvergunning in Nederland verblijven en in die hoedanigheid geen zorgverzekering hebben. De gerealiseerde omzet is afhankelijk van het aantal aangemelde cliënten en kan van jaar tot jaar sterk verschillen.

Forensische zorg

De opbrengst uit forensische zorg is ten opzichte van vorig jaar met bijna 9% toegenomen. Deze toename is nagenoeg volledig toe te schrijven aan de indexatie van de tarieven.

10. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	2024	2023
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Jeugdwet	-	194
Wet maatschappelijke ondersteuning	24.005.679	22.262.862
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	22.314.195	21.373.020
Additionele trajecten buiten (centrum) gemeente Rotterdam	153.357	151.118
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	1.052.806	686.615
Baten uit onderaanneming	34.366	33.102
Totaal	47.560.403	44.506.911

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

10. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Toelichting:

Wet maatschappelijke ondersteuning

De opbrengsten uit Maatwerkarrangementen WMO zijn ten opzichte van de opbrengsten uit 2023 met circa € 1.742.000 toegenomen. Deze toename is in belangrijke mate toe schrijven aan indexatie van tarieven. De tarieven beschermd thuis en beschermd wonen zijn in de gemeente Delft met respectievelijk 18% en 28% gestegen. Ook de tarieven in Den Haag zijn gecorrigeerd voor de hoge loon- en prijsinflatie. Naast dit prijseffect is in de gemeente Den Haag sprake van een toename van het aantal arrangementen, in Rotterdam is daarentegen sprake van een afname.

Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De opbrengsten uit subsidies hebben betrekking op subsidieverleningen vanuit de gemeente Rotterdam, Den Haag en Delft voor de maatschappelijke opvang en aanpak huiselijk geweld. De opbrengsten 2024 zijn ten opzichte van vorig jaar met circa € 937.000 toegenomen. Deze toename laat zich verklaren door de reguliere indexatie van tarieven en uitbreiding van dienstverlening. Per 1 juni zijn er op de locatie Spoorsingel 8 extra plekken voor jongeren gerealiseerd en vanaf 1 november 10 plaatsen winteropvang op de locatie Zamenhofstraat. Daarnaast is naar aanleiding van een in opdracht van de gemeente Rotterdam uitgevoerd kostprijsonderzoek een additionele subsidie ontvangen voor de crisisopvang van € 245.000.

Subsidieverlening gemeente Den Haag MO	Noodopvang Delagoa - Nacht MO Cat A	Noodopvang Schenkweg MO Cat C	Noodopvang Tezamen MO Cat C	Noodopvang Tezamen - Winteropvang
Capaciteit Periode	85 plaatsen 1 jan - 31 dec	90 plaatsen 1 jan - 31 dec	32 plaatsen 1 jan - 31 dec	10 plaatsen 1 nov - 31 dec
Direct clientgebonden personeelskosten	1.264.215	1.573.506	664.907	34.651
Kosten voeding en verzorging	193.813	233.498	84.472	4.400
Huisvestingskosten	417.158	680.810	226.512	11.820
Indirecte personeelskosten	301.082	375.430	139.151	7.486
Organisatiekosten	153.362	169.473	69.147	3.719
Totale kosten	2.329.629	3.032.717	1.184.189	62.076
Subsidies				
20231130-55268 nachtopvang DelaGoa MO cat A	2.464.000			
20231130-44464 24-uurs opvang MO cat C		3.020.819	942.681	
20231130-55268 permanente winteropvang 2024				63.504
Totaal subsidies	2.464.000	3.020.819	942.681	63.504
Overige inkomsten	65.732	81.560	245.567	422
Totale opbrengsten	2.529.732	3.102.380	1.188.247	63.926
Exploitatieresultaat	200.102	69.663	4.058	1.850
Terugbetaling aan financier	-200.102	-69.663	-4.058	-1.850
Resultaat	-	-	-	-

Additioneel is een subsidie van € 55.000 ontvangen ten behoeve van Stichting de Haagse Soepbus. Stichting KesslerPerspektief treedt hierin op als penvoerder. Subsidieverlening heeft plaatsgevonden met kenmerk 20231120-39245.

Additionele trajecten buiten (centrum) gemeente Rotterdam

De omzet 2024 uit aware trajecten buiten de (centrum) gemeente Rotterdam liggen in lijn met de in 2023 gerealiseerde

Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De belangrijkste verklaring voor de toename van de overige baten is een nieuw afgesloten contract per 1 januari 2024 voor wonen en begeleiding van ex-gedetineerden.

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

11. Overige bedrijfsopbrengsten

	2024	2023
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Huuropbrengsten	1.324.987	1.279.650
Eigen bijdragen cliënten maatschappelijke opvang	877.915	828.894
Overige opbrengsten Divers Den Haag	-	171.513
Overige opbrengsten en dienstverlening	98.002	87.433
Giften en Legaten	419.537	55.709
Bijzondere Baten en Lasten	-	8.694
Totaal	2.720.441	2.431.893

Toelichting:

Huuropbrengsten & Eigen bijdragen cliënten maatschappelijke opvang

De huuropbrengsten en ontvangen eigen bijdragen van cliënten die in de maatschappelijke opvang verblijven, zijn met name toegenomen als gevolg een iets hogere bezetting en uitbreiding van het aantal plekken jongerenopvang, pension woningen en uitbreiding plaatsen winteropvang.

Divers Den Haag

Divers Den Haag is een, sinds 2009 bestaande, 'beweging', een netwerk van organisaties, van actieve mensen binnen Haagse organisaties en samenwerkingsverbanden die zich ten doel heeft gesteld een inclusieve stad te bewerkstelligen. Omdat Divers Den Haag geen rechtspersoonlijkheid had, werkte zij met een faciliterende organisatie, te weten de KesslerPerspektief (voorheen Kessler Stichting). In deze hoedanigheid verzorgde de zij de financiële administratie en is zij voor de gemeente Den Haag penvoerder bij het aanvragen en verantwoording van subsidies. De dienstverlening is in 2024 beëindigd.

Overige opbrengsten en dienstverlening

Onder de overige opbrengsten en dienstverlening zijn de inkomsten uit de Winkel Pakkie Deftig verantwoord, evenals de opbrengsten vanuit de dienstverlening aan Stichting de Haagsche Soepbus en detachering van een medewerker van het projectenbureau aan de Haagse Hoge School.

Giften en Legaten

Van de door KesslerPerspektief ontvangen giften met specifieke bestemmingen vindt direct verantwoording plaats door KesslerPerspektief. Ontvangen algemene giften en ontvangen legaten worden, zoals gebruikelijk, verantwoord door Stichting Vrienden van de Stichting KesslerPerspektief. Legaten ontvangen door KesslerPerspektief met een specifiek vastgelegd doel kunnen worden geschonken aan Stichting Vrienden van de Stichting KesslerPerspektief waarbij de voorwaarden waaronder de schenking wordt gedaan zijn vastgelegd in een zogenaamde door een notaris op te stellen schenkingsakte en als zodanig wordt geaccepteerd door Stichting Vrienden van de Stichting KesslerPerspektief.

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN

12. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

	2024	2023
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten personeel niet in loondienst	6.868.431	6.862.673
Kosten uitbesteding externe partijen	2.588.672	2.363.102
Totaal	9.457.102	9.225.775

Toelichting:

De kosten van personeel niet in loondienst liggen redelijk in lijn met de inzet in 2023. Als gevolg van de krappe situatie op de arbeidsmarkt blijken vacatures moeilijk invulbaar en zijn we voor het invullen van onderliggende diensten, zwangerschapsverlof en verzuim steeds meer aangewezen op de inzet van personeel niet in loondienst. De kosten uitbesteding aan externe partijen bestaat voornamelijk uit kosten voor beveiligingsdiensten.

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN

13. Lonen en salarissen

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
	€	€
Lonen en salarissen	32.897.776	29.183.760
Lonen en salarissen - ontvangen ziekengeld	-798.866	-919.856
Werving & Selectie	95.584	121.686
Overige personeelskosten	1.897.284	1.909.674
Totaal	<u>34.091.777</u>	<u>30.295.264</u>
Specificatie aantal personeelsleden per 31-12 (in FTE's):		
- Primair Proces	481	471
- Ondersteuning en staf (waarvan 1 fte in buitenland)	66	64
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van fulltime eenheden	<u>547</u>	<u>536</u>

Toelichting:

Ten opzichte van 2023 zijn de kosten voor lonen en salarissen met ongeveer 12,5% gestegen. Deze toename is voornamelijk gelegen in een toename van het aantal fte, de toename van de gemiddelde loonkosten per fte en effect van de mutatie reservering vakantiedagen en reservering voor arbeidsongeschiktheid.

In 2024 is het aantal fte met 11 fte toegenomen tot 547 fte, waarvan 481 fte werkzaam was in het primair proces. Naast een toename van het aantal fte is sprake van een toename van de loonkosten per fte. Per 1 mei 2023 zijn de salarissen in de CAO GGZ verhoogd met 2% en per 1 november 2023 was sprake van nog een extra loonsverhoging van 5%. In 2024 heeft in juli een eenmalige uitkering plaatsgevonden van 1% van het jaarsalaris en heeft per 1 november 2023 een loonsverhoging van 4% plaatsgevonden. De salarissen in de CAO SW zijn per 1 januari 2023 met 2% gestegen en per 1 juli 2023 met 7%, vervolgens zijn de salarissen per 1 januari 2024 en per 1 juli 2024 met 4% verhoogd. Daarnaast zijn we in het kader van het harmoniseren van processen en procedures gestart met het centraliseren van de planning, waarbij het registreren van gewerkte uren, afwezigheid en verlof in één roosterprogramma een eerste stap was. Tijdens dit proces is naar voren gekomen dat de registratie in het verleden niet volledig was, waardoor in 2024 eenmalige een extra dotatie aan de reservering heeft plaatsgevonden. Daarnaast heeft in 2024 een extra dotatie plaatsgevonden aan de voorziening arbeidsongeschiktheid, welke zijn oorsprong heeft in de overgang naar het eigenrisicodragerschap van Stichting Arosa.

Inzet van personeel vindt plaats in de segmenten Wlz, (W)MO en VO, en het segment niet aan Wlz, (W)MO en VO gerelateerde activiteiten, waarbij de omzet per segment een goede indicatie geeft voor de inzet in FTE's per segment.

14. Sociale lasten

	2024	2023
	€	€
Sociale lasten	5.835.744	5.248.697
Totaal	<u>5.835.744</u>	<u>5.248.697</u>

Toelichting:

De toename van de sociale lasten is het gevolg van de toename van de lonen en salarissen en herberekening van de reservering verlofdagen

15. Pensioenlasten

	2024	2023
	€	€
Pensioenlasten	2.825.605	2.471.958
Totaal	<u>2.825.605</u>	<u>2.471.958</u>

Toelichting:

De toename van de pensioenlasten is het gevolg van de toename van de lonen en salarissen.

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN

16. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	661.153	1.018.892
Totaal afschrijvingen	<u>661.153</u>	<u>1.018.892</u>

Toelichting:

De omvang van de afschrijvingen is in 2024 genormaliseerd. In 2023 was sprake van een schattingswijziging welke heeft geresulteerd in een aanvullende afschrijvingslast c.q. impairment voor de zorgpanden.

17. Overige waardevermindering materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Overige waardevermindering van:		
- materiële vaste activa	-	210.787
Totaal	<u>0</u>	<u>210.787</u>

Toelichting:

In het boekjaar 2024 is geen sprake geweest van overige waardevermindering materiële vaste activa. De waardevermindering in 2023 kwam voort uit harmonisatie van grondslagen ter voorbereiding op de fusie tussen Perspektief en Kessler Stichting.

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.355.838	2.261.718
Algemene kosten	6.662.553	6.101.223
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.313.662	1.260.432
Onderhoud en energiekosten	2.769.798	3.182.554
Huur en leasing	5.575.738	5.320.759
Uitgaven ten laste van giften en legaten	343.427	55.709
Dotaties en vrijval voorzieningen	-	-29.531
Totaal overige bedrijfskosten	<u>19.021.015</u>	<u>18.152.864</u>

Toelichting:

De overige bedrijfskosten zijn met 4,6% toegenomen tot circa € 18,9 miljoen. Tegenover de reguliere effecten van loon- en prijsinflatie staat een afname van de kosten voor energie. Belangrijke verklaring van de toename van de overige bedrijfskosten is gelegen in de verschillende harmonisatie trajecten die in het kader van de fusie zijn en worden uitgevoerd. Belangrijkste projecten betroffen de harmonisatie van de digitale werkplek, implementatie van een financieel en personeelsinformatiesysteem en de harmonisering van het functiehuis en overgang van naar één CAO, te weten de CAO Sociaal Werk. Daarnaast is sprake van een toename van de uitgaven ten laste van giften en legaten. Tegenover deze uitgaven staan ook inkomsten uit giften en legaten.

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSLASTEN EN OVERIGE OPBRENGSTEN EN LASTEN

19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	2024	2023
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Rentebaten	182.542	54.945
Totaal	182.542	54.945

Toelichting:

Over het uitstaande saldo op deposito's werd in 2024 gemiddeld 1,5% rente ontvangen (2023: gemiddeld 0,9%).

20. Belastingen

	2024	2023
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Vennootschapsbelasting	-366.150	-55.000
Totaal	-366.150	-55.000

Toelichting:

In 2024 is met de belastingdienst overeenstemming bereikt over de periode 2014 tot en met 2020, welke in een vaststellingsovereenkomst is vastgelegd. Afwikkeling van deze overeenkomst heeft in 2024 plaatsgevonden. In het verlengde van deze vaststellingsovereenkomst heeft afwikkeling plaatsgevonden van de jaren 2021 en 2022. Afwikkeling van deze jaren heeft in 2024 geleid tot een additionele last van € 46.442. Voor het boekjaar 2023 van KesslerPerspektief (voorheen Stichting Perspektief) is uitstel verleend tot 1 juli 2025. Hierop voortuitlopend is in de jaarrekening 2024 het uitgangspunt gehanteerd dat deze aangifte in lijn met de afspraken uit de vaststellingsovereenkomst wordt ingediend en als zodanig door de belastingdienst zal worden vastgesteld.

De belastingdienst heeft tevens vragen gesteld over Stichting KesslerPerspektief (voorheen Kessler Stichting). Op grond van de aangeleverde informatie heeft zij geconcludeerd dat over de boekjaren 2019 tot en met 2022 geen sprake was van het voeren van een onderneming en daarmee belastingplicht. Over het boekjaar 2023 zijn door de Belastingdienst aanvullende vragen gesteld. Stellingname moet evenals over het boekjaar 2024 van Stichting KesslerPerspektief, door beide partijen nog plaatsvinden. Voorzichtigheidshalve en vooruitlopend op gesprekken hierover met de Belasting is ten behoeve van de jaarrekening 2024 het uitgangspunt opgenomen dat de Stichting KesslerPerspektief (voorheen Kessler Stichting) over het boekjaar 2023 in zijn geheel belastingplichtig is voor de Vennootschapsbelasting. Hetzelfde uitgangspunt is opgenomen voor het boekjaar 2024 van Stichting KesslerPerspektief.

21. Overige toelichtingen - Honoraria accountant

	2024	2023
	€	€
De honoraria (inclusief btw) van de accountant zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	140.925	148.917
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	101.035	108.072
3 Fiscale advisering	-	-
4 Niet-controlediensten	3.113	-
Totaal honoraria accountant	245.073	256.989

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening van boekjaar 2024 (respectievelijk 2023), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar zijn verricht.

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

23. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2024 van KesslerPerspektief

De WNT is van toepassing op KesslerPerspektief. Het voor KesslerPerspektief toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 214.000 . Dit is gebaseerd op de (sectorale) Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp, waarbij KesslerPerspektief is ingedeeld in klasse IV.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

Gegevens 2024 bedragen x € 1	M.C. Heringa	A.Schinkelshoek
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 -31/12	01/01 -30/09
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	173.917	130.091
Beloningen betaalbaar op termijn	15.736	11.845
Subtotaal	189.653	141.936
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	214.000	160.208
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	189.653	141.936
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023 bedragen x € 1	M.C. Heringa	A.Schinkelshoek
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	166.931	162.917
Beloningen betaalbaar op termijn	14.718	15.346
Subtotaal	181.649	178.263
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	205.000	205.000
Bezoldiging	181.649	181.649

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

WNT-verantwoording 2024 van KesslerPerspektief - vervolg

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024				
bedragen x € 1	G.J. Segers	R.A. van Zoolingen	M.J. Spithoven	R.Boersma
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Voorzitter RvT/ Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/05 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	11.400	11.400	11.400	11.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.488	24.937	21.400	21.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	11.400	11.400	11.400	11.400
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023				
bedragen x € 1	G.J. Segers	R.A. van Zoolingen	M.J. Spithoven	R.Boersma
Functiegegevens	n.v.t.	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	n.v.t.	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	-	9.280	9.280	8.652
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	-	20.500	20.500	20.500

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

WNT-verantwoording 2024 van KesslerPerspektief - vervolg

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024				
bedragen x € 1	A. van Doorn	J.T.M.Menting	J.M.L.J. Reynen	H.G. Poortman
Functiegegevens	Lid RvT	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12			
Bezoldiging				
Bezoldiging	11.482		-	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.400	32.100	21.400	21.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	11.482	-	-	-
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023				
bedragen x € 1	A. van Doorn	J.T.M.Menting	J.M.L.J. Reynen	H.G. Poortman
Functiegegevens	Lid RvT	Voorzitter RvT	Vice-voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	8.652	11.544	8.652	8.652
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.500	30.750	20.500	20.500

3.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

WNT-verantwoording 2024 van KesslerPerspektief - vervolg

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	C.M.L.Blaas	Th.E. Smits - Hoekstra	M.L. Henderson
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Vice-voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2024			
Bezoldiging			
Bezoldiging			
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum			
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	-	-	-
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023			
bedragen x € 1	C.M.L.Blaas	Th.E. Smits - Hoekstra	M.L. Henderson
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Vice-voorzitter RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functieervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.588	9.280	9.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

3.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting KesslerPerspektief heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld in de vergadering van maandag 26 mei 2025.

De Raad van Toezicht van Stichting KesslerPerspektief heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van maandag 26 mei 2025.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatbestemming in de winst- en verliesrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

w.g.

Mevrouw M.C. Heringa
Bestuurder

w.g.

De heer G.J. Segers
Voorzitter

w.g.

De heer drs R.A. van Zoolingen Msc
Lid Auditcommissie

w.g.

De heer R. Boersma
Lid Auditcommissie

w.g.

mevrouw M.J. Spithoven
Lid commissie Kwaliteit & Veiligheid

w.g.

mevrouw A. van Doorn
Lid commissie Kwaliteit & Veiligheid
Lid Remuneratiecommissie

4. OVERIGE GEGEVENS

4. OVERIGE GEGEVENS

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 3.4, dat het aanwenden van financiële middelen (waaronder de jaarwinst) uitsluitend plaats kan vinden binnen de maatschappelijke doelstelling van de KesslerPerspektief, ten bate van een algemeen maatschappelijk belang, of een lichaam dat is vrijgesteld van vennootschapsbelasting ingevolge artikel 6 lid 1 sub c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, dan wel een daarvoor in de plaats tredende regeling of wettelijke bepaling.

4.2 Nevenvestigingen

Hoofdvestiging

De la Reyweg 530, 2571 GN 's-Gravenhage

Nevenvestiging(en):

Zamenhofstraat 6, 2518 PB 's-Gravenhage

Toussaintkade 43, 2513 CL 's-Gravenhage

Zamenhofstraat63, 2518 PB 's-Gravenhage

Schenkweg 58, 2595 XX 's-Gravenhage

Elias Steinstraat 75, 2553 RW 's-Gravenhage

Trompstraat 81, 2518 BM 's-Gravenhage

Spoorsingel 7, 2613 BD Delft

Nigeriastraat 25, 2622 GA Delft

Händellaan 110, 2625 SN Delft

Meerkoetlaan 17, 2623 NE Delft

Brasserskade 55A, 2612 CA Delft

Kogelgieterij 24A, 2614GZ Delft

Anjerhof 12, 2671 ZW Naaldwijk

Schoonegge 60, 3085 CX Rotterdam

Aalbrechtskade 195, 3023 JM Rotterdam

4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Aan de raad van bestuur en raad van toezicht van
Stichting KesslerPerspektief

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Churchillplein 5D (6e etage)
Postbus 85745
2508 CK Den Haag

T: +31 (0)70 358 90 00

denhaag@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Verklaring over de in het jaardocument 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting KesslerPerspektief te Den Haag gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in het jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting KesslerPerspektief op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg, de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2024.
2. De winst- en verliesrekening over 2024.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol WNT 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting KesslerPerspektief zoals vereist in de Verordening inzake de Onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaardocument opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het jaarverslag Raad van Toezicht en de overige gegevens in overeenstemming met de RojW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Den Haag, 28 mei 2025

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend
drs. G.J.P. den Brok RA