

JAAERVERANTWOORDING

Neos 2024

Voorwoord Directeur-Bestuurder

2024 was voor Neos een intensief maar vooral ook positief jaar. Als directeur-bestuurder kijk ik met trots en voldoening terug op de stappen die we hebben gezet en de resultaten die we hebben behaald.

In 2024 hebben we meerdere grote projecten weten te realiseren, vooral dankzij de grote inzet van onze medewerkers. Zo hebben we in de zomer van 2024 de locatie aan de Winston Churchilllaan geopend voor de uitbreiding van de opvang en begeleiding van gezinnen. Deze was hard nodig en is tot stand gekomen door een intensieve samenwerking tussen de gemeente Eindhoven, Wooninc. en Neos. Daar zijn we erg trots op. Ook is onze locatie HK1 gerenoveerd. Dankzij een forse investering uit eigen middelen kunnen onze deelnemers op deze locatie weer participeren en meedoen met allerlei activiteiten.

Tegelijkertijd hebben we onze inspanningen op het gebied van de Oekraïne-opvang voortgezet. Inmiddels zitten we al in het derde jaar dat we onze medemensen uit Oekraïne een veilig onderkomen moeten bieden. Daar waar in het begin de mensen het idee hadden tijdelijk hier te zullen zijn, zien we dat steeds meer mensen zich hier settelen. Ongeveer 80% van de Oekraïense vluchtelingen die op een van de locaties van Neos verblijft, heeft een baan of daginvulling. Dat is ontzettend fijn.

Ik ben verheugd te kunnen melden dat we ook in 2024 het keurmerk voor veiligheid in de vrouwenopvang hebben behaald, een erkenning van onze voortdurende inzet voor de veiligheid en welzijn van vrouwen in kwetsbare situaties. Ook hebben we onze ISO-certificering behaald en behouden. Beide geven aan dat we onze interne processen en kwaliteitssystemen goed op orde hebben.

De bekostiging van onze zorg- en dienstverlening is in 2024 verder verstevigd. Het goed kunnen uitvoeren van de dienstverlening blijft vragen om flexibiliteit, focus en wendbaarheid van de organisatie. De vraag van de deelnemer is hierin leidend, onder voorwaarde dat het begeleidingsproces wordt geborgd op basis van een effectieve inzet van medewerkers, capaciteitsplaatsen en beschikbare middelen.

Het boekjaar 2024 wordt afgesloten met een positief resultaat. In 2025 voorzien we een iets hogere omzet in vergelijking met 2024 in de begroting en verwachten we een sluitende exploitatie te kunnen realiseren. Wel is deze begroting onzekerder dan voorgaande jaren vanwege de stijgende kosten en een achterblijvende indexering van de tarieven. De aanloop naar 2026 wordt spannend, omdat er een aantal aanbestedingen aan gaan komen.

Terwijl we terugkijken op het afgelopen jaar, richten we onze blik ook alvast op de toekomst. In 2025 streven we ernaar om voort te bouwen op de successen van 2024 en onze impact verder te vergroten, zodat we nog meer mensen kunnen ondersteunen bij het bouwen aan een betere toekomst.

We zijn in 2024 begonnen met het neerzetten van onze nieuwe strategie 2025-2030. Begin 2025 zal dit proces worden afgerond. We werken daarbij vanuit onze nieuwe visie: Samen bouwen aan nieuw perspectief. Vergezeld met onze kernwaarden: gelijkwaardigheid, passie, vertrouwen en verantwoordelijkheid. Langs deze lijn zullen de keuzes van Neos worden gemaakt en besluiten worden genomen.

Ik ben trots op iedereen binnen Neos. Ondanks alle onzekerheden, leveren onze mensen iedere dag een uitzonderlijke prestatie. Werken met onze doelgroep is topsport en tegelijkertijd heel dankbaar.

Met vriendelijke groet,

Raoul Bakkes

Directeur – Bestuurder Neos

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag

1.1	Inleiding	pagina 5
1.2	Ontwikkeling afgelopen jaar op hoofdlijnen	pagina 11
1.3	Doelstellingen en resultaten	pagina 12
1.4	Toekomst verwachtingen	pagina 17
1.5	Financiële ontwikkelingen	pagina 18
1.6	Beleid inzake risicobeheer en financiële instrumenten	pagina 21

2. Verslag raad van toezicht

2.1	Verslag raad van toezicht	pagina 23
-----	---------------------------	-----------

3. Jaarrekening

3.1	Balans per 31 december 2024	pagina 27
3.2	Winst- en verliesrekening over 2024	pagina 28
3.3	Kasstroomoverzicht over 2024	pagina 29
3.4	Toelichting op de jaarrekening 2024	pagina 30
3.5	Toelichting op de balans per 31 december 2024	pagina 36
3.6	Toelichting op de winst- en verliesrekening 2024	pagina 45
3.7	Vaststelling en goedkeuring	pagina 51

4. Overige gegevens

4.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	pagina 53
4.2	Nevenvestigingen	pagina 53
4.3	Controleverklaring onafhankelijke accountant	pagina 54

5. Bijlage

5.1	Financiële verantwoording subsidies gemeente Eindhoven	pagina 59
-----	--	-----------

1. Jaarverslag 2024

1.1 Inleiding

Doelstellingen en kernactiviteiten

Bij Neos gaan we altijd uit van de kracht van de mens en werken samen aan een betekenisvol leven. We begeleiden deelnemers bij het terugpakken van de regie. Onze focus ligt op de begeleiding van deelnemers met complexe problemen, omdat onze kennis hier het beste tot zijn recht komt. Onze twee belangrijke te onderscheiden doelgroepen zijn: (dreigend) dak- en thuisloze gezinnen en volwassenen met complexe problematiek en slachtoffers van huiselijk geweld en mensenhandel. Onze strategie is erop gericht dat we de uitstroom van onze deelnemers duurzaam succesvol maken en verhogen. Dit doen we door in te zetten op een transitie van opvangen naar oplossen.

Dankzij de betrokkenheid en inzet van al onze medewerkers, samenwerkingspartners en belanghebbenden geloven we dat we niet alleen de uitdagingen van morgen kunnen trotseren, maar ook kansen kunnen benutten om de ondersteuning aan onze deelnemers te blijven verbeteren.

Missie

Neos biedt ondersteuning aan kwetsbare mensen om stappen vooruit te zetten. In principe ondersteunen we mensen thuis, als dit (nog) niet kan biedt Neos veilige opvang. Wij gaan altijd uit van de kracht van de mens en werken samen aan een betekenisvol leven.

Visie

De regie over het eigen leven terugpakken. Daar begeleidt Neos deelnemers bij. In de basis helpt Neos iedereen die kwetsbaar is, maar de focus ligt op de begeleiding van deelnemers met complexe problemen. Wij kijken namelijk niet weg, maar vooruit als het moeilijk wordt. Vol enthousiasme ondersteunen we deelnemers zodat ze hun eigen route naar een beter bestaan vinden. De beste begeleiding bieden wij door onszelf continu uit te dagen en anderen in te schakelen waar nodig.

Kernwaarden

De Neos kernwaarden zijn:
Daadkrachtig
Betrouwbaar
Verbindend

Onze medewerkers zijn:
Aanpakkers
Vooruitkijkers
Samenwerkers

De hierboven genoemde missie visie en kernwaarden zijn in ontwikkeling. In het najaar van 2024 zijn een nieuwe visie en andere kernwaarden benoemd. Deze zullen in het begin van 2025 vastgesteld worden. De visie waar Neos in 2025 mee gaat werken is *Samen bouwen aan nieuw perspectief*. En de kernwaarden zijn: passie, verantwoordelijkheid, vertrouwen en gelijkwaardigheid.

Locaties

Naam organisatie	Nieuwe Eindhovense Opvang Stichting
Rechtsvorm	Stichting
Contact gegevens	info@neos.nl www.neos.nl 040-2501580
Kantoorlocatie Neos	Keizer Karel V Singel 45 5654 NM Eindhoven
Verpleegzorg	Kwartelstraat 5 5613 ET Eindhoven
Beschermde wonen Barriereweg	Barriereweg 178 5622 CP Eindhoven
P.C. Boutenshof	Boutenslaan 54 5615 KT Eindhoven
HK1	Hessen Kasselstraat 1 5615 SM Eindhoven

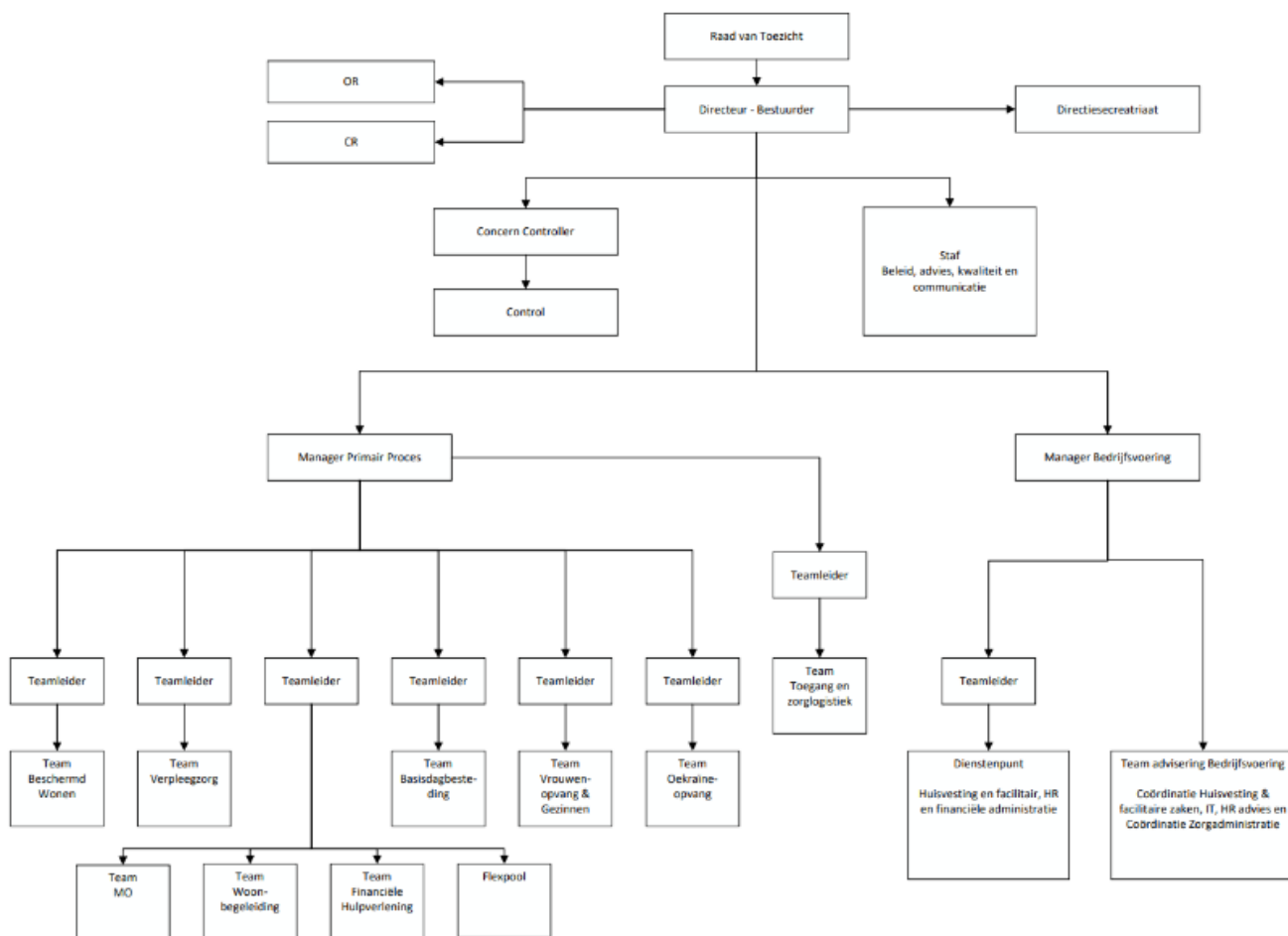
HK2	Rooijakkersstraat 3 5652 BA Eindhoven
Vrouwenopvang	Adres anoniem
Gezinsopvang	Winston Churchillaan 75 5623 KW Eindhoven
Oekraïne opvang Strijpsestraat	Strijpsestraat 144 5616 GT Eindhoven
Oekraïne opvang Nuenenseweg	Nuenenseweg 1 5653 AJ Eindhoven
Oekraïne opvang Edisonstraat	Edisonstraat 144 5261 HT Eindhoven
Oekraïne opvang Glorieuxlaan	Glorieuxlaan 38 5613 LV Eindhoven
Oekraïne opvang Strausslaan	Strausslaan 1 5653 AJ Eindhoven
Oekraïne opvang Nieuwstraat	Nieuwstraat 75 5521 CB Eersel
Oekraïne opvang Jan Smuldersstraat	Jan Smuldersstraat 22 5512 AZ Vessem

Leeswijzer

Dit bestuursverslag is bedoeld om een helder en beknopt overzicht te geven van de activiteiten en prestaties van onze organisatie over het afgelopen jaar. Het verslag is gestructureerd in verschillende hoofdstukken die elk een specifiek aspect van onze organisatie belichten.

Ondernemingsstructuur en personele bezetting

Organogram



Figuur 1 Organogram Neos

Hoofd- en nevenfuncties raad van toezicht 2024

Neos is een stichting en wordt aangestuurd door een eenhoofdige Raad van Bestuur (directeur-bestuurder). De stichting kent daarnaast een Raad van Toezicht, die uit vier personen bestaat. De Raad van Toezicht wordt ondersteund door bestuurssecretariaat (mevrouw S. Alidjan).

Naam	Functie in de Raad van Toezicht	Functie	Einde zittingstermijn
De heer drs. E. Smeets	Vicevoorzitter Raad van Toezicht Voorzitter Auditcommissie Voorzitter Commissie Strategisch Vastgoed	Hoofdfunctie: - Interimmanager en consultant Nevenfuncties: - Lid Raad van Toezicht St. Woonzorgcentrum Sint Anna, Boxmeer - Lid Raad van Toezicht St. Sint Jozef Wonen en Zorg, Meijel - Lid bestuur St. Zorg Meijel, Meijel - Voorzitter Specialist Group Statistics and Economics, International Water Association - DGA Edmadi BV - Vicevoorzitter Raad van Toezicht Mens GGZ, Maastricht	31 december 2026 (2 ^e termijn)
De heer R.J.J. Stevens	Lid Raad van Toezicht Portefeuille Cliëntenbeleid Lid Kwaliteitscommissie	Hoofdfunctie: - Directeur-eigenaar van Stevens Advies - Managementconsultant adviesbureau BMC Nevenfunctie: - Lid Raad van Toezicht Stg. Geldersch Landschap en Kastelen - Lid coöperatie Benedomus - Voorzitter stg Stut - koepelorganisatie woongroepverenigingen - Voorzitter energicoöperatie wind- en zonnepark Nijmegen - Lid van Raad van Toezicht vvt-organisatie Oud Burger Gasthuis Nijmegen	1 september 2025 (1e termijn)
Mevrouw mr. A.J.H. van Pol	Lid Raad van Toezicht Lid Auditcommissie Lid Commissie Strategisch Vastgoed	Hoofdfunctie: Directeur Academie voor Duurzaam Gebouwde Omgeving, Avans Hogeschool	1 maart 2024 (2e termijn) lid is afgetreden
De heer Prof. dr. M. J.M. Vermeulen	Voorzitter Raad van Toezicht Voorzitter Governancecommissie	Hoofdfunctie: - Academic Director TIAS - Director V-Square Nevenfuncties: - Hoogleraar TIAS - Extraordinaire professor Stellenbosch University - Voorzitter bestuur Zuidelijke Rekenkamer - Lid Raad van Advies Inspectie van het Onderwijs	1 september 2026 (1e termijn)

		• Lid Commissie Macrodoelmatigheid MBO (www.cmmbo.nl) • Lid Raad van Advies Stichting Leerplan Ontwikkeling • Voorzitter Raad van Advies Kennisland • Lid Raad van Toezicht Hogeschool Utrecht • Lid Algemeen Bestuur NVAO • Lid Raad van Toezicht Hub Noord-Brabant (gespecialiseerd onderwijs) • Lid Schakel en Adviesraad Jeugdzorg • Voorzitter-Bestuurder Heilig Hartschool op het eiland Saba	
Mevrouw Drs. T.E.G.A. Oosterhof	Lid Raad van Toezicht Voorzitter Kwaliteitscommissie	Hoofd functie: • Directeur Zorg, forensische zorg en reclassering Tactus Verslavingszorg Nevenfuncties: • Bestuurslid Stichting OMDUW Utrecht	1 april 2028 (1 ^{ste} termijn)
De heer Ing. J. Tessers	Trainee	Hoofd functie: Directeur ICT NML	1 juni 2024 t/m 30 juni 2025

Hoofd- en nevenfuncties bestuurder 2024

Drs. R.M.P. Bakkes MBA	Directeur-bestuurder	Nevenfuncties: • Voorzitter Raad van Toezicht Bureau Jeugdzorg Limburg en Veilig Thuis Noord- en Midden-Limburg • Lid Raad van Toezicht Avoord Etten-Leur • Lid Raad van Advies Fontys Hogeschool, Eindhoven • Bestuurslid Vereniging Valente Amersfoort (vanaf 1-6-2024)	
------------------------	----------------------	---	--

Medezeggenschap

De medezeggenschap binnen Neos is belegd bij de Cliëntenraad (CR) en de Ondernemingsraad (OR). Beide raden spelen een belangrijke rol in het waarborgen van de belangen van de deelnemers, de medewerkers en de organisatie.

	OR	CR
Leden	• mevrouw A. Vroomen (voorzitter) • mevrouw G. Jelsma (vicevoorzitter) • mevrouw J. Bazuin • de heer J. Blank • mevrouw L. van der Heiden • de heer A. Tils • mevrouw C. Vennix-Hermes • mevrouw G. Barten • Mevrouw S. Thielemans (vanaf juni 2024)	• de heer B.O. le Comte (Voorzitter) • mevrouw D. Zwart (Vicevoorzitter) • mevrouw R. Vroegop (tot maart 2024) • mevrouw D. Beekhuis
Ambtelijk secretaris	Mevrouw A. Kretzer	Mevrouw A. Kretzer (september – december 2024)
Overleggen met RvB	10	7
Overleggen met RvT	Mei en november	Mei en september

Advies	• Uitbreiding Gezinsopvang • Coördinator Beschermd Wonen • Begroting Neos 2025	• Uitbreiding Gezinsopvang • Begroting Neos 2025
Instemming	• Arbojaarplan 2024 • Opleidingsbeleid 2024-2025 en opleidingsprogramma • Functiewijzigingen Verpleegzorg • Veiligheidsbeleid en Arbobeleid • RI&E	• Veiligheid en leefbaarheid locaties

Er is een extra overleg ingelast met de OR ten behoeve van een adviesaanvraag. Verder is in 2024 bij de OR een plek vrijgekomen. Voor deze zetel zijn tussentijdse OR-verkiezingen uitgeschreven in mei, waarna de zetel is ingevuld en de OR weer voltallig was. Een van de overleggen met de CR in de zomer is uitgevallen en de laatste twee overleggen van het jaar zijn samengevoegd. Naast de overleggen met de RvB en de RvT sluiten beide raden aan bij verschillende deelnemers- en/of teamoverleggen op locatie.

1.2 Ontwikkelingen afgelopen jaar op hoofdlijnen

Een groot deel van de eerste helft van 2024 heeft in het teken gestaan van de uitbreiding van de vrouwen- en gezinsopvang. Dit traject heeft er in de zomer van 2024 toe geleid dat we onze doelstelling, namelijk het opvangen en huisvesten van dakloze gezinnen, konden realiseren. Inmiddels lopen de wachtlijsten weer op en zoeken we met onze samenwerkingspartners naar verdere oplossingen. We zijn er trots op dat we dit in een coproductie met de gemeente Eindhoven en woningcorporatie Wooninc. hebben kunnen realiseren.

In 2024 is de opvang van vluchtelingen als gevolg van de oorlog in Oekraïne voortgezet. Steeds meer zijn we toe gaan werken naar de inzet van eigen medewerkers op deze locaties. We hebben voor een groot deel afscheid genomen van inhuurkrachten. We zien dat de betrokkenheid en verantwoordelijkheid van eigen mensen een stuk groter is, wat de begeleiding van de bewoners ten goede komt. In 2024 is de Oekraïne opvang in de gemeente Eersel aanbesteed. We zijn er trots op dat we deze gegund hebben gekregen en dat we onze werkzaamheden ook hier kunnen voortzetten de komende jaren.

In 2024 hebben we een regionaal netwerkevent georganiseerd rond de forensische zorg. Het is goed om te zien dat alle relevante stakeholders daarbij aanwezig waren, zoals zorg-partijen, reclassering, gevangeniswezen, gemeenten en zorg- en veiligheidshuis. Het doel van de bijeenkomst was inzage krijgen in de keten van de forensische zorg en in die opzet zijn we geslaagd.

Onze dagbestedingslocatie HK1 hebben we in 2024 gerenoveerd. Het maakt HK1 tot een prachtig middelpunt in de wijk waar inwoners en onze deelnemers samenkomen om elkaar te ontmoeten en allerlei activiteiten te doen. Inmiddels hebben we ook HK2 geopend waar vooral jongvolwassenen met neurodiversiteit terecht kunnen. De bezoekersaantallen zijn groeiende en we zijn verheugd dat de subsidie voor 2025 is toegekend door de gemeente Eindhoven.

Neos heeft lange tijd nauwelijks problemen gekend in het invullen van de vacatures, maar we zien dat in 2024 het ook bij Neos voor sommige functies erg lastig is geworden om personeel te vinden en dat vacatures langer open staan. We zullen nog meer moeten inzetten op behoud van onze medewerkers en op zoek moeten gaan naar andere manieren van werken om onze dienstverlening kwalitatief goed te kunnen blijven uitvoeren. Dit is zeker van belang gezien de ontwikkelingen rond de inzet van ZZP-ers. Een hele uitdaging waar Neos niet alleen in staat. Dit zal ook een speerpunt worden voor onze koers 2025-2030.

Ook de krapte op de woningmarkt is van invloed op ons werk. Deelnemers van Neos moeten kunnen uitstromen naar een eigen plek wanneer zij daaraantoe zijn. Echter, woningen zijn steeds minder voorhanden. In samenwerking met gemeenten, woningcorporaties en particuliere ontwikkelaars onderzoeken we voortdurend de mogelijkheden.

Voor Neos is het van belang om goed te participeren in allerlei (regionale) netwerken. We zijn daarin kritisch in wat netwerken ons kunnen brengen en wat wij als Neos kunnen inbrengen. Belangrijk is dat we als Neos onder meer zijn aangesloten bij Brainport voor Elkaar, Samen Verder, Bestuurlijk arbeidsmarktoverleg Zuidoost-Brabant (BAZ) en de landelijke branchevereniging Valente.

1.3 Doelstellingen en resultaten

Deelnemers

	2024	2023	Vershil
Actieve trajecten ultimo boekjaar	494	475	19
Instroom	187	221	-34
Uitstroom	172	225	-53
Succesvolle uitstroom	122 (71%)	157 (70%)	-35 (+1%)

Het aantal actieve begeleidingstrajecten ultimo boekjaar is gestegen door de uitbreiding van de capaciteit vrouwen- en gezinsopvang in 2024. Algehele instroom is lager ten opzichte van 2023 omdat de door- en uitstroom stagneert door het tekort aan woningen in de stad en regio. Het aantal succesvol afgesloten begeleidingstrajecten is nog steeds hoog en bedraagt 71% in 2024.

In 2024 is opnieuw een tevredenheidsmeting uitgevoerd onder de deelnemers van Neos. Deelnemers geven Neos een 7,9! Dit cijfer bestaat uit een 7,4 van de deelnemers die intramuraal bij Neos verblijven en een 8,4 van deelnemers die een ambulant traject volgen. De vragen uit het onderzoek zijn te verdelen in drie thema's: doelen uit het actieplan, woning en begeleiding. Het meest tevreden zijn de deelnemers over de begeleiding. Dit komt ook terug in de open antwoorden: "ze begeleiden me goed en luisteren naar wat ik zeg". Daarnaast komt uit de open antwoorden de behoefte van deelnemers naar meer activiteiten naar voren. Dat is positief want inzetten op waardevolle dagbesteding is een essentieel onderdeel van onze aanpak.

In 2024 lag de focus op daginvulling en methodisch werken met onze deelnemers. Sinds januari loopt een pilot ten aanzien van daginvulling. Medewerkers kunnen een beroep doen op de coördinator daginvulling om de verschillende opties door te nemen en ondersteuning te krijgen bij het motiveren en stimuleren van deelnemers. Ook is de dagbestedingslocatie HK1 verbouwd en is er een tweede dagbestedingslocatie, HK2, bijgekomen.

Op het gebied van methodisch werken zijn binnen beschermd wonen drie coaches methodisch werken actief die medewerkers ondersteunen. In het team Verpleegzorg is een kwaliteitsverpleegkundige gestart, wat de kwaliteit van zorg aan onze deelnemers nog beter moet maken. Bij het team Vrouwenopvang en gezinnen is in 2024 een gedragswetenschapper geworven.

Daarnaast is het krachtwerkbeleid in ontwikkeling. In 2025 zal de implementatie starten. Ook is er met de nieuwe versie Myneva die in 2024 geïmplementeerd is meer inzicht in de trajecten en komt er meer focus te liggen op methodisch werken.

Medewerkers

In 2024 is ingezet op het aantrekken en behouden van medewerkers in loondienst. Daarnaast is er een locatie bijgekomen voor de opvang van gezinnen en zijn voor de Oekraïne opvang meer vaste werknemers aangenomen om de continuïteit en kwaliteit te kunnen waarborgen. De samenwerking met het Summa genaamd de Leerschool is tijdelijk gestopt vanwege te weinig aanmeldingen voor de opleiding. Hierdoor zijn er in 2024 minder stagiaires gestart. Het verzuimcijfer over 2024 was: 7,81% (2023: 6,99%).

Personele bezetting ultimo boekjaar

Personeel	Medewerkers ultimo 2024		Medewerkers ultimo 2023		Vershil	
	aantal	FTE	aantal	FTE	aantal	FTE
Primair Proces	268	167,61	199	143,86	69	23,75
Bedrijfsvoering	37	29,9	32	25,97	5	3,93
Totaal	305	197,51	231	169,83	74	27,68

stagiaires	Stagiaires ultimo 2024		Stagiaires ultimo 2023		Verschil	
	aantal	Fte	aantal	FTE	aantal	FTE
Primair Proces	24	12,53	29	19,28	-/- 5	-/- 6,75
Bedrijfsvoering	1	0,89	2	1,89	-/-1	-/- 1
Totaal	25	13,42	31	21,17	-/- 6	-/- 7,75

Vrijwilligers	Vrijwilligers ultimo 2024		Vrijwilligers ultimo 2023		Verschil	
	aantal	FTE	aantal	FTE	aantal	FTE
Primair Proces	13	3,25	16	2,84	-/-3	0,41
Totaal	13	3,25	16	2,84	-/-3	0,41

Cultuur en gedrag

2024 is gestart met de nieuwe organisatie structuur. Deze herinrichting is in 2023 voorbereid en heeft ervoor gezorgd dat de teams meer focus hebben. Eén team, één taak en één teamleider heeft ervoor gezorgd dat het duidelijk is wie wat doet en waar we naartoe werken. Het nieuwe opleidingsbeleid dat in 2024 is vastgesteld draagt daar aan bij. Hierdoor is het voor teams mogelijk om te kijken waar de specifieke behoefte van het eigen team ligt, zodat teams zelf kunnen door ontwikkelen in het eigen specialisme. In december 2024 is er een kick-off geweest voor het leiderschapstraject voor managers en teamleiders.

Afgelopen jaar is er een tevredenheidsmeting uitgevoerd onder de medewerkers. De eNPS wordt door Neos medewerkers gescoord op 53. Deze score vertaalt zich naar een 7,6 voor Neos als werkgever. Uit het onderzoek blijkt dat medewerkers de relatie met collega's het belangrijkste vinden. Daarnaast wordt de werk-privé balans en de intrinsieke motivatie ook genoemd als belangrijke factoren. Ook waardering en jezelf kunnen zijn scoren hoog.

Top 3 - Meest belangrijk

1. Relatie met collega's
2. Werk-privé balans
3. Intrinsieke motivatie

Top 3 - Meest tevreden

1. Relatie met collega's
2. Diversiteit en inclusie
3. Relatie met directe manager

In 2024 zijn verschillende ontwikkelingen ingezet. Zo is er een project gestart dat zich richt op de arbeidsmarktcommunicatie, om zo meer medewerkers naar Neos te trekken. Ook is een team opgericht voor collegiale opvang na incidenten. Op die manier kunnen collega's elkaar bij staan in heftige situaties. Daarnaast is bij het project ervaringsdeskundigen bepaald hoe ervaringsdeskundigheid goed ingezet kan worden binnen Neos. In 2024 is ook de kwaliteitsstandaard herstelprofessional gepubliceerd. Neos wil deze standaard doorvoeren en in 2025 zal dit verder ontwikkeld en geïmplementeerd worden.

In de tweede helft van 2024 is gestart met het opnieuw bepalen van de kernwaarden van Neos en de visie. Deze kernwaarden en visie zijn gedeeld met medewerkers, waarbij zij ook inspraak hebben gehad. Dit was het thema van een van de twee inspiratiesessies die afgelopen jaar hebben plaatsgevonden. Hierbij werd de verbinding opgezocht met medewerkers uit alle teams. Ook zijn er eind 2024 en begin 2025 dialoogsessies georganiseerd voor medewerkers en deelnemers, waarbij input is gevraagd voor de koers.

Ik het begin van 2025 zullen de kernwaarden en de visie worden vastgesteld. Dit is ter voorbereiding op de nieuwe koers welke ook in 2025 ontwikkeld en vastgesteld zal worden.

Governancecode en gedragscode

De gedragscode die van toepassing is op Neos is de Governancecode zorg 2022. Na het verschijnen van de laatste versie van de Governancecode zijn de statuten en reglementen van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur hierop aangepast. Daarmee zijn de verantwoordelijkheden tussen de bestuurder en toezichthouders aangescherpt. Het versterken van het interne toezicht is onder andere gericht op de uitvoering van het frauderisicobeleid en het risicomanagement en de monitoring van de checks and balances. Naast de Governancecode zorg 2022 heeft Neos een eigen algemene gedragscode, een digitale gedragscode en is er een vertrouwenspersoon beschikbaar voor de medewerkers.

Organisatie

Kwaliteit van zorg is een belangrijk thema voor Neos. Zo zijn er in 2024 twee interne audits en een onderzoek gericht op de kwaliteit van zorg uitgevoerd in de teams Woonbegeleiding, maatschappelijke opvang en financiële hulpverlening. In 2025 zullen nog eens twee teams aan bod komen. Daarnaast zijn er twee kwaliteitskaders die in 2024 zijn gepubliceerd en in 2025 geïmplementeerd zullen worden. Zo is het kwaliteitskader langdurige zorg gepubliceerd en de kwaliteitsstandaard voor professionals in de herstelondersteunende zorg. Hiervoor zijn in 2024 nulmetingen uitgevoerd als start. Ook wordt gewerkt aan duidelijke definities van de verschillende teamopdrachten. Voor beschermd wonen is dit al gedaan en de rest van de teams zullen volgen. De definitie legt uit voor wie onze dienstverlening bedoeld is en wat Neos precies doet.

Om goed te kunnen sturen met de juiste gegevens is in 2024 PowerBI opgeleverd. In deze tool zijn alle noodzakelijke stuur- en verantwoordingsrapportages verzameld en inzichtelijk gemaakt. Om ook het clientvolgsysteem te verbeteren is in 2024 het project MOVO 3.0 uitgevoerd waarin het clientvolgsysteem Myneva is herzien en verbeterd. Daarnaast zijn in 2024 voorbereidingen getroffen om te voldoen aan de NIS2 richtlijn die in de zomer van 2025 in zal gaan.

In 2024 is ook de samenwerking met andere partijen opgezocht. Zo is er een regionale netwerkdag voor de Forensische zorg door Neos georganiseerd. Daarnaast loopt een pilot op een van de beschermd wonen locaties waarbij Novadic Kentron verslavingsbegeleiding en deskundigheidsbevordering biedt. Andere ontwikkelingen richten zich op de toekomstvisie BW thuis en de samenwerking tussen Neos en andere BW-aanbieders in de stad. Zo maakt Neos onderdeel uit van de Leer- en Ontwikkeltafel BW voor Eindhoven en de regiogemeenten.

De ontwikkelagenda vrouwenopvang en gezinsopvang is samen met de gemeente opgesteld voor de komende twee jaar. Ook de toegang van Vrouwenopvang en Gezinnen is begin 2024 overgedragen van de gemeente naar Neos.

Risico's en risicobeheersing

De behoefte naar Beschermd Wonen, ambulante zorg en de vrouwen- en gezinsopvang neemt nog steeds toe. Daarnaast zijn er door de krapte op de woningmarkt, zowel bij het particuliere aanbod als bij de woningcorporaties, te weinig doorstroombmogelijkheden. Dit leidt mogelijk tot langer verblijf in instellingen waar dit vaker niet passend is. Ook ontstaan er wachtlijstproblematiek en het onnodig verstoken blijven van zorg van inwoners met een begeleidingsbehoefte. Dit heeft zijn weerslag in de stad.

Neos is actief op zoek naar huisvestingsmogelijkheden bij bestaande aanbieders en onderzoekt ook alternatieven met een woningstichting zoals het optoppen van een gebouw. In 2024 hebben we een nieuwe locatie geopend voor onze vrouwen en gezinsopvang, dit in goede samenwerking met de gemeente en Wooninc. Ook is Neos samen met andere aanbieders van beschermd wonen actief op zoek naar woonruimte in de regiogemeenten. Het optimaliseren van panden om het geschikt te behouden of maken voor dienstverlening van Neos blijft een bovengemiddeld grote opgave als gevolg van hoge bouwkosten en personeelstekorten in de bouwsector.

Hoewel Neos een regenboog woning heeft geopend waar begeleiding kan bieden aan drie inwoners behorende tot de LHBTIQ+ doelgroep zien we in de stad nog een grote opgave om het hulpverleningsaanbod in de stad meer inclusief te laten zijn. Er is een groep inwoners die zich niet gehoord of gezien wordt door het huidige hulpverleningsaanbod.

Neos is als onderaannemer van Springplank in de Maatschappelijke Opvang (MO) kwetsbaar wanneer het gaat om voldoende volume (aantal deelnemers). Met onvoldoende volume staat de kwaliteit van dienstverlening onder druk. Het team wordt kleiner en hierdoor ook meer kwetsbaar. Het beschikbaar hebben van woonruimte is ook voor deze doelgroep een sleutel gebleken. Huidige opdracht voor de MO loopt eind 2025. In de eerste helft van 2025 zal Neos moeten bepalen hoe na 2025 verder te willen gaan met dit product en daarmee ook hoe de woningen die nu gelabeld zijn aan MO zal kunnen gaan inzetten.

Neos faciliteert sinds het uitbreken van de oorlog in Oekraïne in de opvang van Oekraïense vluchtelingen. Dit gebeurt veelal in oude schoolgebouwen en kantoren. Deze locaties zijn niet gebouwd voor bewoning. Ze

voldoen soms niet aan veiligheidsvoorschriften. De groep mensen die hier verblijft heeft vaker psychosociale problemen zoals trauma, PTSS en depressie. Het ontbreken van perspectief op een andere woonplek of terugkeer naar Oekraïne zorgt ervoor dat er steeds vaker sprake is van escalaties op locaties zoals vechtpartijen, drugsgebruik en suïcidepogingen. Neos werkt met gemeenten als opdrachtgevers aan passende oplossingen op maat en het verbeteren van woonomgeving voor haar bewoners. Ook kijkt Neos met vastgoedeigenaren of beheerders naar alternatieven.

De populatie deelnemers met ernstige of zware problematieken neemt toe. Dit hoort bij de doelgroep die verblijft bij beschermd wonen. Deze doelgroep kampt ook vaak op middelbare leeftijd al met diverse somatische klachten. Dit zorgt voor een verhoogde vraag om verpleeghuis plekken voor mensen met onbegrepen gedrag. De vraag voor plekken op onze afdeling Kwartelstraat nemen toe. Het is een risico voor Neos dat vaker geen plek geboden kan worden op locatie. Neos zoekt actief naar alternatieven voor verpleeghuiszorg en trekt hierin op met partners uit de regio en met opdrachtgevers zoals DJI.

De tariefstelling van de dienstverlening bij WMO-ambulant zijn niet toereikend om methodisch herstelgerichte zorg te kunnen leveren. Deze zorg is niet kostendekkend mede als gevolg van het beperkte volume. Gesprekken met gemeente Eindhoven als opdrachtgever hebben daar nog niet tot oplossing geleid. Omdat ambulantisering steeds meer leidend zal zijn is het een strategische keuze om onze zorg daarop te laten aansluiten, maar dat kan niet tegen elke prijs. De overeenkomst met gemeente Eindhoven loopt einde 2025 af, in de loop van 2025 zal Neos deze dienstverlening evalueren en bepalen of een nieuwe opdracht aangaan passend is en onder welke voorwaarden.

Neos voert een actief personeelsbeleid met het doel om de formatie te laten aansluiten op de opdrachten. Dat is lastig, omdat de krapte op de arbeidsmarkt ertoe leidt dat vacatures moeilijk invulbaar zijn. Dit zijn met name de functie op plekken waar 24/7 begeleiding in nabijheid van deelnemers moet zijn. Naast een duidelijkere profilering op de arbeidsmarkt is Neos actief aan de slag om de haar medewerkers te binden en te boeien. Neos maakt gebruik van ZZP-ers. In 2024 is gestart met het afbouwen van inzetten van personeel niet in loondienst.

Het project "NIS2" is in 2024 opgestart en wordt in 2025 verder uitgewerkt. De wetgeving NIS 2 heeft tot doel dat een organisatie een beheerkader vaststelt om de implementatie en uitvoering van de informatiebeveiliging te initiëren en te beheersen. Een start is gemaakt met het beschrijven van het strategisch beleid hierin is opgenomen de wijze waarop Neos informatiebeveiliging heeft georganiseerd inclusief taken en verantwoordelijkheden van de diverse betrokkenen in de organisatie en beheerd middels een managementsysteem.

In 2023 heeft er een frauderisicobijeenkomst plaatsgevonden waarbij de raad van toezicht, het management en de directeur-bestuurder van Neos bij aanwezig waren. Vanuit de discussie is het bewustzijn van frauderisico's vergroot en zijn afspraken gemaakt over de beheersing. Zo zal er iedere twee jaar een PEN-test plaatsvinden en wordt het onderwerp fraude minimaal één keer per jaar geagendeerd in de raad van toezicht, teamvergaderingen van management, teamleiders, de ondersteunende diensten en het primaire proces. In 2024 is het frauderisicobeleid en protocol aangescherpt en is de frauderisicoanalyse geactualiseerd.

Het is voor Neos een risico dat op termijn de door haar gekozen vorm van dienstverlening niet meer betaalbaar is. Dit als gevolg van steeds oplopende kosten en aangekondigde bezuinigingen in het zorgdomein. Neos zal actief op zoek moeten naar alternatieven voor vormen van dienstverlening om ook op middellange en lange termijn voorbereid te zijn zodat Neos kan blijven doen waar zij voor is opgesteld in de stad en regio.

Maatschappelijke aspecten

Neos beweegt zich in een dynamisch maatschappelijk gebied. In het kader van milieu en duurzaamheid zetten we in op duurzaamheid in ons vastgoed. De verbouwing bij HK1 wordt begin 2025 afgerond. We hebben zonnepanelen en een warmtepomp geplaatst. De komende jaren staan een aantal renovaties op stapel. Daarin zal duurzaamheid centraal staan. Neos zet in om milieubewust te zijn in haar werk. Zo zetten we elektrische fietsen in voor onze medewerkers en doen we maximaal aan afvalscheiding. Ook zal in 2025 gerapporteerd gaan worden op de CO2 uitstoot van onze medewerkers.

We hebben het afgelopen jaar ingezet op het binden en boeien van medewerkers. Binnen Neos streven we ernaar om onze medewerkers zo veel mogelijk te waarderen en belonen, binnen de mogelijkheden die er zijn. Verder zetten we steeds meer in op behoud van medewerkers via ontplooiings- en doorgroeimogelijkheden. Ook gerichte trainingen en scholingen zijn onderdeel van het totaalpakket voor onze medewerkers. Onderdeel hiervan is een vernieuwd opleidingsplan dat beter aan gaat passen bij de ontwikkeling van de verschillende teams. We participeren daarnaast in netwerken waar in de werkgelegenheid in de regio wordt besproken. We blijven ons inzetten om onze maatschappelijke impact te vergroten en streven ernaar om een positieve bijdrage te leveren aan de gemeenschappen waarin we actief zijn.

Veiligheid is binnen Neos een groot thema in de breedste zin van het woord. Medewerkers moeten veilig kunnen werken met onze doelgroep en onze deelnemers moeten zich veilig voelen op hun woonplek. Daar is continu aandacht voor zowel individueel als in teamverband. Afgelopen jaar zijn het Arbo- en veiligheidsbeleid opgesteld en is een RI&E uitgevoerd. De actie die hieruit voortvloeien zullen in 2025 opgepakt worden.

1.4 Toekomstverwachtingen

In bovenstaande hoofdstukken zijn toekomstverwachtingen al aan de orde gekomen. Hieronder een samenvatting van de interne en externe factoren waar Neos zich in de toekomst mee bezig zal houden.

Deelnemers	Medewerkers	Organisatie
Woonzorgvisie ontwikkelen	Boeien en binden Kernwaarden en visie bekrachten	Strategie 2025-2030 Inkoop- en aanbestedingstrajecten. Samenwerking ketenpartners
Implementatie kwaliteitsstandaarden	Nieuwe CAO en wetgeving over ZZP-ers	Landelijke akkoorden IZA en GALA. Ontwikkelperspectief Eindhoven 2040 Mogelijke bezuinigingen en/of bevrozen van tarieven

1.5 Financiële ontwikkelingen

Neos heeft over 2024 een positief resultaat behaald van afgerond € 243.000. Dit positieve resultaat is toegevoegd aan het eigen vermogen waardoor deze is gestegen van € 10.726.000 naar € 10.969.000 ultimo 2024. Het resultaat uit bedrijfsvoering van € 243.000 positief wordt in 2024 beïnvloed door een aantal incidentele posten:

Omschrijving	Bedrag	
Resultaat 2024	€ 243.000	+/+
Kosten vanwege de verbouwing Barrierweg (bestenmingreserve)	€ 33.000	+/+
Dotatie en vrijval voorziening	€ 291.000	+/+
Asbestsanering	€ 71.000	+/+
Vrijval en baten uit 2023	€ 138.000	-/-
Totaal genormaliseerd resultaat 2024	€ 500.000	+/+

Het genormaliseerde resultaat 2024 uit normale bedrijfsvoering bedraagt € 0,5 miljoen positief dit is 1,7 % van de totale omzet in 2024. (2023: € 0,6 miljoen positief; 2.4% van de totale omzet in 2023).

De som van de bedrijfsopbrengsten is in 2024 met circa € 5,0 miljoen gestegen ten opzichte van 2023 en de som van de bedrijfslasten stijgt met circa € 5,6 miljoen ten opzichte van 2023. Beide zijn voor ongeveer € 2 miljoen verklaarbaar door de uitbreiding van de Gemeentelijke Opvang Oekraïners in 2024 en voor ongeveer € 2 miljoen voor de uitbreiding van de subsidie vrouwen en gezinsopvang. Verder zijn prijzen in 2024 fors geïndexeerd en zijn de tarieven van de financiers grotendeels meebewogen. Het genormaliseerde resultaat 2024 is nagenoeg gelijk aan het genormaliseerde resultaat 2023, € 0,5 miljoen versus € 0,6 miljoen.

Kredietverstreking

In 2024 is er geen sprake van enige langlopende kredietverstreking. Afhankelijk van de keuzes die gemaakt worden in de vastgoedstrategie zou er in de nabije toekomst een financieringsbehoefte kunnen ontstaan.

Voornaamste risico's en onzekerheden

De vastgestelde en goedgekeurde begroting 2025 sluit op een exploitatieresultaat van € 0,- maar bevat meerdere onzekerheden. De voornaamste onzekerheid zit hem in de personele kosten. Het aantrekken en vasthouden van personeel in loondienst is moeizaam en het verzuimcijfer loopt steeds verder omhoog. Om de continuïteit van de dienstverlening te kunnen waarborgen moet er steeds vaker extern personeel ingehuurd worden hetgeen fors duurder is en bij verzuim dubbele lasten betekent. Een ander risico is de opbrengsten uit tijdschrijfproducten. Ondanks meerdere in 2024 genomen interne maatregelen is de registratie op tijdschrijfproducten nog steeds niet accuraat genoeg en vormt daarmee ook voor 2025 een financieel risico.

In de samenwerkingsafspraken rondom Maatwerk zijn voor de gehele resterende contractperiode in 2025 garanties afgesproken voor het leveren van maatwerktrajecten. Na deze periode, vanaf 2026, is de verwachting dat de gemeente de verleningsoptie van twee jaar zal lichten en Neos haar diensten blijft leveren in de onderaannemersconstructie.

Neos heeft in een samenwerkingsverband met twee collega-instellingen de aanbesteding Wmo-begeleiding in de gemeente Eindhoven gegund gekregen voor de periode 2022-2025. Deze kan eventueel met twee keer 24 maanden verlengd worden tot 31 december 2029. Het is de verwachting dat de gemeente Eindhoven de eerste verlengingsoptie zal lichten waardoor Neos ervan verzekerd is het product WMO-begeleiding tot 31 december 2027 te kunnen blijven leveren. Naast het samenwerkingsverband waarin Neos opereert hebben nog 4 andere

partijen de aanbesteding gegund gekregen. De gemeente Eindhoven heeft er in haar aanbesteding voor gekozen om alle gegunde partijen een even groot deel te gunnen. Hierdoor moest het samenwerkingsverband waarin Neos acteert krimpen in 2024 en is de instroom bij Neos gestagneerd en de omzet gedaald. Financieel is het risico voor Neos echter beperkt omdat dit product in de begroting 2025 slechts 1,5% van de omzet bedraagt.

Voor de financiering WMO Beschermd Wonen werkt de gemeente Eindhoven ook voor 2025 met budgetindicaties per instelling. Dit houdt in dat er in principe niet meer productie geleverd mag worden dan de vastgestelde budgetindicatie. Omdat de vraag structureel groter is dan het aanbod is het risico op overschrijdingen groot. In 2024 bedroeg de overschrijding van Neos namelijk ongeveer € 2 miljoen. Door de gemeente Eindhoven is inmiddels bevestigd dat deze overproductie vergoed wordt zolang er een geldige indicatie aan ten grondslag ligt. Voor 2025 is de budgetindicatie opgehoogd naar de realisatie 2024 en daarnaast is de verwachting dat de gemeente Eindhoven bij overschrijding hetzelfde uitgangspunt als 2024 hanteert, waarmee het financiële risico van niet gefinancierde zorg als minimaal wordt ingeschat. De raamovereenkomst voor WMO Beschermd Wonen loopt tot 31 december 2025 het is de verwachting dat de gemeente de verlengingsoptie van twee keer één jaar zal lichten en de financiering doorloopt tot 31 december 2027.

De omzet in de Wlz is door de opengesteld voor cliënten met psychische problemen de afgelopen jaren fors gestegen. In de laatste vier jaar is de omzet gestegen van € 3,8 miljoen in 2021, € 5,3 miljoen in 2022, 6,2 miljoen in 2023 naar € 7,1 miljoen in 2024. Dit is een omzet stijging van ruim 87% in vier jaar tijd.

Het is de verwachting dat deze groei in 2025 stabiliseert. De afhankelijkheid van de gemeente Eindhoven is hiermee gereduceerd en daarmee het continuïteitsrisico van Neos ook. In de Wlz wordt nog steeds het principe gehanteerd geld volgt de client. De verwachting is dan ook dat als de productie stijgt dit zal landen in de reguliere productieafspraken.

In het forensische zorgdomein heeft er in 2023 een aanbestedingstraject gelopen. Dit heeft voor Neos geresulteerd in een gunning van vier jaar waarmee Neos gegarandeerd is om tot en met 2027 in dit financieringsdomein zorg te kunnen leveren. Net als voorgaande jaren zijn ook voor 2025 de productieafspraken niet gemaximeerd. Hiermee wordt de afhankelijkheid van de gemeente Eindhoven verder gereduceerd en daarmee ook het continuïteitsrisico van Neos.

In 2023 heeft de gemeente Eindhoven de inhoudelijke kaders Vrouwen en gezinsopvang 2023-2026 gepresenteerd. Samen met de gemeente Eindhoven heeft Neos inhoud gegeven aan deze kaders en is in 2024 de 24-uurs opvang voor gezinnen uitgebreid naar 20 capaciteitsplekken. Voor 2025 en 2026 is inmiddels een subsidie verleend van respectievelijk € 6,5 miljoen en € 6,7 miljoen. De kans dat de er vanaf 2027 en de daaropvolgende jaren geen subsidie meer wordt verleend wordt als minimaal ingeschat. Bij het toch niet gegund krijgen van de vervolgoopdracht zal dit vanaf 2027 gevolgen hebben voor de financiële performance van Neos.

In 2025 bedraagt de verwachte omzet van de gemeentelijke opvang van Oekraïense vluchtelingen ongeveer € 5,9 miljoen. Hiervan heeft 1,8 miljoen betrekking op de opvang van Oekraïense vluchtelingen in de gemeente Eersel waar Neos een aanbestedingstraject voor twee jaar gegund heeft gekregen. De opdracht vanuit de gemeente Eindhoven voor € 4,1 op jaarbasis loopt tot 31 maart 2026. In 2025 zal de gemeente Eindhoven een aanbestedingstraject starten voor toekomstige levering van deze dienst. Mocht Neos de aanbesteding niet gegund krijgen zal dit gevolgen hebben voor de financiële performance van Neos. Ondanks dat de opvang van tijdelijke aard is heeft Neos er vanaf 2024 voor gekozen zoveel als mogelijk met personeel in loondienst te gaan werken. Bij het wegvallen van deze inkomensstroom is de verwachting dat personeel elders in de organisatie

ingezet kunnen worden omdat er structureel sprake is van vacatureruimte. Hiermee zullen de kosten voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen vrij snel naar € 0 gereduceerd kunnen worden.

Financiële risico's vanaf 2026 en verder

In het slechtste geval zal de omzet vanaf 2026 dalen met ongeveer 4,1 miljoen (Gemeentelijke Opvang Oekraïense vluchtelingen in de gemeente Eindhoven)

Zoals eerder vermeld is de verwachting dat de kosten van de gemeentelijke Opvang van Oekraïense vluchtelingen bij het wegvallen van deze inkomensstroom vrij snel naar € 0 gereduceerd kunnen worden.

Doordat Neos per 31-12-2025 voldoende liquide middelen vrij ter beschikking heeft, is de directe continuïteit bij het verlies van de eerdergenoemde inkomstenstroom niet in gevaar. De verwachte liquiditeitspositie ultimo 2025 bedraagt naar verwachting ongeveer € 10,1 miljoen en zonder enige kostenbesparende of omzet verhogende maatregel kan de mogelijke omzetsdaling heel 2026 opgevangen worden. De verwachte liquiditeit ultimo 2026 bedraagt dan € 7,1 miljoen. Tot en met december 2026 is er derhalve geen materieel risico ten aanzien van de continuïteit van Neos.

Financiële ratio's en toekomstverwachting

In onderstaande tabel zijn de financiële posities 2023, 2024 en de verwachting 2025 uitgedrukt in kengetallen. Tevens zijn de verwachte financiële ratio's weergegeven ultimo 2026 in het worstcasescenario.

Met het verwachte eigen vermogen van ongeveer € 10,1 miljoen ultimo 2025, een verwachte liquiditeitsratio van 3,4 en een solvabiliteitsratio van 72% ultimo 2025 kan gesteld worden dat Neos in een gezonde financiële situatie verkeert. Het belang van een buffer in de vorm van een toereikend weerstandsvermogen blijft met de onvoorspelbaarheid van de marktwerking echter onverminderd groot. Zeker omdat nog niet duidelijk is welke gevolgen het inkoopbeleid in de toekomst voor Neos zal hebben.

Financiële kengetallen	Realisatie 2023	Realisatie 2024	Verwachting 2025
Liquiditeitsratio	3,71	3,46	3,40
Solvabiliteitsratio	72%	72%	72%
Netto werkkapitaal (* € 1.000)	€ 9.375	€ 8.862	€ 8.730

De verwachte ratio's ultimo 2025 liggen in lijn met 2024 en blijven ruim binnen de marges van het treasury statuut 2023. (Solvabiliteit 40%; liquiditeit 1,5 en netto werkkapitaal van 3 miljoen). Het risico van relatief kortlopende contracten en aanbestedingen maakt dat deze ratio's snel kunnen dalen. Het hebben van deze buffer is voor Neos dan ook noodzakelijk om de continuïteit in de toekomst te kunnen garanderen.

1.6 Beleid inzake risicobeheer financiële instrumenten

Algemeen

Neos maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn grotendeels geconcentreerd bij de gemeente Eindhoven. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0,-. De kredietrisico's inzake de overige vorderingen is verwaarloosbaar.

Renterisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Voor 2024 is dit voor Neos geen risico omdat er geen sprake is van enige langlopende kredietverstrekking. Neos heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

2. Verslag raad van toezicht

2.1 Verslag raad van toezicht

De Raad van Toezicht heeft in 2024 ervaren hoe Neos zich op een prettige en organische manier verder heeft ontwikkeld. In samenspraak met medewerkers en de medezeggenschapsraden heeft er in 2023 een herinrichting van de organisatie plaatsgevonden. Doel hiervan was dat de medewerkers vanuit een duidelijk profiel van de organisatie en daarbinnen de teams hun kwaliteit van werkzaamheden verder kunnen uitbouwen. De ontwikkeling daarvan heeft in 2024 plaatsgevonden en zal de komende jaren nog verder moeten plaatsvinden. De Raad van Toezicht is zich ervan bewust dat onze medewerkers dag in dag uit zich met hart en ziel inzetten voor onze deelnemers. Dit is uitdagend en soms ook zwaar werk, waarvoor de Raad veel respect en waardering heeft. Een goed passende organisatiestructuur is daarbij helpend, daarom heeft de Raad meermaals en diepgaand met de bestuurder over dit onderwerp van gedachten gewisseld.

Ook heeft de Raad van Toezicht gezien hoe een aantal goede ontwikkelingen gestalte hebben gekregen, zoals de verpleegzorg, dagbesteding en de uitbreiding van de werkzaamheden in de vrouwen- en gezinsopvang. Deze laatste is geëffectueerd in 2024. Ook in de Oekraïne opvang zag de Raad van Toezicht een ontwikkeling. Neos is momenteel op 7 locaties in Eindhoven en Eersel actief. Helaas is het opvangen van Oekraïense vluchtelingen nog steeds noodzakelijk, maar de medewerkers doen dat met verve. Wel vergt de overgang van eerste crisisopvang naar meer langdurige opvang van zowel bewoners als de organisatie aanpassingen.

Ook in 2024 heeft de directeur-bestuurder aandacht besteed aan extern relatiebeheer. Hij neemt deel aan het Regionaal Forensisch Netwerk Zuidoost Brabant en werkt samen met een viertal partners in een netwerk rond beschermd wonen. Ook neemt hij actief deel aan de vereniging Brainport voor Elkaar als ook de netwerkorganisatie Samen Verder.

De directeur-bestuurder is in 2024 toegetreden als bestuurslid van de vereniging Valente, de brancheorganisatie voor Neos.

De samenwerking met uiteenlopende zorgaanbieders, woningcorporaties, (regio)gemeenten, politie en buurtorganisaties is van levensbelang voor Neos.

Het beleid is om onze deelnemers te laten uitstromen naar reguliere huisvesting. Die huisvestingsopgave blijft echter de komende jaren een groot aandachtspunt. Wij koesteren de samenwerking met woningcorporaties; daarnaast wordt, vanwege de urgentie, ook naar de mogelijkheden gekeken die andere (commerciële) partijen bieden.

De raad vergadert en houdt toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) had in 2024 vijf reguliere vergaderingen met de directeur-bestuurder. Daarnaast was er een extra RvT vergadering in het kader van de benoeming van een nieuw lid van de RvT.

De Raad van Toezicht kent de volgende commissies: Auditcommissie, Remuneratiecommissie en de Commissie Strategisch Vastgoed. De leden van de Auditcommissie vergaderden viermaal, de Remuneratiecommissie eenmaal en de commissie Strategisch Vastgoed tweemaal.

Daarnaast waren er diverse momenten van ad-hoc overleg en is er een themabijeenkomst geweest over frauderisicobeleid. De Raad van Toezicht had verder reguliere besprekingen met de accountant, de ondernemingsraad, de cliëntenraad en het managementteam van Neos en met de directeur-bestuurder over diens functioneren.

De Raad heeft onder meer de volgende onderwerpen besproken in het verslagjaar 2024:

- Jaarrekening 2023 en bestuursverslag 2023;
- Benoeming van de nieuwe accountant
- Herinrichting primair proces;
- Trimesterrapportages eerste en tweede trimester;
- Themabespreking Oekraïne opvang;
- Inrichting P&C cyclus;
- Management-letter van de accountant;
- Investerings in HK1 en Barrierweg;
- Uitbreiding woonruimte Grijze Generaal Vrouwenopvang en Gezinnen
- Opening nieuwe dagbestedingslocatie HK2
- Jaarplan en begroting 2025, inclusief meerjarenbegroting;
- Bezoldiging bestuurder en raad van toezicht;
- Klasse-indeling voor de WNT;
- Profielschets nieuw lid RvT en trainee RvT;
- Diverse personele ontwikkelingen;
- Privacy en AVG;
- Cybersecurity NIS2;
- Kennismaking met het bestuur van Stg Vrienden van Neos;
- RvT heeft deelgenomen aan een workshop rond krachtwerk;
- Benoeming nieuw lid RvT per 1 april 2024
- Benoeming lid trainee RvT
- De risico's van de flexibele schil incl. ZZP

De raad houdt de financiën en vastgoed in de gaten

De RvT van Neos kent een auditcommissie en commissie strategisch vastgoed. Zorg gerelateerde zaken worden in de RvT als geheel besproken. De auditcommissie vergaderde in 2024 vier keer met de directeur-bestuurder en de concerncontroller, waarvan één keer ook met de accountant. Onderwerpen van gesprek waren onder meer de jaarrekening, liquiditeitspositie, trimestercijfers en de begroting 2025 inclusief meerjarenraming. In samenspraak met de bestuurder heeft een verdere integratie plaatsgevonden van de inhoudelijke jaarplanning en de daaraan gekoppelde (meerjaren)begroting. De auditcommissie bracht naar aanleiding van deze besprekingen verslag uit aan de gehele Raad van Toezicht. De besprekingen hebben altijd in een constructieve sfeer plaatsgevonden. De constatering van de auditcommissie is dat Neos financieel in control is.

De commissie strategisch vastgoed vergaderde tweemaal met de directeur-bestuurder. In deze vergaderingen kwam de vastgoedpositie van Neos aan de orde en werd de voortgang op businesscases voor de renovatie van twee locaties besproken.

De raad als werkgever

De RvT van Neos kent een Remuneratie commissie. Deze is in 2024 eenmaal bij elkaar gekomen. Onderwerp van gesprek was de evaluatie van het functioneren van de directeur-bestuurder. De bezoldiging van de bestuurder is aan de orde gekomen. De uitkomsten van de Remuneratiecommissie zijn gedeeld in de Raad van Toezicht.

De raad ontwikkelt zich

De afzonderlijke leden van de Raad van Toezicht hebben diverse masterclasses en scholingen gevolgd. De informatie daarover is gedeeld met de gehele Raad. De Raad houdt eenmaal per jaar een zelfevaluatie. Minimaal eens in de drie jaar gebeurt dit onder externe begeleiding en deze externe begeleiding heeft in 2024 plaatsgevonden. Tot slot biedt de raad gedurende één jaar een opleidingsplaats voor een beginnende toezichthouder die gespecialiseerd is in digitale aspecten van publieke dienstverlening.

Eindhoven, april 2025

Prof. Dr. Marc Vermeulen

Voorzitter Raad van Toezicht

3. Jaarrekening

3.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		889.729	971.217
Machines en installaties		418.690	467.046
Andere vaste bedrijfsmiddelen		484.040	521.022
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		<u>1.057.832</u>	<u>89.218</u>
		2.850.291	2.048.503
Vlottende activa			
Vorderingen	2		
Op handelsdebiteuren		186.007	517.909
Overige vorderingen		1.848.576	1.642.389
Overlopende activa		<u>271.188</u>	<u>142.302</u>
		2.305.771	2.302.600
Liquide middelen	3	10.155.982	10.529.490
Totaal activa		<u>15.312.045</u>	<u>14.880.593</u>
	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Bestemmingsreserve		7.047.475	6.893.680
Bestemmingsfonds		3.065.542	2.976.712
Overige reserves		<u>855.901</u>	<u>855.901</u>
		10.968.918	10.726.293
Voorzieningen	5		
Overige		<u>657.918</u>	<u>594.812</u>
		657.918	594.812
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	6		
Overige schulden		<u>85.399</u>	<u>103.068</u>
		85.399	103.068
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		969.744	943.418
Belastingen en premies sociale verzekeringen		837.167	697.202
Schulden terzake pensioenen		314.842	257.334
Overige schulden		869.129	1.069.529
Overige passiva		<u>608.930</u>	<u>488.937</u>
		3.599.812	3.456.420
Totaal passiva		<u>15.312.045</u>	<u>14.880.593</u>

3.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

	Ref.	2024 €	2023 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Wet langdurige zorg	10.1	7.045.865	6.214.322
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies	10.2	20.133	17.211
Forensische zorg	10.3	995.558	1.151.427
		8.061.556	7.382.960
Opbrengsten Jeugdwet	11	0	68.592
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	22.050.523	17.660.265
Som der bedrijfsopbrengsten		30.112.079	25.111.817
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	7.319.535	4.824.904
Lonen en salarissen	14	10.298.253	8.849.770
Sociale lasten	15	1.938.712	1.635.511
Pensioenlasten	16	937.560	761.379
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17	406.798	426.283
Overige bedrijfskosten	18	9.125.184	7.908.981
		30.026.042	24.406.828
BEDRIJFSRESULTAAT		86.037	704.989
Rentebaten	19	156.588	61.256
Rentelasten	19	0	0
RESULTAAT		242.625	766.245
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2024 €	2023 €
Bestemmingsreserve Wmo		186.627	12.412
Bestemmingsreserve tijdelijke huisvesting		0	-17.734
Bestemmingsreserve modernisering crisisopvang		-32.832	-45.291
Bestemmingsreserve Huisvestingsplan		0	0
Bestemmingsreserve Innovatie en zorgvernieuwing		0	0
Bestemmingsfonds ministerie van justitie en veiligheid		-333.408	14.848
Bestemmingsfonds reserve aanvaardbare kosten		422.238	802.010
Overige reserve		0	0
		242.625	766.245

3.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2024
(Volgens de indirecte methode)

	Ref.	2024	2023
		€	€
Bedrijfsresultaat		86.037	704.989
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen (en overige waardeverminderingen)	17	406.798	426.284
- mutatie voorzieningen	5	75.969	106.728
- Overige mutaties langlopende schulden (egalisatie)	6	-17.669	-17.668
Veranderingen in werkkapitaal:			
- Mutatie operationele vorderingen	2	-16.034	-465.747
- Mutatie operationele schulden	7	143.389	313.651
		592.453	363.248
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		678.490	1.068.237
Ontvangen interest	19	156.588	61.256
		156.588	61.256
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		835.078	1.129.493
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-1.208.586	-324.564
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.208.586	-324.564
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Betaalde interest	17	0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0	0
Mutatie geldmiddelen		-373.508	804.929
Stand geldmiddelen per 1 januari	3	10.529.490	9.724.560
Stand geldmiddelen per 31 december	3	10.155.982	10.529.490
Mutatie geldmiddelen		-373.508	804.929

Toelichting:

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen

3.4 Toelichting op de jaarrekening 2024

3.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De Nieuwe Eindhovense Opvang Stichting is statutair (en feitelijk) gevestigd te Eindhoven, Keizer Karel V Singel 45 postbus 922, 5600 AX te Eindhoven en is geregistreerd onder KvK-nummer 17124397. De kernactiviteit van de Nieuwe Eindhovense Opvang Stichting is het bieden van opvang en zorg aan dak- en thuisloze individuen en gezinnen en het bieden van crisisopvang voor kinderen en slachtoffers van huiselijk geweld.

Groepsverhoudingen

De Nieuwe Eindhovense Opvang Stichting oefent overheersende zeggenschap uit over de steunstichting: "*Stichting Vrienden van Neos*". De waarde van de Stichting Vrienden van Neos is verwaarloosbaar en daarom is er geen geconsolideerde jaarrekening opgesteld.

Verslaggevingsperiode

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

3.4.2 Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Oordelen en schattingen

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- De inschatting van de uitgangspunten van de voorzieningen zoals de blijfkans en de disconteringsvoet en de uitgangspunten ter bepaling van de oninbaarheid van de eigen bijdragen van deelnemers.

Neos hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten, waarbij kan worden opgemerkt dat het management van Neos 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.

Schattingswijzigingen

In de jaarrekening 2024 hebben er geen schattingswijziging plaatsgevonden ten opzichte van voorgaand jaar.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Deze instrumenten zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs tenzij anders vermeld. Er is bij Neos geen sprake van zogenaamde "afgeleide financiële" instrumenten zoals opties, termijncontracten en swaps.

3.4.3 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichting op posten in de balans, winst- en verliesrekening 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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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 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 afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte toekomstige gebruiksduur rekening houdend met een restwaarde. 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.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen bestemmingsreserves, bestemmingsfondsen en de overige reserves.

Bestemmingsreserves

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

Bestemmingsfondsen

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de winst- en verliesrekening verantwoord, en via de winst- en verliesrekening ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Overige reserves

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

Voorzieningen

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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt; dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

Omdat de tijdswaarde van geld niet materieel is zijn de voorzieningen voor arbeidsongeschiktheidskosten, reorganisatiekosten, generatieregeling en loopbaanbudget net als voorgaande jaren gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

a. Voorziening arbeidsongeschiktheid

De voorziening heeft betrekking op de toekomstige kosten van landurige zieke medewerkers, die gedurende het eerste jaar 100% en gedurende het tweede jaar 70% recht hebben op doorbetaling van salaris inclusief de werkgeverslasten en de transitievergoeding. Deze voorziening wordt getroffen voor langdurig zieke medewerkers van wie de verwachting is dat zij niet terug zullen keren in het arbeidsproces.

b. Voorziening reorganisatie

De voorziening is gevormd voor de in de toekomst te betalen personeelskosten als gevolg van de in 2012 uitgevoerde reorganisatie, de in 2015 uitgevoerde reorganisatie facilitaire dienst alsmede de in 2016 uitgevoerde herinrichting van de organisatiestructuur. De verplichting heeft betrekking op de toekomstige afvloeiingskosten van boventallig personeel en de extra personeelskosten als gevolg van de afgegeven salaris garanties. De berekening van de extra personeelskosten als gevolg van de afgegeven garanties is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

c. Voorziening generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid betreft de waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief de af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op gedane individuele contractuele afspraken met medewerkers.

d. Voorziening loopbaanbudget

Voor de toekomstige uitgaven aan de persoonlijke ontwikkeling van medewerkers is op basis van de CAO Welzijn & Maatschappelijke dienstverlening een voorziening gevormd. De verplichting is opgebouwd op basis van de CAO Welzijn & Maatschappelijke dienstverlening vastgesteld percentage van de individuele loonsom (1,5%).

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. Langlopende en kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden. De egalisatierekening investeringen uit giften zijn bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de gearmortiseerde kostprijs.

Investeringsubsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen

Subsidies in verband met de aanschaf van (materiële) vaste activa worden gepassiveerd onder de overlopende passiva. Deze subsidies worden tijdsevenredig over de verwachte gebruiksduur van deze activa ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Deze instrumenten zijn gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs tenzij anders vermeld. Er is bij Neos geen sprake van zogenaamde "afgeleide financiële" instrumenten zoals opties, termijncontracten en swaps.

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst- en verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

3.4.4 Grondslagen voor de bepaling van het resultaat**Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Netto-omzet**Algemeen**

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, het waarschijnlijk is dat de vergoeding met betrekking tot de zorgverlening aan de rechtspersoon zal toevloeien, 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.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**Wet langdurige zorg (Wlz)**

Onder de opbrengsten Wlz worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende Wlz. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende voorschriften kunnen worden gedeclareerd.

Forensische zorg (Fz)

Onder de opbrengsten Fz worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende Fz. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende voorschriften kunnen worden gedeclareerd.

Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

WMO subsidies

Exploitatiesubsidies hebben betrekking op gesubsidieerde uitgaven en worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht in het jaar ten laste waarvan de gesubsidieerde uitgaven komen. Exploitatiesubsidies worden verwerkt zodra er redelijke zekerheid is dat aan de gestelde subsidievoorwaarden wordt voldaan en de subsidie daadwerkelijk zal worden verkregen.

Wet maatschappelijk ondersteuning (Wmo)

Onder de opbrengsten Wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende Wmo. De opbrengsten zijn gerealiseerd als de prestaties zijn geleverd en op grond van de geldende voorschriften kunnen worden gedeclareerd.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet heeft Neos de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed.

De directeur-bestuurder heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2025 of later.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking de eigen bijdragen cliënten, de commerciële opbrengsten uit activiteiten, nagekomen opbrengsten uit productie en de vrijval van schenkingen/subsidies.

Boekwinsten die voortvloeien uit de verkoop van materiële vaste activa worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op 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.

Lonen en salarissen

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 last uit hoofde van gratificaties wordt 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.

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 het resultaat gebracht.

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

Pensioenlasten

Neos heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Neos valt.

De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met - voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) - voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 15.816 (2023 € 14.714). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 137.800 (2023 € 128.810). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 13,2% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2024 volgens opgave van het fonds 109,5%. In het bijgewerkte herstelplan van 2023 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2032 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Om de dekkingsgraad sneller te herstellen verhoogt PFZW de premie met een premieopslag gedurende de herstelperiode. Tijdens het herstelplan verhoogt PFZW de pensioenen niet volledig. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Neos bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Neos heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen de van derden ontvangen en (te ontvangen) en aan derden betaalde en (te betalen) interest.

3.4.5 Grondslagen van segmentering

Neos past binnen de winst- en verliesrekening geen segmentering toe. Het hoofdsegment binnen Neos betreft zorg en het overige acht Neos van te verwaarlozen belang.

3.4.6 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

3.4.7 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

3.4.8 Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Neos zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Neos is opgenomen in de toelichting op de winst- en verliesrekening.

3.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen €	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa €	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar €	Totaal €
Stand per 1 januari 2024						
- aanschafwaarde	2.284.226	1.351.231	1.615.951	89.218	0	5.340.626
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.313.009	884.185	1.094.929	0	0	3.292.123
Boekwaarde per 1 januari 2024	<u>971.217</u>	<u>467.046</u>	<u>521.022</u>	<u>89.218</u>	<u>0</u>	<u>2.048.503</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	7.807	46.874	185.291	968.614	0	1.208.586
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	89.295	95.230	222.273	0	0	406.798
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	601.398	132.923	0	0	734.321
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	601.398	132.923	0	0	734.321
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-81.488</u>	<u>-48.356</u>	<u>-36.982</u>	<u>968.614</u>	<u>0</u>	<u>801.788</u>
Stand per 31 december 2024						
- aanschafwaarde	2.292.033	796.707	1.668.319	1.057.832	0	5.814.891
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.402.304	378.017	1.184.279	0	0	2.964.600
Boekwaarde per 31 december 2024	<u>889.729</u>	<u>418.690</u>	<u>484.040</u>	<u>1.057.832</u>	<u>0</u>	<u>2.850.291</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 5% - 10%	10%-20%	10%-20%-33%	0%	0%	

Toelichting:

In 2024 zijn er geen materiële vast activa als zekerheid gesteld voor schulden.

De vaste bedrijfs-middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa van € 1.057.832 heeft betrekking op de verbouwing Hessen Kasselstraat 1. De verbouwing wordt in 2025 afgerond waarna het gebouw weer in gebruik wordt genomen. De investering zal vanaf na de in gebruikname via de componentenbenadering geactiveerd en afgeschreven worden.

2. Vorderingen

De vordering op handelsdebiteuren bedraagt € 186.007 (2023; € 517.909). De afname van de vordering is verklaarbaar doordat er eind 2023 in tegenstelling tot 2024 grote facturen open stonden aan de gemeente Eersel voor de opvang van oekraïense vluchtelingen. De vorderingen liepen in de eerste maanden 2024 af. Net als afgelopen jaar is een voorziening voor oninbaarheid niet noodzakelijk.

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24 €	31-dec-23 €
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort WLZ	50.737	69.265
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort gemeente Eindhoven Subsidie	35.053	142.078
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort gemeente Eindhoven Oekraïne opvang	165.550	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort gemeente Eindhoven WMO	1.233.606	1.127.130
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort overige gemeente WMO	17.963	14.665
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort forensische zorg	66.712	45.101
Nog te ontvangen bedragen van financieringstekorten uit onderaannemersschappen	28.067	110.937
Vorderingen op cliënten	40.296	28.994
Nog te ontvangen Rente	146.396	61.256
Omzetbelasting	0	5.032
Compensatie transitievergoedingen	64.196	37.930
Overlopende activa	271.188	142.302
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	2.119.764	1.784.691

Toelichting:

De totale overige vorderingen ultimo 2024 zijn ongeveer € 330.000 hoger dan de vorderingen ultimo 2023. De voornaamste oorzaken zijn de stijging van de vorderingen op gemeente Eindhoven voor de Oekraïne opvang met ongeveer € 165.000, ultimo 2023 was dit nog een schuld. De toename van de vorderingen in het kader van de WMO met ongeveer € 100.000. Deze wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de achterstanden bij het afgeven van beschikkingen bij de gemeente Eindhoven waardoor ultimo 2024 nog niet alle declaratie over voorgaande maanden hebben kunnen plaatsvinden. Verder is er een toename van de rentevorderingen over het spaargeld met ongeveer € 85.000.

Deze toename is verklaarbaar door de stijging van het rentepercentage over spaargeld en doordat er in 2024 meer spaargeld is weggezet op de spaarrekeningen. De meeste vorderingen lopen af in de eerste maanden van 2024.

De financieringstekorten in de WMO en de Forensische zorg bedragen in totaal € 1.536.997 (in 2023; € 1.328.974). Hierop is voor 2024 een voorziening voor oninbaarheid van € 17.976 (in 2023; € 0,-) gevormd die in mindering is gebracht op deze vordering. De voorziening is in 2024 gevormd omdat nog niet voor alle cliënten een beschikking is ontvangen, wel is er sprake van een gemeentelijke toezegging. Per saldo bedragen de financieringstekorten WMO, Jeugdwet en Forensische zorg € 1.519.021 (2023; € 1.328.974). Het financieringstekort gemeente Eindhoven WMO heeft net als in 2023 betrekking op november en december en loopt grotendeels af in de eerste maanden 2024.

De nog te ontvangen bedragen van financieringstekorten uit onderaannemersschappen hebben betrekking op de MO begeleiding in opdracht van Springplank voor € 17.717 (2023; € 81.002) en de WMO begeleiding die Neos levert in een samenwerkingsverband met de Zorgcoöperatie Brabant en het Sint Annaklooster van € 10.350 (2023; € 29.935). Voor 2024 is hier net als in 2023 een voorziening voor oninbaarheid opgenomen van € 11.937 in opgenomen. De voorziening is opgenomen omdat er vaak met terugwerkende kracht correcties worden doorgevoerd waarbij het onzeker is of deze nog gedeclareerd en betaald worden.

De vordering cliënten heeft betrekking op de bij cliënten te innen eigen bijdrage Maatschappelijke Opvang en Vrouwenopvang met een tijdshorizon van nul tot vier jaar en bedraagt in totaal € 397.551 (2023; € 391.362). Hier is een voorziening voor oninbaarheid op gevormd van € 357.255 (in 2023; € 362.368) die in mindering is gebracht op de vordering. De verklaring voor de daling van de voorziening voor oninbaarheid is dat reeds voorziene bedragen alsnog geïnd zijn. In 2024 zijn alle vorderingen ouder dan vier jaar voor € 11.725 afgeboekt van de voorziening (2023; € 7.841). Het saldo van de vordering bedraagt ultimo 2024 € 40.296 (in 2023; € 28.994). De stijging van de vordering op cliëntgelden is verklaarbaar doordat er ultimo 2024 meer deelnemers structureel betalen.

De compensatie transitievergoeding heeft betrekking op de vordering op het UWV ontstaan door de op 10 juli 2018 aangenomen Wet die compensatie van transitievergoeding door het UWV regelt voor de sinds 1 juli 2015 verschuldigde transitievergoeding vergoed bij beëindiging van de arbeidsovereenkomst bij langdurig arbeidsongeschiktheid. In 2024 is er voor zes medewerkers een vordering opgenomen van in totaal € 64.196 (2023; € 37.930). In 2024 zijn twee van de drie vorderingen ultimo 2023 afgelopen.

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	69.265		69.265
Financieringsverschil boekjaar	0	50.737	50.737
Correcties voorgaande jaren	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	-69.265	0	-69.265
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>-69.265</u>	<u>50.737</u>	<u>-18.528</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>50.737</u>	<u>50.737</u>

Stadium vaststelling
a = interne verekening
b = overeenstemming met zorgkantoor
c = definitieve vaststelling Nza

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	50.737	69.265
- overige schulden	0	0
	<u>50.737</u>	<u>69.265</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	7.045.865	6.018.841
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-6.995.128	-5.949.576
Totaal financieringsverschil	<u>50.737</u>	<u>69.265</u>

Toelichting:

Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten 2024 bevat net als 2023 geen voorziening.

Bankrekeningen	10.153.993	10.527.889
Kassen	1.989	1.601
Totaal liquide middelen	<u>10.155.982</u>	<u>10.529.490</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
Bestemmingsreserves	7.047.475	6.893.680
Bestemmingsfondsen	3.065.542	2.976.712
Overige reserves	855.901	855.901
Totaal eigen vermogen	10.968.918	10.726.293

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Het verloop 2024 is als volgt weer te geven:				
Bestemmingsreserves	6.893.680	151.716	2.079	7.047.475
Bestemmingsfondsen	2.976.712	88.830	0	3.065.542
Overige reserves	855.901	0	0	855.901
	10.726.293	240.546	2.079	10.968.918

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Reserve Wmo	1.181.314	186.627	0	1.367.941
Reserve modernisering crisisopvang	149.149	-34.911	2.079	116.317
Reserve Huisvestingsplan	5.063.217	0	0	5.063.217
Reserve Innovatie en zorgvernieuwing	500.000	0	0	500.000
Totaal bestemmingsreserves	6.893.680	151.716	2.079	7.047.475

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Reserve aanvaardbare kosten	2.655.417	422.238	0	3.077.655
Bestemmingsfonds Jeugdzorg	72.957	0	0	72.957
Bestemmingsfonds ministerie van justitie en veiligheid	248.338	-333.408	0	-85.070
Totaal bestemmingsfondsen	2.976.712	88.830	0	3.065.542

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-24	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€
Overige reserves:	855.901	0	0	855.901
Totaal overige reserves	855.901	0	0	855.901

Het verloop 2023 is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves	6.944.293	-50.613	0	6.893.680
Bestemmingsfondsen	2.159.854	816.858	0	2.976.712
Overige reserves	855.901	0	0	855.901
	9.960.048	766.245	0	10.726.293

Toelichting:**Bestemmingsreserves:***Reserve Wmo*

De reserve Wmo bestaat uit de exploitatieresultaten die zijn toegerekend aan Wmo gebonden subsidiëring en inkoop en dient ter dekking van niet voorziene omstandigheden met financiële consequenties. Gelet op de type afspraken, de effecten van de marktwerking en vanwege bedrijfseconomische redenen is het noodzakelijk om de reserve Wmo in de komende jaren te laten groeien naar 15% a 20% van de gemeentelijke omzet.

Reserve modernisering crisisopvang

De reserve modernisering crisisopvang is gevormd ter dekking van verbouwingkosten. De verbouwing heeft betrekking op de crisisopvang en is noodzakelijk voor de realisatie van toekomstbestendige huisvesting die voldoet aan de vraag vanuit het Sociaal Domein. De onttrekking 2024 heeft betrekking op de afschrijvingslast van de in 2018 geactiveerde investeringen. Het saldo van de reserve ultimo 2024 dient ter dekking van de toekomstige afschrijvingslast.

Reserve Huisvestingsplan

De reserve huisvestingsplan is gevormd ter dekking van de uitvoeringskosten van de vastgoedstrategie.

Reserve Innovatie en zorgvernieuwing

De reserve Innovatie en Zorgvernieuwing is gevormd ter dekking van de kosten van innovatieprojecten ter verbetering van de dienstverlening. De geplande investeringen in competentie en professie ontwikkeling van medewerkers zullen de komende jaren hieruit gefinancierd worden.

Bestemmingsfondsen:*Reserve aanvaardbare kosten*

De reserve aanvaardbare kosten van € 3.079.380 ultimo 2024 bestaat uit de exploitatieresultaten die de afgelopen jaren zijn toegerekend aan AWBZ/WLZ gebonden inkoop. Het doel van de reserve aanvaardbare kosten is het opvangen van mogelijke toekomstige exploitatietekorten. Bij eventuele andere inzet dient het zorgkantoor geïnformeerd te worden.

Bestemmingsfonds Jeugdzorg

Het bestemmingsfonds jeugdzorg van € 72.957 ultimo 2024 is gevormd ter dekking van kosten voor innovatie die gemaakt moeten worden om de zorgverlening aan te laten sluiten op de transitieopgave binnen de Jeugdwet. Er zijn verder geen andere voorwaarden of beperkingen.

Bestemmingsfonds ministerie van justitie en veiligheid

Het bestemmingsfonds ministerie van justitie en veiligheid van minus € 84.933 ultimo 2024 bestaat uit de exploitatieresultaten die de afgelopen jaren zijn toegerekend aan justitieel gebonden inkoop. Het doel van het bestemmingsfonds is het opvangen van mogelijke toekomstige exploitatietekorten. Bij eventuele andere inzet dient het ministerie van justitie en veiligheid geïnformeerd te worden.

Overige reserve:

De overige reserve dient ter dekking van mogelijke toekomstige exploitatietekorten als gevolg van de marktwerking in de zorg.

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€	€
Overige:					
- reorganisatie	160.347	21.910	31.628	27.043	123.586
- langdurig zieken	139.873	228.685	100.585	42.570	225.403
- Generatiebeleid	70.779	19.441	37.356	0	52.864
- loopbaanbudget	223.813	148.840	57.982	58.606	256.065
Totaal voorzieningen	594.812	418.876	227.551	128.219	657.918

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

	31-dec-24
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	467.010
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	190.908
hiervan > 5 jaar	38.025

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening reorganisatie**

De voorziening reorganisatie is gevormd voor toekomstige extra verplichtingen die het gevolg zijn van de reorganisatie 2012, 2015 en herinrichting van de organisatiestructuur in 2016. De dotatie heeft betrekking op een nieuwe "jaarlaag". De vrijval heeft betrekking op de afbouw van de garantieregeling en het uit dienst gaan van één medewerker.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening arbeidsongeschiktheidskosten is opgenomen uit hoofde van het eigen risico dragerschap en is bestemd voor bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van bezoldiging aan personeelsleden die op balansdatum arbeidsongeschikt zijn. De dotatie heeft betrekking op een viertal medewerkers. De vrijval heeft betrekking op het eerder uit dienst gaan van één medewerker.

Voorziening generatiebeleid

De voorziening generatieregeling is gevormd voor toekomstige verplichtingen die het gevolg zijn van individueel afspraken die gemaakt zijn met werknemers om gezond en vitaal de AOW-gerechtigde leeftijd te behalen. Hierbij is het afwegingskader gehanteerd zoals opgenomen in de CAO Zorg en Welzijn 2023-2025. Er is geen sprake van een generatieregeling op organisatieniveau. De dotatie heeft betrekking op één medewerker.

Voorziening loopbaanbudget

De voorziening loopbaanbudget is gevormd voor toekomstige verplichtingen die betrekking hebben op het verbeteren van de persoonlijke inzetbaarheid van medewerkers. De vrijval heeft betrekking op vertrokken medewerkers.

6. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
De specificatie is als volgt:		
Overige langlopende schulden	85.399	103.068
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	85.399	103.068

Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:

	Schulden aan banken	Financiële leasever- plichtingen	Overige langlopende schulden	Totaal
Boekwaarde 1 januari	0	0	103.068	103.068
Nieuwe financieringen	0	0	0	0
Aflossingen / vrijval ten gunste van de afschrijvingslasten	0	0	17.669	17.669
Oprenting/amortisatie	0	0	0	0
Stand per 31 december	0	0	85.399	85.399
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	0	0	0
Stand langlopende schulden per 31 december	0	0	85.399	85.399

De overige langlopende schulden van € 85.399 ultimo 2024 (2023: € 103.068) bestaan uit van derden ontvangen geoordeelde giften en donaties ten behoeve van investeringen. Vrijval ten gunste van de winst- en verliesrekening vindt plaats aan de hand van de op de investering betrekking hebbende afschrijvingslast en er zijn verder geen financiële verplichtingen jegens de oorspronkelijke geldgevers. De egalisatierekening met een oorspronkelijke looptijd van 20 jaar is aangewend voor de verbouwing van de Barrierweg (2009). De boekwaarde > 5 jaar bedraagt nihil.

7. Kortlopende schulden

Schulden aan leveranciers en handelskredieten bedragen ultimo 2024 € 969.744 en is daarmee nagenoeg gelijk aan de schulden aan leveranciers en handelskredieten 2023 van € 943.418.

De schuld belastingen en premies sociale verzekeringen bedragen ultimo 2024 € 837.167 (2023; € 697.202). De stijging is verklaarbaar door de stijging van het aantal personeelsleden in loondienst ultimo boekjaar en de stijging van de salarissen.

De schuld terzake pensioenen bedragen ultimo 2024 € 314.842 (2023; € 257.334). De stijging is verklaarbaar door de stijging van het aantal personeelsleden in loondienst ultimo boekjaar en de stijging van de salarissen.

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-24	31-dec-23
Overige schulden:		
Vakantiedagen	401.725	287.458
Tegoeden van cliënten	410.800	410.979
Tegoeden van personeelsvereniging	18.037	17.539
Nog te betalen lonen en salarissen	0	43.796
Omzetbelasting	3.203	0
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot subsidie GOO	0	220.303
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot WMO	35.364	89.453
Totaal overige schulden	869.129	1.069.529
Overige passiva:		
Vooruitontvangen bedragen	42.746	41.506
Nog te besteden bedragen diverse giften en donaties	148.886	48.626
Nog te besteden subsidie doorontwikkeling Vrouwen en gezinsopvang	72.535	0
Diversen	344.763	398.805
Totaal overige passiva	608.930	488.937

Toelichting:

De stijging schulden vakantiedagen wordt veroorzaakt door de stijging van de salariskosten, de stijging van het aantal medewerkers in loondienst en doordat er minder vakantiedagen zijn opgenomen.

De nog te betalen lonen en salarissen 2023 van € 43.796 heeft betrekking op eindheffing van de in 2022 toegezegde eenmalige uitkering voor alle medewerkers die in januari 2023 uitbetaald is. De betaling van de eindheffing heeft in 2024 plaatsgevonden.

De schulden uit hoofde van het financieringsoverschot subsidie GOO 2023 hebben betrekking op te veel ontvangen subsidie voor de opvang van oekraïense vluchtelingen en is in 2024 terugbetaald aan de gemeente.

De schulden uit hoofde van het financieringsoverschot WMO hebben betrekking op te veel ontvangen subsidie voor de VO/GO2023 en zijn in 2024 terugbetaald worden aan de gemeente.

De stijging van de nog te besteden donaties en giften wordt veroorzaakt door de reeds ontvangen subsidie 'samen cultuur maken' van € 112.500 voor de periode augustus 2024 tot en met augustus 2026. De meeste kosten worden pas in 2025 en 2026 gemaakt.

De nog te besteden subsidie doorontwikkeling Vrouwen en gezinsopvang wordt ingezet voor de projecten vrouwen en gezinsopvang die doorlopen naar 2025.

8. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn grotendeels geconcentreerd bij de gemeente Eindhoven en Eersel. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0,-. De kredietrisico's inzake de overige vorderingen is niet van toepassing.

Liquiditeitsrisico en kasstroomrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring en eventuele bijsturing worden liquiditeitsrisico's beheerst. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bankgaranties.

Renterisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. In 2021 zijn de leningen volledig afgelost. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

9 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen (Operational Lease)

Looptijdanalyse

Het bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen bedraagt:

< 1 jaar: € 2.914.605

> 1 jaar en < 5 jaar: € 4.739.783

> 5 jaar: € 932.586

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Omschrijving belangrijkste leaseobjecten

164 onroerende zaken / objecten bestemd voor levering van zorg dan wel kantoor (overhead)

Algemene beschrijving van de belangrijkste bepalingen in de leaseovereenkomsten

Looptijd < 1 jaar: 89 overeenkomsten

Looptijd > 1 jaar en < 5 jaar: 13 overeenkomsten

Looptijd > 5 jaar: 5 overeenkomsten

Looptijd onbepaalde tijd: 57 overeenkomsten

Sub-lease ontvangsten

Er is geen sprake van sub-lease ontvangsten.

In de winst- en verliesrekening als last verantwoorde lease-betalingen

€ 2.665.726. De bedragen bevatten ook betalingen voor niet-leasebestanddelen uit hoofde van de betreffende overeenkomsten.

Bankgarantie

In 2017 is door de Rabobank Eindhoven-Veldhoven een bankgarantie van € 5.855,19 afgegeven aan Stichting 3H

In 2017 is door de Rabobank Eindhoven-Veldhoven een bankgarantie van € 11.912,10 afgegeven aan Stichting 3H

In 2017 is door de Rabobank Eindhoven-Veldhoven een bankgarantie van € 24.211,95 afgegeven aan Stichting 3H

In 2016 is door de Rabobank Eindhoven-Veldhoven een bankgarantie van € 55.626,24 afgegeven aan Van de Laar C.V.

Onzekerheden opbrengstenverantwoording

Als gevolg van materiele nacontroles door zorgkantoren, DJI en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en geleverde diensten in het kader van de subsidie kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie of ontvangen subsidie. De effecten van eventuele materiele controles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Vennootschapsbelasting

Neos is in gesprek met de Belastingdienst ten aanzien van toepassing van vrijstelling voor de vennootschapsbelasting. De belastingdienst heeft gevraagd aan Neos om per product aan te geven of het product valt onder de definitie van "zorg" en dit te onderbouwen. Neos heeft aan dat verzoek voldaan. Hierover zijn door de belastingdienst aanvullende vragen gesteld. Hierover zal vervolgoverleg plaatsvinden met de inspecteur van de belastingdienst om te beoordelen of sprake is van zorgvrijstelling. Het standpunt van Neos betreft dat de werkzaamheden die uitgevoerd zijn, vallen onder de zorgdefinitie en er geen sprake is van een vennootschapsbelasting. Indien de belastingdienst uiteindelijk anders besluit ontstaat er een mogelijke VPB-plicht.

Subsidie gemeente Eindhoven

De subsidiebeschikking met als onderwerp "besluit op uw subsidieaanvraag 'Vrouwen en gezinsopvang NEOS 2024 - Grijs generaal' van d.d. 5 september 2024 met kenmerk dossier 2024/00526 ter hoogte van € 180.500 en de subsidiebeschikking met als onderwerp "herziening van het besluit over uw subsidieaanvraag Vrouwenopvang en Gezinsopvang 2024' van d.d. 5 september 2024 met kenmerk dossier 2023/00956 ter hoogte van € 5.290.744 en een totale realisatie van beide subsidies in 2024 van € 5.165.496 wordt door de Gemeente Eindhoven vastgesteld middels deze jaarrekening.

De subsidiebeschikking met als onderwerp "besluit op uw subsidieaanvraag "Neos Basisdagbesteding HK1 2024" van d.d. 19 december 2023 met kenmerk dossier 2023/00950 ter hoogte van € 634.950 en een realisatie in 2024 van € 634.950 wordt door de Gemeente Eindhoven vastgesteld middels deze jaarrekening.

De subsidiebeschikking met als onderwerp "herziening van het besluit over uw subsidieaanvraag "Neos basisdagbesteding HK1/Strijp-Meerhoven 2024" van d.d. 2 juli 2025 met kenmerk dossier 2023/00955 ter hoogte van € 83.637 en een realisatie in 2024 van € 76.277 wordt door de Gemeente Eindhoven vastgesteld middels deze jaarrekening.

De subsidiebeschikking met als onderwerp "besluit op uw subsidieaanvraag "stichting NEOS - doorontwikkeling Vrouwen- en Gezinsopvang" van d.d. 2 oktober 2024 met kenmerk dossier 2024/00383 ter hoogte van € 91.604 en een realisatie van € 14.489 in 2024 wordt door de Gemeente Eindhoven vastgesteld middels deze jaarrekening. Het restant van € 77.115 zal in overleg met de gemeente Eindhoven ingezet worden voor de doorontwikkeling Vrouwen en Gezinsopvang in 2025.

De subsidiebeschikking met als onderwerp "besluit op uw subsidieaanvraag - GOO - Neos (1-1-2024 t/m 31-12-2024 van d.d. 21 december 2023 met kenmerk dossier 2023/00993 ter hoogte van € 3.881.294 en een realisatie in 2024 van € 3.852.780 wordt door de Gemeente Eindhoven vastgesteld middels deze jaarrekening.

Naast bovenstaande subsidiebeschikkingen bestaat het normenkader voor de ontvangen subsidies uit:

- Algemene wet bestuursrecht (Awb)
- Algemene subsidieverordening gemeente Eindhoven (ASV)
- Beleidsregels sanctionering termijnoverschrijding subsidie ontvangers
- Specifiek voor dossiers 2023/00950 en 2023/00955 de subsidieregeling Basisdagbesteding volwassenen
- Specifiek voor dossier 2024/00956 Subsidieregeling Versterken sociale Basis
- Specifiek voor dossiers 2024/0383 en 2024/00383 het collegebesluit van 5 maart 24 betreffende Extra middelene en begrotingswijzigingen 2024 maatschappelijke opvang.

3.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

10.1 De baten uit hoofde van de Wet langdurige zorg kan als volgt nader worden gespecificeerd:	2024	2023
	€	€
Wettelijk budget boekjaar	7.045.865	6.018.841
Correcties voorgaande jaren	0	195.481
Totaal opbrengst wet langdurige zorg	<u>7.045.865</u>	<u>6.214.322</u>
10.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		
De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies zijn als volgt samengesteld:	2024	2023
	€	€
- Subsidies VWS stagefonds	20.133	17.211
Totaal subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies	<u>20.133</u>	<u>17.211</u>
10.3 De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:	2024	2023
	€	€
Opbrengst forensische zorg	995.558	1.151.427
Totaal opbrengsten forensische zorg	<u>995.558</u>	<u>1.151.427</u>
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>8.061.556</u>	<u>7.382.960</u>

Toelichting:

De stijging van de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten ten opzichte van 2023 is het gevolg van de tariefstijging en de toenemende en geleverde zorgvraag in 2024 gefinancierd uit de Wet langdurige zorg.

11. Opbrengsten Jeugdwet

	2024	2023
	€	€
Opbrengst Jeugdwet	0	68.592
	<u>0</u>	<u>68.592</u>

Toelichting:

Vanaf 2023 is Neos niet meer gecontracteerd voor de levering van zorg in de Jeugdwet. De productie 2023 heeft betrekking op de uitloop van de trajecten 2022 en betreft enkel maatwerkovereenkomsten.

12. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Opbrengsten Wmo:		
- Opbrengsten subsidie versterken sociale basis gemeente Eindhoven	5.165.495	3.202.818
- Opbrengsten subsidie doorontwikkeling vrouwen en gezinsopvang	14.489	0
- Opbrengsten subsidieregeling Basisdagbesteding volwassenen gemeente Eindhoven	711.233	577.008
- Opbrengsten subsidie innovatieprojecten beschermd wonen gemeente Eindhoven	66.000	0
- Opbrengsten subsidie opvang Oekraïne Eindhoven	3.887.515	2.633.232
- Opbrengsten opvang Oekraïne Eersel	1.847.309	874.335
- Opbrengsten subsidie inzet extra rijksmiddelen vrouwenopvang gemeente Eindhoven	0	175.744
- Opbrengsten Wmo	7.262.205	6.247.167
- Opbrengsten Wmo in opdracht van derden WMO	350.174	338.807
- Opbrengsten Wmo in opdracht van derden MO	983.303	1.871.474
- Voorziening onzekerheden Wmo	-17.976	-11.973
Subsidies:		
- Subsidies OC&W praktijkleren	9.000	5.947
- Overige subsidies	13.478	0
Overige opbrengsten:		
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	1.516.594	1.525.221
- Opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten	23.957	30.154
- Vrijval schenkingen/subsidies	17.669	17.669
- Overige baten	200.078	172.662
Totaal Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	22.050.523	17.660.265

Toelichting:

De stijging van de totale baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten ten opzichte van 2023 is hoofdzakelijk het gevolg van de uitbreiding van de opvang van Oekraïense vluchtelingen en de uitbreiding van de opvang voor gezinnen. De opbrengsten WMO zijn fors gestegen door de toename van het aantal cleinten in dit financieringsdomein.

De opbrengst eigen bijdragen cliënten bedraagt in totaal € 1.550.318 (2023; € 1.583.194). Hierop is voor 2024 een voorziening voor oninbaarheid van € 33.725 (in 2023; 57.973) gevormd die in mindering is gebracht op de opbrengst.

De daling van de opbrengsten Wmo in opdracht van derden MO van € 1.871.474 naar € 983.303 is verklaarbaar doordat de hoofdaannemer minder kandidaten doorverwijst.

De overige baten van € 200.078 hebben voor € 138.151 betrekking op 2023. Dit betreft nagekomen productie voor € 90.075, de vrijval van reserveringen voor € 37.571 en overige baten voorgaande jaren voor € 10.506.

LASTEN**13. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2024	2023
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	7.319.535	4.824.904
Totaal	7.319.535	4.824.904

Toelichting:

De stijging is grotendeels verklaarbaar door de inzet van uitzendkrachten bij de opvang van oekraïense vluchtelingen waar in 2024 uitbreiding heeft plaatsgevonden. Daarnaast is meer personeel ingehuurd voor de vervanging van zieke medewerkers en de opvulling van vacatureruimte

14. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Lonen en salarissen	10.298.253	8.849.770
Totaal	<u>10.298.253</u>	<u>8.849.770</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
WMO/Jeugd/WLZ/Forensisch	183	173
	<u>183</u>	<u>173</u>

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2023: 0)

Toelichting:

De stijging van de lonen en salarissen is verklaarbaar door de CAO-indexeringen en de stijging van het gemiddeld aantal personeelsleden in loondienst

15. Sociale lasten

De Sociale lasten zijn in 2024 gestegen naar € 1.938.712 (2023; € 1.635.511). De stijging is verklaarbaar door premie aanpassingen in combinatie met de stijging van het gemiddelde aantal personeelsleden ten opzichte van 2023.

16. Pensioenlasten

De pensioenlasten zijn in 2024 gestegen naar € 937.560 (2023; 761.379). De stijging is verklaarbaar door premie aanpassingen in combinatie met de stijging van het gemiddelde aantal personeelsleden ten opzichte van 2023.

17. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	406.798	426.283
Totaal afschrijvingen	<u>406.798</u>	<u>426.283</u>

18. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Overige personeelskosten	834.484	819.391
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	576.486	510.332
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	275.976	219.715
Algemene kosten	3.699.891	2.834.288
Huur en leasing	2.665.726	2.680.333
Onderhoudskosten	389.539	322.169
Energiekosten	392.425	283.576
Dotatie/vrijval voorzieningen	290.657	239.176
Totaal overige bedrijfskosten	<u>9.125.184</u>	<u>7.908.981</u>

Toelichting:

De stijging van de overige bedrijfskosten is verklaarbaar door de uitbreiding van opvang locaties voor oekraïense vluchtelingen en de uitbreiding voor de opvang van gezinnen

19. Financiële baten en lasten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
	€	€
Rente lasten	0	0
Rente baten	-156.588	-61.256
Totaal	<u>-156.588</u>	<u>-61.256</u>

20. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2023 en 2022 zijn als volgt:

	2024	2023
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	98.313	102.427
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	22.125	46.343
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>120.438</u>	<u>148.770</u>

Toelichting

Conform het toerekeningsbeginsel wordt het accountants-honoraria verantwoord op basis van de honorarium voor het gecontroleerde boekjaar door de accountant. De bedragen zijn inclusief btw.

21. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

Wet normering topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de op Neos van toepassing zijnde regeling van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport van 26 november 2015, kenmerk 871639-144249-MEVA, houdende vaststelling van wijze waarop de bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen bij instellingen op het terrein van de zorg en jeugdhulp worden vastgesteld (Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen).

De bezoldiging van de directeur-Bestuurder en de overige topfunctionarissen over het jaar 2024 is bij Neos als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking:**Drs. R.M.P. Bakkes****Functiegegevens**

Aanvang en einde functievervulling in 2024
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking?

Directeur-Bestuurder
01/01 tm 31/12
1,0
Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn
Subtotaal

190.216
16.507
206.723

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

214.000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag
Bezoldiging

N.v.t.
206.723

Vergelijkende cijfers 2023**Functiegegevens**

Aanvang en einde functievervulling in 2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)
Dienstbetrekking?

Directeur-Bestuurder
01/01 tm 31/12
1,0
Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen
Beloningen betaalbaar op termijn
Subtotaal

165.321
15.354
180.675

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

205.000

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag
Bezoldiging

N.v.t.
180.675

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen**Prof. Dr. M.J.M.****Vermeulen**

Voorzitter
01/01 tm 31/12

Mr. A.J.H. van Pol

Lid
01/01 t/m 14/02

Functiegegevens

aanvang en einde functievervulling in 2024

Bezoldiging

Bezoldiging

25.680

2.140

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

32.100

2.631

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag
Bezoldiging

N.v.t.

N.v.t.

Vergelijkende cijfers 2023**Functiegegevens**

aanvang en einde functievervulling in 2023

Bezoldiging

Bezoldiging

Voorzitter
01/01 tm 31/12

Lid
01/01 t/m 31/12

21.600

14.400

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

30.750

20.500

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag
Bezoldiging

N.v.t.
21.600

N.v.t.
14.400

Wet normering topinkomens (WNT)

Functiegegevens
aanvang en einde fuctieervulling in 2024

Drs. E.J.M. Smeets
Lid
01/01 t/m 31/12

R.J.J. Stevens
Lid
01/01 t/m 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

17.120**17.120**

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

21.400

21.400

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

N.v.t.

N.v.t.

Bezoldiging**17.120****17.120**Vergelijkende cijfers 2023

Functiegegevens
aanvang en einde fuctieervulling in 2023

Lid
01/01 t/m 31/12

Lid
01/01 t/m 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

14.400**14.400**

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

20.500

20.500

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

N.v.t.

N.v.t.

Bezoldiging**14.400****14.400**

**Drs. T.E.G.A.
Oosterhof**

Functiegegevens
aanvang en einde fuctieervulling in 2024

Lid
01/04 t/m 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging

12.840

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

16.079

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag

N.v.t.

BezoldigingVergelijkende cijfers 2023

N.v.t.

Toelichting:

De raad van toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Neos een totaalscore van 10 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de raad van bestuur van € 214.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de raad van bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de raad van toezicht en voor de overige leden van de raad van toezicht vallen binnen de bezoldigingsmaxima van respectievelijk 15% en 10% van het bezoldigingsmaxima van klasse IV (€ 214.000).

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT:

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het algemene WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2024 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

3.7 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen relevante gebeurtenissen te vermelden na balansdatum.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 3.5.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Neos heeft de jaarrekening 2024 vastgesteld in de vergadering van 23 april 2025.

De raad van toezicht van Neos heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 23 april 2025.

Ondertekening door bestuurder en toezichthouders

Voorzitter Raad van Toezicht
de heer Prof. Dr. M.J.M. Vermeulen 23-4-2025

Directeur-bestuurder
De heer drs R.M.P. Bakkes 23-4-2025

Lid Raad van Toezicht
de heer drs E.J.M. Smeets 23-4-2025

Lid Raad van Toezicht
de heer R.J.J. Stevens 23-4-2025

Lid Raad van Toezicht
Mevrouw drs T.E.G.A. Oosterhof 23-4-2025

4. Overige gegevens

4 OVERIGE GEGEVENS

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 10 lid 7ca, dat de Raad van Bestuur de jaarrekening vaststelt en legt deze, en daarmee het behaalde resultaat, ter goedkeuring voor aan de Raad van Toezicht.

4.2 Nevenvestigingen

Naast de hoofdvestiging heeft Neos zes nevenvestigingen.

4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur en raad van toezicht van Nieuwe Eindhovense Opvang Stichting

Verklaring over de in de jaarverantwoording 2024 opgenomen jaarrekening 2024

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2024 van Nieuwe Eindhovense Opvang Stichting te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in deze jaarverantwoording opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Nieuwe Eindhovense Opvang Stichting op 31 december 2024 en van het resultaat over 2024 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).
- Zijn de in deze jaarrekening opgenomen 'Opbrengsten subsidie versterken sociale basis gemeente Eindhoven' ten bedrage van € 5.165.495, 'Opbrengsten subsidie doorontwikkeling vrouwen- en gezinsopvang' ten bedrage van € 14.489, 'Opbrengsten subsidieregeling Basisdagbesteding volwassenen gemeente Eindhoven' ten bedrage van € 711.233, 'Opbrengsten subsidie opvang Oekraïne' waarvan € 3.852.780 toeziet op de subsidie van gemeente Eindhoven, in alle van materieel belang zijnde aspecten opgenomen in overeenstemming met de relevante bepalingen vanuit het hierna opgenomen 'normenkader voor de subsidies van de gemeente Eindhoven':
 - de subsidiebeschikking van de gemeente Eindhoven d.d. 2 februari 2024 met kenmerk '2023/00956';
 - het herzieningsbesluit van de gemeente Eindhoven d.d. 4 maart 2024 met kenmerk 'Besch_verl_herziening 2023/00956'
 - het herzieningsbesluit van de gemeente Eindhoven d.d. 5 september 2024 met kenmerk 'Besch_verl_herziening2023/00956';
 - de subsidiebeschikking van de gemeente Eindhoven d.d. 5 september 2024 met kenmerk '2024/00526';
 - de subsidiebeschikking van de gemeente Eindhoven d.d. 2 oktober 2024 met kenmerk '2024/00383';
 - de subsidiebeschikking van de gemeente Eindhoven d.d. 19 december 2023 met kenmerk '2023/00950';
 - het herzieningsbesluit van de gemeente Eindhoven d.d. 2 juli 2024 met kenmerk '2023/00955'
 - de subsidiebeschikking van de gemeente Eindhoven d.d. 21 december 2023 met kenmerk '2023/00993';
 - de Algemene wet bestuursrecht (Awb);
 - de Algemene subsidieverordening gemeente Eindhoven (ASV);
 - de Beleidsregels sanctionering termijnoverschrijding subsidieontvangers;
 - de Subsidieregeling Versterken Sociale Basis; en
 - de subsidieregeling basisdagbesteding volwassenen.

Qconcepts

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

De jaarrekening bestaat uit:

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

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Nieuwe Eindhovense Opvang Stichting 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 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a 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 de jaarverantwoording opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverantwoording andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens; en
- de bijlage financiële verantwoording subsidie gemeente Eindhoven.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en het normenkader voor de subsidies van de gemeente Eindhoven is vereist.

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 openbare jaarverantwoording WMG en 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 en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de raad van toezicht en de bijlage financiële verantwoording subsidie gemeente Eindhoven in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en het normenkader voor de subsidies van de gemeente Eindhoven.

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 vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg, het normenkader voor de subsidies van de gemeente Eindhoven en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur tevens 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 fraude of fouten.

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 bedrijfsactiviteiten 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 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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en fouten ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de 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 gereede 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.

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.

's-Hertogenbosch, 25 april 2025

Q-Concepts Accountancy B.V.

K.G.M. Hellings – van der Vleuten MSc RA

5. Bijlage

5.1 Financiële verantwoording subsidies gemeente Eindhoven

Overzicht van de begrote kosten voor de oorspronkelijke activiteiten onderverdeeld naar componenten van vaste en variabele kosten.

Gesubsidieerde activiteiten:		Begroting 2024	Vast	Variabel
Vrouwen en gezinsopvang Neos 2024	Van 01 jan 2024 tot en met 31 dec 2024	€ 5.290.744	€ 4.586.696	€ 704.048
Vrouwen en gezinsopvang Neos 2024 Grijs generaal	Van 01 jan 2024 tot en met 31 dec 2024	€ 180.500	€ 162.450	€ 18.050
Doorontwikkeling Vrouwen en gezinsopvang	Van 01 jan 2024 tot en met 31 dec 2024	€ 91.604	€ 82.444	€ 9.160
Basisdagbesteding volwassenen HK1	Van 01 jan 2024 tot en met 31 dec 2024	€ 634.956	€ 571.460	€ 63.496
Basisdagbesteding volwassenen HK2	Van 01 mei 2024 tot en met 31 dec 2024	€ 83.637	€ 75.273	€ 8.364
Gemeentelijke opvang Oekrainers	Van 01 jan 2024 tot en met 31 dec 2024	€ 3.881.294	€ 3.493.165	€ 388.129
Totaal		€ 10.162.735	€ 8.971.488	€ 1.191.247

Voor de bepaling van de vaste en variabele kosten heeft Neos het volgende uitgangspunt gehanteerd:

Vaste kosten zijn kosten die ook gemaakt worden bij geen of minder deelnemers.

Variabele kosten zijn kosten die niet gemaakt worden bij geen of minder deelnemers

Zoals geoffreerd bestaat een groot deel van de verleende subsidie 2024 uit beschikbaarheidsproducten. Bij deze beschikbaarheidsproducten is het overgrote deel van de kosten niet afhankelijk van het aantal deelnemers.

Het deel van de kosten wat niet afhankelijk is van het aantal deelnemers is minimaal en lastig te specificeren. Derhalve dit deel ingeschat op 10% tenzij er sprake is van individuele begeleidingscomponent in de verleende subsidie, dan is deze component gecategoriseerd als variabel omdat deze wel afhankelijk is van het aantal deelnemers.

Bij verleende subsidies waar de kosten vrijwel in zijn geheel afhankelijk zijn van het aantal deelnemers zijn de vaste kosten ingeschat op 23%.

5.1 Financiële verantwoording subsidie gemeente Eindhoven

Overzicht van de werkelijke gemaakte kosten voor de activiteiten. Inclusief toelichting

Gesubsidieerde activiteiten	Totale kosten	Co-financiering	Kosten Subsidie	Verleende subsidie	Verschil
Vrouwen en gezinsopvang Neos 2024	€ 5.293.124	€ 127.628	€ 5.165.496	€ 5.290.744	€ -125.248
Vrouwen en gezinsopvang Neos 2024 Grijs generaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 180.500	€ -180.500
Doorontwikkeling Vrouwen en gezinsopvang	€ 14.489	€ 0	€ 14.489	€ 91.604	€ -77.115
Basisdagbesteding volwassenen HK1	€ 1.007.557	€ 232.999	€ 774.558	€ 634.956	€ 139.602
Basisdagbesteding volwassenen HK2	€ 94.523	€ 18.246	€ 76.277	€ 83.637	€ -7.360
Gemeentelijke opvang Oekrainers	€ 3.887.515	€ 34.736	€ 3.852.780	€ 3.881.294	€ -28.515
Totaal	€ 10.297.208	€ 413.609	€ 9.883.600	€ 10.162.735	€ -279.136

Financiële toelichting:

In 2024 zijn de activiteiten uitgevoerd conform de beschikking

Direct aan de activiteit toewijsbare kosten zijn rechtstreeks ten laste van de betreffende subsidie gebracht. De indirect toegerekende kosten zijn bepaald naar rato van de direct toewijsbare personeelskosten.

Voor de basisdagbesteding zijn de toegewezen kosten vervolgens verdeeld naar de diverse financieringsbronnen. De verdeling is gebaseerd op de aanwezigheidsregistratie van de deelnemers en de bijbehorende financieringsbron.

Overall zijn de verleende subsidie € 279.136,- hoger dan de werkelijke kosten.