



# Verslag overleg Raad van Toezicht

Donderdag 23 maart 2023

## Aanwezig

Martien Kuitenbrouwer (MK)	voorzitter
Hilde Marx (HM)	lid
Joan van der Burgt (JvdB)	lid
Guus Schnitzler (GS)	lid
Ellen van der Vlist (EvdV)	lid
Jørgen Weekers (JW)	Algemeen directeur
Ida Riepma (IR)	Concerncontroller

## Tevens aanwezig:

Agendapunt : Jeroen Wiersma                      accountantskantoor BDO

## Verslag

Monique Rijpkema (MR)

---

### Agendapunt 1                      Opening en agendavaststelling

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

### Agendapunt 2                      Mededelingen

- JW meldt dat de discussie met de gemeente over het door hen reeds ingekochte clientvolgsysteem voor de Buurteams (Gidso) voortduurt. De Buurteamorganisaties willen om uiteenlopende redenen niet met dit systeem werken, de discussie loopt met de gemeente loopt al lang en nu hoog op. Het zou kunnen dat er een escalatie naar de wethouder plaats gaat vinden. JW heeft de directeuren geadviseerd om eventueel ook de wethouder ICT te betrekken in deze opschaling. In ieder geval is het goed dat de RvT weet dat dit speelt.
- JW meldt dat morgen een arbeidsvoorwaardengesprek plaats vindt met de potentieel opvolger van Monique de Vries als directeur Buurtwerk.

### Agendapunt 3                      Verslag en actielijst 13 februari 2023

Besproken wordt het verslag van 13 februari 2023.

Op- of aanmerkingen op het verslag:

- Agendapunt 4, verslag en actielijst 1 september 2022. Dit moet zijn 22 november 2022.
- Agendapunt 7, ontwikkeling AOC's. De zin 'en dan speelt ook nog de vervoerskwestie' staat er dubbel in.

Met bovengenoemde wijzigingen wordt het verslag vastgesteld en is het geschikt voor publicatie.

Actielijst:

Eraf:

254, 256, 260 t/m 262, 264 en 265

### Agendapunt 4                      Termijnagenda en besluitenlijst (alsmede de directiebesluiten ter informatie)

Besproken wordt de termijnagenda en de besluitenlijst.

De termijnagenda, het besluitenoverzicht en het directiebesluitenoverzicht worden ter kennisgeving aangenomen.

### Agendapunt 5                      Presentatie jaarrekeningen door accountant

De RvT heet de Jeroen Wiersma van BDO welkom en vraagt om de accountantsbevindingen te presenteren.



De accountant geeft aan dat er enorm hard gewerkt is om te komen tot waar we nu staan. Het proces is een stuk moeizamer verlopen dan vorig jaar. De deadline van 1 april die de gemeente Amsterdam stelt, maakt dat het proces in korte tijd doorlopen moet worden. Inspanningen in het verleden hebben ertoe geleid dat het de laatste jaren lukte om die deadline te halen. Maar dat ging niet vanzelf. De inspanningen hebben er vorig jaar toe geleid dat het proces vorig jaar behoorlijk goed ging. Dit jaar hebben we een stap terug gedaan. Er was sprake van veel verloop in de organisatie, waarbij kennis verloren is gegaan en daardoor is niet de kwaliteit van het afgelopen jaar gehaald. JW voegt toe dat in een eerder gesprek Combiwel ook heeft aangegeven last gehad te hebben van wisselingen en inzet van stagiaires bij BDO. Dit proces zal nog geëvalueerd gaan worden door BDO en Combiwel.

Om de laatste punten op de i te zetten, zijn goede afspraken gemaakt. De neuzen staan de goede kant op, de verwachting is dat we de deadline van 1 april behalen. Er moet nu nog een slag gemaakt worden in het congruent maken van de diverse aansluitingen. Qua controleverschillen betreft het bekende posten. Het is van belang om in het najaar weer scherp te gaan zitten op de geconstateerde punten zodat dit volgend jaar weer beter gaat.

Als het gaat om de financiële resultaten is er voor het boekjaar sprake van een geconsolideerd resultaat van EUR 600k, geschoond van bijzondere kosten betreft het EUR 400k. Dit resultaat ligt onder begroting, voornamelijk door de resultaten van Buurtwerk en Combiwel voor Kinderen. De oorzaken daarvan zijn bekend. En er is ook op bijgestuurd. De effecten daarvan – met name bij CvK – moeten nu zichtbaar gaan worden. De ratio's zijn over het algemeen gezond te noemen, maar er zijn wel grote verschillen tussen de werkorganisaties. Overall gezien is er geen reden tot zorg.

Bijzonderheden:

- De WNT-controle is nog niet afgerond maar het dispuut met het CIBG is afgehandeld, er hoeft dus geen melding meer te worden gedaan. Het punt zit 'm nu nog in de doorbelasting naar de betreffende entiteiten;
- Interne beheersing is van voldoende niveau, er zijn goede stappen gezet. Wat betreft het toekomstbestendig maken van de IT organisatie wordt een sterke verbetering rondom processen gezien. In de controle zijn minder steekproeven uitgevoerd;
- Controleverschillen zijn per entiteit op een overzichtspagina weergegeven. Aan het eind zullen er een beperkt aantal overblijven die een verdere afronding niet in de weg staan;
- Continuïteit Combiwel voor Kinderen: er blijft niet veel eigen vermogen over, dit is een aandachtspunt voor de continuïteit. BDO geeft aan dat de veronderstelling van continuïteit ook voor CvK gerechtvaardigd is. Wel vraagt BDO om een aantal aanscherpingen in de jaarrekening. Geconsolideerd is de ratio prima. In de jaarrekening van CvK moet worden opgenomen een positieve begroting, een risicoparagraaf en een bevestiging dat de uitstaande lening niet wordt geïnd;
- Wat betreft fraude of non-compliance zijn geen zaken geconstateerd.

HM geeft aan dat ze op basis van het accountantsverslag een aantal zaken negatiever had geïnterpreteerd dan nu wordt geschetst, ze verneemt vanuit de terugkoppeling toch ook positieve zaken. Maar wel ook dat qua ontwikkeling van de organisatie er nu op een aantal zaken minder vooruitgang is dan voorgaande jaren. MK vult aan dat de RvT zorgen heeft over de financiële situatie van Combiwel voor Kinderen.

JW geeft aan dat er gedurende het jaar bijsturingsmaatregelen genomen zijn. Deze zijn ook met de RvT besproken. Het was duidelijk dat de effecten – met name op bezettingsgraden e.d. – met vertraging zichtbaar zouden worden. We zien dat de maatregelen nu deels effect beginnen te krijgen. MK merkt op dat nieuwe locaties pas per nieuw schooljaar effect zullen hebben. JW geeft aan dat als het nu lopende gesprekken betreft deze niet zijn verwerkt in de begroting. Daar zitten alleen bekende locaties als Zilverberg, Zijderoute en Blijhaven in (als groeilocatie).

De accountant meldt voornemens te zijn om een goedkeurende verklaring af te geven. De RvT geeft aan dat ze dat op basis van het conceptaccountantsverslag niet zo hebben begrepen omdat deze zin doorgestreept was. Dit heeft voor flink wat verwarring gezorgd. De accountant geeft aan dat dit niet zo bedoeld was.



De accountant geeft aan dat hij uiterlijk donderdag 31 maart de definitieve stukken voorzien van goedkeurende verklaring kan afgeven. MR benadrukt dat het van belang is dat deze voorzien zijn van een natte handtekening, dit is een eis die de opdrachtgever stelt aan het verslag.

De Raad van Toezicht bedankt de accountant voor de presentatie.

## **Agendapunt 6 Control**

### *a. Terugkoppeling auditcommissie*

GS geeft aan dat de auditcommissie toch wel geschrokken is van de rommelige gang van zaken. Dit is hij niet gewend van de afgelopen jaren. De auditcommissie maakt zich zorgen over de financiële situatie van Combiwel voor Kinderen en dat dit ook de rest van Combiwel kan infecteren.

JW geeft aan dat iedereen zich bewust is van de preciaire financiële situatie bij CvK. Hij geeft aan dat hij dit gedurende het jaar ook steeds zo heeft benadrukt. De geconsolideerde resultaten waren weliswaar goed, maar die van CvK niet. Ook heeft hij steeds aangegeven op welke wijze er werd bijgestuurd: externe inhuur voor leidinggevenden om het team in het zadel te houden. Dat is inmiddels op sterkte. Ook nodig om de benodigde aandacht aan de teams te kunnen blijven geven. Extra inhuur op verzuimcoördinatie om aan het verzuim te werken. En op alle mogelijke manieren proberen om de bezetting op planning en plaatsing op orde te krijgen of anders te organiseren. Dit heeft het hele jaar zijn effect gehad op een achterstand in bezettingsgraden. En investeren in groei; bijvoorbeeld door de Zilverberg. Het was bekend dat de effecten – met name bezettingsgraden – pas na enige tijd zichtbaar zouden worden. Het is spannend hoe het eerste kwartaal verloopt.

Verder geeft JW aan verbaasd te zijn over de wijze waarop de accountant dit nu in het accountantsverslag presenteert en de slechte communicatie daarover. Het punt van de benodigde aanpassingen in de paragraaf is niet aan bod gekomen tijdens de bijeenkomst met de auditcommissie of de bespreking daarvoor tussen BDO en Combiwel. Zelfs niet in een telefoongesprek tussen Jeroen en JW gisteren. Anders hadden we dit wel duidelijker met de auditcommissie afgestemd. Als dit op een betere manier met elkaar was gedaan, had het gesprek van zojuist rustiger verlopen. Overigens niet met minder urgentie.

Maar terugkijkend: Weliswaar zijn er wel wat personele wijzigingen op de afdeling FA/BC geweest, maar het merendeel van de mensen zat er al. Dit had in de beleving van JW niet zo'n groot effect mogen hebben. Gedurende het jaar zijn de checks op de balans en dergelijke en het aanleggen van dossiers blijkbaar niet of minder uitgevoerd dan afgesproken. Blijkbaar zijn hier dwingende ogen voor nodig. En die waren er met het vertrek van Nico, een onvoldoende stevige interimmer en de start van IR pas eind september niet. JW verbaast zich erover dat de huidige medewerkers die het jaarrekeningenproces al vaker hebben doorlopen blijkbaar niet de benodigde professionaliteit en/of leervermogen hebben om te zien hoe nuttig die eerder gemaakte afspraken zijn. IR heeft de opdracht om hier een plan op te maken. Tot slot benadrukt JW dat ook hij zich zorgen maakt over de preciaire resultaten van CvK en dat daar dus bovenop gezeten wordt.

MK geeft aan dat het - net als bij de bijsturing na de harmonisatie - van belang is om vooruit te denken in scenario's en om de risico's te monitoren. JvdB geeft aan dat het van belang is om daarin ook mee te nemen wat de gevolgen zijn voor bijvoorbeeld Combiwel Shared services.

### *b. Jaarrekeningen 2022*

Qua vervolgproces voor de goedkeuring van de jaarrekeningen door de Raad van Toezicht wordt het volgende afgesproken:

- De definitieve jaarrekeningen worden uiterlijk donderdag 31 maart per mail naar de leden van de Raad van Toezicht gestuurd;
- De leden van de Raad van Toezicht zullen dan per mail hun goedkeuring geven op de jaarrekeningen.



### **Samenvatting besluitvorming per mail 31 maart 2023.**

Op 31 maart zijn de jaarrekeningen met goedkeurende verklaringen per mail naar de leden van de RvT gestuurd met de volgende toelichting:

In de jaarrekening van Combiwel voor Kinderen zijn in de paragraaf over het continuïteitsbeginsel aanpassingen gemaakt. Daar staat nu in dat het werkkapitaal in de loop van het jaar versterkt zal worden door verwachte positieve resultaten, we de ontwikkeling nauwgezet in de gaten houden en waar nodig bijsturen, de lening van Combiwel Amsterdam als een achtergestelde lening wordt beschouwd en dat Combiwel een garantstelling heeft afgegeven aan Combiwel voor Kinderen. Daarmee geeft BDO een goedkeurende verklaring voor alle jaarrekeningen af. Dit is ook zo vermeld in het accountantsverslag.

De hoogte van deze garantstelling bedraagt EUR 400.000 en is vastgelegd in een aparte brief. De hoogte van de garantstelling is gebaseerd op een current ratio van 1, waarmee CvK dan aan haar kortlopende schulden kan voldoen. Deze garantstelling geldt voor een periode van 18 maanden. Dit is zo besproken met BDO en met GS en MK.

De RvT wordt gevraagd:

- De jaarrekeningen 2022 van stichting Combiwel Amsterdam, Stichting Combiwel Buurtwerk, Stichting Combiwel Buurtteams, Stichting Combiwel voor Kinderen en Stichting Combiwel Projecten goed te keuren. Tevens wordt de Raad van Toezicht verzocht de bestuurder decharge te verlenen;
- Akkoord te gaan met de hiervoor genoemde garantstelling van EUR 400.000 voor een periode van 18 maanden.

### **Besluit:**

- De jaarrekeningen 2022 van stichting Combiwel Amsterdam, Stichting Combiwel Buurtwerk, Stichting Combiwel Buurtteams, Stichting Combiwel voor Kinderen en Stichting Combiwel Projecten worden goedgekeurd. De bestuurder wordt decharge verleend;
- De garantstelling van EUR 400.000 door Stichting Combiwel Amsterdam voor Stichting Combiwel voor Kinderen voor een periode van 18 maanden wordt goedgekeurd.

### **Agendapunt 7      Rondvraag**

Er is geen rondvraag

### **Actielijst:**

<b>Raad van Toezicht – actielijst – 23 maart 2023</b>					
<b>Nr.</b>	<b>datum</b>	<b>Onderwerp</b>	<b>Actiehouder</b>	<b>Deadline</b>	<b>Status</b>
249	24-3-2022	Werkbezoek KmK	MR		In gang gezet
263	13-2-2023	Voorstel bespreking inhoudelijke onderwerpen met directie	JW		Er wordt een plan van aanpak gemaakt.
266	13-2-2023	Agenderen klanttevredenheidsonderzoeken in commissie kwaliteit	MR		