

# Stichting Lokalis

## Jaarverslag 2024



	Pagina
<b>INHOUDSOPGAVE</b>	2
<b>1.1 Jaarrekening 2024</b>	
1.1.1 Balans per 31 december 2024	4
1.1.2 Resultatenrekening over 2024	5
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2024	6
1.1.4 Algemene toelichting & grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2024	15
1.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2024	20
1.1.7 WNT-verantwoording 2024	23
1.1.8 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	25
1.1.9 Resultaatbestemming	25
<b>1.2 Overige gegevens</b>	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	26
1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27

## 1.1 JAARREKENING



**1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	468.266	403.513
Totaal vaste activa		<u>468.266</u>	<u>403.513</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Debiteuren en overige vorderingen	2	1.061.584	2.116.778
Liquide middelen	3	7.884.202	5.098.390
Totaal vlottende activa		<u>8.945.787</u>	<u>7.215.168</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>9.414.053</u></u>	<u><u>7.618.681</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene reserves	4	0	0
Bestemmingsreserves		1.827.661	1.300.000
Bestemmingsfonds		0	300.000
Totaal eigen vermogen		<u>1.827.661</u>	<u>1.600.000</u>
<b>Voorzieningen</b>	5	736.278	688.871
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	6	6.850.114	5.329.810
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>9.414.053</u></u>	<u><u>7.618.681</u></u>

## 1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2024

	Ref.	Resultaat 2024 €	Begroting 2024 €	Resultaat 2023 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>				
Opbrengsten zorgprestaties (subsidies Gemeente Utrecht)	7	32.694.134	31.733.139	32.163.688
Overige subsidies	8	10.049	0	11.082
Overige bedrijfsopbrengsten	9	513.629	208.074	591.074
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>33.217.812</u>	<u>31.941.213</u>	<u>32.765.844</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>				
Personeelskosten	10	30.091.922	29.500.076	29.088.019
Afschrijvingen op materiële vaste activa	11	187.894	0	181.904
Overige bedrijfskosten	12	2.775.487	2.862.550	2.398.269
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>33.055.303</u>	<u>32.362.626</u>	<u>31.668.192</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		162.509	-421.413	1.097.652
Financiële baten en lasten		65.153	0	16.927
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>227.661</u></u>	<u><u>-421.413</u></u>	<u><u>1.114.580</u></u>

In de opbrengsten zorgprestaties gemeente Utrecht is een terugbetalingsverplichting opgenomen aan de gemeente Utrecht van € 0,5 miljoen. Dit is verder toegelicht in 1.1.5 Toelichting op de balans, kortlopende schulden.

**RESULTAATBESTEMMING**

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2024</u> €	<u>2023</u> €
Algemene reserves	0	0
Bestemmingsreserve	527.661	814.580
Bestemmingsfonds	-300.000	300.000
	<u><u>227.661</u></u>	<u><u>1.114.580</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024

	2024		2023	
	€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>				
Bedrijfsresultaat		162.509		1.097.652
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	187.894		181.904	
- mutaties voorzieningen	<u>47.407</u>		<u>-19.097</u>	
		235.301		162.807
Veranderingen in werkkapitaal:				
- vorderingen	1.055.194		-1.537.157	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	1.520.304		1.198.682	
		<u>2.575.497</u>		<u>-338.475</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>2.973.307</u>		<u>921.985</u>
Ontvangen interest	65.153		23.123	
Betaalde interest	0		<u>6.196</u>	
		<u>65.153</u>		<u>16.927</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		<u><u>3.038.459</u></u>		<u><u>938.912</u></u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>				
Investeringen materiële vaste activa	-252.648		-166.698	
Desinvesteringen materiële vaste activa	<u>0</u>		<u>0</u>	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-252.648		-166.698
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u><u>2.785.813</u></u>		<u><u>772.214</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		5.098.390		4.326.176
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>7.884.202</u>		<u>5.098.390</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>2.785.813</u>		<u>772.214</u>

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting Lokalis is statutair gevestigd te Utrecht en heeft haar feitelijke (hoofd)vestiging op de Joseph Haydnlaan 2a te Utrecht en is geregistreerd onder KvK-nummer 61370630.

#### **Activiteiten**

Stichting Lokalis houdt zich bezig met het verlenen van jeugdzorg, in het bijzonder hoogwaardige ambulante basishulp voor jeugd en gezinnen die het nodig hebben.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening krachtens de Regeling Jeugdwet en de daaruit voortvloeiende RJ Richtlijn 655 Zorgaanbieders, jeugdhulpaanbieders, gecertificeerde instellingen, Titel 9 Boek 2 BW en de bepalingen krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Aanvullend op de vereisten heeft Stichting Lokalis vrijwillig besloten om begrotingcijfers voor de resultatenrekening op te nemen in de jaarrekening.

Hierbij is tevens rekening gehouden met subsidiebepalingen zoals opgenomen in de algemene Subsidieverordening van de Gemeente Utrecht. De opgenomen subsidies van de gemeente Utrecht dienen nog te worden vastgesteld. Er zijn geen redenen om aan te nemen dat de subsidies niet worden vastgesteld.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

In 2024 is tussen de gemeente Utrecht en Lokalis een overeenkomst afgesloten voor een periode van maximaal 10 jaar. Het financieel kader en de opdracht worden jaarlijks vastgesteld. In de visie van de gemeente Utrecht wordt gestuurd op de beweging naar het voorveld; de sociale basis. Het tempo waarin dit gerealiseerd wordt alsmede de beschikbare middelen bij de gemeente Utrecht, is bepalend voor het financieel kader van Lokalis. Lokalis zal continu beoordelen of het financieel kader in evenwicht is met de opdracht en of zij vanuit haar inzichten de opdracht realiseerbaar acht. In de dialoog met de gemeente zal constructief gesproken worden over bijstelling van het financieel kader of de opdracht.

De omvang van de krimp in 2025 bedraagt € 2,8 miljoen (wegvallen van de toegekende wachtlijstmiddelen). De gesprekken met de gemeente hebben geleid tot een gedeeltelijke aanvulling van de financiering voor de inspanningen die nodig zijn om de gewenste verandering in hulpvormen door te voeren, alsmede om een verantwoorde afbouw van de formatie uit te voeren.

De gemeente Utrecht heeft 3 jaar geleden de hoogte van het weerstandsvermogen, bestaande uit de continuïteitsreserve exclusief bestemmingsfondsen, gemaximeerd op 1,3 miljoen. Net als in 2023 is in 2024 sprake van een positief resultaat waarna sprake is van een overschrijding van het weerstandsvermogen. In 2024 is de afspraak met de gemeente gemaakt dat de eerste € 500.000 positief resultaat terugvloeit naar de gemeente. Het overige positieve resultaat mag worden toegevoegd aan de continuïteitsreserve. Het jaarresultaat 2024 voor aftrek terugbetalingsverplichting bedraagt € 727.661. In de jaarrekening 2024 is de overeengekomen terugbetalingsverplichting ad € 500.000 juist verantwoord en toegelicht. In het contract met de Gemeente Utrecht is afgesproken dat het eigen vermogen vanaf 2025 niet meer dan 5% mag zijn van het definitieve budget waarop het positieve jaarresultaat betrekking heeft. Lokalis heeft de risico's voldoende in beeld en zal tijdig maatregelen doorvoeren. De jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

### **Vergelijkende cijfers**

Er heeft geen herrubricering plaatsgevonden met betrekking tot 2023 om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken.

### **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.

#### **1.1.4.2 Grondslagen van waardering van 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 onderneming 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 winst-en-verliesrekening 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 verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Vanaf 2024 is het afschrijvingspercentage van de verbouwing locatie Biltstraat gesteld op 10% overeenkomstig de duur van de huurovereenkomst en de nieuwe opdracht met de Gemeente Utrecht. De afschrijving op bestaande verbouwingen bedraagt 16,7%. De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwingen : 10% / 16,7%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 12,5% / 25%.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde van de tegenprestatie, en na eerste verwerking tegen de geamortiseerde kostprijs. Dit is in het algemeen de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening wordt per individuele post bepaald.

### **Liquide middelen**

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

### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen algemene reserves, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen. Onder de algemene reserves wordt het deel van het eigen vermogen opgenomen dat ter vrije beschikking staat. Onder de bestemmingsreserves wordt het deel opgenomen dat door het bestuur van de stichting beklemd is door er een specifieke bestedingsdoelstelling aan te koppelen. Stichting Lokalis heeft een continuïteitsreserve gevormd waaraan een deel van het vermogen is toegevoegd als buffer voor de kosten van risico's die zijn geïdentificeerd.

### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van te verwaarlozen betekenis is.

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 jubileumverplichtingen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1 %. De jubileumverplichtingen zijn conform de cao jeugdzorg jubileum uitkeringen verantwoord. Hierbij blijft echter wel een onzekerheidsmarge bestaan in de inschatting hoeveel mensen daadwerkelijk in de toekomst een jubileum zullen bereiken.

### **Voorziening langdurig zieken**

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten (nominaal), inclusief werkgeverslasten, ter dekking van toekomstige verplichtingen van langdurig zieke werknemers in de eerste twee jaren van arbeidsongeschiktheid, voorzover deze na 31 december 2024 vallen. De voorziening wordt alleen gevormd voor zover er geen perspectief is op terugkeer in het arbeidsproces. De grootste onzekerheid zit in de inschatting van het wel of niet terugkeren in het arbeidsproces van medewerkers, waarbij dit soms voor medewerkers lastig is in te schatten op basis van de beperkte beschikbare informatie (mede vanuit AVG). Lokalis maakt gebruik van een (externe) bedrijfsarts die wordt ingezet als medewerkers meer dan zes weken ziek zijn gemeld, waarbij Lokalis ook de informatie van de bedrijfsarts gebruikt voor de inschatting van de kans dat de medewerker terugkeert in het arbeidsproces.

### **Schulden**

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.

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten 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.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

#### **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.

Onder opbrengsten jeugdwet 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 opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

Hierbij is tevens rekening gehouden met subsidiebepalingen zoals opgenomen in de algemene Subsidieverordening van de Gemeente Utrecht. De opgenomen subsidies van de gemeente Utrecht dienen nog te worden vastgesteld. Er zijn geen redenen om aan te nemen dat de subsidies niet worden vastgesteld.

Daarnaast wordt rekening gehouden met de invloed van afspraken tussen Lokalis en de gemeente Utrecht, zie nadere toelichting bij de continuïteitsveronderstelling en bij de toelichting op de balans en resultatenrekening

#### **Overheidssubsidies (exclusief opbrengsten jeugdwet)**

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Lokalis zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden.

De grondslagen ter bepaling van de subsidieopbrengsten kinderopvangtoeslag (KOT) zijn in 2024 afgestemd met de gemeente Utrecht. De in de jaarrekening 2024 opgenomen subsidieopbrengsten KOT zijn conform deze systematiek bepaald en goedgekeurd door de gemeente Utrecht. De toepassing van deze systematiek op de in de jaarrekening 2023 opgenomen subsidieopbrengst KOT geeft geen wezenlijk ander beeld en geen wijziging van de waarderingsgrondslagen. Onderdeel van de systematiek is het aantal cliënten dat is ingestroomd en uitgestroomd, een meerjarige periode van nazorg en een berekende gemiddelde inzet in de nazorgperiode. Subsidies ter compensatie van door Lokalis gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als waarin de kosten worden gemaakt.

### **Overige bedrijfsopbrengsten**

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening 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.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d. ) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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 winst-en-verliesrekening gebracht.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Pensioenen***

Stichting Lokalis 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 Stichting Lokalis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Lokalis betaalt hiervoor premies waarvan ongeveer 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. December 2024 bedroeg de dekkingsgraad 109,5%. Stichting Lokalis 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. Stichting Lokalis heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en worden op verplichte, contractuele of vrijwillige basis premies aan pensioenfonds en verzekeringsmaatschappijen betaald door de Stichting. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening is geen segmentatie van de resultatenrekening gemaakt omdat bijna alle activiteiten gefinancierd zijn door de gemeente Utrecht.

### 1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van 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.

### 1.1.4.6 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.

### 1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

## 1.1.5 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	84.972	33.293
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	305.594	370.220
Activa in uitvoering (verbouwing)	77.701	0
Totaal materiële vaste activa	<u>468.266</u>	<u>403.513</u>

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

	Bedrijfsgebouwen verbouwingen en terreinen	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en	Activa in uitvoering	Totaal
	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2024</b>				
- aanschafwaarde	223.625	1.116.455	0	1.340.080
- cumulatieve afschrijvingen	190.333	746.235	0	936.567
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>33.292</u>	<u>370.220</u>	<u>0</u>	<u>403.513</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>				
- investeringen	74.689	100.258	77.701	252.648
- afschrijvingen	23.011	164.884	0	187.894
- desinvestering	0	0	0	0
- afschrijving desinvestering	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>51.679</u>	<u>-64.626</u>	<u>77.701</u>	<u>64.753</u>
<b>Stand per 31 december 2024</b>				
- aanschafwaarde	298.314	1.216.713	77.701	1.592.728
- cumulatieve afschrijvingen	213.343	911.119	0	1.124.462
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>84.972</u>	<u>305.594</u>	<u>77.701</u>	<u>468.266</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	16,7% / 10%	12,5% / 25%	geen afschrijving	

**Toelichting:**

Alle activa worden lineair afgeschreven op basis van betreffende afschrijvingspercentage.  
Eind 2024 zijn er investeringen gedaan voor een verbouwing van de nog niet in gebruik genomen locatie Kaap Hoorndreef 38-50. De verwachting is dat dit in maart 2025 wordt opgeleverd en in gebruik genomen.  
De investeringen in 2024 bestaan onder andere uit de verbouwing van locatie Biltstraat en aanschaf nieuwe laptops.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Vooruit betaalde bedragen	65.896	0
Vooruit ontvangen facturen	8.297	0
Nog te ontvangen bedragen	30.043	0
Nog te ontvangen subsidie	763.890	2.021.553
Bankgaranties	58.675	15.466
Debiteuren	0	14.155
Nog te ontvangen rente	65.153	23.123
Nog te ontvangen BTW	1.701	17.602
Nog te ontvangen ziektekosten	52.460	0
Nog te vorderen BT sociaal	15.471	24.879
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>1.061.584</u>	<u>2.116.778</u>

**Toelichting:**

De nog te ontvangen rente betreft de gerealiseerde rentebate over 2024. De nog te ontvangen subsidie betreft de vordering op de Gemeente Utrecht. De BTW vordering is in januari 2025 ontvangen. De vordering op BT Sociaal is in maart 2025 voldaan.

3. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Bankrekeningen Rabobank	7.884.139	5.098.268
Kasgeld	63	122
Totaal liquide middelen	<u>7.884.202</u>	<u>5.098.390</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking, met uitzondering van een bedrag van € 29.827 dat is aangewend voor bankgaranties en derhalve niet vrij beschikbaar is.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Algemene reserves	0	0
Continuïteitsreserve	1.827.661	1.300.000
Bestemmingsfonds	<u>0</u>	<u>300.000</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>1.827.661</u></u>	<u><u>1.600.000</u></u>

**Algemene reserves**

Het verloop in het boekjaar is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2024</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2024</u>
	€	€	€	€
Egalisatiereserve	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal algemene reserves	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

**Algemene reserves - vergelijkende cijfers**

Het verloop in 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Egalisatiereserve	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal algemene reserves	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

**Bestemmingsreserves**

Het verloop in het boekjaar als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2024</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2024</u>
	€	€	€	€
Continuïteitsreserve	<u>1.300.000</u>	<u>527.661</u>	<u>0</u>	<u>1.827.661</u>
Totaal bestemmingsreserves	<u><u>1.300.000</u></u>	<u><u>527.661</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.827.661</u></u>

**Bestemmingsreserves - vergelijkende cijfers**

Het verloop in 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Continuïteitsreserve	<u>485.420</u>	<u>814.580</u>	<u>0</u>	<u>1.300.000</u>
Totaal bestemmingsreserves	<u><u>485.420</u></u>	<u><u>814.580</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>1.300.000</u></u>

**Bestemmingsfonds**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2024</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2024</u>
	€	€	€	€
KOT gelden	<u>300.000</u>	<u>-300.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Totaal bestemmingsfonds	<u><u>0</u></u>	<u><u>-300.000</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

**Bestemmingsfonds - vergelijkende cijfers**

Het verloop in 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-2023</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds KOT gelden	<u>0</u>	<u>300.000</u>	<u>0</u>	<u>300.000</u>
Totaal bestemmingsfonds	<u><u>0</u></u>	<u><u>300.000</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>300.000</u></u>

**Toelichting eigen vermogen**

Er is € 527.661 toegevoegd aan de continuïteitsreserve. In het positieve resultaat over 2024 van € 227.661 zit voor € 300.000 aan gerealiseerde kosten voor KOT gelden die via de resultaatbestemming zijn onttrokken aan het bestemmingsfonds KOT gelden. Als gevolg daarvan is de toevoeging aan de continuïteitsreserve in 2024 hoger dan het positieve resultaat volgens de resultatenrekening.

## 5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2024	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2024
- jubileumverplichtingen	117.808	0	6.070	0	111.738
- langdurig zieken	571.063	624.539	312.004	259.059	624.539
Totaal voorzieningen	<u>688.871</u>	<u>624.539</u>	<u>318.074</u>	<u>259.059</u>	<u>736.278</u>

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	521.217
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	165.259
hiervan > 5 jaar	49.803

### Toelichting voorziening langdurig zieken

Per balansdatum 31-12-2024 is de voorziening langdurig zieken gevormd op basis van de op dat moment bekende gegevens als verplichting uit hoofde van langdurig zieken.

### Toelichting jubileumverplichtingen

Per balansdatum 31-12-2024 is de voorziening jubileumverplichtingen herberekend op basis van de op dat moment bekende opgebouwde rechten van alle medewerkers.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.505.666	1.448.431
Reservering vakantiegeld	953.196	891.409
Reservering vakantiedagen	831.311	797.216
Crediteuren	474.475	283.951
Schulden inzake pensioenen	666.832	644.807
<b>Schulden uit hoofde van subsidies</b>		
Terugbetalingsverplichting resultaatoverschot gemeente Utrecht	500.000	930.790
Vooruit ontvangen bedragen	1.760.854	170.000
<b>Nog te betalen kosten:</b>		
Nog te ontvangen facturen	124.444	123.973
Accountantskosten	25.011	33.595
<b>Overige overlopende passiva:</b>		
Nog uit te keren fondsen	8.323	5.636
<b>Totaal overige kortlopende schulden</b>	<b>6.850.114</b>	<b>5.329.810</b>

**Toelichting kortlopende schulden**

In 2023 was er sprake van een terugbetalingsverplichting aan de gemeente Utrecht van € 0,9 miljoen. Deze terugbetalingsverplichting hield verband met de overschrijding van het weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen, bestaande uit de continuïteitsreserve exclusief bestemmingsfondsen, van Lokalis is door de gemeente Utrecht circa 3 jaar geleden gemaximeerd tot € 1,3 miljoen. De hoogte van het positieve resultaat over 2023 leidde tot een overschrijding van het gemaximeerd goedgekeurd weerstandsvermogen met € 0,9 miljoen en hiermee een terugbetalingsverplichting. Deze is in 2024 voldaan.

In 2024 heeft de gemeente Utrecht gesteld dat in geval van een positief resultaat, de eerste € 0,5 miljoen zou terugvloeien naar de gemeente. Het overige positieve resultaat kon worden toegevoegd aan de continuïteitsreserve. Het resultaat 2024 bedraagt oorspronkelijk € 727.661. Hiervan is € 0,5 miljoen opgenomen als terugbetalingsverplichting en € 227.661 toegevoegd aan de continuïteitsreserve. Onder de vooruitontvangen bedragen zijn subsidieontvangsten opgenomen met betrekking tot hersteloperatie Kinderopvangtoeslag, EVU en vroegsignalering.

## 7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

**Toelichting:****Huurverplichtingen**

Het jaarlijkse bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 948.574 en voor de daarop volgende 4 jaar € 1.522.739. Vrijwel alle huurcontracten hebben een allonge waarin per 31-12-2028 de huur kan worden opgezegd overeenkomstig de eerste opdracht en contractperiode met de gemeente Utrecht.

## 8. VPB-plicht Jeugdzorg

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. Lokalis blijft de van toepassing zijnde vpb-wetgeving en ontwikkelingen volgen en zal jaarlijks de invloed daarvan op haar vpb-positie evalueren.

Omdat het winsttoegmerk bij Lokalis volledig ontbreekt en zij nagenoeg volledig wordt gefinancierd door subsidies van de gemeente Utrecht, stelt Lokalis zich op het standpunt dat momenteel de 'subsidievrijstelling' van toepassing is en Lokalis derhalve niet VPB plichtig is.

## 9. Gebeurtenissen na balansdatum

Geen.



1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Opbrengsten zorgprestaties (subsidies Gemeente Utrecht)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Regulier Jeugd en Gezin	27.948.309	27.029.636
Wachlijstmiddelen	2.802.619	2.610.000
Overige subsidies geïndexeerd	459.548	442.181
Overige subsidies niet geïndexeerd	1.983.658	3.012.661
<b>Totaal opbrengsten zorgprestatie Gemeente Utrecht</b>	<u>33.194.134</u>	<u>33.094.478</u>
Terrugbetalingsverplichting resultaatoverschot gemeente Utrecht	-500.000	-930.790
<b>Totaal Gemeente Utrecht</b>	<u>32.694.134</u>	<u>32.163.688</u>

De reguliere subsidie is in 2024 geïndexeerd met 7,39%. Het weerstandsvermogen, bestaande uit de continuïteitsreserve exclusief bestemmingsfondsen, van Lokalis is door de gemeente Utrecht circa 3 jaar geleden gemaximeerd tot € 1,3 miljoen. De hoogte van het positieve resultaat over 2023 leidde tot een overschrijding van het gemaximeerd goedgekeurd weerstandsvermogen met € 0,9 miljoen en hiermee een terugbetalingsverplichting. In 2024 heeft de gemeente Utrecht gesteld dat in geval van een positief resultaat, de eerste € 0,5 miljoen zou terugvloeien naar de gemeente. Het overige positieve resultaat kon worden toegevoegd aan de continuïteitsreserve. Het resultaat 2024 bedraagt oorspronkelijk € 727.661.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
De overige subsidies niet geïndexeerd betreffen:		
Kinderopvangtoeslag middelen 2020, 2021 en 2022, 2023	0	1.219.699
Kinderopvangtoeslag 2023	0	613.729
Kinderopvangtoeslag 2024	1.018.602	0
Expertiseteam Veiligheid Utrecht	539.963	530.000
MBO actieplan	0	365.000
Overige subsidies	425.093	284.233
Totaal overige subsidies niet geïndexeerd	<u>1.983.658</u>	<u>3.012.661</u>

De Overige subsidies bestaan uit project Collectieve aanpak en project Vroegsignalering.

De subsidiebepaling uit hoofde van hersteloperatie kinderopvangtoeslag is afgestemd met en akkoord bevonden door de gemeente Utrecht. Er was voor 2024 € 670.000 euro begroot aan project Expertiseteam Veiligheid Utrecht. Hiervan is € 539.963 besteed, het restant mag in 2025 worden besteed.

11. Subsidies

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	10.049	11.082
Totaal	<u>10.049</u>	<u>11.082</u>

12. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Uitgeleend personeel	268.380	311.823
Overige opbrengsten	245.249	279.252
Totaal	<u>513.629</u>	<u>591.074</u>

Uitgeleend personeel betreft detachering van Lokalis medewerkers bij onder andere de Gemeente Utrecht. In de overige opbrengsten zijn de opbrengsten uit hoofde van de samenwerking SO/SBO Scholenkern verantwoord.



## 1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

### LASTEN

#### 13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Lonen en salarissen	21.027.646	19.660.422
Sociale lasten	3.624.627	3.566.008
Pensioenpremies	2.170.866	2.048.994
Dotatie/Vrijval voorziening Langdurig zieken	53.475	-37.579
Dotatie/Vrijval voorziening Jubilea	-6.070	18.482
Dotatie/Vrijval reservering Vakantiedagen	34.095	143.098
<b>Andere personeelskosten:</b>		
Studiekosten en deskundigheidsbevordering	399.847	513.383
Overige personeelskosten	218.075	169.903
Reiskosten woon-werk	406.409	438.958
Bijdrage ziektekostenverzekering	92.143	94.658
Arbodienst	181.899	203.352
Kosten werving en selectie	72.087	90.334
Gratificaties en incidentele toeslagen oa jubilea	7.600	4.394
Subtotaal	<u>28.282.700</u>	<u>26.914.407</u>
Personeel niet in loondienst	1.809.222	2.173.612
Totaal personeelskosten	<u><u>30.091.922</u></u>	<u><u>29.088.019</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst (in FTE's)	345	351

#### Toelichting:

De post lonen en salarissen stijgt 7%, mede door 9,25% CAO stijging. De totale loonkosten zijn 3% gestegen. Het aantal FTE inhuur is gedaald naar 7,42 FTE van 13,5 FTE in 2023. Dit betreft met name tijdelijke vervanging van de ondersteunende afdelingen.

Door de forse stijging van de CAO in 2024 zijn de totale loonkosten gestegen in 2024. Door een daling van inhuur personeel niet in loondienst, is de stijging van de totale loonkosten beperkt gebleven.

#### 14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	187.894	181.904
Totaal afschrijvingen	<u><u>187.894</u></u>	<u><u>181.904</u></u>

1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Apparaatskosten	967.662	881.294
Automatiseringskosten	500.676	390.403
Huisvestingskosten	1.255.188	1.072.428
Client gerelateerde kosten	51.960	54.144
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.775.487</u>	<u>2.398.269</u>

**Toelichting:**

Huisvestingskosten zijn gestegen door indexatie van huur en stijging van service kosten.

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Rentebaten	65.153	23.123
Subtotaal financiële baten	<u>65.153</u>	<u>23.123</u>
Rentelasten	0	6.196
Subtotaal financiële lasten	<u>0</u>	<u>6.196</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>65.153</u>	<u>16.927</u>

17. Honoraria accountant

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
		€

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

1 Controle van de jaarrekening	50.021	49.690
2 Honoraria voor adviesdiensten op fiscaal terrein	1.180	0
3 Extra kosten	0	7.500
Totaal honoraria accountant	<u>51.201</u>	<u>57.190</u>

**Toelichting:**

De accountantskosten zijn verantwoord ten laste van het boekjaar waar de kosten betrekken op hebben, ongeacht of de werkzaamheden reeds in het boekjaar (volledig) zijn verricht.

18. Resultatenrekening ten opzichte van de Begroting

**Toelichting:**

Doordat in de loop van het jaar aanvullende opbrengsten (KOT middelen) beschikbaar kwamen, is het aanvankelijk verwachte negatieve resultaat omgebogen naar een positief resultaat.

### 1.17 WNT-VERANTWOORDING 2024 Stichting Lokalis

De WNT is van toepassing op Stichting Lokalis, specifiek de sectorale regeling zorg- en jeugdhulp. De Stichting Lokalis is ingedeeld in klasse II op basis van de weging van de karakteristieken van de organisatie (acht punten). Het voor Stichting Lokalis toepasselijk bezoldigingsmaximum bedraagt hiermee in 2024 **€ 158.000**.

#### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling

Gegevens 2024			
bedragen x € 1	B. Kingma	D.A.J. van Schaik	J.H.M ten Haaf
<b>Functiegegevens</b>	bestuurder	manager, lid directie	manager, lid directie
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.280	106.416	111.591
Beloningen betaalbaar op termijn	13.567	12.528	12.912
<i>Subtotaal</i>	<i>127.847</i>	<i>118.944</i>	<i>124.503</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	158.000	158.000	158.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>127.847</b>	<b>118.944</b>	<b>124.503</b>
Bedrag en 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	M.J.T. van Kempen	B. Kingma	D.A.J. van Schaik	J.H.M ten Haaf	E. Schepers
<b>Functiegegevens</b>	bestuurder	bestuurder	manager, lid directie	manager, lid directie	manager, lid directie
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 - 30-4	01-12 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 30-11
Deeltijdfactor in fte	1,0	1,0	1,0	1,00	1,0
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	42.884	8.801	98.723	104.383	90.348
Beloningen betaalbaar op termijn	4.575	1.144	11.114	11.590	10.188
<i>Subtotaal</i>	<i>47.459</i>	<i>9.945</i>	<i>109.837</i>	<i>115.973</i>	<i>100.536</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	49.644	12.825	151.000	151.000	138.175
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>47.459</b>	<b>9.945</b>	<b>109.837</b>	<b>115.973</b>	<b>100.536</b>

In de periode van 1 mei tm 30 november 2023 is de bestuursfunctie waargenomen door de directeuren D. van Schaik en J. ten Haaf.



**1b. Toezichthoudende topfunctionarissen****Gegevens 2024**

<b>bedragen x € 1</b>	<b>R. Andringa</b>	<b>M. Majers</b>	<b>A. Bouabid</b>	<b>J. van Leijenhorst</b>	<b>M. van Berkum</b>	<b>H. Gonsalves</b>
Functiegegevens	VOORZITTER	LID	LID	LID	LID	LID
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-01 - 31-12	01-07 - 31-12
<b>Bezoldiging</b>						
Bezoldiging	6.062	6.062	6.062	6.062	6.062	3.031
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	23.700	15.800	15.800	15.800	15.800	7.943
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t	n.v.t	nvt

**Gegevens 2023**

<b>bedragen x € 1</b>	<b>R. Andringa</b>	<b>M. Majers</b>	<b>A. Bouabid</b>	<b>J. van Leijenhorst</b>	<b>M. van Berkum</b>
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
<b>Bezoldiging</b>					
Bezoldiging	6.062	6.062	6.062	6.062	6.062
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.650	15.100	15.100	15.100	15.100

**3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT**

Vanwege de beëindiging van het dienstverband per 31 december 2023 van de voormalig niet topfunctionaris die nog onder het onderdeel 3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT moest worden gerapporteerd de afgelopen jaren, is deze rapportageverplichting vanaf boekjaar 2024 informatieverstrekking hierover niet meer aan de orde.

### 1.1.8 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De bestuurder van Stichting Lokalis heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2025

De Raad van Toezicht van de Stichting Lokalis heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2025.

### 1.1.9 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2

### 1.1.10 Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

#### **Bestuurder**

W.G.  
\_\_\_\_\_  
B. Kingma-Dumay

#### **Raad van Toezicht**

W.G.  
\_\_\_\_\_  
R.I. Andringa  
Voorzitter rvt

W.G.  
\_\_\_\_\_  
M.J. Maljers  
Lid rvt

W.G.  
\_\_\_\_\_  
A. Bouabid  
Lid rvt

W.G.  
\_\_\_\_\_  
M.T.M. van Berkum  
Lid rvt

W.G.  
\_\_\_\_\_  
J. van Leijenhorst  
Lid rvt

W.G.  
\_\_\_\_\_  
H. Gonsalves  
Lid rvt



### **1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is geen resultaatbestemming opgenomen.

### **1.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Lokalis heeft geen nevenvestigingen.

### **1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



Baker Tilly (Netherlands) N.V.  
Burgemeester Roelenweg 14-18  
Postbus 508  
8000 AM Zwolle

T: +31 (0)38 425 86 00

zwolle@bakertilly.nl  
[www.bakertilly.nl](http://www.bakertilly.nl)

KvK: 24425560

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

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJK ACCOUNTANT

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2024

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Stichting Lokalis te Utrecht 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 Lokalis op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet en de richtlijnen voortvloeiend uit de Algemene Subsidieverordening (ASV) gemeente Utrecht.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2024;
2. De resultatenrekening over 2024;
3. Het kasstroomoverzicht over 2024; en
4. 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, de Regeling Controleprotocol WNT 2024 en het Accountantsprotocol Subsidies gemeente Utrecht behorende bij de ASV gemeente Utrecht vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Lokalis 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 jaarverslag 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 Regeling Jeugdwet, de ASV gemeente Utrecht 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 de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet en de richtlijnen voortvloeiend uit de ASV gemeente Utrecht.

**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 of krachtens de Regeling Jeugdwet en de richtlijnen voortvloeiend uit de ASV gemeente Utrecht. 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 organisatie 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 bedrijfsactiviteiten 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 organisatie haar bedrijfsactiviteiten 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 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, de Regeling Controleprotocol WNT 2024, het Accountantsprotocol Subsidies gemeente Utrecht behorende bij de ASV gemeente Utrecht, 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 organisatie;
- 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 organisatie haar bedrijfsactiviteiten 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Accountants



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.

Zwolle, 23 mei 2025

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

drs. E.H.J.D. Damman RA

Paraaf voor identificatiedoeleinden:

