

Jaarverslag en Jaarrekening 2023 Stichting Ouder- en kindteams Amsterdam

Oktober 2024

Inhoudsopgave

BESTUURSVERSLAG 4

Inleiding 4

Relevante ontwikkelingen 2023 4

Jaarplan 2023 4

Sterke professionele basis en teams 5

Gebiedsgericht samenwerken: Versterken samenwerking in de wijk met buurtteams onderwijs en sociale basis 5

Gebiedsgericht samenwerken: Versterken samenwerking met kernpartners SJH en op veiligheid met de netwerkpartners 6

Kansen vergroten in een diverse stad 6

Aantrekkelijk werk en werkomgeving en verstevigen van de organisatie 6

Financieel resultaat 7

Risico's 8

Doorkijk 2024 8

Informatie organisatie 9

Bestuur en Raad van Toezicht 9

Verslag Raad van Toezicht 10

JAARREKENING 11

Vermogenspositie 11

Balans en voorzieningen 11

Liquiditeit 12

Balans (na resultaatbestemming) 12

Resultatenrekening 13

Kasstroomoverzicht 14

Algemene toelichting en grondslagen van waardering en resultaatbepaling 15

Algemeen 15

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva 16

Toelichting op de balans 20

Niet uit de balans blijkende verplichtingen 23

Toelichting op de Resultatenrekening 24
WNT-verantwoording 2023 27
Bezoldiging topfunctionarissen 27
Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen 28
Gebeurtenissen na balansdatum 28
Ondertekend ter goedkeuring 29
Bijlage 1: Verzuim 2023 30

BESTUURSVERSLAG

Inleiding

In dit bestuursverslag blikken we terug op 2023 en lichten we de belangrijkste onderwerpen toe. Als eerste gaan we kort in op de voornemens uit het jaarplan 2023 en de resultaten die daarop zijn geboekt. Vervolgens geven we een korte samenvatting van de financiële resultaten die u in de jaarrekening aantreft en we sluiten af met de algemene informatie over de organisatie. Voor een uitgebreid inhoudelijk verslag verwijzen wij u naar de jaarrapportage 2023 van de integrale Ouder- en Kindteams, inclusief de Jeugdgezondheidszorg.

Relevante ontwikkelingen 2023

We kijken met trots terug op 2023, een dynamisch jaar. De Stichting OKT ondertekende de inkoopovereenkomst voor de komende zes jaar. De drie netwerkpartners, die samen de Ouder- en Kindteams Amsterdam vormen, zetten vervolgens hun handtekening onder de samenwerkingsovereenkomst. Onze opdracht is helder. We zijn er voor alle kinderen, jongeren en gezinnen in Amsterdam, in het bijzonder voor de meest kwetsbare onder hen.

In 2023 is de ESJH opnieuw aanbesteed, waarbij het aantal partijen is verminderd van meer dan 200 naar 13, wat een grote verandering is voor OKT. Een kwantitatieve impactanalyse door Q Consult Zorg was niet mogelijk vanwege ontoereikende gemeentecijfers. In 2024 zal de impact worden gevolgd op basis van kerngegevens zoals wachttijden en mogelijk verlies van expertise.

In 2023 ondervond het Ouder en Kindteam (OKT) nog steeds veel krapte op de arbeidsmarkt. Dit is in een periode dat we als organisatie van pioniersfase doorgroeien naar een professionele organisatie, een grote uitdaging. Niet alleen wat betreft het professionaliseren van het wijkvakmanschap, maar juist op het gebied van de bedrijfsvoering. Ook hier hadden we te maken met wisselingen in de bemensing terwijl er een flinke uitdaging is.

Jaarplan 2023

In ons jaarplan 2023 zijn onze kernactiviteiten en ondersteunende activiteiten opgenomen die bijdragen aan de realisatie van onze missie en visie:

Onze visie: Kinderen en jongeren in Amsterdam groeien gezond en veilig op en ontwikkelen zich tot veerkrachtige volwassenen die met vertrouwen de toekomst tegemoet gaan.

Onze missie: Wij helpen kinderen en jongeren om gezond en veilig op te groeien en zich optimaal te kunnen ontwikkelen. Dat doen we samen met hen, hun ouders en omgeving, daar waar zij zijn. Wij doen wat nodig is, zodat kinderen, jongeren en hun ouders grip houden of krijgen op hun leven. Wij streven naar gelijke kansen voor alle kinderen en jongeren. Wij spannen ons daarom extra in voor de wijken en gezinnen die ondersteuning of jeugdhulp het meest nodig hebben.

Bij de uitvoering van onze activiteiten zijn onze kernwaarden leidend: **Laagdrempelig, Aansluiten en Versterken.** We zetten daarbij extra in binnen die gebieden waar de (potentiële) vraag het grootst is (ongelijk investeren om kansengelijkheid te vergroten), zetten optimaal de omgeving van de jeugdige en het gezin in bij de ondersteuning en versterken het vakmanschap van onze medewerkers om goede afwegingen te kunnen maken en passende ondersteuning te bieden.

Om dit te realiseren hebben we voor 2023 vijf prioriteiten benoemd. Hieronder geven we per prioriteit kort aan welke resultaten daarop zijn geboekt.

Sterke professionele basis en teams

In 2023 begon een doorontwikkeling van de Generalistische Basis (GB) na een evaluatie in 2022. Dit leidde tot GB 2.0, met vier belangrijke aanpassingen: praktische uitgangspunten per discipline, een helder werkproces voor ouder- en kindadviseurs en jeugdpsychologen, uitgebreide rol van werkbegeleiders, en herziene kennis van wijkgericht werken. Deze inspanning omvatte diverse collega's en expertise. GB 2.0 wordt definitief gemaakt in 2024 en biedt een leesbaar en bruikbaar fundament en werkproces voor managers, teams en ondersteunende medewerkers, ter ondersteuning van de organisatiepositionering en samenwerking met partners.

Het aantal werkbegeleiders is conform plan uitgebreid en deze zijn onder de reguliere middelen gebracht. De werkbegeleiders zijn een enorme versterking van het leren en het gezamenlijke wijkvakmanschap.

Gebiedsgericht samenwerken: Versterken samenwerking in de wijk met buurtteams onderwijs en sociale basis

Preventie

Het Ouder- en Kindteam (OKT) biedt preventieve jeugdgezondheidszorg en jeugdhulp. Toenemende vraag naar jeugdhulp zet preventie onder druk, zoals blijkt uit een rapport van de Rekenkamer. OKT besteedde 27% van de tijd aan preventie, onder de streefwaarde van 30%. Om preventie en wijkgericht werken te waarborgen, is een werkgroep gestart die in 2024 advies zal geven. Streven is naar sterke OKT's die samenwerken met partners zoals scholen en vrijwilligers, gericht op het versterken van gezinnen, vooral kwetsbare, door actief de wijk in te gaan, ondersteund door netwerkcoördinatoren. Contact is gelegd met aanbieders van aanvullende preventieve jeugdhulp om gezamenlijke coördinatie in 2024 mogelijk te maken.

Ouder- en Kindteams werken nauw samen met Buurtteams om gezinnen in kwetsbare omstandigheden beter te ondersteunen. We hebben gezamenlijk afspraken gemaakt rond het programma Voorzorg en overwegen deze aanpak uit te breiden naar andere stadsdelen. In 2023 zijn bestuurlijke afspraken gemaakt om de samenwerking te versterken op basis waarvan er stadsdeelactieplannen gelanceerd zijn om de samenwerking in alle wijken op te intensiveren Ook werd er gewerkt aan een geïntegreerd leeraanbod voor medewerkers, inclusief trainingen gericht op bestaanszekerheid voor OKT medewerkers.

Onderwijs

OKT streeft naar kansengelijkheid door samen te werken met scholen, voorscholen en kinderdagverblijven, met een focus op bestaanszekerheid en mentale gezondheid. Dit is ook vastgelegd in de 'Ambitie-agenda (passend) onderwijs en jeugdhulp 2023-2027'. OKT heeft duidelijke richtlijnen voor haar rol op scholen vastgesteld en werkt nauw samen met Buurtteams, vooral op Familiescholen, waar onderwijs, zorg en talentontwikkeling samenkomen. Er werd ook aandacht besteed aan schoolaanwezigheid en leerplichtvrijstellingen, met OKT die deelneemt aan initiatieven om schoolverzuim te verminderen en ondersteuning biedt aan scholen en leerlingen, inclusief ziekteverzuimbegeleiding en advies over leerplichtvrijstellingen.

Gebiedsgericht samenwerken: Versterken samenwerking met kernpartners SJH en op veiligheid met de netwerkpartners

OKT werkt nauw samen met de partners in de 'aanvullende jeugdhulp' die in 2023 stappen hebben gezet om meer gebiedsgericht te gaan (samen) werken.

De komende jaren zijn bezuinigingen voorzien op aanvullende jeugdhulp, die deels moeten worden ondervangen door focus op betere samenwerking in de lokale netwerken. OKT draagt actief bij aan de vernieuwing van de samenwerking. Tegelijkertijd merkt OKT nu al de grote impact van lange wachttijden en extra druk op professionals tijdens overbruggingsperiodes.

Een vergelijkbare druk doet zich voor bij gezinnen waar onveiligheid speelt. In 2023 hebben we in Amsterdam Noord de samenwerking rondom Blijvend veilig uitgebreid van 1 team naar heel Noord. We zijn trots op de stappen die daar worden gezet. Tegelijk ervaren we dagelijks veel werkdruk door de personeelskrapte bij de Veiligheidspartners.

Kansen vergroten in een diverse stad

We zetten onze professionals in de wijken in en op de scholen waar dit het hardst nodig is. Onze inzet is gedifferentieerd en gebaseerd op het aantal jeugdigen en de kwetsbaarheid van scholen en wijken. In 2023 bereikten we met jeugdhulp de meeste jeugdigen in de stadsdelen Zuidoost (7,8%) en Noord (6,3%). Dit zijn ook stadsdelen waar veel jeugdigen wonen en veel kwetsbare jeugdigen.

Ouder- en Kindteams Amsterdam is als alliantie-partner nauw betrokken bij het Masterplan Zuidoost en het Masterplan Nieuw-West. Deze masterplannen zetten in op een langdurige aanpak om meer kansengelijkheid te realiseren. In Zuidoost nemen we deel aan drie werkgroepen die horen bij de derde ambitie: 'In Zuidoost opgroeien en wonen betekent dat je alle kansen en mogelijkheden hebt om je te ontwikkelen, te groeien en talenten te ontplooien'.

Aantrekkelijk werk en werkomgeving en verstevigen van de organisatie

Het primaire doel in 2023 was het omgaan met de krappe arbeidsmarkt en het terugdringen van verzuim. Hoewel we een verbetering in de personeelsinstroom zagen, bleef het aantal vacatures, mede door een nieuw team in Weesp en uitbreiding van het aantal werkbegeleiders, uitdagend hoog. En ook in de bedrijfsvoering hadden we een uitdaging met het aantrekken van vaste medewerkers.

Veel inspanning was gericht op het verbeteren van onze rol als werkgever: een fijne werkomgeving, behoud van een diverse groep collega's en een stevige organisatie. Dat deden we onder andere op de volgende manier. De functie van OKA is geherwaardeerd. Medewerkers kunnen worden ingedeeld in een 9 of een 10 functie. We maken gebruik van uitlooptredes. De plan- en besluitvorming in de organisatie is aangepast aan de gegroeide organisatie. We gaven een nieuw duurzaam mobiliteitsbeleid vorm; we stimuleren gebruik ban de fiets en duurzaam vervoer door gebruik te maken van de NS-businesscard waarmee medewerkers onbeperkt kunnen reizen.

Werving van personeel was een prioriteit in 2023. Er zijn dan ook veel vacatures vervuld en de inwerktrainingen zijn uitgebreid. We hebben nu een extra team in Weesp bemenst. Ook is er doorstroming geweest naar de functie van werkbegeleider. Wat betreft de bedrijfsvoering is het eind 2023 gelukt een vast hoofd bedrijfsvoering en idem controller aan ons te binden. Met al deze inspanningen moeten we toch constateren dat het aantal te vervullen vacatures bij de start van 2024 nog uitdagend hoog is.

We zijn in 2023 een nieuwe samenwerking gestart met de Arbodienst Zorg van de Zaak. In het eerste half jaar van '23 nam het verzuim af. Veel mensen met langdurig verzuim werden begeleid naar terugkeer of vertrek. Helaas moeten we constateren dat in het tweede half jaar toch weer een flinke groep mensen in het langdurig verzuim kwam. We hebben de samenwerking met Zorg voor de Zaak aangescherpt. We zien hier in 2024 een grote uitdaging die ook vraagt om een spade dieper zoeken wat ons te doen staat.

De organisatie heeft diverse AVG-doelstellingen behaald: het verwerkingsregister is verbeterd, het overzicht van derde partijen is bijgewerkt, een format voor QSP's en DPIA's is ontwikkeld, en zowel privacy by design als het proces voor datalekken zijn geoptimaliseerd.

Tot slot is een grote inspanning gepleegd om het dossiersysteem Gidso zodanig verbeterd te krijgen voor onze professionals dat we konden besluiten door te gaan met dit programma.

Financieel resultaat

De begroting van de stichting OKT bestaat voor 93,5% uit personeelslasten, direct en indirect. Het resultaat van 2023 laat zich als volgt weergeven:

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
		€	€
OPBRENGSTEN:			
Budget gemeente Amsterdam	44.483.466	45.045.568	40.290.450
Overige opbrengsten	16.795	0	11.833
Som der bedrijfsopbrengsten	44.500.261	45.045.568	40.302.283
LASTEN:			
Personeelskosten	41.176.256	42.054.589	38.097.050
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	243.066	300.103	229.996
Overige bedrijfskosten	3.310.053	2.604.960	2.612.577
Som der bedrijfslasten	44.729.375	44.959.652	40.939.624
BEDRIJFSRESULTAAT	-229.114	85.916	-637.341
Financiële baten en lasten	4.104	0	0
RESULTAAT	-225.011	85.916	-637.340

De personeelskosten vallen € 0,8 miljoen lager uit dan begroot. Reden hiervan is dat we aan de ene kant een aantal vaste begrote formatieplekken niet ingevuld kregen en aan de andere kant gebruik hebben moeten maken van inhuur van derden. Per saldo betekent dit dat we gemiddeld 30 formatieplekken niet konden invullen. Totaal ten opzichte van begroting€ 5,2 miljoen lagere loonkosten, waartegenover € 4,2 miljoen hogere kosten aan inhuur derden.

De overige bedrijfskosten liggen meer dan € 700k boven begroting, doordat daarbinnen de post "algemeen beheerskosten" met ongeveer dat bedrag steeg. Dit komt voor € 290k voor rekening van de POK subsidie. De rest heeft vooral te maken met kosten voor diverse trajecten zoals Blijvend Veilig, Generalistische Basis, adviseur Plan- en Besluitvorming en de Impactanalyse Enkelvoudige Specialistische Jeugdhulp (ESJH)samen met de gemeente.

Zoals eerder gememoreerd was en is er ook veel aandacht besteed aan het ziekteverzuim, maar steeg desondanks het aantal langdurig zieken door uitstroom van kort naar langdurig verzuim. Hierdoor moest de voorziening voor langdurig zieken worden verhoogd met € 0,3 miljoen.

Risico's

Ten tijde van het opmaken van de meerjarenplannen met –begroting werd een set aan risico's benoemd:

1. Een loonstijging van 9,2% is al in de begroting voor 2024 opgenomen en heeft zich gematerialiseerd. Medio 2024 komt daar nog eens een CAO-verhoging bij, welke ook in de begroting is verwerkt. Dit risico is derhalve geen risico meer.
2. Met de ontwikkelingen op de krappe arbeidsmarkt is al rekening gehouden door een "realistische" begroting in te dienen, waarbij met de gemeente de afspraak is gemaakt, dat – indien OKT toch de gewenste hoeveelheid OKA-ers kan werven – zij in gesprek gaat met de gemeente over eventueel benodigde extra middelen. In de begroting 2024 is deze afspraak opgenomen. Dit risico is derhalve weliswaar aanwezig, doch deels geadresseerd. Als we in plaats van personeel in loondienst toch tot inhuur derden moeten overgaan, betekent dit een risico van circa € 40k per FTE.
3. De opdracht van de gemeente aan het OKT is eind 2023 afgelopen en inmiddels door een inkoopovereenkomst vervangen met een looptijd tot eind 2029. Dit risico dient vervangen te worden door het risico dat OKT niet aan de verwachtingen van de gemeente kan beantwoorden.
4. GIDSO werd eerder als een risico bestempeld. Inmiddels is besloten door te gaan met het systeem en zijn er ook fikse verbeterslagen in de operatie gemaakt. Hoewel volle aandacht op dit onderwerp nodig blijft, laat het zich niet meer als een risico kwalificeren.
5. In de begroting is rekening gehouden met kostenstijgingen van 5-7% voor de belangrijkste kostencategorieën en voor lonen en salarissen zelfs met meer. Mocht de ontwikkeling van de CPI-index zich ongunstiger ontwikkelen, dan betekent dit per 1% afwijking een risico van circa € 100k.

Doorkijk 2024

Het Amsterdamse Jeugdstelsel is dynamisch en dit zal de komende jaren wel zo blijven. Deze dynamiek is van invloed op de Ouder- en Kindteams. We zien dat dit kansen biedt om als OKT – samen met de Buurtteams – een grote en belangrijke rol te spelen bij het behalen van de ambities van het Amsterdamse Jeugdstelsel. Tegelijkertijd zien we ook dat de toenemende en complexer wordende vraag naar onze hulp, de ontwikkelopdrachten vanuit de gemeente Amsterdam en de ontwikkelingen op de arbeidsmarkt blijvend grote druk op onze organisatie én onze teams leggen.
Het Jaarplan 2024 en de ambities die we hierin beschrijven, zijn een reactie op al deze ontwikkelingen. Een reactie waarmee we inspelen op de bovengenoemde ontwikkelingen, recht doen aan de ambitie van het Amsterdamse Jeugdstelsel, met een realistisch beeld kijken naar de haalbaarheid van de door ons gestelde ambities én samen koersvast blijven. Het is daarbij voor OKT van groot belang dat de gemeente op samenhangende wijze regie neemt op de ontwikkelingen waar OKT mee te maken heeft.

Om goed gevolg te kunnen geven aan onze strategische doelen, bezien in het licht van de beschreven ontwikkelingen, zetten we in 2024 in op drie strategische pijlers. Met deze pijlers geven we samen richting aan onze ontwikkeling:

1. Sterke professionele basis en teams;
2. Gebiedsgericht samenwerken met onze partners binnen het sociaal domein;

3. Aantrekkelijk werk en werkomgeving en verstevigen van de organisatie.

Deze pijlers hebben we verwerkt in de begroting 2024 die is geaccordeerd door de gemeente. Dat leidt tot het volgende financiële plaatje:

TOTAAL KOSTENNIVEAU BEGROTING		B-2023		B-2024
Directe personeelskosten	€	39.360.989	€	41.456.230
Inhuur Personeel	€	315.000	€	2.571.303
Indirecte personele kosten	€	2.378.600	€	2.490.845
Algemene kosten	€	1.959.563	€	2.352.496
Clientgebonden kosten	€	312.685	€	528.051
Huisvesting	€	350.000	€	295.445
Afschrijvingen*	€	282.815	€	296.619
Totaal	**€**	**44.959.652**	**€**	**49.990.988**

Deze begroting is op basis van de totale formatie van het OKT in 2023. De formatie ontwikkelt zich in 2024 als volgt:

Bijgesteld 3-1-2024	Wens fte	Fte bezett	FTE Begr	Vacature	%
Uitvoerende zorg	369	331,9	347,1	15,2	69,0%
Jeugdpsych.		55,7	61,4	5,7	12,2%
Directie, management		24,4	17,8	-6,6	3,5%
Ondersteuning		87,5	76,4	-11,0	15,2%
Totaal		**499,4**	**502,7**	**3,2**	**100,0%**

Eind 2023 is met de gemeente een inkoopovereenkomst afgesloten voor de periode 2024-2029, tussen Gemeente Amsterdam en Stichting OKT samen met JGZ en SAG ter uitvoering van het Gemeentelijk Beleid de Ouder- en Kindteam Zorg in de Stad Amsterdam (AIS-2023-0043). In die overeenkomst worden kaders meegegeven voor de uitvoering van deze opdracht.

Informatie organisatie

Bestuur en Raad van Toezicht

In 2023 was mevrouw **A. Tom** de bestuurder van de stichting Ouder- en Kindteams.

De Raad van Toezicht had de volgende samenstelling:

M. Florijn (voorzitter)
Directeur Impact Platform BV.
Nevenfuncties: Programmaleider Impact door Groei bij het vermogensfonds: FNO (gedetacheerd via ImpactPlatform BV), Lid RvT Stimulansz; Voorzitter bestuur brancheorganisatie NVVK; Voorzitter bestuur Dansateliers; Voorzitter RvT Theater Babel; Voorzitter RvT Sociale Banken Nederland.

M. Baba
Bestuursvoorzitter woningcorporatie Haag Wonen.
Nevenfuncties: Voorzitter Sociale Verhuurders Haaglanden; Lid dagelijks bestuur platform De Vernieuwde Stad, Lid RvT Platform 31.

A.M. van Dalen
Voorzitter Raad van Bestuur Odion.
Nevenfuncties: Lid bestuur Vereniging Gehandicaptenzorg Nederland; Lid RvT Amstelring; Lid RvT Verslavingszorg Noord Nederland.

E.F. Rienstra
Toezichthouder en adviseur
Nevenfuncties; Voorzitter RvT Stichting Zonova Primair Onderwijs Amsterdam Zuidoost; Lid bestuur Het Kinderopvangfonds; Lid RvT Stichting Leren & Leven.

J. Hooi

Toezichthouder, gestopt per 1 januari 2023

Voor de bezoldiging van bestuurder en toezichthouders is de WNT gevolgd.

Verslag Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft haar visie op toezicht vastgesteld in directe aansluiting op de manier van werken van de medewerkers van de Ouder- en Kindteams en het bestuur. De organisatie visie, de besturingsfilosofie en de visie op toezicht liggen in elkaars verlengde. De Raad van Toezicht doet wat nodig is en doet dat samen met medewerkers, de ondernemingsraad en het bestuur. Waar nodig vindt afstemming plaats met stakeholders zoals de Gemeente Amsterdam. De focus van het toezicht is gericht op de waarde van de expertise en activiteiten van de Ouder- en kindteams voor de Amsterdamse gezinnen en kinderen. Meebouwen aan een betere plek voor de hulpvragen van de inwoners van Amsterdam is het doel. Hierop spreekt de Raad van Toezicht zichzelf aan, de Stichting alsmede de omgeving.

In 2023 is de Raad van Toezicht zesmaal bijeengeweest. De Raad van Toezicht heeft een aantal (online) werkbezoeken aan wijkteams gebracht. Er is tweemaal overleg gevoerd met de ondernemingsraad van de Stichting Ouder- en Kindteams Amsterdam. Hierbij was ook de directie aanwezig.

Naast de reguliere onderwerpen zoals goedkeuren begroting, jaarrekening, prestatiedialoog, bespreken jaarplan, P&C cyclus is meegedacht over de risicoanalyse van de Stichting en zijn er verdiepende gesprekken gevoerd over landelijke en stedelijke ontwikkelingen op de Stichting. Denk hierbij aan het 'wijkvakmanschap', de Generalistische Basis die ondersteunt om uitvoering te geven aan onze opdracht en de krapte op de arbeidsmarkt.

In 2023 heeft de Raad van Toezicht zich intensief beziggehouden met de totstandkoming van de nieuwe inkoopovereenkomst met de gemeente, de nieuwe samenwerkingsovereenkomst met de JGZ en het aanpassen van de statuten daarbij.

JAARREKENING

Financieel beheer

Vermogenspositie

De stichting heeft geen winstoogmerk. De stichting kent een lumpsum financiering, die grotendeels besteed wordt aan personele kosten (93%). Bij de start van de stichting is vastgesteld dat een weerstandsvermogen van € 600k nodig is. In 2024 is in overleg met gemeente Amsterdam besloten het weerstandsniveau te wijzigen naar €1 miljoen in de vorm van een egalisatiereserve. Dit vermogen is niet voldoende om alle risico's af te dekken. Bij de bepaling van de hoogte van dit vermogen is rekening gehouden met de garantie die de gemeente Amsterdam heeft gegeven voor de zesjarige financiering en de verantwoordelijkheid van de gemeente Amsterdam voor het intact houden van een goed lopend Amsterdams Sociaal Stelsel. Het weerstandsvermogen dat opgebouwd wordt, dient voor het opvangen van calamiteiten, incidenten en onvoorziene omstandigheden als vervroegde vervanging van de tablets en het niet tijdig terug kunnen dringen van personele kosten in geval van afbouw van de lumpsum financiering. De beheersbaarheid van omzet en kosten, bevestigen dat deze hoogte van het weerstandsvermogen voldoende is. Het resultaat van 2023 van -/- € 225k is voor € 517k onttrokken aan het bestemmingsfonds en voor € 291k toegevoegd aan de egalisatiereserve.

Balans en voorzieningen

De Stichting Ouder- en Kindteams is een organisatie met als kernactiviteit dienstverlening. Nagenoeg alle kosten zijn direct terug te voeren op directe- en indirecte personeelskosten en balansposten zijn daarmee voornamelijk gerelateerd aan de personele kosten. De volgende personele voorzieningen zijn gevormd.

Jubileumvoorziening

Deze voorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, de 'blijfkans' en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken

Deze voorziening wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Het langdurig verzuim van de stichting is hoog. Dit vertaalt zich terug naar een toename van de hoogte van de voorziening.

Reservering verlofrechten

Onder de kortlopende schulden zijn de niet genoten verlofuren als schuld verwerkt. De CAO Jeugdzorg kent een ruime verlofregeling. Iedere voltijds medewerker heeft recht op 144 wettelijke verlofuren en 56 bovenwettelijke verlofuren. Tien jaar voor het bereiken van de AOW-gerechtigde leeftijd worden deze uren uitgebreid met 79 vitaliteitsuren. De vitaliteitsuren moeten genoten worden in het kalenderjaar van opbouw, de wettelijke verlofuren vervallen na één jaar en de bovenwettelijke verlofuren vervallen na vijf jaar en mogen uitbetaald worden. De krapte in de teams heeft de stichting doen besluiten dat in geval van vertrek van een medewerker de wettelijk verlofuren ook uitbetaald mogen worden. Onder de reservering van de verlofuren zijn de verlofsaldi van eind 2023 opgenomen.

Liquiditeit

Het budget dat de stichting ter beschikking is een zogenoemde lump-sum. Er is geen sprake van prestatiebekostiging of nacalculatie. Maandelijks wordt door de gemeente Amsterdam een voorschot vertrekt. De stichting heeft, onder voorwaarde van een goed beheer van de financiële middelen, geen liquiditeitsproblemen te verwachten.

Balans (na resultaatbestemming)

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	369.490	517.286
Materiële vaste activa	422.045	177.454
Totaal vaste activa	791.536	694.741
Vlottende activa		
Debiteuren en overige vorderingen	229.177	288.712
Liquide middelen	9.016.697	8.307.520
Totaal vlottende activa	9.245.874	8.596.232
Totaal activa	10.037.409	9.290.973

	31-dec-23	31-dec-22
PASSIVA	€	€
Eigen vermogen		
Egalisatiereserve	892.648	600.000
Bestemmingsreserves	0	0
Bestemmingsfondsen	0	517.659
Totaal eigen vermogen	892.648	1.117.659
Voorzieningen	1.340.984	1.089.556
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	352.709	500.505
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
Overige kortlopende schulden	7.451.069	6.583.254
Totaal passiva	10.037.409	9.290.972

Resultatenrekening

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
		€	€
OPBRENGSTEN:			
Budget gemeente Amsterdam	44.483.466	45.045.568	40.290.450
Overige opbrengsten	16.795	0	11.833
Som der bedrijfsopbrengsten	44.500.261	45.045.568	40.302.283
LASTEN:			
Personeelskosten	41.176.256	42.054.589	38.097.050
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	243.066	300.103	229.996
Overige bedrijfskosten	3.310.053	2.604.960	2.612.577
Som der bedrijfslasten	44.729.375	44.959.652	40.939.624
BEDRIJFSRESULTAAT	-229.114	85.916	-637.341
Financiële baten en lasten	4.104	0	0
RESULTAAT	-225.011	85.916	-637.340

RESULTAATBESTEMMING

	2023
	€
Egalisatiereserve	292.648
Onttrekking bestemmingsfonds	-517.659
Toevoeging bestemmingsfonds	0
	-225.011

Kasstroomoverzicht

		2023
	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bedrijfsresultaat		-225.011
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	243.066	
- mutatie voorzieningen	251.428	
- boekresultaten afstoting vaste activa	0	
		494.494
Veranderingen in werkkapitaal:		
- voorraden	0	
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	0	
- wijziging bestemmingsfonds		
- debiteuren en overige vorderingen	59.535	
- overige kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen behoudens rekening-courant krediet)	867.816	
		927.351
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.196.834
Ontvangen interest		
Betaalde interest	0	
Ontvangen dividenden	0	
		0
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.196.834
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investeringen materiële vaste activa	341.733	
Desinvesteringen materiële vaste activa	-1.872	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-339.861
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
Investeringsbijdrage Gidso		
Vrijval investeringsbijdrage Gidso	-147.796	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-147.796
Mutatie geldmiddelen		**709.177**
Stand geldmiddelen per 1 januari		8.307.520
Stand geldmiddelen per 31 december		9.016.697
Mutatie geldmiddelen		**709.177**

Algemene toelichting en grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen

Gegevens rechtspersoon
Stichting Ouder- en kindteams Amsterdam is statutair en feitelijk gevestigd te Amsterdam en is geregistreerd onder KvK-nummer 72996862.

Activiteiten
De belangrijkste activiteiten zijn het binnen de Gemeente Amsterdam opzetten, ontwikkelen en in stand houden van ouder- en kindteams, bestaande uit professionele zorgverleners die zich richten op nuldelijns- en eerstelijnszorg met betrekking tot jeugdhulp en preventie, inclusief jeugdigen en gezinnen met multiproblematiek. Dit wil zeggen dat er sprake is van complexe problemen op meerdere leefgebieden, zoals financiën, werk en opleiding, huiselijke relaties, (kind)veiligheid, maatschappelijke participatie, sociaal netwerk, geestelijke gezondheid, huisvesting en sociaal emotionele ondersteuning.

De stichting is opgericht op 1 november 2018. De stichting is verantwoordelijk voor bovengenoemde activiteiten vanaf 1 januari 2019. De ouder- en kindteams bestaan vanaf 1 januari 2015 en vielen tot en met 31 december 2018 onder verantwoording van een Joint Venture van verschillende instellingen uit Amsterdam. De medewerkers van de ouder- en kindteams waren tot en met 31 december 2018 in dienst van deze instellingen.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De jaarrekening is ingericht conform de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving in het bijzonder RJ 640. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Waar nodig zijn de vergelijkende cijfers over 2022 aangepast.

Continuïteit
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met de begroting
De in de jaarrekening opgenomen begrotingscijfers zijn gebaseerd op de door de Raad van Toezicht goedgekeurde begroting 2023.

Verbonden rechtspersonen
De stichting Ouder- en kindteams Amsterdam vormt samen met de Jeugdgezondheidszorg van de GGD en de Stichting Amsterdamse Gezondheidscentra de Ouder- en Kindteams in Amsterdam. Gezamenlijk dragen ze bij aan de ondersteuning van Amsterdamse jeugdigen en hun ouders bij opgroei- en opvoedingsvraagstukken, preventie, Jeugdhulp en jeugdgezondheidszorg. Deze partijen hebben met onderling en met de gemeente een samenwerkingsovereenkomst gesloten. Deze samenwerkingsovereenkomst loopt van 1-1-2019 t/m 31-12-2023. In december 2023 is deze samenwerkingsovereenkomst opgevolgd door een nieuwe inkoopovereenkomst met een geldigheidsduur tot 31 december 2029.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Activa en Passiva
Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, staat van baten en lasten en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Grondslagen voor toerekening van kosten en opbrengsten
De activiteiten van de stichting Ouder- en Kindteams vallen in één sector; Jeugdhulp. Er is geen specifieke kostentoerekening.

Immateriële activa
De kostprijs bestaat uit de vervaardigingsprijs en overige kosten om de immateriële activa in de staat te krijgen die noodzakelijk is voor het beoogde gebruik. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur rekening houdend met de restwaarde. Op immateriële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.
De post immateriële activa van de stichting Ouder- en Kindteams bestaat uit het cliëntregistratie en -dossiersysteem. Het afschrijvingspercentage op deze software bedraagt 20%.

Materiële vaste activa
Indien van toepassing worden gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur, andere vaste bedrijfsmiddelen, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa, aangehouden voor eigen gebruik, gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.
Investeringssubsidies worden zichtbaar in mindering gebracht op de materiële vaste activa.

De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen die noodzakelijk is voor het beoogde gebruik. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur rekening houdend met de restwaarde. Op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.
De materiële activa van de Stichting Ouder- en Kindteams bestaat alleen uit computerapparatuur. Het afschrijvingspercentage op computerapparatuur bedraagt 33,33%. De huisvesting van de wijkteams wordt verzorgd door de Gemeente Amsterdam.

Financiële instrumenten
De stichting maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de onderneming blootstelt aan valutarisico, rente- en kasstroomrisico, reële- waarderisico, marktrisico, kredietrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de onderneming een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties van de onderneming te beperken.

Liquiditeitsrisico
Stichting Ouder- en kindteams bewaakt de liquiditeitspositie door middel van banksaldo controle. Door continue monitoring en op tijd de nodige facturen naar de Gemeente te sturen, is de stichting verzekerd van voldoende liquide middelen.

Vorderingen en overlopende activa
De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen
De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Liquide middelen die niet ter directe beschikking staan worden verwerkt onder de vorderingen. Liquide middelen die gedurende langer dan 12 maanden niet ter directe beschikking staan van Stichting Ouder- en kindteams worden verwerkt onder de financiële vaste activa.

Eigen vermogen
Onder het eigen vermogen vallen de algemene reserves, de bestemmingsreserves en de bestemmingsfondsen. De algemene reserve bestaat uit de reserves die ter vrije beschikking staan van het Bestuur. De stichting is gestart zonder een algemene reserve. Met de gemeente is in 2023 afgesproken dat de stichting een reserve van € 1,0 miljoen mag aanhouden.

Voorzieningen
Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer sprake is van:
- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt;
- waarvan het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

Tenzij anders aangegeven worden de voorzieningen opgenomen tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen. Toevoegingen aan voorzieningen vinden plaats ten laste van de staat van baten en lasten. Uitgaven vinden rechtstreeks plaats ten laste van de voorzieningen.

Voorziening Jubilea
Deze jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening wordt gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening langdurig verzuim
Deze voorziening wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Criteria t.b.v. de voorziening langdurig zieken zijn:
- de medewerker is geheel of gedeeltelijk niet in staat werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid;
- de ziekte of arbeidsongeschiktheid zal naar verwachting gedurende het volgende boekjaar niet (geheel) worden opgeheven;
- de stichting heeft de verplichting de beloning door te betalen.

Kortlopende schulden
Dit betreffen schulden met een op balansdatum resterende looptijd van ten hoogste één jaar.

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde van de schuld.

Overlopende passiva
De overlopende passiva betreffen vooruit ontvangen bedragen die aan opvolgende perioden worden toegerekend en nog te betalen bedragen, voor zover ze niet onder de andere kortlopende schulden zijn te plaatsen.

Grondslagen voor de resultaatbepaling
Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn. Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd worden aan dit boekjaar toegerekend.

Subsidies / baten jeugdzorg
Onder subsidies jeugdzorg worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de subsidiegever. Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

Diensten
Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de staat van baten en lasten 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.

Beloningen tijdens dienstverband
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 stichting.

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.

Voor arbeidsongeschiktheidsrisico's die zijn verzekerd wordt een voorziening getroffen voor het in de toekomst te betalen deel van de verzekeringspremie dat rechtstreeks toe te rekenen is aan het individuele schadeverleden van de vennootschap. Als geen betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de omvang van het in de toekomst te betalen deel van de verzekeringspremies dat rechtstreeks is toe te rekenen aan het individuele schadeverleden van de rechtspersoon wordt geen voorziening opgenomen. De verplichting uit hoofde van beloningen tijdens dienstverband wordt gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen
Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De stichting betaalt hiervoor premies conform de CAO.

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 instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Waarderingsgrondslagen WNT
Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft stichting Ouder- en Kindteams zich gehouden aan de Beleidsregels toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. De stichting is ingedeeld in klasse II van de sector Zorg en Jeugdhulp.

Belastingen
Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015 zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde 'subsidie-besluit', omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt naar verwachting (veel) sneller aangenomen dat jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt onder meer te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. Momenteel vindt op landelijk niveau overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, het Ministerie

van Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties ten aanzien van de hierboven geschetste fiscale problematiek. Daarbij is de inzet steeds geweest te bezien of en in hoeverre vennootschapsbelastingheffing (desondanks) kon worden afgewend of beperkt. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, is thans nog niets inhoudelijks bekend. Om voornoemde reden heeft stichting Ouder- en kindteams geen rekening gehouden met een eventuele vennootschapsbelastingplicht in deze jaarrekening.

Toelichting op de balans

1. *Immateriële vaste activa*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Gidso: cliëntregistratie- en dossiersysteem	369.490	517.286
Totaal immateriële vaste activa	369.490	517.286

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	Gidso
	€
Stand per 1 januari 2023	738.980
Aanschafprijs	
Investeringsbijdrage	
Afschrijvingen	-221.694
Boekwaarde per 1 januari 2023	517.286
Mutaties in de boekwaarde	
Investeringen:	
Aanschafprijs	
Afschrijvingen	-147.796
Boekwaarde per 31 december 2023	369.490
Stand per 31 december 2023	
Cumulatieve aanschafprijs	738.980
Cumulatieve waardeverminderingen	
Investeringsbijdrage	
Cumulatieve afschrijvingen	-369.490
Boekwaarde per 31 december 2023	369.490

Toelichting:
Het OKT werkt sinds medio 2021 het systeem Gidso. Dit dient als dossier- en registratiesysteem. Voor de implementatie van Gidso heeft de gemeente een eenmalige investeringsbijdrage beschikbaar gesteld van € 80ok. Deze bijdrage is in 2020 ontvangen en verantwoord onder langlopende schulden. Deze bijdrage valt jaarlijks vrij met de afschrijvingskosten.

2. *Materiële vaste activa*

De specificatie is als volgt:	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Audiovisuele middelen	11.614	4.690
Automatisering Hardware	410.432	172.764
Totaal materiële vaste activa	422.045	177.454

Het verloop hiervan is als volgt weer te geven:

	Audiovisuele middelen	Automatisering Hardware
	€	€
Stand per 1 januari 2023		
Aanschafprijs	10.007	314.265
Investeringsbijdrage		
Afschrijvingen	-5.317	-141.501
Boekwaarde per 1 januari 2023	4.690	172.764
Mutaties in de boekwaarde		
Investeringen:		
Aanschafprijs	10.929	330.804
Afschrijvingen	-4.005	-91.265
Desinvesteringen		112.847
Afschrijving desinvesteringen		-110.975
Boekwaarde per 31 december 2023	6.924	237.668
Stand per 31 december 2023		
Cumulatieve aanschafprijs	20.936	532.222
Investeringsbijdrage		0
Cumulatieve afschrijvingen	-9.322	-121.790
Boekwaarde per 31 december 2023	11.614	410.432

Toelichting:
In 2023 zijn nieuwe laptops en tablets aangeschaft voor nieuwe medewerkers en voor gebruik door externen. Tevens is een aantal bijna afgeschreven laptops verkocht (zie desinvesteringen en afschrijving desinvesteringen). De opbrengst daarvan is ondergebracht bij "overige opbrengsten".

3. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Vorderingen op debiteuren	18.341	7.537
Vooruitbetaalde bedragen	109.295	58.302
Nog te factureren/ontvangen bedragen	101.542	222.873
Totaal vorderingen en overlopende activa	229.177	288.712

Toelichting:
De post vooruitbetaalde bedragen ultimo 2023 betreft voornamelijk de bijdrage van de GGZ (55k) voor het feest dat in 2022 heeft plaatsgevonden. De nog te factureren/ontvangen bedragen betreft de waarborgsom van de Maassluisstraat en een deel van te ontvangen ziekengelden van het UWV die betaald worden in 2023.

4. Liquide middelen

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Triodos bank	9.016.697	8.028.840
Totaal liquide middelen	9.016.697	8.028.840

Toelichting:
De toename van het banksaldo wordt voornamelijk verklaard door het batig operationeel saldo van het jaar met daarnaast zowel aan de activa- als aan de passivazijde stijgingen in vorderingen respectievelijk verplichtingen (zie ook: kasstroomoverzicht).

5. *Eigen vermogen*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Egalisatiereserve	892.648	600.000
Bestemmingsfondsen	0	517.659
Totaal eigen vermogen	892.648	1.117.659

Eigen vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 01-jan-23	Toevoeging	Onttrekking	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Egalisatiereserve	600.000	292.648	0	892.648
Bestemmingsfonds	517.659	0	-517.659	0
Totaal eigen vermogen	1.117.659	292.648	-517.659	892.648

Toelichting:

De stichting heeft geen winstoogmerk. De stichting kent een lumpsum financiering, die grotendeels besteed wordt aan personele kosten (93%). Bij de start van de stichting is vastgesteld dat een weerstandsvermogen van € 60ok nodig is. Eind 2023 is tevens bepaald, dat geld dat de gemeente toebehoort moet worden overgeheveld naar de algemene reserve en dat deze vanaf 2024 egalisatiereserve zal heten. Deze egalisatiereserve mag een hoogte van € 1 miljoen hebben, te vullen vanuit een eventueel batig saldo in een boekjaar van de Stichting.
Het negatieve resultaat over 2023 is conform de resultaatbestemming, zoals opgenomen in de staat van baten en lasten, verwerkt in het vermogen van de Stichting.

6. *Voorzieningen*

	Saldo per 01-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
Voorziening voor:					
- jubileumverplichtingen	289.056		55.550		233.506
- langdurig zieken	800.500	1.078.067	771.089	0	1.107.478
Totaal voorzieningen	1.089.556	1.078.067	826.639	0	1.340.984

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.107.478
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	233.506
Hiervan > 5 jaar	0

Toelichting:

De voorzieningen zijn geactualiseerd tegen de waarderingsgrondslagen en de actuele informatie. De voorziening jubileumverplichtingen bevat alle opgebouwde aanspraken gecorrigeerd voor de vertrekkans vóór de jubileumdatum. De voorziening voor langdurig zieken is met € 300k verhoogd, vanwege de toename met 28% van het aantal FTE langdurig zieken en vanwege hogere CAO lonen.

7. *Langlopende schulden*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bijdrage investeringskosten Gidso	352.709	500.505
Totaal langlopende schulden	352.709	500.505

Toelichting:
De gemeente heeft een bedrag van € 80ok beschikbaar gesteld voor de investeringskosten van het nieuwe cliëntregistratie- en dossiersysteem Gidso. Dit systeem is eind juni 2021 in gebruik genomen. De investeringskosten worden in vijf jaar afgeschreven.

Overige kortlopende schulden

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Crediteuren	477.246	781.898
Pensioenfonds nog te betalen	447.572	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.984.523	1.850.781
Schulden terzake pensioenen	450.781	862.277
Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	23.462	23.854
Vakantiegeld	1.232.241	1.153.442
Vakantiedagen	1.892.646	1.647.362
Inividueel loopbaanbudget (CAO Sociaal werk)	0	2.963
Nog af te dragen BTW	1.056	7.069
Overige nog te betalen kosten:		
Nog te verwachten facturen	417.415	74.998
Nog te betalen subsidie Gemeente	517.659	
Vooruitontvangen gemeente Amsterdam	0	172.593
Overige passiva:		
Fondsen; jongeren en gezinnen	6.467	6.016
Totaal overige kortlopende schulden	7.451.069	6.583.252

Toelichting:
De stichting heeft in 2023 de laatste 2 termijnen van de loonafdracht en pensioenbetalingen nog niet voldaan. Betaling hiervan heeft begin 2024 plaatsgevonden.
De **nog te betalen subsidie Gemeente** heeft betrekking op het terug te betalen bedrag uit 2022 dat in het bestemmingsfonds stond. Dit bedrag is in maart 2024 betaald.
De **nog te ontvangen facturen** betreffen voornamelijk nog af te rekenen kosten voor diensten verleend door derden zowel voor het primaire proces als voor de (beleids)ondersteunende diensten.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Opbrengsten
De lumpsum subsidie wordt voor een periode van zes jaar gegarandeerd door de Gemeente Amsterdam. Dat wil zeggen tot en met 31-12-2029.

Huisvesting
De organisatie heeft op 3 locaties huurcontracten lopen met bijbehorende servicekosten. Voor 2024 is de daarmee samenhangende verplichting € 271k (Maassluisstraat, IJburglaan en Hofgeest).

Toelichting op de Resultatenrekening

8. *Budget gemeente Amsterdam*

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Gemeente Amsterdam; budget structureel	43.862.900	43.862.900	38.952.856
Gemeente Amsterdam; budget incidenteel	620.566	1.182.668	1.337.594
Totaal	44.483.466	45.045.568	40.290.450
Toelichting:			
Gemeente Amsterdam; budget structureel 2023			38.952.856
Mutaties:			
Extra formatie (17,7) en herwaardering OKA functies		3.910.044	
3% CAO stijging		1.000.000	
Totaal mutaties:			4.910.044
Gemeente Amsterdam; budget structureel 2023		-	43.862.900

Gemeente Amsterdam; budget incidenteel

	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Vluchtelingen	239.410	239.410	239.410
Preventieve jeugdbescherming naar de wijk (IVH)	723.918	723.918	723.918
POK middelen	-87.012	0	125.000
Bijdrage meerkosten Gidso	162.137	219.340	147.796
Overige subsidie	0	0	101.470
Terugbetaling subsidie gemeente Amsterdam	-517.659		
Subsidie Gidso	-119.568		
Overbrugging huisvesting	219.340		
Totaal	620.566	1.182.668	1.337.594

Toelichting:

In vergelijking met vorig jaar is de begroting toegenomen met € 4,9 miljoen enerzijds omdat er rekening is gehouden met een groei van 17,7 FTE en de herwaardering van OKA-functies (€ 3,9 miljoen), anderzijds voor een CAO-stijging van 3% (€ 1 miljoen).

Overige

De specificatie is als volgt:	Realisatie 2023 €	Begroting 2023 €	Realisatie 2022 €
Overige opbrengsten	16.795	0	11.833
Totaal	16.795	0	11.833

opbrengsten

Toelichting:

De **overige opbrengsten** betreffen de opbrengsten van de detachering van een projectleider voor advies aan de stichting Westelijke Tuinsteden en subsidie van stagiaires plus opbrengst van de verkoop van (bijna) afgeschreven laptops.

9. *Personeelslasten*

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Lonen en salarissen	27.552.946	31.535.188	27.153.333
Sociale lasten	4.487.325	5.137.567	4.348.801
Pensioenpremies	2.804.586	3.338.896	2.763.931
Andere personeelskosten:	2.068.334	2.378.600	1.929.886
Ontvangen uitkeringen WAZO (zwangeren)	-945.269	-850.662	-717.117
Dotatie voorziening langdurig zieken	306.978	0	21.278
Dotatie voorziening jubileum uitkeringen	-55.550	0	17.560
Dotatie verlofrechten	405.275	200.000	136.170
Subtotaal	36.624.624	41.739.589	35.653.841
Externe inhuur	4.551.632	315.000	2.443.209
Totaal personeelskosten	41.176.256	42.054.589	38.097.050

Ad Externe inhuur

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Ouder- en kindadviseurs/jeugdpsychologen inhuur ZZP/bureau	2.215.991		999.774
Ouder- en kindadviseurs/jeugdpsychologen a.g.v. overgang van onderneming			
Amnulant begeleiders gedetacheerden van instellingen			0
Totaal inhuur jeugdhulpverleners	**2.215.991**	0	**999.774**
Overheadfuncties	2.335.641	0	1.443.436
Totaal inhuur personeel	**4.551.632**	**315.000**	**2.443.209**

Ad Andere personeelskosten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Evenementen en teamkosten	184.002	197.576	169.349
HR: werving, ARBO, verzuimbegeleiding, outplacement	455.522	304.500	249.380
Leren en ontwikkelen medewerkers	929.803	1.051.903	874.990
Reis- en verblijfkosten	594.484	569.100	517.012
Doorbelasting indirecte personeelskosten (oa POK)	-234.777	0	0
Overige andere personeelskosten	139.300	255.521	119.155
Totaal andere personele kosten	2.068.334	2.378.600	1.929.886

Toelichting:

Bij het opstellen van de begroting 2023 was rekening gehouden met een CAO-loonstijging van 3%. Tevens was rekening gehouden met een toename van 17,7 FTE en herwaardering van de functie Ouder- en Kindadviseurs (OKA).

De gemiddelde personele bezetting is 59,6 FTE lager dan begroot (€ 5,2 miljoen op lonen & salarissen, sociale lasten en pensioenpremies). Dit ondanks het feit dat er wederom veel inzet is gedaan op de werving en selectie. OKT heeft nog steeds te maken met een overspannen arbeidsmarkt. Daarnaast kent de organisatie ook een hoog ziekteverzuim. Door de extra inzet van recruiters kon OKT de uitstroom van OKA-ers zelfs in deze moeilijke markt compenseren door evenzo grote instroom.

Vanwege de moeilijke arbeidsmarkt en het hoge ziekteverzuim heeft de organisatie gebruik moeten maken van gemiddeld 33,6 FTE aan inhuur derden, waarmee € 4,5 miljoen gemoeid was. De verdeling hiervan was zorgprofessionals (€ 2,2 miljoen) en ondersteunend personeel (€ 2,3 miljoen). Daarbij valt op te merken dat er voor € 0,3 miljoen extra inhuur zorgprofessionals nodig was voor de PGB door de ontstane wachtlijst aldaar. Dit komt voornamelijk vanwege personeelstekorten in de specialistische zorg en complexere aanvraagprocessen. De toename en complexiteit van de aanvragen blijken chronisch, waardoor de noodzaak voor structurele uitbreiding van het team ook in 2024 onvermijdelijk is om de continuïteit en kwaliteit van dienstverlening te waarborgen.

Ondanks alle inspanningen om het ziekteverzuim terug te dringen, bleef het percentage hoog met een voortschrijdend gemiddelde van 9,7% (zie bijlage 1). Hoewel de organisatie het kort frequent verzuim zag dalen, nam de instroom van middellang naar langdurig verzuim toe. Eind 2023 was het aantal langdurig zieken 28% hoger dan het jaar ervoor. Dit leidde ertoe dat er €300K extra moest worden toegevoegd aan de voorziening voor langdurig zieken.

We moeten daarnaast constateren dat het saldo niet opgenomen verlofdagen aan het eind van 2023 dusdanig is gestegen, dat hiervoor extra gereserveerd moest worden. In 2024 zal hier extra aandacht aan worden besteed binnen de organisatie.

10. Afschrijvingen

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Afschrijvingen immateriële vaste activa; Gidso	147.796	3.150	147.796
Afschrijvingen materiële vaste activa; Hardware	95.270	296.953	82.200
Totaal afschrijvingen	243.066	300.103	229.996

Toelichting:
Bij de immateriële activa betreft dit reguliere afschrijvingskosten op Gidso en bij de materiële vaste activa die op computer-hardware.

11. Overige bedrijfskosten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Algemene kosten	2.550.536	1.831.285	1.681.211
Cliëntgebonden kosten	467.697	423.675	473.668
Huisvesting	291.820	350.000	457.699
Totaal overige bedrijfskosten	3.310.053	2.604.960	2.612.577

Ad Algemene kosten

	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
	€	€	€
Administratiekosten	185.723	112.350	94.532
Algemeen beheer	765.949	367.763	579.749
Communicatiekosten	199.123	71.400	69.716
ICT kosten	968.215	1.026.617	872.619
Kwaliteit	26.928	22.155	9.146
Ontwikkeling en innovatie	32.905	157.500	8.990
Verzekeringen	80.372	73.500	46.459
Kosten POK middelen	291.319	0	
Totaal algemene kosten	2.550.536	1.831.285	1.681.211

Toelichting:
De toename van algemene kosten ad € 719k wordt voornamelijk (€ 291k) veroorzaakt door POK gerelateerde kosten en een toename van de algemeen beheerskosten (€ 398k).

Onder de laatste vallen veel soorten kosten. Opvallende en grotere posten zijn naast de reguliere kosten voor bestuur en vacatiegelden, de kosten voor projecten Blijvend Veilig en Generalistische Basis, de

advieskosten voor het traject Plan- en besluitvorming en de kosten voor de Impactanalyse voor de nieuwe aanbesteding.

WNT-verantwoording 2023

De stichting Ouder- en kindteams Amsterdam is voor de WNT ingedeeld in Klasse II van de sector Zorg en Jeugdhulp. In onderstaande tabellen zijn de vergoedingen afgezet tegen de individuele bezoldigingsmaxima.

Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x € 1	**A. Tom**	**R. Emmelkamp**
Functiegegevens	bestuurder	directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 - 31-12	01-01 - 31-07
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	134.431	80.013
Beloningen betaalbaar op termijn	15.949	7.885
Subtotaal	*150.380*	*87.898*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.000	88.083
-/- Onverschuldigd betaald bedrag		
Totale bezoldiging	**150.380**	**87.898**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023	**151.000**	**88.083**

2022 :bedragen x € 1	A.Tom	R. Emmelkamp
Functiegegevens	bestuurder	directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Deeltijdfactor in fte	0,91	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	123.102	119.913
Beloningen betaalbaar op termijn	13.004	14.193
Subtotaal	*136.106*	*134.106*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	132.982	146.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-3.124	
Totale bezoldiging	**132.982**	**134.106**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	M. Florijn	M. Baba	A.M van Dalen	E.F. Rienstra
Functiegegevens	VOORZITTER	LID	LID	LID
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Bezoldiging				
Bezoldiging	€ 15.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.250	13.500	13.500	13.500
-/- Onverschuldigd betaald bedrag				
Totale bezoldiging	**15.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**

2022: bedragen x € 1	M. Florijn	M. Baba	A.M van Dalen	J. Hooi	E.F. Rienstra
Functiegegevens	VOORZITTER	LID	LID	LID	LID
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Bezoldiging					
Bezoldiging	€ 15.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.900	14.600	14.600	14.600	14.600
-/- Onverschuldigd betaald bedrag					
Totale bezoldiging	**15.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum van invloed op deze jaarrekening.

Ondertekend ter goedkeuring

Jolanda Gerritsen, waarnemend bestuurder Stichting Ouder- en Kindteams Amsterdam
Datum: 23 oktober 2024



Marco Florijn, voorzitter RvT
Datum: 23 oktober 2024



Mohamed Baba. Lid RvT
Datum: 23 oktober 2024



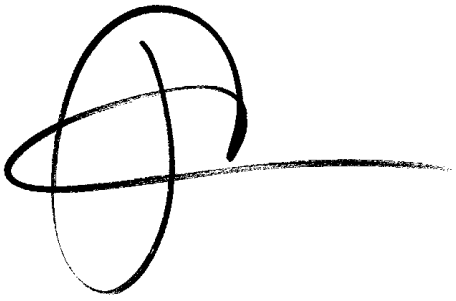
Els Rienstra. Lid RvT
Datum: 23 oktober 2024



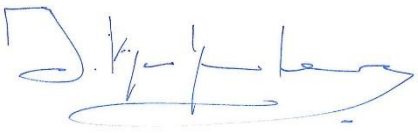
Annemarie van Dalen. Lid RvT
Datum: 23 oktober 2024



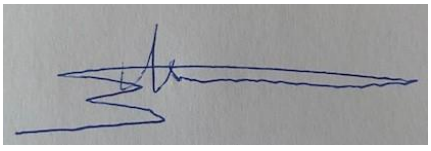
Farid Tabarki. Lid RvT
Datum: 23 oktober 2024



Jeffrey Kyenkyenhene. Lid RvT
Datum: 23 oktober 2024



Ruth Kervezee. Lid RvT
Datum: 23 oktober 2024



dubois + co
REGISTERACCOUNTANTS

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van toezicht van Stichting Ouder- en kindteams Amsterdam.

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel
Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Ouder- en kindteams Amsterdam te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Ouder- en kindteams Amsterdam op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:
1. de balans per 31 december 2023;
2. de resultatenrekening over 2023; en
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 vallen, en de Regeling Controleprotocol WNT 2023. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Ouder- en kindteams Amsterdam 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 het Controleprotocol WNT 2023 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.

Wamberg Offices
Wamberg 37
1083 CW Amsterdam
Telefoon 020 571 23 45

E-mail info@dubois.nl
www.dubois.nl
KvK nummer 34374865

Dubois & Co. Registeraccountants is een maatschap van praktijkvennootschappen. Op alle opdrachten die aan ons kantoor worden verstrekt zijn onze algemene voorwaarden van toepassing. Deze voorwaarden, waarvan de tekst is opgenomen op de website www.dubois.nl, bevatten een aansprakelijkheidsbeperking.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

De andere informatie bestaat uit:
- het bestuursverslag;
- bijlage 1: Verzuim 2023.

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 controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening. Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, in overeenstemming met RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening
Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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 organisatie.

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 materiële fouten en fraude 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, en de Regeling Controleprotocol WNT 2023, 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 een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het 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 organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze controleverklaring 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 organisatie 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.

Amsterdam, 24 oktober 2024

Dubois & Co. Registeraccountants

Digitaal ondertekend door M. Belkadi RA

M. Belkadi RA

Bijlage 1: Verzuim 2023

Verzuim: Maand- en voortschrijdend
Huidig en vorig jaar

