

~~Kessler~~Perspektief

Jaardocument 2024

biedt uitkomst

Inhoud

Sectie 1 Bestuursverslag

Sectie 2 Jaarverslag Raad van Toezicht

Sectie 3 Jaarrekening

~~Kessler~~Perspektief

Bestuursverslag 2024

biedt uitkomst

Inhoud

Voorwoord	4
Inleiding	6
1. Profiel van de organisatie	7
1.1 Missie, visie en kernwaarden	7
1.2 Cliënten, productenportfolio en werkgebied	7
1.3 Structuur	8
1.4 Samenwerkingsrelaties	9
1.5 Kerngegevens	10
2. Resultaten	11
2.1 Terugblik	11
2.2 Opvang & Begeleiding	11
2.3 Wonen & Zorg	12
2.4 Arosa: Aanpak Huiselijk Geweld	13
2.5 Ondersteunende diensten	15
3. Risico's en onzekerheden	17
3.1 Kostendekkende vergoeding	17
3.2 Arbeidsmarkt	17
3.3 Borgen en vergroten van kwaliteit van begeleiding	17
3.4 Lokale samenwerkingsverbanden	17
3.5 Huisvesting	18
3.6 Basis op orde	18
4. Kwaliteit & Veiligheid	19
4.1 Klachten cliënten	19
4.2 Tevredenheid cliënten	19
4.3 Incidenten cliënten	20
4.4 Meldcode Huiselijk geweld en Kindermishandeling	21
4.5 Kwaliteitscertificering	22
4.6 Klachten medewerkers	22
4.7 Tevredenheid medewerkers	22
4.8 Risico-inventarisatie en -evaluatie	22
4.9 Scholing medewerkers	22
4.10 Ziekteverzuim medewerkers	22
4.11 Kengetallen medewerkers	23
4.12 Onderzoek & ontwikkeling	24

4.13 Duurzaamheid	25
4.14 Informatievoorziening en automatisering	25
5. Bedrijfsvoering & Financiën	26
5.1 Resultaat 2024	26
5.2 Financiële ratio's	27
5.3 Vooruitblik naar 2025 en verder	28
6. Medezeggenschap	30
6.1 Cliënten- en naastenraden	30
6.2 Ondernemingsraad	31
Bijlage: organogram 2024	33

Voorwoord

Het jaar 2024 stond voor KesslerPerspektief in het teken van elkaar leren kennen, verandering, samenwerking een verdere groei. De wereld om ons heen verandert continu. Ontwikkelingen die we niet kunnen keren. Althans, niet direct én niet alleen. Waar we wel invloed op hebben? Op de zorg en ondersteuning die wij onze cliënten dagelijks bieden.

Door de fusies tussen Stichting Perspektief/Arosa en de Kessler Stichting is er een nieuwe organisatie ontstaan die voortbouwt op de kracht van de voorgangers. Een fusie is meer dan een organisatorische samenvoeging. Het is een proces geweest waarin culturen zijn samengekomen en waarin er ruimte was voor vragen, zorgen en kansen. Binnen onze organisatie, met uiteenlopende zorg en ondersteuning, is er voor bijna iedere cliënt binnen afzienbare tijd een passende plek gekomen. Mét kwaliteit van zorg. En hebben wij zelf niet de juiste expertise in huis? Dan werken we nauw samen met één van onze vele ketenpartners. Door onze groei en onze positie zijn we een belangrijke gesprekspartner in het maatschappelijk veld. De afgelopen tijd hebben we onze kennis en kunde in diverse expertiseteams gebundeld, gingen we over op een betere CAO én bundelden we onze krachten in de aanzet van een scholingsacademie voor medewerkers. Zo legden we in de afgelopen jaren de basis voor een solide, toekomstbestendige stichting.

In dit jaardocument blikken we terug op de belangrijkste ontwikkelingen van het afgelopen jaar. We geven openheid over onze resultaten, benoemen wat goed ging en wat beter kan en we laten zien hoe we onze maatschappelijke verantwoordelijkheid invullen.

De komende jaren gaan we samen verder. Onder de naam KesslerPerspektief. En met samen bedoel ik natuurlijk niet alleen de voormalige rechtsvoorgangers in onze organisatie. Ik doel tevens op onze financiers en onze ketenpartners, met wie we bouwen aan solide zorgtrajecten. Ook staan we voor verregaande samenwerking binnen en tussen onze teams. We leren van en met elkaar. Op basis van onze nieuwe kernwaarden: doorbreken, vernieuwen en verbinden. En zit je niet op je plek? Dan is er op een andere locatie mogelijk een beter passende functie voor je. Datzelfde geldt overigens voor onze cliënten. Wij zijn er van overtuigd dat hoe meer mensen meedoen, hoe krachtiger onze samenleving is. Wij denken en handelen vanuit de overtuiging dat de cliënt baat heeft bij een benadering die cliënten uitdaagt en hen verleidt om zo zelfstandig mogelijk te functioneren en deel te nemen aan de maatschappij. We proberen samen met de cliënt actief nieuwe mogelijkheden te creëren. Wij ondersteunen ze in het zetten van de eerste stappen daarin. Gericht op het vergroten van de vaardigheden en daarmee het vergroten van de eigenwaarde.

De komende jaren hebben we een stevige ambitie: in 2027 staan wij bekend als dé partner door onze lokale, wendbare en solide aanpak op gebied van maatschappelijke zorg. Mét daarbij behorende strategische keuzes, waaronder het verbreden van ons aanbod in zorg en welzijn, het verrijken van onze producten en diensten met innovaties, het vernieuwen van onze ICT-ondersteuning én het versterken van individuele medewerkers door te focussen op hun gezondheid en vitaliteit. Dit alles doen we uiteraard om uiteindelijk de ondersteuning aan en de positie van onze cliënten te verbeteren. Zo onderzoeken we op dit moment bij

voorbeeld de mogelijkheden voor de opening van een Oranje Huis voor slachtoffers van huiselijk geweld.

Waar ik uiteindelijk naar streef? Een organisatie die als geheel opereert en goed voor haar medewerkers en cliënten zorgt: een geoliede machine. Waar mensen met plezier werken aan het telkens verbeteren van de zorg en ondersteuning aan de meest kwetsbaren in deze samenleving. We kijken met vertrouwen vooruit en blijven werken aan een organisatie die vernieuwend, verbindend en doorbrekend is, met het belang van onze cliënten en medewerkers altijd voorop.

Miriam Heringa

bestuurder KesslerPerspektief

april 2025

Inleiding

Stichting KesslerPerspektief legt jaarlijks verantwoording af over haar activiteiten. De jaarverantwoording bestaat uit drie delen:

De Jaarrekening: de verantwoording over onze financiën.

De gegevens ingevuld in DigiMV: het digitale portaal voor het aanleveren van jaarverantwoordingsgegevens.

Dit bestuursverslag: de verantwoording over wat we het afgelopen jaar hebben gedaan.

De raad van toezicht van Stichting KesslerPerspektief heeft een eigen, onafhankelijk jaarverslag samengesteld, waarin hij verantwoording aflegt over zijn handelen en de resultaten daarvan.

Dit bestuursverslag begint met een korte schets van het profiel van de organisatie. In deel twee staan de belangrijkste ontwikkelingen in 2024 en in deel drie de belangrijkste uitdagingen. Het vierde deel gaat in op onderwerpen gerelateerd aan kwaliteit en veiligheid, zowel ten aanzien van cliënten als medewerkers; het vijfde deel op bedrijfsvoeringsonderwerpen. Tot slot treft u een beschrijving van de medezeggenschap in 2024.

Dit beknopte bestuursverslag doet geen recht aan de dynamiek van 2024: de informatie is alleen op hoofdlijnen weergegeven. Uiteraard is meer gedetailleerde informatie beschikbaar. Zou u ergens meer over willen weten? Neem dan contact op met het secretariaat van het bestuur van KesslerPerspektief via raadvanbestuur@kesslerperspektief.nl.

1. Profiel van de organisatie

1.1 Missie, visie en kernwaarden

Missie

KesslerPerspektief regelt en biedt zorg, veiligheid en perspectief voor mensen in sociaal kwetsbare posities.

Visie

KesslerPerspektief vangt mensen in kwetsbare posities op en doet al het mogelijke om perspectief te bieden en participatie te stimuleren van hen die geen uitweg meer zien, te maken hebben met psychische problematiek, die dakloos zijn of die te maken hebben met huiselijk geweld. Iedereen kan rekenen op een open, respectvolle en hartelijke benadering door bevlogen professionals.

Kernwaarden

Hoe meer mensen mee doen hoe krachtiger de samenleving. Om dat doel te bereiken **verbinden, vernieuwen** en vooral **doorbreken** we. Met de cliënt en vanuit een lokale en regionale focus.

- Doorbreken: doortastend, baanbrekend en moed/oplossend.
- Vernieuwen: duurzaam, expert en leidend.
- Verbinden: gelijkwaardig, versterkend en ontvankelijk.

1.2 Cliënten, productenportfolio en werkgebied

Onze cliënten

- Slachtoffers en plegers van huiselijk geweld.
- Slachtoffers van ouderenmishandeling, eerwraak, uitbuiting en/of mensenhandel.
- Mensen met psychiatrische problematiek, mogelijk gecombineerd met verslaving en/of zeer complexe gedragsproblematiek.
- Mensen met psychosociale problemen op meerdere levensgebieden.
- Mensen zonder vaste woon- of verblijfplaats.

Ons productenportfolio

Deze bestaat uit verschillende soorten producten en diensten. Het productenportfolio is ingedeeld in drie verschillende productgroepen:

Opvang & Begeleiding

- Ambulante begeleiding
- Noodopvang
- Short Stay
- Kortdurende opvang
- Ziekenboezorg
- Start schuldhulpverlening

Wonen & Zorg

- Langdurige zorg (somatische en GGZ zorg) / Beschermd Wonen
- Beschermd Thuis
- Eerstelijns verblijf
- Dagbesteding

Arosa: Aanpak Huiselijk Geweld

- Crisisopvang
- Opvang (vrouwen, ouderen, jonge moeders, gezinnen en mannen)
- Begeleid Wonen
- Loket
- Ambulante begeleiding
- AWARE-trajecten
- Plegeropvang
- Forensische zorg

Werkgebied

Het primaire werkgebied van KesslerPerspektief is Den Haag, Delft en Rotterdam en omgeving. We zijn van oudsher actief in grote(re) steden en gespecialiseerd in het werken in een grootstedelijke setting met bijbehorende vraagstukken. De focus van de werkzaamheden richt zich op deze kerngemeenten. Binnen het primair werkgebied bieden we een breed aanbod aan opvang, begeleiding, zorg en wonen. Daardoor is de organisatie stevig verankerd in het lokale maatschappelijke netwerk.

Daarnaast is er sprake van een secundair werkgebied bestaande uit andere aanpalende gemeenten. In dit gebied hebben we (met uitzondering van twee locaties in Westland) geen locaties of vastgoed, in dit gebied worden uitsluitend ambulante zorgproducten geboden. De aard en omvang van de maatschappelijke vraagstukken is anders dan in de grote steden, waardoor de portefeuille in het secundaire werkgebied minder massief is. Het secundaire werkgebied beslaat de gemeenten: Westland, Rijswijk, Barendrecht, Albrandswaard, Ridderkerk, Capelle a/d IJssel, Krimpen a/d IJssel, Lansingerland, Goeree-Overflakkee, Midden-Delfland, Pijnacker-Nootdorp, Maassluis, Vlaardingen, Schiedam, Nissewaard en Voorne aan Zee (Brielle, Hellevoetsluis en Westvoorne).

1.3 Structuur

Het organogram treft u in bijlage 1.

Bestuur en toezicht

KesslerPerspektief is een stichting, met een tweehoofdig bestuur tot en met september 2024 en daarna een éénhofdig bestuur, en met een raad van toezicht als toezichthoudend orgaan. Bram Schinkelshoek, bestuurder van de voormalige Kessler Stichting, en Miriam Heringa, bestuurder van de voormalige Stichting Perspektief, vormden gezamenlijk het bestuur van KesslerPerspektief tot en met september. Na de pensionering van Bram Schinkelshoek was Miriam Heringa de enige bestuurder. De bestuurders hadden geen nevenfunctie die conflicteerde met hun werk als bestuurder van KesslerPerspektief. Goed bestuur en toezicht zijn belangrijke voorwaarden voor goede zorg. De principes van de Governancecode Zorg hebben we dan ook toegepast en deze zijn verankerd in de statuten en reglementen. Ook de Wet Normering Topinkomens (WNT) is toegepast: bestuur en toezicht worden bezoldigd

één klasse lager dan volgens de sectorale regeling zorg en jeugdhulp van de WNT is toegestaan.

Directieteam

De directie van KesslerPerspektief is in 2023 samengesteld uit een aantal leden uit de managementteams van de voormalige organisaties. Het directieteam bestond in 2024 naast de twee bestuurders uit vier directeuren Zorg, een directeur Financiën & Control, een directeur Bedrijfsvoering, een bestuursadviseur en een bestuurssecretaris. In november 2024 is afscheid genomen van een directeur Zorg (de directie kent sindsdien drie directeuren Zorg) en de directeur Bedrijfsvoering (deze werkzaamheden zijn belegd bij het management).

Primair proces

In de organisatie staat het primaire proces voorop, waar cliënten met ondersteuning van professionals werken aan wonen, werk, netwerken en veiligheid. De medewerkers zijn met hun cliënten ondergebracht bij productgerelateerde, resultaatverantwoordelijke teams. Deze teams worden aangestuurd door een teamleider, onder de verantwoordelijkheid van een directeur zorg, onder de eindverantwoordelijkheid van het bestuur.

Ondersteunende diensten

De ondersteunende diensten faciliteren het primaire proces en zijn t/m oktober 2024 aangestuurd door de bestuurssecretaris, de directeur Financiën & Control en de directeur Bedrijfsvoering. Vanaf november 2024 is die laatste vervangen door een manager Facilitair & ICT, een manager HR en de bestuursadviseur (Beleid & Projecten), onder eindverantwoordelijkheid van het bestuur.

1.4 Samenwerkingsrelaties

We werkten in 2024 met vele verschillende organisaties intensief samen en zijn actief in het regionale netwerk dat gevormd wordt door zorgorganisaties en ketenpartners. In het kader van het leveren van goede (keten)zorg en begeleiding, is de samenwerking met diverse zorgaanbieders geïntensiveerd en geformaliseerd. Wij blijven actief de samenwerking aangaan om onze zorg verder te optimaliseren en de keten te verbeteren.

Een opvallende samenwerkingsrelatie in 2024, was 'de Haagse alliantie' van BW/ MO partners in Den Haag. Leger des Heils, Anton Constandse, Fonteynenburg, Limor en KesslerPerspektief willen hun samenwerking versterken om de toename van dakloosheid duurzaam aan te pakken, waarbij we toewerken naar de ontwikkeling van 'Wonen Eerst' en effectieve preventie in de regio, ten behoeve van de aankomende Haagse aanbesteding MO/BW.

Ook de proeftuin gezinsbeschermingsketen Den Haag e.o. was belangrijk in 2024. Met de grootste (jeugd)aanbieders, de Raad, directeuren van de centrumgemeenten en de WMO uitvoeringsteams, blijven we onderzoeken hoe we in de vorm van een netwerkorganisatie de professionals aan elkaar kunnen koppelen om voor de hulp aan de gezinnen te werken met 1 analyseteam en 1 uitvoeringsteam.

1.5 Kerngegevens

In 2024 hielp KesslerPerspektief (inclusief Arosa) circa 2.503 unieke cliënten.

De totaalomzet bedroeg bijna 72 miljoen euro. Onze producten worden gefinancierd op basis van langdurige zorg (Wlz), de wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo), zorgverzekeringswet (Zvw) en de forensische zorg (FZ).

In 2024 waren gemiddeld circa 679 medewerkers in dienst en 59 vrijwilligers actief.

2. Resultaten

2.1 Terugblik

Hieronder geven we onze belangrijkste resultaten per bedrijfs onderdeel weer. Daaruit blijkt de impact van de fusie van voormalig Kessler Stichting en voormalig Stichting Perspektief / Arosa nadrukkelijk. In dit eerste jaar na fusie is heel veel aandacht uitgegaan naar integratie en harmonisatie. Zowel van processen, werkwijzen, teams als cultuur. Met name binnen de ondersteunende diensten, maar in toenemende mate ook in het primair proces. Ook in de komende jaren zal hier nog veel tijd en aandacht in gestoken worden om tot een soepele, volledig geïntegreerde en geharmoniseerde organisatie te komen.

2.2 Opvang & Begeleiding

Verzilvering nieuwe positie

Na de fusie kon KesslerPerspektief zich steeds meer profileren als de lokale, solide en wendbare partner met expertise op het gebied van dakloosheid en begeleiding achter de eigen voordeur. We hebben een invloedrijke positie verkregen rondom de verschillende woningconvenanten in ons primaire en secundaire werkgebied. Ook zijn we serieuze gesprekspartners bij de totstandkoming van woonzorgvisies in verschillende gemeentes.

Het meest concrete resultaat hiervan voor cliënten, volgt uit de (verbeterde) woningconvenanten die in de hele regio zijn gesloten met gemeenten en wooncorporaties. KesslerPerspektief heeft hiermee een betere uitstroombestand voor onze cliënten kunnen borgen.

Ook heeft onze lobby voor uitbreiding capaciteit van de jongerenopvang in Delft tot succes geleid. Vanaf juni zijn de aantallen bedden specifiek voor jeugdigen (18-23jr) met 40% gestegen.

In Den Haag is gezocht naar manieren om het beleidskader 'Den Haag Geeft Thuis' te vertalen naar een concrete uitvoeringsagenda. We zijn betrokken geweest bij het uitbreiden van de MO-capaciteit, bieden van Permanente Winteropvang, woonbegeleiding in hotel Bella Vista en het project Nazorg Detentie.

Integratie na fusie

De integratie van beide voormalige organisaties (Perspektief/Arosa en Kessler) is voor Opvang & Begeleiding relatief soepel verlopen. De uitdaging richtte zich in de eerste helft van 2024 met name op inrichtingsvraagstukken. Vragen zoals het exacte dienstenaanbod, de benodigde bezetting en het al dan niet scheiden van opvang en begeleiding, leverden voldoende gespreksstof op.

De ambulante teams van beide voormalige organisaties hadden direct na fusie met elkaar te maken. We zijn actief in elkaars werkgebied en logischerwijs betekende dat een aantal aanpassingen om efficiënter te werken. Bovendien hebben we te maken met relatief lage tarieven, hogere loonkosten en het continu bijsturen op productie en continuïteit van zorg. Er is in 2024 dan ook veel aandacht uitgegaan naar de inrichting van de ambulante teams, waarbij op dezelfde wijze wordt omgegaan met het caseloadmanagement.

Ook de zorgbemiddeling wordt geharmoniseerd, zodat één centraal punt ontstaat voor de in-, door- en uitstroom van de productgroep. Hiermee neemt ook de kruisbestuiving tussen de verschillende werkgebieden toe.

Versterken van teams en kwaliteit

In 2024 hadden het op orde brengen van de bezetting, het verminderen van het verzuim en het verstevigen van de taakvolwassenheid binnen de teams prioriteit. Zo is op verschillende locaties in samenwerking met het planbureau al voorgesorteerd op het centrale roosteren en is er bij andere teams hard gewerkt aan teamcohesie.

Samen met het Straatconsulaat is de Verbetertafel geïntroduceerd, waarbij eventuele verbeterpunten in de kwaliteit van de opvang direct aangepakt konden worden. Bij Noodopvang Delagoa is een langgekoesterde wens in vervulling gegaan: met dank aan de Vrienden van KesslerPerspektief is één van de slaapzalen verbouwd, waardoor meer privacy is gecreëerd. Bij Noodopvang Tezamen zijn de vernieuwde slaapkamers in gebruik genomen. Het zijn nog niet de eenpersoonskamers die door ons geambieerd worden, maar ter overbrugging een hele verbetering ten opzichte van de oude situatie.

2.3 Wonen & Zorg

Expertiseteam bij toenemende complexiteit

Het belangrijkste resultaat binnen Wonen & Zorg in 2024 is de succesvolle inzet van het expertiseteam. We zien organisatiebreed een toename in de complexiteit van de zorg, onder andere door toename van zorgvragen, zoals somatische vragen en palliatieve zorg. We zetten het expertiseteam inmiddels zowel gevraagd als ongevraagd veelvuldig in om deze uitdagingen aan te gaan en onze medewerkers hierin te ondersteunen en te bekwamen, ook buiten het Wonen & Zorg-domein. Het doel is om niet alleen in crisissituaties, maar juist ook preventief ondersteuning te bieden. Daarnaast wordt er gewerkt aan een plan om de kennis en ervaring van het expertiseteam structureel te delen met teamleiders en locaties. Dit bevordert niet alleen de kwaliteit van zorg voor cliënten, maar biedt teams ook concrete handvatten voor begeleiding in complexe situaties.

Deze toenemende complexiteit was ook aanleiding voor gesprekken met diverse partijen.

Zo zijn we aangesloten bij een project onder leiding van Anton Constandse en Rivierduinen, gefinancierd door het zorgkantoor, gericht op de hoogcomplexe doelgroep 'BW-plus'.

Daarnaast zien we het aantal cliënten Beschermd Wonen dat een Wlz-indicatie krijgt toenemen. Naar aanleiding hiervan vond overleg plaats met DSW, Gemeente Delft en Delft Support.

Ook zien we een toename van complexiteit op de verpleegafdeling in Den Haag, door toenemend middelengebruik en somatische problematiek.

Implementatie methodiek Competentiegericht Begeleiden

KesslerPerspektief heeft deelgenomen aan een traject in samenwerking met PI Research om de methodiek competentiegericht begeleiden specifiek toe te spitsen op de langdurige GGZ. Dit heeft geresulteerd in een resultaatmeting en een methodiekbeschrijving, die de basis boden voor de indiening van de methodiek bij Movisie om die ook voor de doelgroep langdurige GGZ als goed onderbouwd te

laten erkennen. De implementatie binnen Beschermd Wonen, Beschermd Thuis en Forensische Zorg is afgerond. Medewerkers zijn erg positief.

Ontwikkelingen kwaliteit

Naast bovenstaande, is in 2024 ook op andere wijzen ingezet op het verbeteren van de kwaliteit van onze zorg binnen Wonen & Zorg.

Zo zijn we aangesloten bij de ontwikkeltafel van de gemeente Delft, waar de doorontwikkeling van de indicatie Beschermd Thuis een belangrijk onderwerp is. Hiervan is onder andere de Beschermd Thuis-clusterindicatie een uitvloeisel, die we zo optimaal mogelijk willen insteken, waarbij de zorg passend is, maar ook het aantal verhuisbewegingen wordt geminimaliseerd.

En we hebben een subsidie in het kader van de Stimuleringsregeling Technologie in Ondersteuning en Zorg toegekend gekregen om een plan te maken op het gebied van technologische ontwikkelingen binnen de GGZ. Hierin werken we samen met ketenpartners vanuit Valente. Twee van de drie zorgkantoren (Zilveren Kruis & DSW) hebben deze subsidieaanvraag positief beoordeeld (voorwaarde voor de indiening).

Integratie na fusie

Wonen & Zorg bestaat uit teams en afdelingen van zowel voormalig Kessler als voormalig Perspektief. In de loop van het jaar vond integratie en harmonisatie plaats. Zo werd er steeds meer gebruik gemaakt van de centrale planning en de flexpool. Forensische Zorg liep vooruit op de integratie: al vanaf januari werd het volledige contract Forensische Zorg uitgevoerd door het expertteam van locatie Elias Stein en werd dit elders in de organisatie afgebouwd, omdat op dit contract alleen koppeling met één clientvolgsysteem mogelijk was. Overigens werd Forensische Zorg in september verplaatst naar Arosa, vanwege een betere aansluiting op de betreffende zorg.

2.4 Arosa: Aanpak Huiselijk Geweld

Vorbereidingen richting Oranje Huizen

In 2024 heeft Arosa belangrijke voorbereidingen getroffen voor de mogelijke realisatie van Oranje Huizen in Rotterdam en Den Haag. Er zijn intensieve gesprekken gevoerd met beide gemeenten, met ketenpartners zoals Fier en het Leger des Heils, en met wooncorporaties als Woonbron en Haagwonen. Deze gesprekken waren gericht op het verkennen van samenwerking en het creëren van randvoorwaarden om de aanpak te kunnen realiseren. We verwachten in 2025 verdere stappen te zetten.

Als onderdeel van deze voorbereiding heeft Arosa PI Research opdracht gegeven om een breed onderzoek te doen naar de bestaande interventies en methodieken binnen de organisatie. Dit onderzoek helpt ons richting te geven aan de keuze voor één basismethodiek, die in 2025 voor Arosa zal worden vastgesteld.

Externe profilering en samenwerking

Arosa heeft zich actief geprofileerd als expertorganisatie op het gebied van huiselijk geweld en veiligheid. De samenwerking met gemeenten werd verder versterkt en ging verder dan de ontwikkeling van Oranje Huizen. In Den Haag is met de gemeente gewerkt aan structurele oplossingen voor de opvang van vrouwen en gezinnen, ter vervanging van een aantal hotelplaatsingen. Als expertisecentrum heeft Arosa bijgedragen aan het Manifest Aanpak Huiselijk Geweld Haaglanden, waarin de nadruk ligt op vroegtijdige signalering, samenwerking en het stoppen van ernstige vormen

van geweld, zoals femicide. Met Rotterdam is een tariefonderzoek gestart, een nieuwe Wmo-aanbesteding toegekend (inclusief semimurale zorg als nieuw product), én een gezamenlijk project opgezet voor de opvang van oudere slachtoffers van huiselijk geweld. Ook in Rijswijk was er inhoudelijk overleg, naar aanleiding van een ernstige casus met betrekking tot femicide.

Arosa signaleert groeiende interesse vanuit gemeenten in innovatieve onderdelen van haar aanpak, zoals AWARE, plegeropvang en Intensief Case Management. Deze laatste is na een pilotfase van meerdere jaren succesvol afgesloten en ingebed in de wijkteams waarbij we beschikbaar blijven als expert.

Landelijk kreeg Arosa eveneens aandacht, onder meer door het werkbezoek van de staatssecretaris van Justitie en Veiligheid in het kader van het slachtofferdevice. De bijbehorende interventie AWARE is inmiddels ter beoordeling ingediend bij Movisie, met het oog op landelijke erkenning.

Daarnaast heeft Arosa zich ingezet om maatschappelijke bewustwording te vergroten van onderbelichte thema's zoals mannenmishandeling, onder andere door in samenwerking met andere vrouwenopvangorganisaties een symposium te organiseren en een magazine uit te brengen. Via online kanalen en media is breed gecommuniceerd over deze en andere onderwerpen, waarmee Arosa haar maatschappelijke betrokkenheid zichtbaar maakte.

Ook op het gebied van vrijwillige inzet werd een nieuwe stap gezet. In samenwerking met de Unie van Vrijwilligers Rotterdam is een netwerk van vrijwilligers gestart dat praktische ondersteuning biedt aan cliënten, bijvoorbeeld bij voorlezen, sportactiviteiten en dagelijkse bezigheden.

Interne ontwikkeling en organisatieversterking

In 2024 is binnen Arosa veel geïnvesteerd in organisatieontwikkeling en inhoudelijke versterking. Een belangrijke stap was de overgang van interim naar vaste directie, waarbij zorgvuldig is gewerkt aan overdracht en borging van visie en koers – zowel intern als extern.

Inhoudelijk is verder gebouwd aan de professionalisering van de aanpak van huiselijk geweld. Zo zijn met de regionale bijeenkomst de twee mannenopvangteams gestart met kennisdeling en afstemming om te komen tot een gezamenlijke, sterke positionering van de mannenopvang binnen de fusieorganisatie. Daarnaast is de methodiek AWARE inhoudelijk doorontwikkeld op basis van praktijkervaring en evaluaties vanuit de regionale teams; het bijbehorende slachtofferdevice is versterkt in de interventie die momenteel wordt beoordeeld voor landelijke erkenning en is als pilot ook gestart in Den Haag.

De functie van gedragswetenschappers is neergezet, met een expliciete rol in methodische doorontwikkeling en casusreflectie. Dit sluit aan bij het organisatiebrede onderzoek dat PI Research in 2024 heeft uitgevoerd naar de bestaande interventies en methodieken binnen Arosa, ter voorbereiding op de keuze voor één basismethodiek in 2025.

Ook op het gebied van toegankelijkheid en doorstroom zijn verbeteringen doorgevoerd. Er is gestart met een centrale functie voor zorgbemiddeling, om

cliënten sneller op de juiste plek te krijgen en teamdruk te verlichten. Daarnaast is de bureaudienst van Rotterdam samengevoegd met het Loket in Den Haag en wordt gebruik gemaakt van de flexpool van KesslerPerspektief, wat bijdraagt aan efficiëntere inzet van personeel.

Arosa heeft bovendien geïnvesteerd in leiderschapsontwikkeling en teamversterking. Teamleiders zijn ondersteund met coaching gericht op professioneel leiderschap en medewerkers zijn begeleid in het versterken van hun eigen regie en autonomie. Hiermee bouwen we aan duurzame en veerkrachtige teams.

Tot slot is, mede in het kader van de fusie van Kessler, Perspektief en Arosa, gewerkt aan het versterken van het Arosa-merk en de positionering binnen de bredere organisatie en samenleving.

2.5 Ondersteunende diensten

Voor de ondersteunende diensten stond 2024 volledig in het teken van integratie en harmonisatie na de fusie. Gezien de veelheid en diversiteit van onderwerpen en relatief beperkte beschikbaarheid van medewerkers, was het een grote uitdaging om de juiste prioriteiten te stellen en invulling te geven aan onze ontwikkelagenda. De belangrijkste resultaten van dit proces hebben we hieronder weergegeven.

Nieuwe administratie en informatievoorziening

In het eerste half jaar is veel tijd besteed aan het doorgronden van de financiële administratie van beide voormalige stichtingen. Het voeren van een nieuwe administratie, met een nieuwe inrichting en een andere werkwijze, leverde inzichten op die zijn meegenomen in de doorontwikkeling en verbetering van het financieel systeem en het optimaliseren van de processen.

Hiernaast is prioriteit gegeven aan het opnieuw opzetten van de informatievoorziening. Doel is om de informatievoorziening zodanig op te zetten dat leidinggevendenden op de voor hen beïnvloedbare factoren juist, volledig en tijdig worden geïnformeerd. Inmiddels is het eerste HR-dashboard in gebruik genomen en is een rapportagemodel ontwikkeld dat de mogelijkheid biedt om resultaten per afdeling te analyseren.

Eén digitale werkplek

Een project, cruciaal om zonder barrières met elkaar te kunnen samenwerken, is het ICT integratietraject. Het is de ambitie dat medewerkers in de loop van 2025 allen binnen één en dezelfde omgeving kunnen werken en dat het vullen van het kwaliteitsmanagementsysteem kan starten. Het samenbrengen van de drie verschillende werkomgevingen bleek uitermate complex en tijdsintensief.

Geïntegreerd functiehuis en één CAO

Een belangrijke ambitie voor de nieuwe organisatie, was een geïntegreerd functiehuis, om ervoor te zorgen dat cliënten met een vergelijkbare zorgvraag, dezelfde zorg ontvangen. Een functiehuis waarin medewerkers die hetzelfde werk verrichten, dezelfde functie hebben met dezelfde uitgangspunten rondom het vaststellen van het salaris. De functiebeschrijvingen zijn conform de procedure vanuit de CAO Sociaal Werk geactualiseerd en/of opgesteld, vastgesteld en gewogen.

Parallel hieraan en hiermee nauw verbonden, was de wens om binnen

KesslerPerspektief één CAO te hanteren, namelijk de CAO Sociaal Werk. In het tweede kwartaal kregen we hier toestemming voor van de CAO-tafels Sociaal Werk en GGZ. Na een analyse van de verschillen tussen de CAO's, heeft een vergelijking per medewerker plaats gevonden.

Het proces met betrekking tot de nieuwe functiebeschrijving, inschaling en CAO-voorwaarden is kort voor het nieuwe jaar afgerond, in lijn met de CAO Sociaal Werk én de afspraken uit het Sociaal Plan.

Meerjarenstrategie

In de eerste helft van 2024 hebben we de strategienotitie 2025-2027 'Samen Verder' opgesteld. Deze meerjarenstrategie voor de nieuwe organisatie hebben we in de zomer besproken met de raad van toezicht en de medezeggenschapsorganen. In het najaar heeft een bijeenkomst met teamleiders en beleidsadviseurs en vervolgens een brede medewerkersbijeenkomst plaats gevonden om de strategische keuzes toe te lichten en hierover met elkaar in gesprek te gaan. Daarbij zijn de strategische keuzes gekoppeld aan onze kernwaarden.

3. Risico's en onzekerheden

Op basis van een analyse van de in- en externe ontwikkelingen hebben we onze vijf grootste uitdagingen voor de komende jaren geïdentificeerd.

3.1 Kostendekkende vergoeding

Een van onze grootste uitdagingen is stabiele en kostendekkende financiering van ons productenportfolio. De uitdaging zit niet alleen in kostendekkende inkomsten op organisatieniveau, maar ook in de balans tussen kosten en opbrengsten op productniveau. Onze aandacht zal zich richten op kostenefficiënt aanbod en werkwijze. Een goede interne bedrijfsvoering, waarbij we in control zijn over de kosten en inkomsten, is hierbij een belangrijke randvoorwaarde.

3.2 Arbeidsmarkt

We bevinden ons in een krappe arbeidsmarkt, waarbij de capaciteit in kwantiteit en kwaliteit van medewerkers onder druk staat. De verwachting is dat dit de komende jaren binnen de zorg niet zal veranderen en het een blijvende uitdaging is om te zorgen voor een stabiel, professioneel en betrokken medewerkersbestand. Noodzakelijkerwijs zijn wij dan ook meer dan wij ambiëren aangewezen op de inzet van personeel niet in loondienst, waaronder zelfstandigen zonder personeel (zzp'ers) voor tijdelijke of specialistische werkzaamheden. Hierbij is er een risico op schijnzelfstandigheid, waarbij de arbeidsrelatie in de praktijk mogelijk kenmerken vertoont van loondienst. Dit kan juridische en financiële gevolgen hebben, zoals naheffingen van loonbelasting en premies sociale verzekeringen. Om dit risico te mitigeren werken we zoveel mogelijk met modelovereenkomsten conform de richtlijnen van de Belastingdienst en zijn voorbereidingen getroffen om inzet van zzp'ers, bij wie het risico op schijnzelfstandigheid hoog is, te beëindigen.

3.3 Borgen en vergroten van kwaliteit van begeleiding

Mede door bovengenoemde uitdagingen op financieel gebied en op gebied van arbeidsmarkt staat de kwaliteit van ons productenportfolio onder druk. De vraag die we onszelf stellen is: 'Hoe kunnen we kwaliteit van begeleiding behouden bij beperkte of zelfs afnemende financiering en krappe arbeidsmarkt?'. Bijkomend risico dat we zien is de toename van ernstige incidenten en de gevolgen hiervan onder andere voor onze medewerkers, ons imago en onze bedrijfsvoering. De uitdaging zit de komende jaren zowel in het vergroten en borgen van kwaliteit als het blijven zoeken naar mogelijkheden om te ontwikkelen en te innoveren in aanbod, aanpak en werkwijzen. Daarnaast hebben we oog voor de maatschappelijk toegenomen aandacht voor fraude met diploma's en ervaringscertificaten en de potentiële impact hiervan. Binnen ons indiensttredingsproces besteden we aandacht aan de controle op de echtheid van documenten om de betrouwbaarheid van kandidaten te controleren. Daarnaast volgen wij de maatschappelijke en wettelijke ontwikkelingen op dit gebied nauwgezet en blijven wij onze procedures en samenwerking met inleners periodiek evalueren en waar nodig aanscherpen.

3.4 Lokale samenwerkingsverbanden

Ons portfolio kenmerkt zich doordat ze een keten vormt van zorg, begeleiding, opvang en verblijf voor de doelgroepen waar we ons voor inzetten. In veel gevallen zijn we niet de enige zorgaanbieder die bij onze cliënten betrokken is. De uitdaging is om ons aanbod en onze werkwijze actief samen op te laten trekken met de lokale

samenwerkingspartners in het sociaal domein. De vraag die we ons hierbij stellen is ‘Hoe vinden wij een goede aansluiting bij de wijk en werken we optimaal samen met onze lokale ketenpartners?’.

3.5 Huisvesting

Het opstellen van ons strategisch huisvestingsplan is onder handen. Daarbij inventariseren we enerzijds in welke mate onze huidige voorzieningen aansluiten op de behoeften die vanuit ons productportfolio bestaan, anderzijds in welke mate deze aansluiten op de veranderende marktomstandigheden. Aan de hand van deze uitkomsten zal prioritering plaatsvinden van het uit te voeren en om sommige locatie noodzakelijke groot onderhoud en verduurzaming om zowel woon- als werkomstandigheden te verbeteren. Vast staat dat de keuze voor de Oranje Huis aanpak een locatie vraagt die deze methodiek ondersteunt: een Oranje Huis. Dit is een veilige, toegankelijke locatie, niet verborgen, maar zichtbaar in de wijk. Een locatie die we momenteel nog niet in onze huisvestingsportefeuille hebben, maar naarstig naar opzoek zijn.

3.6 Basis op orde

Tot slot biedt de fusie van KesslerPerspektief ons kansen, maar ook uitdagingen. Er is intern nog werk te verrichten om alle processen, systemen en werkwijzen te harmoniseren, voordat we de voordelen van de fusie ten volle kunnen oogsten. Het is daarbij balanceren tussen intern de organisatie tot een hoger niveau brengen en extern tijdig kunnen inspelen op nieuwe ontwikkelingen.

4. Kwaliteit & Veiligheid

4.1 Klachten cliënten

In 2024 zijn er bij de interne klachtencoördinator 77 klachten binnengekomen over KesslerPerspektief. Bij de productgroep Wonen & Zorg werden met 34 klachten de meeste klachten gemeld. De klachten zijn vooral zorginhoudelijk gericht (33 van de 77) gevolgd door facilitair, financiën en organisatie van de zorg.



Het grootste deel van de klachten wordt, conform proces, opgepakt en afgewikkeld met gesprekken binnen de eerste lijn. Van de 77 klachten zijn 7 klachten bij onze onafhankelijke klachtenfunctionaris van Quasir gemeld. In 3 van deze gevallen heeft er een bemiddelingsgesprek plaatsgevonden, waarna de klacht alsnog was afgehandeld. Bij 3 klachten is de klacht gestaakt omdat er geen contact met cliënt meer was en één cliënt is doorverwezen naar de clientvertrouwenspersoon.

In 2024 is er één klacht van een cliënt Opvang & Begeleiding bij de externe klachtencommissie behandeld. Er heeft een hoorzitting plaatsgevonden en naar aanleiding van de uitspraak zijn er nieuwe concrete afspraken met cliënt gemaakt.

Het klachtenproces inclusief het klachtenreglement wordt in 2025 herzien in het kader van de integratie. Klachten lijken goed in beeld en worden adequaat opgepakt. Met de huidige aantallen en de diversiteit in de ontvangen klachten zijn er nog geen duidelijke trends waarneembaar.

4.2 Tevredenheid cliënten

Langdurige zorg & forensische zorg

Ook in 2024 heeft het jaarlijkse tevredenheidsonderzoek onder cliënten langdurige zorg plaats gevonden. Er is voor gekozen om op een 3-tal locaties via groepsgesprekken informatie over de tevredenheid te onderzoeken en voor een 6-tal locaties via een (online) vragenlijst. Voor deze cliënten was er een mogelijkheid om bij de beantwoording zich te laten ondersteunen door een onafhankelijk interviewer. 55 cliënten hebben de vragenlijst beantwoord. De helft heeft hierbij ondersteuning van een onafhankelijk interviewer gehad.

Onder cliënten Forensische Zorg (Beschermd Wonen en Ambulant) heeft in 2024 het tweejaarlijkse tevredenheidsonderzoek plaats gevonden. Ook zij zijn via een vragenlijst bevraagd met de mogelijkheid om zich te laten ondersteunen door een onafhankelijk interviewer.

Uitkomsten

Naar aanleiding van de resultaten heeft elk team de tops genoteerd (waar zijn ze blij mee en wat gaan ze behouden) en wat er beter kan en hoe ze dit kunnen realiseren met haalbare oplossingen. Deze punten zijn in het jaarplan opgenomen.

Bij de groepsgesprekken op de drie locaties Langdurige Zorg zijn in totaal 20 cliënten gesproken. Positieve waardering komt naar voren voor de basisvoorzieningen (onderdak, voeding), begeleiding in algemene zin en het persoonlijk contact met medewerkers. Aanspraak en het in positieve zin op elkaar letten wordt genoemd als voordeel van het samenleven binnen de locatie.

De aandachtspunten en wensen die in de gesprekken naar voren kwamen, gaan over een stabiele en voldoende personele bezetting, tijd van medewerkers, respectvolle bejegening en de moeilijke aspecten in het samenleven van cliënten, en begeleiding daarvan, binnen de locatie.

De respondenten Beschermd Wonen (Langdurige Zorg en Forensische Zorg) waarderen KesslerPerspektief gemiddeld met een 7,9. Uit de reacties op de open vragen blijkt met name waardering in het algemeen voor de begeleiding die zij krijgen.

De meeste respondenten ervaren hun lichamelijke en psychische gezondheid als gemiddeld tot uitstekend. Ook vindt de meerderheid van de respondenten dat hun situatie en hun omgang met hun klachten verbeterd is of hetzelfde gebleven ten opzichte van een jaar geleden. De respondenten geven hun kwaliteit van leven gemiddeld een 7.

Vragen over informatievoorziening en rechten op verwerking persoonlijke informatie is iets minder positief beantwoord. Daarnaast komt bij de open vraag naar veranderingen de wens voor meer tijd, aandacht van (meer) medewerkers naar voren.

De vragenlijst Ambulante begeleiding Forensische Zorg is beantwoord door 11 cliënten.

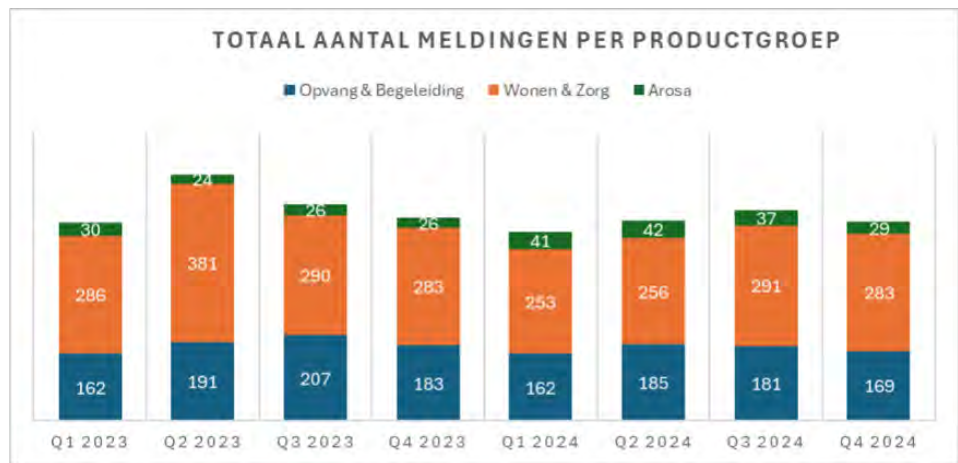
De respondenten waarderen KesslerPerspektief gemiddeld met een 9,1. Uit de reacties op de open vragen blijkt met name waardering van de respondenten in het algemeen voor de begeleiding die zij krijgen.

De meeste respondenten ervaren hun lichamelijke en psychische gezondheid als gemiddeld tot uitstekend. Ook vindt de meerderheid van de respondenten dat hun situatie en hun omgang met hun klachten verbeterd is of hetzelfde gebleven ten opzichte van een jaar geleden. De respondenten geven hun kwaliteit van leven gemiddeld een 7,5.

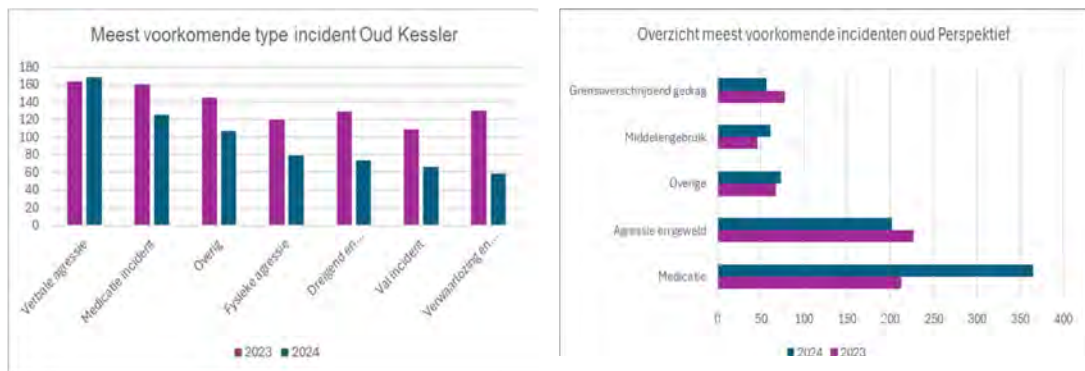
Een aantal vragen is iets minder positief beantwoord. Dit betreft het geïnformeerd zijn over de cliëntenraad en de cliëntvertrouwenspersoon. Ook vindt een aantal respondenten de begeleiding niet de juiste aanpak voor hun problemen/ziektebeeld.

4.3 Incidenten cliënten

In 2024 zijn er totaal 1660 meldingen gedaan, bijna 240 minder dan in 2023. Meer dan de helft van de meldingen wordt gedaan bij de productgroep Wonen & Zorg, gevolgd door Opvang & Begeleiding met ruim 30% en Arosa met 8%.



Voor voormalig Perspektief is het type incident Medicatie het meeste gemeld. Voor voormalig Kessler is dit fysieke en verbale agressie.



De commissie heeft naar aanleiding van de analyse een drietal aanbevelingen gedaan. Het gaat om het vergroten van kennis over ziektebeelden (GGZ en somatiek) in verband met de toename van cliënten met GGZ-problematiek in de gehele organisatie. Daarnaast het regulier aanbieden van trainingen medicatie aan medewerkers zodat er voldoende medewerkers op locatie aanwezig zijn die bekwaam en bevoegd zijn om medicatie te delen en tenslotte problemen met deuren sneller door facilitaire zaken (laten) oppakken om onveilige situaties voor client en medewerkers te voorkomen.

In 2024 zijn er 7 incidenten gemeld bij de toezichthouders. Twee bij de toezichthouder IGJ en vijf bij de toezichthouder GGD Haaglanden.

In 2025 wordt het nieuwe VIM proces voor geheel KesslerPerspektief ingevoerd. Dan zal er per kwartaal een decentrale VIM commissie plaatsvinden. In deze commissies worden de incidenten op locatieniveau geanalyseerd en nagegaan of er trends per productgroep zichtbaar zijn.

4.4 Meldcode Huiselijk geweld en Kindermishandeling

De meldcode Huiselijk geweld en kindermishandeling helpt professionals met het signaleren en handelen bij (vermoedens van) huiselijk geweld of kindermishandeling. En bij psychisch of seksueel geweld en verwaarlozing.

In 2024 zijn er binnen voormalig Perspektief en Arosa 42 vragenlijsten ingevuld. 15x werd de vragenlijst ingevuld betreffende zorgen over een volwassene en 27x over een kind. Er was daarbij sprake van lichamelijke en/of psychische verwaarlozing,

lichamelijke en/of psychische mishandeling en/of getuige huiselijk geweld. Officieel zijn er 13 meldingen gedaan bij Veilig thuis na toepassen van de meldcode vragenlijst. Binnen voormalig Kessler is in 2024 drie keer gerapporteerd in het kader van de meldcode.

4.5 Kwaliteitscertificering

De externe audits binnen KesslerPerspektief ten aanzien van het kwaliteitscertificaat (ISO) en het Keurmerk Veiligheid Vrouwenopvang zijn positief verlopen. Het ISO-certificaat 9001:2015 en het Keurmerk kwaliteit in de Vrouwenopvang zijn verlengd. Er zijn wel een aantal kanttekeningen en vier kanttekeningen zijn verzwaard naar een afwijking. Voor deze afwijkingen zijn plannen van aanpak opgesteld, die door de certificerende instelling zijn goedgekeurd. Tijdens het vervolgonderzoek in 2025 komen deze onderwerpen aan de orde.

4.6 Klachten medewerkers

In 2024 zijn er geen klachten ingediend door medewerkers van KesslerPerspektief.

4.7 Tevredenheid medewerkers

In 2024 is er geen medewerkerstevredenheidsonderzoek (MTO) geweest. Dit staat gepland voor het derde kwartaal van 2025.

4.8 Risico-inventarisatie en -evaluatie

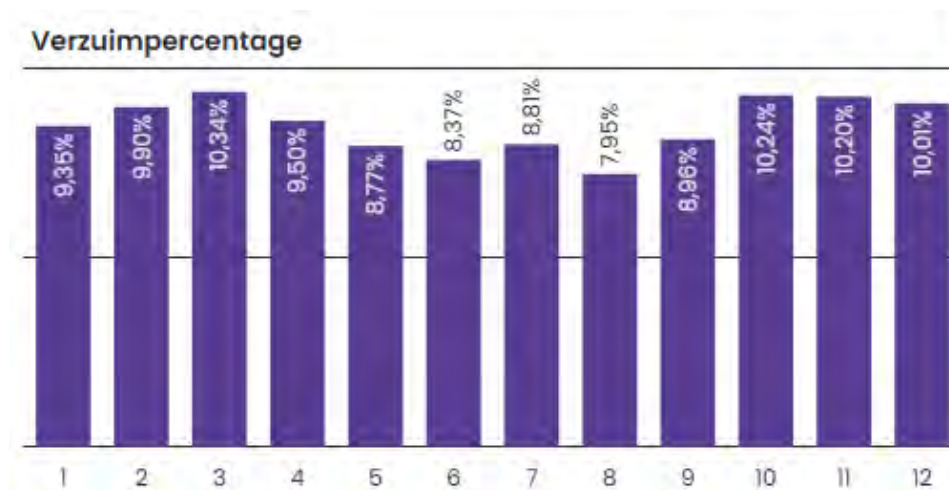
In Nederland is een RI&E wettelijk verplicht voor bedrijven met meer dan 25 werknemers om eventuele risico's in kaart te brengen en te helpen bij het verbeteren van de werkomgeving. Binnen de voormalige fusiepartners Kessler, Perspektief en Arosa zijn er RI&E's uitgevoerd en vastgesteld. Deze versies zijn samengevoegd tot één RI&E. Er heeft een actualisatieslag plaatsgevonden en waar mogelijk zijn de actiepunten meer SMART geformuleerd. De aanpak van acties voortkomend uit de RI&E verloopt gestaag. De nog openstaande punten zijn goed in beeld. Zo is er een inhaalslag gaande op het BHV trainen van medewerkers, zijn we aan het bekijken hoe we de inzet van twee preventiemedewerkers binnen HR en Facilitair kunnen optimaliseren en is het plan om een volgende RI&E gezien de omvang van de huidige organisatie fasegewijs aan te pakken over de jaren heen.

4.9 Scholing medewerkers

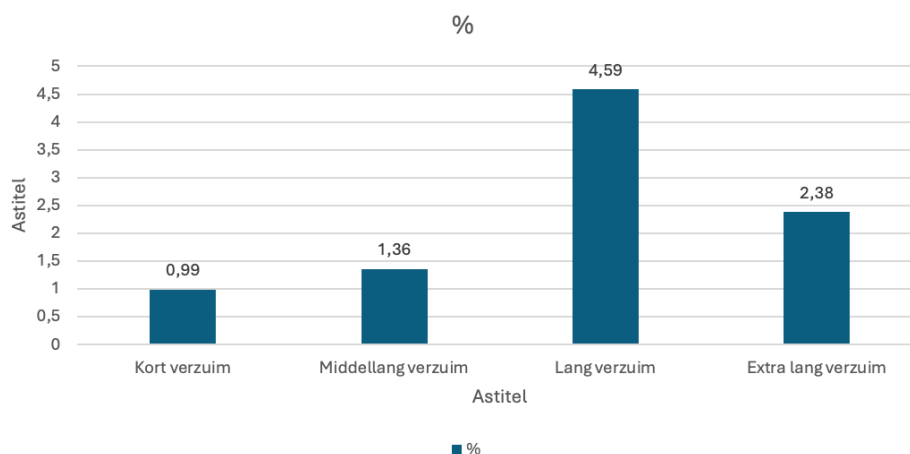
In 2024 is hard gewerkt aan de implementatie van het LeerManagementSysteem 'Academie Online'. Deze is in Q1 van 2025 live gegaan. Medewerkers hebben toegang tot e-learning modules, artikelen en video's om hun kennis en vaardigheden te vergroten of bij te blijven. Ook zien medewerkers welke 'verplichte' scholing zij toegewezen hebben gekregen en kunnen zich inschrijven via Academie Online.

4.10 Ziekteverzuim medewerkers

Het gemiddelde totaal verzuimcijfer voor KesslerPerspektief was in 2024 9,32%. De verzuimpercentages voor voormalig Perspektief en Kessler bedroegen in 2023 respectievelijk 10,8% en 12,6%. Hieronder een overzicht van het verzuimpercentage per maand.



Het verzuimpercentage is onderverdeeld in Kort Verzuim (0-7 dagen), Middellang Verzuim (8-42 dagen), Lang Verzuim (43-364 dagen) en Extra lang Verzuim (>365 dagen). In onderstaand overzicht is af te lezen dat binnen KesslerPerspektief het percentage lang verzuim het hoogst is.

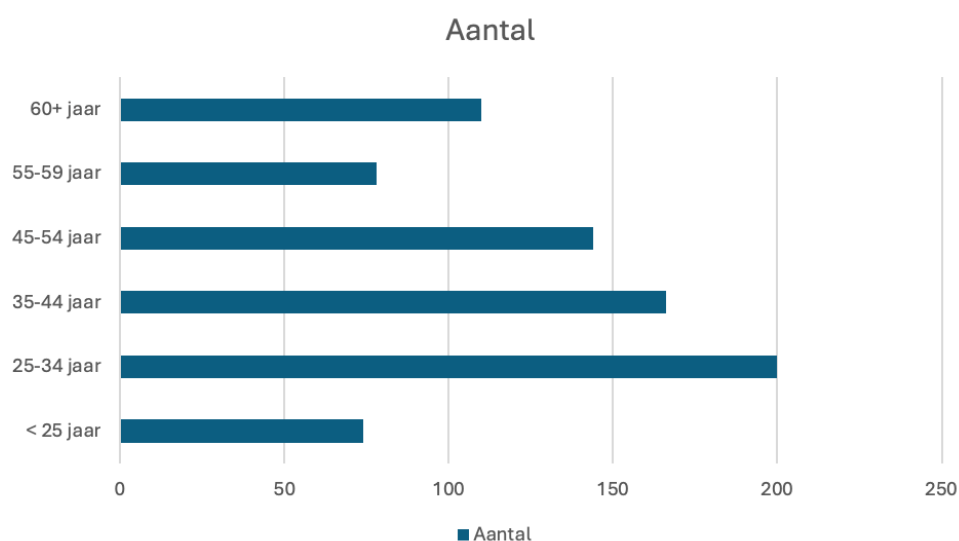


De ziekmeldingsfrequentie lag over 2024 op 1,17. Dit cijfer geeft aan hoe vaak een medewerker binnen KesslerPerspektief zich in 2024 heeft ziek gemeld. Wanneer een medewerker zich minimaal drie keer per jaar (of meer) ziek meldt, spreken we van een frequent verzuimer.

4.11 Kengetallen medewerkers

We zagen in 2024 een lichte stijging van het aantal medewerkers in dienst ten opzichte van medewerkers die vertrokken bij KesslerPerspektief. Dit zagen we ook terug in het aantal FTE.

De leeftijdsopbouw van medewerkers binnen KesslerPerspektief ziet er als volgt uit:



4.12 Onderzoek & ontwikkeling

De samenwerking met De Haagse Hogeschool die in 2023 van start ging, is in 2024 voortgezet. Vanuit de gecombineerde functie van projectmanager bij KesslerPerspektief en senior onderzoeker bij De Haagse Hogeschool zijn dit jaar twee projecten gestart. Ten eerste is met verkregen subsidie van het RVO in het kader van de STOZ-regeling, een visie op innovatie ontwikkeld. Vanuit dezelfde subsidie is tevens een behoeftenonderzoek gestart onder cliënten en medewerkers, gericht op het opstellen van een implementatieplan voor zorgtechnologie in 2025. Ten tweede is in samenwerking met branchevereniging Valente een landelijke inventarisatie uitgevoerd onder aanbieders van maatschappelijke GGZ, gericht op het gebruik van digitale zorgtechnologie. Deze inventarisatie bracht ervaringen, kansen en knelpunten in kaart en leverde waardevolle inzichten op voor zowel de sector als voor de visie- en planvorming binnen KesslerPerspektief.

Verder werkten we in 2024 samen met onderzoeks- en adviesbureau PI Research aan de doorontwikkeling van de methodiek competentiegericht begeleiden voor de langdurige zorg. Op basis van procesevaluaties en interviews met medewerkers en cliënten is toegewerkt naar een indiening bij de erkenningscommissie van Movisie in 2025.

Daarnaast hebben we in het najaar van 2024 de interventie AWARE bij Movisie ingediend voor de erkenning 'goed onderbouwd'. AWARE staat voor Abused Women's Active Response Emergency. Deze interventie is een methode om slachtoffers van ex-partnergeweld te beschermen, zowel door hulpverlening als techniek (een draagbare noodknop, die het slachtoffer altijd bij zich draagt en die in verbinding staat met de politie). Als eigenaar van de interventie zal Arosa primair verantwoordelijk zijn voor de (door)ontwikkeling; daarnaast zet Arosa zich in om kennis te delen, het draagvlak voor de toepassing van de AWARE-interventie in de verschillende regio's te vergroten en te ondersteunen bij de regionale implementatie.

4.13 Duurzaamheid

De interne en externe aandacht om in te zetten op duurzaam inkoop-, vervoers- en huisvestingsbeleid, neemt verder toe. KesslerPerspektief kijkt welke mogelijkheden zij heeft om een bijdrage te leveren aan het verduurzamen van onze zorgverlening. KesslerPerspektief voelt zich niet alleen verantwoordelijk voor de gezondheid en het welbevinden van onze cliënten, maar ook voor onze maatschappij als geheel. Wij streven er naar ons energieverbruik te verminderen door onze panden te verduurzamen en te renoveren, wegwerpmaterialen te verminderen en andere mogelijkheden om duurzaam te werken te onderzoeken. Daarmee willen wij bijdragen aan een efficiënte en toekomstbestendige zorgverlening.

4.14 Informatievoorziening en automatisering

In het afgelopen jaar heeft KesslerPerspektief belangrijke stappen gezet op het gebied van informatievoorziening en automatisering en zijn er als gevolg van een versnipperd IT landschap en met het oog op een betrouwbare en veilige digitale werkomgeving diverse moderniseringsprojecten van start gegaan.

Als gevolg van de fusie waren investeringen in de vernieuwing van IT-infrastructuur, waaronder de migratie naar cloudoplossingen, modernisering van werkplekken noodzakelijk. Er is gekozen voor een toekomstbestendige werkomgeving die hybride werken ondersteunt en de samenwerking binnen teams vergemakkelijkt. Hierdoor hebben medewerkers vanaf verschillende locaties veilig toegang tot bestanden, applicaties en cliëntsystemen. De verwachting is dat dit project voor de zomer 2025 zal worden afgerond, waarbij tevens alle verouderde devices worden vervangen. Ook op het gebied van informatiebeveiliging zijn belangrijke stappen gezet. De in een gedeelte van de organisatie aanwezige firewall-infrastructuur is uitgebreid naar de gehele organisatie om beter bestand te zijn tegen cyberdreigingen.

Kanttekening is dat er in 2024, mede als gevolg van het aantal projecten, soms onvoldoende oog was voor de onderlinge samenhang tussen projecten. Om hier meer structuur in aan te brengen zal in 2025 een IT-commissie worden samengesteld. Doelstelling is om vanuit meerdere disciplines vraagstukken rondom informatievoorziening en automatisering te beschouwen, hierin synergie te bewaken en daar waar van toepassing te komen tot duidelijke opdrachtformuleringen en acceptatie.

5. Bedrijfsvoering & Financiën

5.1 Resultaat 2024

Het eerste boekjaar van de fusieorganisatie KesslerPerspektief is afgesloten met een positief resultaat voor belastingen van € 663.000. hiervan is € 183.000 afkomstig uit financiële baten. Het operationeel resultaat bedraagt daarmee € 480.000. Dit is aanzienlijk hoger dan verwacht, des te meer omdat dit resultaat in belangrijke mate is beïnvloedt door incidentele posten. Het jaar 2024 stond in het teken van het harmoniseren van de verschillende organisatieonderdelen, applicaties en processen. Er is fors geïnvesteerd in het creëren van een gezamenlijke digitale werkplek en een nieuw financieel en personeelsinformatiesysteem. Daarnaast zijn in 2024 de voorbereidingen getroffen voor de harmonisatie van het Functiehuis en overgang naar één Cao, te weten de Cao Sociaal Werk. Beiden zijn geëffectueerd per 1 januari 2025. De totale fusiekosten bedroegen in 2024 € 860.000.

Naast deze projecten is in 2024 veel tijd geïnvesteerd in het organisatie breed gebruik maken van dezelfde roosterapplicatie. Het is onze ambitie om in 2026 volledig centraal te gaan roosteren en roostertijden te harmoniseren, de registratie van alle gewerkte uren, verzuim en verlof is hierin een eerste stap geweest. In dit traject is geconstateerd dat in het verleden niet alle gewerkte uren op de juiste wijze zijn geregistreerd, waardoor de reservering vakantiedagen te laag is geweest. Het effect hiervan bedraagt € 230.000. In 2024 is ook naar voren gekomen dat als gevolg van een eerdere overgang naar het eigenrisicodragerschap voor de WGA een medewerker niet verzekerd was. Voor de doorbetalingsverplichting van naar schatting € 129.000 is een voorziening gevormd.

Wanneer deze incidentele posten buiten beschouwing zouden worden gelaten, dan zou het resultaat voor belastingen zijn uitgekomen op € 1,7 miljoen. De totale opbrengsten zijn met € 4,6 miljoen toegenomen tot € 72,3 miljoen. Deze toename is in belangrijke mate het gevolg van indexatie van tarieven, waarbij met name de tarieven van beschermd thuis en beschermd wonen in Delft substantieel zijn gestegen. Ook de tarieven maatwerkarrangementen WMO voor individuele begeleiding in Den Haag zijn substantieel toegenomen, dit ter compensatie voor de hoge loon- en prijsinflatie van afgelopen jaren. Naast de indexatie van tarieven heeft beperkt uitbreiding van dienstverlening plaatsgevonden. Ingaande 1 januari 2024 bieden we in Den Haag wonen en begeleiding aan ex-gedetineerden, is het aantal plaatsen jongerenopvang in Delft toegenomen.

De bedrijfslasten zijn in 2024 met € 5,2 miljoen toegenomen tot € 71,9 miljoen. Naast het effect van bovenstaande incidentele posten is deze toename in belangrijke mate toe schrijven aan de stijging van de personeelskosten, waarbij de indexatie van lonen de belangrijkste oorzaak is. Daarnaast was evenals de afgelopen jaren sprake van een hoog verzuim en vacatureruimte waardoor een aanzienlijke inzet van personeel niet in loondienst noodzakelijk was. In dat kader zijn in 2024 voorbereidingen getroffen op het risico dat voortvloeit uit de wet DBA te mitigeren.

Het resultaat na belastingen bedraagt € 297.000. Na belastingen omdat we in 2024, na vele jaren van overleg met de Belastingdienst en gevoel van onrechtvaardigheid, hebben besloten om het VPB-dossier van voormalig Stichting Perspektief af

te wikkelen middels het sluiten van een vaststellingsovereenkomst met de Belastingdienst. Bijzondere constatering hierbij is dat KesslerPerspektief met haar huidige rechtsvorm slechter af is dan een BV omdat de VPB-plicht bij een stichting rust op de 'winstgevende' clusters en niet op de organisatie als geheel en er vanuit de winstbestemming geen gelden de organisatie uitvloeien.

De vpb-last in de jaarrekening 2024 bedraagt € 366.000 en is als volgt tot stand gekomen:

- Voor voormalig Stichting Perspektief heeft verantwoording over de jaren 2014 tot en met 2023 plaatsgevonden in lijn met de overeengekomen vaststellingsovereenkomst. De jaren tot en met 2022 zijn daarbij afgewikkeld,
- Voor voormalig Kessler Stichting heeft de Belastingdienst vastgesteld dat over de jaren 2019 tot en met 2022 geen sprake is van een Vpb-plicht, voor het boekjaar 2023 is voorzichtigheidshalve een vpb-last opgenomen op basis van een integrale vpb-plicht en rekening houdend met diverse aftrekposten.
- Voor Stichting KesslerPerspektief is voor het boekjaar 2024 voorzichtigheidshalve een vpb-last opgenomen op basis van een integrale vpb-plicht.

Ten aanzien van voormalig Kessler Stichting boekjaar 2023 en Stichting KesslerPerspektief boekjaar 2024 moet afstemming en daarmee standpuntbepaling met de belastingdienst nog plaatsvinden.

Nadere analyse van het resultaat laat zien dat er significante verschillen bestaan in de onderliggende resultaten per contract, waarbij met name binnen de Maatschappelijke Opvang en Vrouwen opvang positieve exploitatieresultaten moeten worden terugbetaald en compensatie voor negatieve exploitatieresultaten achterwege blijft. De afgelopen jaren hebben deze niet gecompenseerde exploitatietekorten er binnen het eigen vermogen toe geleid dat het fonds voor aanvaardbare kosten (W)MO en VO een negatief saldo heeft. Deze werkwijze zorgt ervoor dat onze productportfolio onder druk staat en de vraag oprijst of en zo ja, onder welke voorwaarden wij bij uitblijven van additionele financiering onze dienstverlening als zodanig kunnen blijven continueren. In 2025 zullen verder onderzoeken op welke wijze wij de baten en lasten op productniveau beter in balans kunnen brengen.

5.2 Financiële ratio's

De in de volgende tabellen opgenomen indicatoren laten de mutatie ten opzichte van vorig jaar zien.

De belangrijkste kerncijfers kunnen als volgt worden samengevat:

(in duizenden euro's)	2024	2023
Vlottende activa	24.561	22.311
Eigen vermogen (EV)	15.981	15.684
Voorzieningen (V)	418	437
Lang vreemd vermogen (LVV)	675	675
Kortlopende schulden	12.257	10.240
Balans totaal	29.331	27.037
Totale bedrijfsopbrengsten (TO)	72.372	67.758

De belangrijkste ratio's betreffende de financiële positie zijn:

(in duizenden euro's)	2024	2023
Liquiditeit (vlottende activa/kortlopende schulden)	2,00	2,18
Solvabiliteit (EV/Balans totaal)	54,5%	58,0%
Budgetratio (EV/TO)	22,1%	23,1%

De liquiditeit (current ratio) laat zien in welke KesslerPerspektief in staat is om op korte termijn aan direct opeisbare verplichtingen te kunnen voldoen. Ondanks een lichte daling van deze ratio, die met name is ingegeven door een toename van het crediteurensaldo, laat deze zien dat KesslerPerspektief hierin prima in staat.

De solvabiliteit geeft inzicht in de mate waarin KesslerPerspektief op de lange termijn aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Met een percentage van 54,5% is dit ruimschoots het geval.

De budgetratio is het eigen vermogen uitgedrukt in een percentage van de totale opbrengsten. Dit betreft een andere invalshoek om inzicht te geven in de solvabiliteit. De daling ten opzicht van vorig jaar is mede ingegeven door het effect van incidentele kosten, zoals fusiekosten, waardoor resultaattoevoeging aan het vermogen in 2024 wat lager is en dit in de verhouding tot de toename van de opbrengsten leidt tot een lagere ratio. Met een percentage van 22,1% lijkt KesslerPerspektief een redelijk vermogen te hebben om een terugval in opbrengsten op te kunnen vangen. Tegelijkertijd zien we in ons productportfolio dat als gevolg van terugbetalingsverplichtingen bij positieve resultaten en het achterwege blijven van een passende financiering danwel compensatie van negatieve resultaten binnen afzienbare tijd tot een ander beeld kunnen leiden. De ambitie is om in 2025 te komen tot een onderbouwde normstelling.

5.3 Vooruitblik naar 2025 en verder

Bij het opstellen van de begroting voor 2025 is mede gezien de wisselende resultaten per contract kritisch gekeken naar onderliggende uitgangspunten. De begroting heeft een positieve resultaatverwachting van € 419.000, maar kent tevens een aantal taakstellingen, met name ten aanzien van het terugdringen van de kosten voor verzuim en het in balans brengen van baten en lasten per product. Continuering van alle belangrijke contracten in 2025 leidt tot de verwachting dat de opbrengsten in 2025 licht zullen stijgen. Omdat we de ambitie hebben om ons productportfolio zo breed mogelijk aan te bieden in onze belangrijkste werkgebieden, zullen we daar waar mogelijk, kansen benutten om onze dienstverlening uit te breiden.

Gezien alle ontwikkelingen rondom de wet DBA, streven we in 2025 naar een afname van de inleen van personeel niet in loondienst en zetten we in op uitbreiding van ons personeelsbestand. Daarbij is het onze wens om een groei te realiseren van zowel de vaste formatie medewerkers als de formatie van onze flexpool.

Ook in 2025 zal de focus nog liggen op het integreren en verder optimaliseren van de bedrijfsprocessen van voormalig Kessler, Perspektief en Arosa. Doelstelling is om voor de zomer de harmonisatie van werkplekken af te ronden, opdat de bestaande omgevingen van Kessler en Arosa kunnen worden afgebouwd. Het personeels- en financieel informatiesysteem zal verder worden geoptimaliseerd evenals de daaruit voortvloeiende informatievoorziening. Deze informatievoorziening moet onder andere tijdig inzicht geven in de financiële ontwikkelingen binnen onze productportfolio

en daarmee zorgdragen voor een accurate onderbouwing in het proces van beeld-, oordeels- en besluitvorming.

In 2025 zal daarnaast een belangrijke aanzet worden gedaan richting de implementatie van een nieuw clientvolgsysteem dat de huidige drie applicaties moet gaan vervangen. In het eerste half jaar zal een implementatieplan worden opgesteld, waarbij de ambitie is om naast het implementeren van een nieuwe applicatie processen en werkwijzen worden geharmoniseerd en informatievoorziening wordt geoptimaliseerd. Als gevolg van deze keuze zal livegang naar verwachting pas in het najaar 2026 plaatsvinden.

Naast het harmoniseren van systemen en processen en uitdagingen op het gebied van wet- en regelgeving kost het vooral ook tijd om elkaar echt te leren kennen, culturen uit de verschillende organisatie samen te brengen en daarin een eigen weg in te vinden. Helpend daarbij zijn de in 2024 geformuleerde kernwaarden en opgestelde strategienotitie “Samen Verder” voor de jaren 2025 tot en met 2027 die moet leiden tot een gezamenlijke stip op de horizon voor KesslerPerspektief, opdat we in 2027 bekend staan als dé partner door onze lokale, wendbare en solide aanpak op gebied van maatschappelijke zorg.

6. Medezeggenschap

6.1 Cliënten- en naastenraden

Het jaar 2024 was een overgangsjaar voor de cliënten- en naastenraden van voormalig Kessler en voormalig Perspektief. In de loop van 2024 zijn zij steeds meer met elkaar gaan afstemmen en in december zijn zij opgegaan in een nieuwe structuur van medezeggenschap van cliënten en naasten voor de nieuwe organisatie.

Deze nieuwe structuur bestaat uit een cliënten- en naastenraad voor Wonen & Zorg, een cliëntenraad voor Opvang & Begeleiding en een cliëntenraad voor Arosa. Samen vormen zij voorlopig een centrale cliënten- en naastenraad. Daarnaast is er voor elke langdurige opvanglocatie een lokale raad. Elke raad wordt bijgestaan door een onafhankelijke ondersteuner.

Op 17 december zijn de nieuwe medezeggenschapsregeling en het nieuwe huishoudelijk reglement ondertekend in aanwezigheid van de leden van de cliënten- en naastenraden, de bestuurder, de drie zorgdirecteuren, de bestuurssecretaris en de ondersteuners van de cliënten- en naastenraden.

Werkzaamheden cliëntenraad voormalig Kessler

In het overgangsjaar is er 13 keer vergaderd door de cliëntenraad van voormalig Kessler en heeft de raad nog met een dagelijks bestuur gewerkt dat 25 keer bij elkaar geweest is. Tot mei 2025 was de bestuurder regelmatig aanwezig bij de vergaderingen; daarna is stapsgewijs overgegaan op de nieuwe structuur.

Belangrijkste zaken

De meeste tijd heeft de raad besteed aan de nieuwe medezeggenschapsregeling en het huishoudelijk reglement.

Externe contacten

Leden van de raad zijn actief in overleggen met de wethouder van Den Haag, raadsleden van de gemeente Den Haag, het straatconsulaat en de werkgroep beschermd wonen van Kompas. Deze activiteiten worden voortgezet vanuit de diverse deelraden.

Werkzaamheden centrale cliënten- en naastenraad voormalig Perspektief

De raad vergaderde vijf maal en met de bestuurder zes maal.

Belangrijkste zaken

De uitwerking van de fusie voor de cliënten- en naastenraden was regelmatig onderwerp van gesprek waarbij de ideeën die in 2023 waren besproken verder werden uitgewerkt. Uiteindelijk resulteerde dit op 17 december in het formaliseren van de gemaakte afspraken middels een medezeggenschapsregeling en huishoudelijk reglement.

Externe contacten

Leden van de raad zijn betrokken bij de klankbordgroep OGGZ (openbare geestelijke gezondheidszorg), de klankbordgroep Veiligheid en het Panel Psychisch Gezien. Deze activiteiten worden voortgezet vanuit de diverse deelraden.

Belangrijkste gespreksonderwerpen van de cliëntenraden

In de (overleg)vergaderingen werden daarnaast de volgende zaken besproken:

- Afbouw Personeel niet in loondienst
- Alcoholgebruik op locaties
- Begeleidingsovereenkomsten
- Bestuursberichten
- Bewonersvakanties
- Cliëntovereenkomsten
- Cliënttevredenheidsonderzoek
- Cliëntvolgsysteem
- Competentieverricht begeleiden
- Externe audits
- Familie- en naastenbeleid
- Huishoudelijk reglement Wlz locaties / huisregels
- Hygiëne
- Interne post afhandeling van bewoners
- Jaarplan 2024
- Klachtenoverzicht en - procedure
- Klimaat op diverse afdelingen en locaties
- Kwaliteitsoverleg met zorgverzekeraar
- Kwartaalrapportages
- (Meerjaren)begroting
- Organisatie BBQ voor ledenwerving
- MIC rapportage
- Netwerk cliënten
- Positieve uitstroom Beschermd Wonen
- Raad van Toezicht werving voorzitter
- Recreatieve activiteiten
- Rookbeleid
- Samenwerking CCNR en bestuur
- Strategische koers 2025-2027
- Uitgave Clientenraad krant
- Voeding(sgeld)
- WZD-functionaris

6.2 Ondernemingsraad

De OR vergaderde in 2024 zestien maal en met de bestuurder negen maal.

Met de raad van toezicht werd één maal bijeen gekomen.

De OR informeerde medewerkers regelmatig met video-journaals. Daarnaast publiceerde de raad alle vergaderverslagen op het intranet.

OR verkiezingen

In verband met het aflopen van de zittingstermijn van de overgangsondernemingsraad op 31 mei werden verkiezingen georganiseerd. De nieuwe OR volgde op 29 mei een startcursus en begon zijn werk op 1 juni

Belangrijkste zaken

De implementatie van de fusie kwam in bijna elke vergadering ter sprake. Eén van de onderwerpen daarbij was het opzetten van een nieuw functiehuis. Dit, vaak in combinatie met de overgang van een groot deel van de medewerkers van de cao GGZ naar de cao Sociaal Werk, vergde veel tijd.

Gespreksonderwerpen

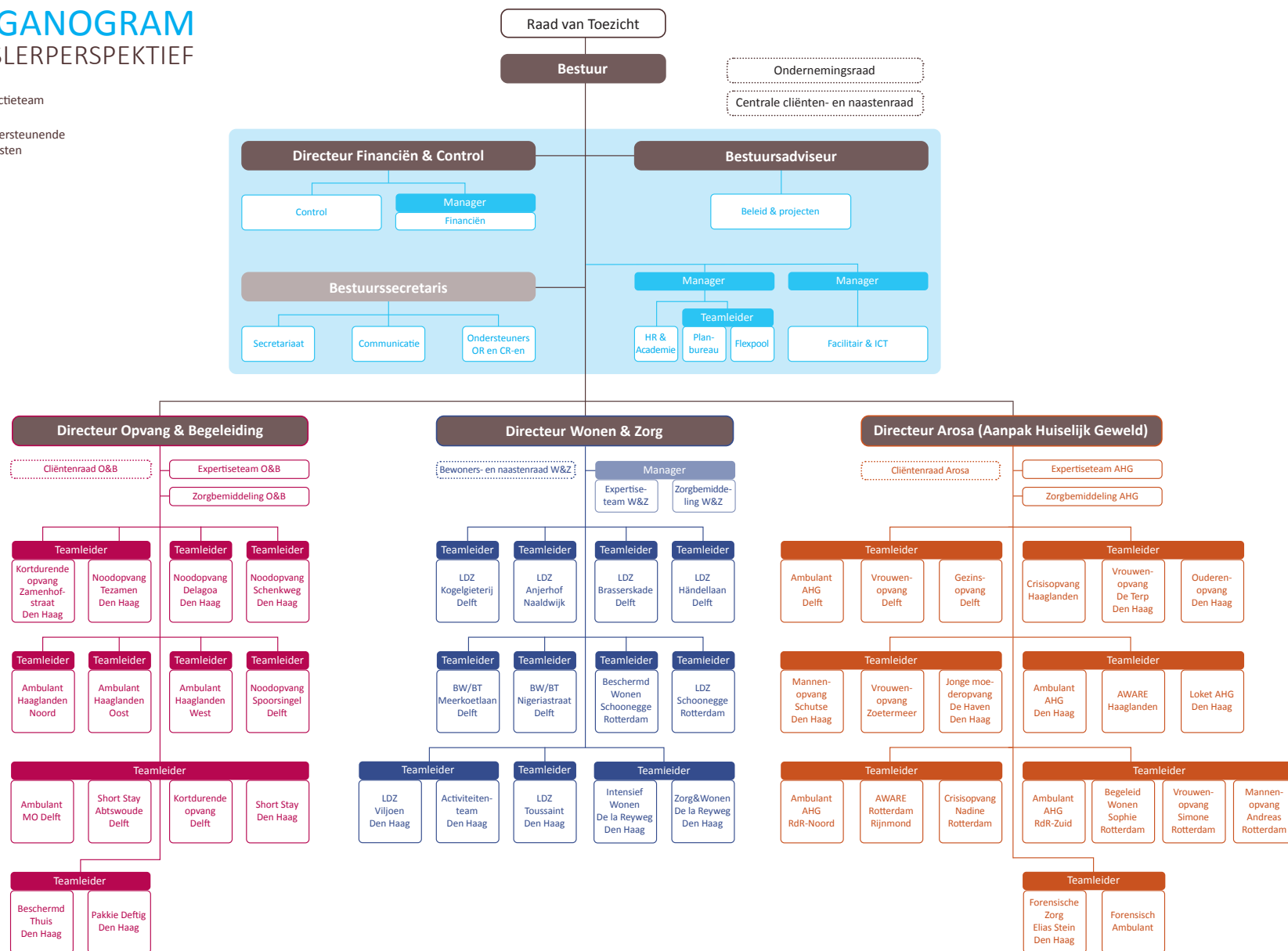
Naast de hiervoor benoemde onderwerpen werden de volgende zaken besproken:

- Aanpak Huiselijk Geweld
- Academie
- Achterwacht
- Arbo jaarverslagen
- Bewonersvakanties
- Bestuursberichten
- Betaald parkeren
- Communicatie
- Devicesbeleid
- Digitaal gevaar
- Directiebeoordeling
- Duurzaamheidsbeleid
- Elektronisch cliëntdossier
- Exploitatie
- Externe audits
- Financiën Arosa
- Hittebeleid
- Integratie facilitaire diensten
- Jaardocumenten 2023
- Jaargesprekken
- Jaarplan 2024
- Jaarplannen OR 2024 en 2025
- Jaarverslag vertrouwenspersonen
- Klachtenrapportage
- Kwartaalrapportages
- Managementletters
- Meerjarenbegroting
- Methodisch werken
- MIC rapportages
- Ouderenbeleid
- Praktijkopleiding
- Projecten
- Raad van Toezicht
- Reglement Raad van Bestuur
- Richtlijn positieve uitstroom Beschermd Wonen
- SDB
- Strategienotitie
- Strategie 2025-2027
- Systeemproblemen
- Topstructuur
- Werktijden
- ZZP beleid

Op 19 september nam de OR afscheid van bestuurder Bram Schinkelshoek, die per 1 oktober met welverdiend pensioen ging.

ORGANOGRAM

KESSLERPERSPEKTIEF



~~Kessler~~Perspektief

Jaarverslag raad van toezicht 2024

biedt uitkomst

Inhoud

Voorwoord	5
1. Samenstelling, werkwijze en informatievoorziening	6
2. Onderwerpen en dilemma's in de verschillende rollen	8
2.1 De toezichthoudende rol	8
2.2 De rol van strategisch partner (adviesrol)	8
2.3 De smalle en brede werkgeversrol	9
2.4 De rol van ambassadeur (hoeder van de dialoog)	9
3. Reflectie op het eigen functioneren	10
4. Bijlagen	12
4.1 Bijlage 1: samenstelling raad van toezicht 2024	12
4.2 Bijlage 2: (neven)functies raad van toezicht 2024	13
4.3 Bijlage 3: scholing raad van toezicht 2024	14

Voorwoord

In lijn met de onafhankelijke positie van de raad van toezicht en conform de Wet toetreding zorgaanbieders (Wtza) hebben we voorliggend onafhankelijk jaarverslag samengesteld. In dit verslag blikken we als raad van toezicht van KesslerPerspektief op hoofdlijnen terug op (de toezichthoudende activiteiten uit) het verslagjaar en leggen we aan belanghebbenden en andere geïnteresseerden verantwoording af over onze taakinvulling.

2024 was een spannend en belangrijk jaar voor KesslerPerspektief. Spannend omdat dit het eerste volle jaar was voor de nieuwe fusieorganisatie. Maar zeker ook spannend omdat Bram Schinkelshoek afzwaaide als bestuurder en Miriam Heringa nu alleen de Raad van Bestuur vormt. Het afscheid van Bram was een mooie finale van het werk in het sociale domein dat hij altijd met hart en ziel heeft gedaan. We zijn Bram zeer dankbaar voor zijn jarenlange, kundige en betrokken inzet voor kwetsbare mensen. Met veel vertrouwen en waardering trekken we nu met Miriam Heringa op in een tijd van groeiende uitdagingen in het sociale domein. En we kunnen die uitdagingen alleen aan doordat zeer betrokken medewerkers van KesslerPerspektief iedere dag weer voor hun medemensen en collega's klaar staan. We zijn hen daar zeer dankbaar voor!

Als leden van de raad van toezicht hebben we in 2024 met veel plezier en betrokkenheid toegezien op het prachtige en belangrijke werk van KesslerPerspektief. In dit jaarverslag lichten we dat toezichthoudende werk graag verder toe.

Gert-Jan Segers
voorzitter raad van toezicht KesslerPerspektief

1. Samenstelling, werkwijze en informatievoorziening

Samenstelling

Per 1 januari 2024 zijn de voormalige Kessler Stichting en de voormalige Stichting Perspektief / Arosa met elkaar gefuseerd. Op die datum ging dan ook een nieuwe raad van toezicht van start, bestaande uit twee leden vanuit de voormalige Kessler Stichting en twee vanuit de voormalige Stichting Perspektief /Arosa en een vacature voor een voorzitter.

Ondersteund door opeenvolgend twee werving- en selectiebureaus en in samenwerking met het bestuur en een vertegenwoordiging van de medezeggenschapsorganen, is gezocht naar een voorzitter. Een tijdrovend en intensief proces, met een succesvol slot: per 1 mei 2024 trad de nieuwe voorzitter aan.

In september werd een lid unaniem herbenoemd voor een tweede zittingstermijn, conform de eerder vastgestelde procedure voor herbenoeming.

Een overzicht van de samenstelling van de raad van toezicht in 2024, is opgenomen in bijlage 1. De raad van toezicht kent geen leden die op voordracht van de cliëntenraad of ondernemingsraad zijn benoemd. In plaats daarvan worden beide organen bij elke benoeming van een nieuw lid betrokken. Ook heeft de cliëntenraad een vaste contactpersoon in de raad van toezicht, zodat laagdrempelig tot contact gekomen kan worden.

Werkwijze

De principes van de Governancecode Zorg zijn leidend in het handelen van de raad van toezicht. Deze zijn verankerd in de statuten en reglementen. Daarmee wordt voldaan aan de eisen van onafhankelijkheid. De nevenfuncties van de leden van de raad van toezicht zijn niet conflicterend vanuit de activiteiten, contractpartners of het werkgebied van de organisatie. Een overzicht van de (neven)functies van de leden staat in bijlage 2.

De raad van toezicht is tien keer met de bestuurder bijeengekomen, waarvan vier keer voor een reguliere vergadering (met voorafgaand een eigen vooroverleg zonder de bestuurder erbij) en vier keer voor een werkbezoek of thema. Twee keer betrof het een extra ingeplande bijeenkomst, in april, ten behoeve van het benoemen van en nader kennis maken met de nieuwe voorzitter.

De vier bijeenkomsten in het kader van werkbezoek of thema werden als volgt ingevuld:

- januari: kick off nieuwe raad van toezicht, inclusief het vaststellen van portefeuilleverdeling, reglementen en bezoldiging (dit alles is opnieuw vastgesteld na het aantreden van de nieuwe voorzitter)
- april: ontmoeting directieteam en op werkbezoek in de organisatie
- juni: eerste strategiesessie over de meerjarenstrategie van KesslerPerspektief
- oktober: zelfevaluatie, ontmoeting ondernemingsraad en tweede strategiesessie over de meerjarenstrategie van KesslerPerspektief

De raad van toezicht kende in 2024 drie commissies. Deze commissies dragen ertoe bij dat besluitvorming en meningsvorming binnen de raad van toezicht worden

ondersteund door een meer diepgaande analyse en beoordeling van vraagstukken in de commissies, alvorens deze vraagstukken aan de integrale raad van toezicht worden voorgelegd. Alle commissies bestonden uit twee leden.

De Auditcommissie is vier keer bijeen gekomen, twee keer sloot de extern accountant daarbij aan.

De commissie Kwaliteit & Veiligheid is vier keer bijeen gekomen en daarbij sloten regelmatig sleutelfiguren uit de organisatie aan om specifieke onderwerpen te belichten.

De Remuneratiecommissie is drie keer bijeen gekomen.

Informatievoorziening

De raad van toezicht werd van de benodigde informatie voorzien door de bestuurder. Elk kwartaal ontvangt de raad van toezicht een rapportage en een bestuursbericht met daarin de actuele stand van zaken van financiën, verzuim, ontwikkelingen etc. In mei werd dit vergezeld door een separate rapportage over de integratie na fusie. Ook ging de raad van toezicht met diverse stakeholders in gesprek.

2. Onderwerpen en dilemma's in de verschillende rollen

2.1 De toezichthoudende rol

Effecten fusie

Dit was hét onderwerp van gesprek tijdens alle (commissie)bijeenkomsten van de raad van toezicht in 2024. De raad van toezicht heeft de effecten van de fusie nauwlettend gemonitord. Lukte het de bestuurder(s) om de beide organisaties succesvol te integreren? Kwam de voorspelde meerwaarde tot zijn recht? Waren de benoemde risico's te overkomen? Was de ontwikkelagenda (financieel) haalbaar? De raad van toezicht zag de organisatie zich ontwikkelen, soms met onverwachte pieken en dalen, en kon deze vragen allen positief beantwoorden. Ook komend jaar zal de raad van toezicht toezien op het verzilveren van de ambities die we met de fusie voor ogen hadden, zoals het verbeteren van de zorg voor de cliënten, het nog beter inzetten van de ondersteunende diensten, het verstevigen van de arbeidsmarktpositie en het optimaliseren van de samenwerking met de betrokken gemeenten en zorgkantoren.

Klassieke taken

De toezichthoudende, controlerende rol kwam uiteraard ook naar voren bij het monitoren van de planning- en controlcyclus. Jaarrekeningen, Bestuursverslagen, jaarverslag raad van toezicht, WNT-klasse-indeling, Kaderbrief, Jaarplan en Begroting zijn door de raad van toezicht goedgekeurd. Waarbij de Begroting voor 2025, dus kort na de fusie, de raad van toezicht inhoudelijk positief verraste. Het Accountantsverslag en de Managementletter zijn besproken met de extern accountant, met wie de raad van toezicht in 2024 weer een goede relatie onderhield. Ook is het functioneren van de bestuurder geëvalueerd (zie verder bij 2.3).

2.2 De rol van strategisch partner (adviesrol)

Meerjarenstrategie

Tijdens de reguliere vergaderingen én in twee strategiesessies is de raad van toezicht meegenomen in de plannen voor de meerjarenstrategie 2025-2027 van KesslerPerspektief. Met input van de leden van de raad van toezicht is deze verder verrijkt en aangescherpt; we hebben met name ingezet op een sterkere focus op de belangen van de client. In onze vergadering van december hebben we de meerjarenstrategie goedgekeurd. In het komend jaar zullen we de uitvoering van het eerste jaar van de meerjarenstrategie monitoren.

Belastingdienst

De rol van adviseur kwam ook tot uitdrukking in relatie tot de complexe, langlopende dossiers VPB en BTW. In deze vormde de raad van toezicht een belangrijk klankbord voor de bestuurder(s). De raad van toezicht heeft ook de accountant op deze dossiers bevestigd.

Jaaragenda met thema's en ontmoetingen

Om de strategische adviesrol van de raad van toezicht volgend jaar nog beter vorm te kunnen geven, hebben we aangestuurd op een jaaragenda waarin periodiek strategische thema's besproken worden met de bestuurder en we regelmatig

sleutelfiguren uit de organisatie ontmoeten, zowel in bijeenkomsten van de commissies als in de plenaire vergaderingen van de raad van toezicht.

2.3 De smalle en brede werkgeversrol

Samenstelling bestuur

Niet lang na de fusie, kondigde de voormalig bestuurder van de Kessler Stichting, Bram Schinkelshoek, zijn pensioen aan. De raad van toezicht had hem langer samen met Miriam Heringa de nieuwe organisatie zien besturen, maar had begrip voor zijn overwegingen. Per 01 oktober hebben we na 20 jaar besturen waardig afscheid van hem genomen.

Er zijn diverse gesprekken met de beide bestuurders gevoerd om te bepalen hoe het vertrek opgevangen kon worden. Gezamenlijk is besloten voorlopig voort te gaan met een eenhoofdig bestuur. Daarbij is een kwalitatieve invulling van de sleutelposities direct onder het bestuur van groot belang. De raad van toezicht heeft gesproken met de leden van het directieteam om hier meer zicht op te krijgen en heeft de bestuurder in het verslagjaar enkele keren bevraagd op de kwaliteit van de samenwerking op deze posities.

Functioneren bestuur

In november heeft het jaarlijks functioneringsgesprek met de bestuurder plaats gevonden. Daarin is het afgelopen jaar geëvalueerd en is besproken in hoeverre haar competenties en leiderschapsstijl, aansluiten bij de strategische opgave van de organisatie. De uitkomsten waren positief. De bezoldiging wordt conform het vastgestelde beleid voortgezet.

2.4 De rol van ambassadeur (hoeder van de dialoog)

Completering raad van toezicht

In de eerste maanden van het jaar ging veel aandacht uit naar het compleet maken van de raad van toezicht door het aanstellen van een nieuwe voorzitter. De allerbelangrijkste eigenschap in deze nieuw te vinden persoon was voor ons intrinsieke betrokkenheid bij onze doelgroep en waar we voor staan. Daarnaast zochten we iemand die een boegbeeld kan zijn voor onze organisatie. Beide vonden we in Gert-Jan Segers, die per 1 mei 2024 aantrad.

Relatie belanghebbenden

De organisatie kreeg door de fusie een nieuwe positie ten opzichte van haar belanghebbenden. De raad van toezicht keek verheugd mee hoe de relaties met financiers en ketenpartners sterk ontwikkelden.

De raad van toezicht heeft in lijn met de fusie een wijziging van de statuten van Stichting Vrienden van KesslerPerspektief goedgekeurd. We hebben vragen gesteld over de relatie tussen de beide organisaties. Dit krijgt een vervolg in 2025.

De raad van toezicht heeft diverse werkbezoeken binnen de organisatie afgelegd (zonder de bestuurder erbij) en heeft een keer met de ondernemingsraad en het directieteam gesproken (met de bestuurder erbij) om binding te houden met medewerkers en cliënten. Veelal werd hier gesproken over de effecten van de fusie.

3. Reflectie op het eigen functioneren

In oktober heeft de raad van toezicht stil gestaan bij het eigen functioneren. De bestuurder is daar ook even bij aangesloten. De raad van toezicht werkte toen pas enkele maanden met elkaar in deze samenstelling, dus we hebben de zelfevaluatie op hoofdlijnen gehouden. Naar aanleiding hiervan zijn we meer aan de hand van thema's gaan werken. In 2025 zullen we uitgebreider stil staan bij de zelfevaluatie en wel onder externe begeleiding. Dan vinden we de tijd ook rijp om onze toezichtsvisie te bepalen.

De raad van toezicht vindt het belangrijk om zich te blijven ontwikkelen. De meeste leden hebben in het verslagjaar dan ook scholing gevolgd. Een overzicht daarvan is bijgesloten in bijlage 3.

De NVTZ adviseert onder het mom van 'pas toe of leg uit' een bezoldiging van de voorzitter van maximaal 12% van het toepasselijk bezoldigingsmaximum. En voor de leden maximaal 8%. De raad van toezicht van KesslerPerspektief heeft gekozen voor respectievelijk 9% en 6%, van het bezoldigingsmaximum een klasse lager.

4. Bijlagen

4.1 Bijlage 1: samenstelling raad van toezicht 2024

Naam	Functie	Datum benoeming	1e Expiratiedatum	2e Expiratiedatum
Gert-Jan Segers	Voorzitter Lid Remuneratiecommissie	01.05.2024	30.04.2028	
Raymond van Zoolingen	Voorzitter Auditcommissie Vicevoorzitter	01.01.2020	31.12.2023	31.12.2027
Robert Boersma	Lid Auditcommissie	27.11.2019	26.11.2023	26.11.2027
Marie-José Spithoven	Voorzitter cie Kwaliteit & Veiligheid Contactpersoon CCNR	01.01.2022	31.12.2025	
Adea van Doorn	Voorzitter Remuneratiecommissie Lid cie Kwaliteit & Veiligheid	01.10.2020	30.09.2024	30.09.2028

4.2 Bijlage 2: (neven)functies raad van toezicht 2024

Gert-Jan Segers

- Strategisch adviseur bij Leger des Heils (sinds december 2023)
- Adviseur bestrijding mensenhandel bij International Justice Mission (sinds augustus 2023)
- Lid Raad van Toezicht bij stichting (Gelijk)waardig herstel, initiatief van prinses Laurentien van Oranje (sinds augustus 2023)
- Strategisch adviseur bij bedrijven die maatschappelijk verantwoord willen ondernemen zoals OTTO Work Force, Knarrenhof, Publieke Zaken (sinds mei 2023)
- Podcastmaker bij Podimo (sinds mei 2023)
- Lid Raad van Toezicht bij Compassion Nederland (sinds november 2022)

Raymond van Zoolingen

- Voorzitter Raad van Bestuur van Stichting Severinus (sinds 2021)

Robert Boersma

- Directeur/bestuurder van Stichting Wijkgezondheidscentra Huizen (sinds april 2019)
- Voorzitter van de Stichting Bouw en Exploitatie gebouwen gezondheidscentra Huizen (sinds april 2019)
- Voorzitter van het Kenniscentrum Ondervoeding (Stichting wie beter eet wordt sneller beter) (sinds maart 2018 bestuurslid; sinds mei 2021 voorzitter)
- Voorzitter van Stichting beheer kerk Alendorperweg (sinds mei 2022)
- Voorzitter van Coöperatie Samenwerkende Apotheken Gooi en Omstreken (SAGO) (sinds mei 2023)

Marie-José Spithoven

- Relatiebeheerder bij Vereniging Voedselbanken Nederland (sinds oktober 2024)

Adea van Doorn

- Eigenaar van A.B.J. van Doorn HR- en Organisatieadvies (sinds april 2022)
- Lid Raad van Toezicht bij Samen Veilig Midden Nederland (sinds juli 2022)
- Lid externe klachtencommissie voor medewerkers van Koning Willem I College te Den Bosch (sinds juli 2024)

4.3 Bijlage 3: scholing raad van toezicht 2024

Wie	Opleiding	Wanneer
Gert-Jan Segers	-	
Raymond van Zoolingen	Studiereis Wenen over inrichting van het zorg en welzijn systeem	10 t/m 13 september 2024
Robert Boersma	-	
Marie-José Spithoven	Strategisch Partnerschap (NVTZ)	03 december 2024
	HRM en organisatieontwikkeling (NVTZ)	11 december 2024
Adea van Doorn	Dashboard van de toezichthouder (NVTZ)	12 juni 2024
	Toezicht op Kwaliteit (NVTZ)	11 september 2024

~~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 €
BEDRIJSOPBRENGSTEN			
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	<u>-19.121</u>		<u>165.533</u>	
			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	<u>2.016.986</u>		<u>-</u>	
			662.609		729.559
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>1.784.806</u>		<u>3.258.884</u>
Ontvangen interest	19	182.542		54.945	
Betaalde interest		-		-	
Betaalde winstbelasting	20	<u>-366.150</u>		<u>-55.000</u>	
			-183.608		-55
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>1.601.198</u>		<u>3.258.829</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-705.503		-670.413	
Desinvesterings 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		<u>-</u>		<u>-</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-		-
Mutatie geldmiddelen			<u>895.695</u>		<u>2.681.254</u>
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		<u>895.695</u>		<u>2.681.254</u>	

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, blijfkans 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, blijfkans 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

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
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:

Verloop 2024 (huidig boekjaar)
Algemene Reserve

Overige reserve

Saldo per 01-01	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-12
€	€	€	€
2.896.814	57.517	-	2.954.331
<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)	1.432.063
	<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>

Hypotheken

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, onregelmatigheidstoelage 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	<u>3.394.710</u>	<u>631.901</u>	<u>659.273</u>	<u>40.529</u>	<u>4.726.413</u>
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					
aanschafwaarde	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-
- desinvesteringen					
aanschafwaarde	-	-	4.477	-	4.477
cumulatieve afschrijvingen	-	-	6.566	-	6.566
per saldo	-	-	-2.089	-	-2.089
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-84.549</u>	<u>92.045</u>	<u>46.661</u>	<u>-9.807</u>	<u>44.350</u>
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	<u>3.310.161</u>	<u>723.946</u>	<u>705.934</u>	<u>30.722</u>	<u>4.770.763</u>
Afschrijvingspercentage	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%	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%	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%	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: <i>Wet maatschappelijke ondersteuning</i> 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. <i>Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)</i> 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>	2024	2023
	€	€
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>	2024	2023
	€	€
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>	2024	2023
	€	€
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
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
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
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
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
<i>De honoraria (inclusief btw) van de accountant zijn als volgt:</i>	€	€
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
<i>Subtotaal</i>	<i>189.653</i>	<i>141.936</i>
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
<i>Subtotaal</i>	<i>181.649</i>	<i>178.263</i>
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 functieervulling 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 functieervulling 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