

ARQ IVP bv

Jaarbericht 2022

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 24/05/2023.

Inhoudsopgave

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Bestuursverslag | 4 |
| 1.1 | Jaar- en activiteitenverslag | 4 |
| 1.1.1 | Doelstelling 2022 | 4 |
| 1.1.2 | Samenstelling Raad van Bestuur | 4 |
| 1.1.3 | Samenstelling Raad van Toezicht | 5 |
| 1.1.4 | Ontwikkelingen gedurende het boekjaar | 6 |
| 1.1.5 | Personeel | 7 |
| 1.1.6 | Financiën | 7 |
| 1.1.7 | Risico's | 8 |
| 1.1.8 | Verwachtingen voor de toekomst | 8 |
| 1.1.9 | Woord van dank | 8 |
| 2 | Jaarrekening 2022 | 9 |
| 2.1 | Grondslagen van waardering en resultaatbepaling | 9 |
| 2.1.1 | Algemene gegevens | 9 |
| 2.1.2 | Groepsverhoudingen | 9 |
| 2.1.3 | Verslaggevingsperiode | 9 |
| 2.1.4 | Continuïteitsveronderstelling | 9 |
| 2.1.5 | Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening | 9 |
| 2.1.6 | Gebruik van schattingen | 10 |
| 2.1.7 | Vergelijking met voorgaand jaar | 10 |
| 2.2 | Grondslagen voor waardering van activa en passiva | 10 |
| 2.2.1 | Vorderingen | 10 |
| 2.2.2 | Liquide middelen | 11 |
| 2.2.3 | Eigen vermogen | 11 |
| 2.2.4 | Vorzieningen | 11 |
| 2.2.5 | Schulden | 12 |
| 2.3 | Grondslagen voor bepaling van het resultaat | 12 |
| 2.3.1 | Algemeen | 12 |
| 2.3.2 | Opbrengstverantwoording | 12 |
| 2.3.3 | Netto-omzet en overige bedrijfsopbrengsten | 13 |
| 2.3.4 | Lasten | 13 |
| 2.3.5 | Personeelskosten | 13 |
| 2.3.6 | Pensioenen | 13 |
| 2.3.7 | Overige bedrijfskosten | 14 |

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
2

d.d. 24/05/2023

| | |
|--|----|
| 2.3.8 Financiële baten en lasten..... | 14 |
| 2.3.9 Belastingen over het resultaat | 14 |
| 2.3.10 Kasstroomoverzicht | 15 |
| 3 Jaarrekening 2022..... | 16 |
| 3.1 Balans per 31 december 2022 (Na resultaatverdeling)..... | 16 |
| 3.1.1 Activa | 16 |
| 3.1.2 Passiva | 17 |
| 3.2 Resultatenrekening over 2022..... | 18 |
| 3.3 Kasstroomoverzicht over 2022 | 19 |
| 3.4 Toelichting op de balans per 31 december 2022 | 20 |
| 3.4.1 Toelichting op de balans..... | 20 |
| 3.4.2 Niet in de balans opgenomen verplichtingen | 23 |
| 3.5 Toelichting op de resultatenrekening over 2022 | 24 |
| 3.5.1 Toelichting op de resultatenrekening | 24 |
| 3.5.2 Bezoldiging Raad van Bestuur van ARQ | 26 |
| 3.5.3 Bezoldiging Raad van Toezicht van ARQ | 26 |
| 3.5.4 Resultaatbestemming..... | 26 |
| 3.5.5 Gebeurtenissen na balansdatum..... | 26 |
| 3.6 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening | 27 |
| 3.6.1 Vaststelling Raad van Bestuur | 27 |
| 3.6.2 Goedkeuring Raad van Toezicht..... | 27 |
| 4 Overige gegevens..... | 28 |
| 4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming..... | 28 |
| 4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant..... | 28 |

1 Bestuursverslag

1.1 Jaar- en activiteitenverslag

1.1.1 Doelstelling 2022

De algemene organisatiedoelstelling voor ARQ IVP bv (hierna: ARQ IVP) is om erkend partner te zijn van overheid en hoog-risico beroepsgroepen voor training, hulpverlening, advisering en onderzoek. ARQ IVP ziet veel kansen om bestaande en nieuwe klanten toegevoegde waarde te bieden, en hen in staat te stellen om goed te kunnen anticiperen en reageren op ingrijpende gebeurtenissen. Daardoor kunnen deze beroepsgroepen gezond en met enthousiasme hun (publieke) taak uitvoeren. Om steeds van meerwaarde te kunnen blijven voor onze klanten zetten we in op groei, zodat telkens investeringsruimte beschikbaar is om het dienstenaanbod te verbeteren.

Om groei te kunnen realiseren is geïnvesteerd in het klantcontact, innovatie, personeels- en organisatieontwikkeling. Om deze doelstellingen te behalen vormde een gezonde financiële situatie de basis door een goed evenwicht te bewaken tussen opbrengsten uit diensten en investeringen in noodzakelijke kennis en innovatie.

1.1.2 Samenstelling Raad van Bestuur

ARQ IVP BV staat onder bestuurlijke leiding en toezicht van stichting ARQ. De Raad van Bestuur van ARQ werd in 2022 gevormd door:

- drs. J.W. (Jan-Wilke) Reerds MBA voorzitter Raad van Bestuur
- drs. G.E.T. (Gerdy) van Bellen lid Raad van Bestuur bedrijfsvoering
- drs. A. (Ate) Osinga lid Raad van Bestuur financiën

Gerdy van Bellen is per 31 december 2022 uit dienst getreden.

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders is in 2022 drie keer bijeengekomen.

De operationele directie werd in 2022 gevormd door:

- drs. C. (Caroline) Six lid
- R.W. Roos (Remco) MA lid



1.1.3 Samenstelling Raad van Toezicht

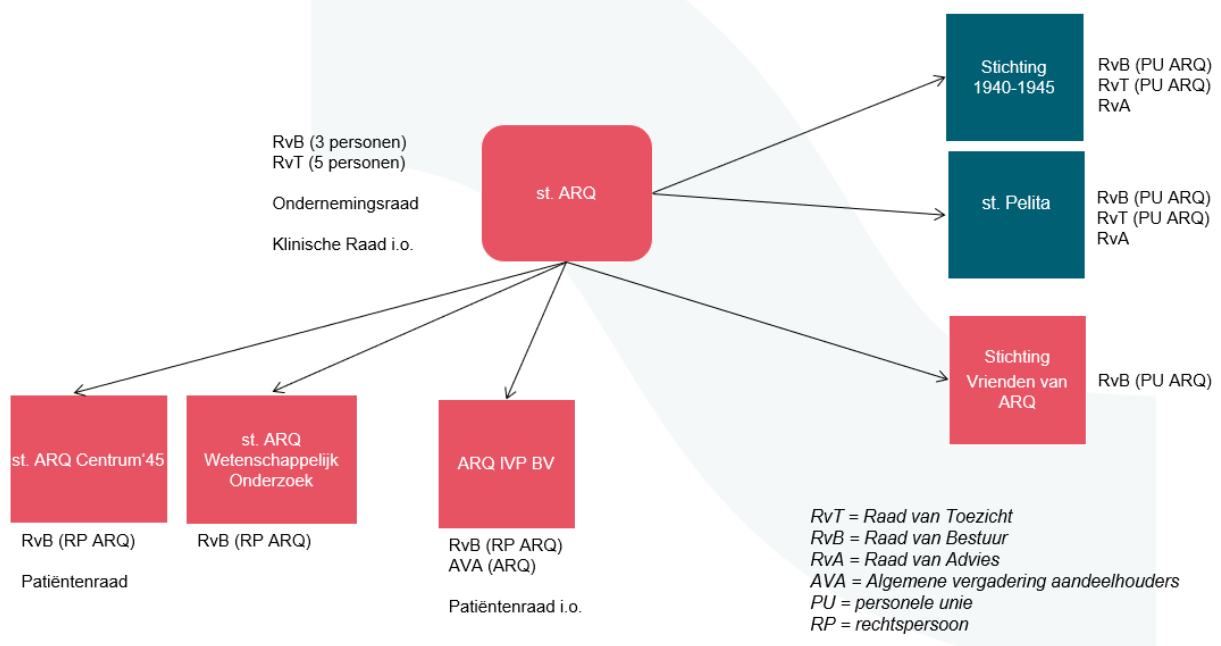
Het bestuur staat onder toezicht van de Raad van Toezicht van stichting ARQ.

De Raad van Toezicht van ARQ werd in 2022 gevormd door:

- drs. K. (Khadija) Arib voorzitter
- mr. R. J. (Rein) van der Kluit lid, tot 23-09-2022
- drs. J.J.M. (Joost) Goderie lid, tot 27-05-2022
- dhr. A. F.J. (Lex) van Overmeire RA lid
- prof. dr. M.J. (Marian) Jongmans lid
- drs. N.D.E. (Nicole) Maarsen MRE lid, sinds 27-05-2022
- mr. M.M.F. (Marchien) Holtrop lid, sinds 23-09-2022

Op 15 januari 2023 heeft Lex van Overmeire vanwege zijn gezondheid zijn functie per direct neer moeten leggen. Op 4 april 2023 is hij overleden. Zijn menselijke en maatschappelijke betrokkenheid en zijn inzet maakte hem sinds 2018 tot een betrouwbaar anker in de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht heeft sinds 19 april 2023 in Bert Hilverda een waardige opvolger gevonden.

Governancestructuur 2022



1.1.4 Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

Externe ontwikkelingen

De oorlog in Oekraïne en de daaruit voortvloeiende hoge energieprijzen, hoge inflatie en dreigende recessie hebben ARQ IVP genoopt tot een defensieve groeiambitie, rekening houdend met deze risico's. Maar de eerste zorg betrof de ondersteuning voor getroffen en, waarin de samenwerking is gezocht met partners binnen en buiten ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum. Er is een contactpunt voor professionals in hun ondersteuning aan Oekraïense vluchtelingen ingericht. Gedurende het boekjaar bleek de voorspelde recessie grotendeel uit te blijven, waardoor in de tweede helft van het jaar een uitbreiding van het team heeft plaatsgevonden om de groei te kunnen accommoderen.

Ondermijning, bedreiging en beveiliging hebben het maatschappelijk debat aanhoudend gedomineerd en vormden voor ARQ IVP een belangrijk thema in de dienstverlening. Er is een vervolgonderzoek uitgevoerd naar de psychosociale effecten van bedreigen en beveiligen op publieke ambtsdragers en hun directe omgeving.

In 2022 stond een aantal aanbestedingen open, waar ARQ IVP op ingeschreven heeft. De professionalisering die sinds 2020 in de benadering van aanbestedingen is ingezet, is tijdens dit boekjaar voortgezet en heeft wederom zijn vruchten afgeworpen. De belangrijke aanbesteding die aan ARQ IVP is gegund, is de uitvoering van weerbaarheidsopleidingen en Mental Check-up Gesprekken voor het Openbaar Ministerie.

Interne ontwikkelingen

Een belangrijke interne ontwikkeling betreft het afronden van alle voorbereidingen op de aanschaf van een nieuwe Elektronisch Patiëntendossier voor ARQ IVP Hulpverlening. Tevens de nieuwe website ARQ.org gerealiseerd, waar ARQ IVP aan heeft bijgedragen. Er is een verkenning uitgevoerd op de aanschaf van een nieuw Learning Management Platform en een e-learningplatform welke naar verwachting in 2023 zal leiden tot selectie en implementatie. Ook op het gebied van procesoptimalisatie en innovatie zijn stappen gezet. Er is een pilot uitgevoerd naar behandeling met VR-brillen en de backoffice processen van ons hulpverleningsaanbod zijn tegen het licht gehouden. Tevens is er een nieuwe workshop introductie PTSS en suicidaliteit ontwikkeld en een module 'hoe houd je je hoofd koel bij stress'. Vernieuwing heeft bovendien plaatsgevonden in het trainingsmateriaal en brochures. Deze ontwikkelingen zijn gerealiseerd binnen de kaders van een gezond jaarresultaat waarin investeren in de kwaliteit van dienstverlening mogelijk was.

Ontwikkeling in cijfers

De externe en interne ontwikkelingen in ogenschouw nemend, heeft ARQ IVP tijdens het boekjaar de volgende prestaties geleverd:

- 600 trainingen aangeboden;
- 920 dossiers voor traumatherapie en opvang;
- 5400 mental check-up gesprekken.

Totaal heeft ARQ IVP ruim 6.500 medewerkers in het hoogerisicodomein kunnen ondersteunen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
6

d.d. 24/05/2023.

1.1.5 Personeel

Binnen de teams van Hulpverlening en Training & Advies is een aantal nieuwe medewerkers geworven ten gevolge van natuurlijk verloop en om groei en innovatie mogelijk te maken. De duurzame inzetbaarheid van medewerkers heeft onder druk gestaan door een hoge werkdruk en aandacht hiervoor is daarom geïntensiveerd, onder andere door de inzet van het medewerkerssupportpunt. Er is ruimte voor opleiding en training geweest, zowel vakinhoudelijk als voor persoonlijke ontwikkeling. Bij het Team Training & Advies is een nieuwe manager gestart, nadat de vorige manager een andere functie binnen ARQ is gaan vervullen. Het netwerk van therapeuten is versterkt zodat de toegenomen vraag beter kan worden beantwoord.

De vaste formatie van ARQ IVP op 1 januari 2022 betrof 23,12 fte en op 31 december 23,29 fte met gedurende het boekjaar 36 medewerkers.

1.1.6 Financiën

Behaalde omzet en resultaten

Over 2022 is een omzet gerealiseerd van € 5,59 miljoen en dat is € 440.000 hoger dan begroot. Het jaarresultaat voor belastingen is € 356.000 positief en is daarmee € 221.000 hoger dan begroot.

Toestand op balansdatum (solvabiliteit en liquiditeit)

Het positieve resultaat over 2022 is toegevoegd aan het eigen vermogen. In de jaarrekening is het voorgenomen besluit van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders om een dividenduitkering te doen aan de holding Stichting ARQ verwerkt. De dividenduitkering bedraagt € 1,38 miljoen. en wordt onttrokken aan het eigen vermogen, waarna deze € 650.000. bedraagt. De solvabiliteit komt hierdoor op 40% (ultimo 2021 75%, voor dividenduitkering) en is daarmee nog steeds als goed aan te merken.

De liquiditeitspositie uitgedrukt als factor vlottende activa gedeeld door vlottende passiva is 1,7 (ultimo 2021 4,2, voor dividenduitkering) en is daarmee eveneens als goed aan te merken.

Investerings

Gedurende het boekjaar is geïnvesteerd in innovatie, om de kennispositie te bestendigen en mogelijk te verbeteren en om verdere groei te realiseren en beheersbaar te maken.

Kasstroom en financieringsbehoefte

Door de centrale sturing op de liquide middelen door de moedermaatschappij, worden de kasstromen gereguleerd. Vorderingen op handelsdebiteuren en nog te factureren omzet zijn ten opzichte van vorig boekjaar toegenomen. De vordering op de moedermaatschappij is afgenomen als gevolg van de dividenduitkering. Er is geen financieringsbehoefte.

Interne en externe ontwikkelingen die de omzet en de rentabiliteit mogelijk kunnen beïnvloeden

Er zijn geen interne en externe ontwikkelingen bekend of verwacht, die de omzet en rentabiliteit negatief zouden kunnen beïnvloeden.

1.1.7 Risico's

ARQ IVP heeft geen vaste inkomsten in de vorm van subsidies en zal steeds opnieuw haar opdrachten moeten verwerven. Het risico is dat dit onvoldoende lukt, waardoor de begroting niet wordt gehaald. Beheersmaatregelen zijn gericht op het investeren in accountmanagement en aanbod, het vergroten van zichtbaarheid en het op peil houden van de unieke kennispositie, met behoud van kwaliteit en klanttevredenheid. Het belangrijkste kapitaal van ARQ IVP zijn de hooggekwalificeerde medewerkers en de netwerken van ZZP'ers. Het risico is dat vertrek van personeel de expertise en capaciteit onder druk zet. Beheersmaatregelen zijn dat tijdig het goede gesprek wordt gevoerd met medewerkers, dat ontwikkelmogelijkheden worden geboden, kennis over meerdere medewerkers wordt verspreid en dat een meerjaren capaciteitsplanning wordt gemaakt.

1.1.8 Verwachtingen voor de toekomst

In 2023 zal ARQ IVP zich inzetten om verdere systeeminvesteringen te doen zodat het dienst- en productaanbod met alle hedendaagse online mogelijkheden kan worden gepresenteerd. Qua communicatie en marketing wil ARQ IVP de online aanwezigheid verder versterken. ARQ IVP blijft de persoonlijke benadering naar klanten verankeren in de organisatie en de hoge scores van externe metingen behouden en uitdragen.

1.1.9 Woord van dank

ARQ IVP heeft ondanks de onzekere ontwikkelingen in de wereld een succesvol jaar gehad dankzij trouwe klanten en partners, en medewerkers met hart voor de zaak die gezamenlijk mensen willen ondersteunen in moeilijke situaties.

Het bestuur van ARQ, voor ARQ IVP, mede namens de operationele directeuren,

Jan-Wilke Reerds (voorzitter) en Ate Osinga

2 Jaarrekening 2022

2.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

2.1.1 Algemene gegevens

ARQ IVP bv is statutair gevestigd op Nienoord 5, 1112 XE te Diemen. ARQ IVP is geregistreerd onder KvK-nummer 11025771.

ARQ IVP is met ingang van 1 januari 2022 als zorgaanbieder meldingsplichtig en geregistreerd en valt als zodanig onder de nieuwe Wet Toetreding Zorgaanbieders (WTZa). ARQ IVP is in dat kader niet vergunningsplichtig.

2.1.2 Groepsverhoudingen

ARQ IVP bv is een 100% deelneming van stichting ARQ (ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum). Met ingang van 1 januari 2020 is de naam veranderd van Instituut voor Psychotrauma Nederland bv naar ARQ IVP bv.

De jaarrekening van ARQ IVP is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2022 van ARQ.

2.1.3 Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

2.1.4 Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening van de vennootschap is opgesteld vanuit een continuïteitsveronderstelling, derhalve uitgaande van een duurzame voortzetting van bedrijfsactiviteiten.

2.1.5 Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening 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. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

2.1.6 Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

2.1.7 Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar.

Stelselwijzigingen

Er zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd ten opzichte van vorig jaar.

Herrubricering vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2022 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met BW2 Titel 9.

Schattingswijzigingen

In 2022 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

2.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

2.2.1 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

2.2.2 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en 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 nominale waarde.

2.2.3 Eigen vermogen

Indien de vennootschap eigen aandelen inkoop, wordt de verkrijgingsprijs van de ingekochte aandelen in mindering gebracht op de overige reserves of op andere reserves mits de statuten dit toestaan, totdat deze aandelen worden ingetrokken of worden verkocht. Indien ingekochte aandelen worden verkocht, komt de opbrengst uit verkoop ten gunste van de overige reserves of andere reserves in het eigen vermogen. De opbrengst komt ten gunste van de reserve waarop eerder de inkoop van deze aandelen in mindering is gebracht.

Kosten direct samenhangend met de inkoop, verkoop en/of uitgifte van nieuwe aandelen worden rechtstreeks ten laste gebracht van het eigen vermogen, onder verrekening van relevante winstbelastingeffecten. Overige rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen worden eveneens verwerkt onder verrekening van relevante winstbelastingeffecten.

2.2.4 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De disconteringsvoet is in 2022 2% (2021: 2%). De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

2.2.5 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. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

2.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

2.3.1 Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De resultaten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

2.3.2 Opbrengstverantwoording

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

Opbrengsten uit de levering 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.

Voor onderhanden projecten, waarvan het resultaat op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten en de projectkosten verwerkt als netto-omzet en kosten in de winst-en-verliesrekening naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum (de 'Percentage of Completion'-methode, ofwel de PoC-methode).

De voortgang van de verrichte prestaties wordt bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Als het resultaat (nog) niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat, dan worden de opbrengsten als netto-omzet verwerkt in de winst-en-verliesrekening tot het bedrag van de gemaakte projectkosten, dat waarschijnlijk kan worden verhaald; de projectkosten worden dan verwerkt in de winst-en-verliesrekening in de periode waarin ze zijn gemaakt. Zodra het resultaat wel op betrouwbare wijze kan worden bepaald, vindt opbrengstverantwoording plaats volgens de PoC-methode naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum.

Indien het waarschijnlijk is dat de totale projectkosten de totale projectopbrengsten overschrijden, dan worden de verwachte verliezen onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Dit verlies wordt verwerkt in de kostprijs van de omzet. De voorziening voor het verlies maakt onderdeel uit van de post onderhanden projecten.

2.3.3 Netto-omzet en overige bedrijfsopbrengsten

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen. Netto-omzet van onderhanden projecten in opdracht van derden bestaat uit de in het boekjaar aan projecten bestede kosten.

2.3.4 Lasten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

2.3.5 Personeelskosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

2.3.6 Pensioenen

ARQ IVP heeft voor haar werknemers een pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij ARQ IVP. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij pensioenfondsen Zorg en Welzijn (PFZW).

ARQ IVP betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Ultimo 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).

- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

Volgens de officiële regels moet PFZW de pensioenen verlagen als de actuele dekkingsgraad op 31 december 2020 lager zou zijn dan 104,3%. In verband met de coronacrisis is deze norm verlaagd tot 90%. De dekkingsgraad van PFZW op 31 december 2022 ligt boven deze norm.

Op 1 juli 2022 is het Besluit financieel toetsingskader pensioenfondsen gewijzigd. Hierdoor is indexatie van pensioenuitkering al bij een dekkingsgraad van 105% mogelijk.

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. ARQ IVP heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. ARQ IVP heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.3.7 Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

2.3.8 Financiële baten en lasten

2.3.8.1 Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

2.3.9 Belastingen over het resultaat

Belastingen over de winst worden bepaald op basis van het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening, rekening houdend met fiscale faciliteiten. Zoals verliescompensatie en deelnemingsvrijstelling. Baten uit hoofde van verliescompensatie worden in aanmerking genomen zodra compensatie waarschijnlijk is. ARQ IVP is als zelfstandige vennootschap belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

2.3.10 Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
15

d.d. **24/05/2023**.

3 Jaarrekening 2022

3.1 Balans per 31 december 2022

(Na resultaatverdeling)

3.1.1 Activa

| | Ref. | 31-12-2022 | | 31-12-2021 | |
|--------------------------------|------|------------------|---|------------------|---|
| | | € | € | € | € |
| <u>Vlottende activa</u> | | | | | |
| Vorderingen | | | | | |
| | 1 | | | | |
| Op handelsdebiteuren | | 578.428 | | 378.437 | |
| Op groepsmaatschappijen | | 237.792 | | 1.314.341 | |
| Overige vorderingen | | 752.140 | | 457.241 | |
| Overlopende activa | | 883 | | 49.700 | |
| | | <u>1.569.243</u> | | <u>2.199.719</u> | |
| Liquide middelen | 2 | 47.596 | | 98.633 | |
| | | <u>1.616.839</u> | | <u>2.298.352</u> | |

3.1.2 Passiva

| | Ref. | 31-12-2022 | | 31-12-2021 | |
|---|------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| | | € | € | € | € |
| Eigen vermogen | 3 | | | | |
| Geplaatst kapitaal | | 18.120 | | 18.151 | |
| Overige reserve | | <u>629.179</u> | | <u>1.706.878</u> | |
| | | | 647.299 | | 1.725.029 |
| Voorzieningen | | | | | |
| Overige voorzieningen | 4 | | 24.118 | | 23.490 |
| Kortlopende schulden | 5 | | | | |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | | 309.647 | | 200.219 | |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen | | 100.816 | | 102.356 | |
| Schulden terzake van pensioenen | | 23.024 | | 1.320 | |
| Overige schulden | | 286.173 | | 62.306 | |
| Overige passiva | | <u>225.762</u> | | <u>183.632</u> | |
| | | | 945.422 | | 549.833 |
| | | | | | |
| | | | 1.616.839 | | 2.298.352 |

3.2 Resultatenrekening over 2022

| | Ref. | 2022 | 2021 |
|---|------|------------------|------------------|
| | | € | € |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN | | | |
| <i>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</i> | 6 | 5.585.643 | 4.923.633 |
| Netto omzet | | 5.585.643 | 4.923.633 |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 7 | 0 | 53.630 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | 5.585.643 | 4.977.263 |
| BEDRIJFSLASTEN | | | |
| Uitbesteed werk en andere externe kosten | 8 | 2.410.674 | 2.239.542 |
| Lonen en salarissen | 9 | 1.539.985 | 1.414.507 |
| Sociale lasten | 9 | 233.644 | 194.595 |
| Pensioenlasten | 9 | 150.490 | 130.292 |
| Overige bedrijfskosten | 10 | 895.091 | 882.585 |
| Som der bedrijfslasten | | 5.229.884 | 4.861.521 |
| BEDRIJFSRESULTAAT | | 355.759 | 115.742 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 11 | 0 | 8.881 |
| RESULTAAT VOOR BELASTINGEN | | 355.759 | 124.623 |
| Belastingen | 12 | 53.458 | 18.693 |
| RESULTAAT NA BELASTINGEN | | 302.301 | 105.930 |

3.3 Kasstroomoverzicht over 2022

| | 2022 | | 2021 | |
|--|---------|------------------|---------|----------------|
| | € | € | € | € |
| Kasstroom uit operationele activiteiten | | | | |
| Resultaat | | 355.759 | | 124.623 |
| Aanpassingen voor: | | | | |
| - belastingen over het resultaat | -53.458 | | -18.693 | |
| - mutaties voorzieningen | 628 | | 4.200 | |
| | | -52.830 | | -14.493 |
| Veranderingen in vlottende middelen: | | | | |
| - vorderingen en overlopende activa | 630.476 | | -28.494 | |
| - kortlopende schulden en overlopende passiva | 395.589 | | -50.828 | |
| | | 1.026.065 | | -79.322 |
| Verandering in eigen vermogen | | -1.380.031 | | 0 |
| Mutatie liquide middelen | | -51.037 | | 30.808 |

3.4 Toelichting op de balans per 31 december 2022

3.4.1 Toelichting op de balans

1 Vorderingen

| | <u>31-dec-22</u> | <u>31-dec-21</u> |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Handelsdebiteuren | 578.428 | 378.437 |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen | 237.792 | 1.314.341 |

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

| | <u>31-dec-22</u> | <u>31-dec-21</u> |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | € | € |
| Overige vorderingen | 752.140 | 457.241 |
| Overlopende activa | 883 | 49.700 |
| Totaal Overige vorderingen en overlopende activa | <u>753.023</u> | <u>506.941</u> |

Alle vorderingen betreffen vorderingen met een looptijd korter dan één jaar.

Handelsdebiteuren

Betreft vorderingen op debiteuren voor geleverde prestaties. Per balansdatum is een voorziening voor oninbaarheid getroffen van € 13.000 (2021: € 16.000). De toename van het debiteurensaldo laat zich verklaren door een hoge verkoop van maatwerk-trainingen in december, hogere omzet en relatief latere facturatie in december waardoor relatief meer ontvangsten in het nieuwe boekjaar plaatsvonden.

Vorderingen op groepsmaatschappijen

Dit betreft de vorderingen op stichting ARQ. De vordering is vanwege de dividenduitkering afgenomen.

Vorderingen en overlopende activa

De saldi overige vorderingen ultimo verslagjaar en vergelijkend jaar betreffen vorderingen in verband met onderhanden werk vanuit de zorgverleningstrajecten. Pas na afronding van een behandeltraject vindt afrekening plaats. Daarnaast betreft dit vorderingen inzake behandelingen en projecten die in 2022 hebben plaatsgevonden en in 2023 worden gefactureerd.

2 Liquide middelen

| | <u>31-dec-22</u> | <u>31-dec-21</u> |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| | € | € |
| Banken | 47.596 | 98.633 |
| Totaal Liquide middelen | <u>47.596</u> | <u>98.633</u> |

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van ARQ IVP.

3 Eigen vermogen

| | <u>31-dec-22</u> | <u>31-dec-21</u> |
|------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| | € | € |
| Geplaatst kapitaal | 18.120 | 18.151 |
| Overige reserve | 629.179 | 1.706.878 |
| Totaal Eigen vermogen | <u>647.299</u> | <u>1.725.029</u> |

| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | <u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u> | <u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u> | <u>Overige</u> <u>mutaties</u> | <u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u> |
|--|---------------------------------------|--|-----------------------------------|--|
| | € | € | € | € |
| Geplaatst kapitaal | 18.151 | 0 | -31 | 18.120 |
| Overige reserve | 1.706.878 | 302.301 | -1.380.000 | 629.179 |
| | <u>1.725.029</u> | <u>302.301</u> | <u>-1.380.031</u> | <u>647.299</u> |

Het maatschappelijk kapitaal van ARQ IVP bedraagt € 90.756,04. Geplaatst en gestort is € 18.120.

In de jaarrekening is het voorgenomen besluit van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders om een dividenduitkering te doen aan de holding stichting ARQ verwerkt. De dividenduitkering bedraagt € 1,38 miljoen en wordt onttrokken aan het eigen vermogen.

4 Voorzieningen

Het verloop is als volgt:

| | Saldo per 1-jan-2022 | Dotatie | Onttrekking | Saldo per 31-dec-2022 |
|-----------------------------|-------------------------|------------|-------------|--------------------------|
| | € | € | € | € |
| Voorziening jubilea | 23.490 | 628 | 0 | 24.118 |
| Totaal voorzieningen | 23.490 | 628 | 0 | 24.118 |

De voorziening jubilea betreft een voorziening voor toekomstige te betalen gratificatie-uitkeringen aan medewerkers, die de pensioengerechtigde leeftijd bereiken of die 12,5 of 25 of 40 jaar in dienst zijn van de instelling. De voorziening is langlopend.

5 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| | 31-dec-22 | 31-dec-21 |
|---|----------------|----------------|
| | € | € |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 309.647 | 200.219 |
| Te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen | 93.663 | 83.663 |
| Te betalen vennootschapsbelasting | 7.153 | 18.693 |
| Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen | 100.816 | 102.356 |
| Schulden inzake pensioenen | 23.024 | 1.320 |

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

| | 31-dec-22 | 31-dec-21 |
|--|----------------|----------------|
| | € | € |
| <u>Overige schulden</u> | | |
| Diversen | 286.173 | 62.306 |
| Totaal overige schulden | 286.173 | 62.306 |
| <u>Overige passiva</u> | | |
| Reservering vakantietoeslag | 67.945 | 62.007 |
| Reservering vakantiedagen | 33.923 | 40.957 |
| Reservering levensfasebudget werknemers en 55+ dagen | 75.270 | 80.424 |
| Vooruit ontvangen bedragen | 48.624 | 244 |
| Totaal overige passiva | 225.762 | 183.632 |

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Het saldo betreft vooral schulden aan contractanten die zijn ingehuurd voor de dienstverlening aan klanten.

Te betalen vennootschapsbelasting

Betreft de af te dragen vennootschapsbelasting over het resultaat van het boekjaar, verminderd met de eerder afgedragen voorschotten aan de belastingdienst.

Overige schulden

Onder de Diversen, opgenomen onder de overige schulden is de af te dragen dividendbelasting ad € 180.000 opgenomen. Deze is bepaald op 15% van de dividenduitkering aan stichting ARQ. Stichting ARQ kan deze terugvragen bij de belastingdienst.

Daarnaast betreft dit de eind 2022 opgenomen anticipatieposten zoals nog te ontvangen facturen met betrekking tot gemaakte kosten in 2022.

Reservering vakantietoelage, vakantiedagen en levensfasebudget

Betreft de opgebouwde rechten van de medewerkers per 31 december 2022.

Vooruit ontvangen bedragen / Vooruit gefactureerde omzet

Het saldo betreft vooruit gefactureerde bedragen aan adviesopdrachten en trainingen die starten in 2023, of (groten)deels plaatsvinden in 2023.

3.4.2 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Fiscale eenheid

ARQ IVP vormt tezamen met ARQ, ARQ Centrum'45, stichting Pelita en Stichting 1940-1945 een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Elk der ondernemingen is hoofdelijk aansprakelijk voor de te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen. Ultimo 2022 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 90.810.

3.5 Toelichting op de resultatenrekening over 2022

3.5.1 Toelichting op de resultatenrekening

6 Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

| | 2022 | 2021 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| - Opbrengsten uit trainingen | 1.263.763 | 835.446 |
| - Opbrengsten uit hulpverlening | 4.321.880 | 4.088.187 |
| Totaal | 5.585.643 | 4.923.633 |

De opbrengsten uit trainingen zijn sterk toegenomen ten opzichte van 2021, wat te maken heeft met gerealiseerde doelstellingen en met dat de coronamaatregelen begin 2022 langzaam werden versoepeld na een harde lockdown. Daarbij hebben onze afnemers na deze versoepelingen trainingsachterstanden ingehaald.

7 Overige bedrijfsopbrengsten

| De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd: | 2022 | 2021 |
|--|-------------|---------------|
| | € | € |
| <i>Overige opbrengsten:</i> | | |
| - Overige opbrengsten | 0 | 53.630 |
| Totaal | 0 | 53.630 |

In 2021 werd er door ARQ IVP aan twee gesubsidieerde projecten deelgenomen, welke eind 2021 afliepen.

8 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

| | 2022 | 2021 |
|--|------------------|------------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Kosten dienstverlening door onderaannemers | 2.408.142 | 2.235.378 |
| Personeel niet in loondienst | 2.532 | 4.164 |
| Totaal | 2.410.674 | 2.239.542 |

9 Personeelskosten

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| | € | € |
| Lonen en salarissen | 1.539.985 | 1.414.507 |
| Sociale lasten | 233.644 | 194.595 |
| Pensioenpremies | 150.490 | 130.292 |
| Totaal | <u>1.924.119</u> | <u>1.739.394</u> |

In 2022 zijn de personeelskosten met € 185.000 toegenomen ten opzichte van 2021. Dit wordt veroorzaakt door een hoger aantal FTE (gemiddelde 2022: 23,6 FTE en 2021 20,9 FTE); CAO-ontwikkelingen waaronder een uitkering in september van het balansbudget, tegenover de hogere eenmalige uitkering (zorgbonus voor eigen rekening) in 2021.

10 Overige bedrijfskosten

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|----------------|----------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Doorberekende kosten ARQ IVP | 649.000 | 564.000 |
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 546 | 78 |
| Overige personeelskosten | 54.494 | 83.819 |
| Algemene kosten | 186.440 | 229.975 |
| Huur en leasing | 4.611 | 4.219 |
| Andere baten en lasten | 0 | 495 |
| Totaal | <u>895.091</u> | <u>882.586</u> |

Stichting ARQ (de holding) belast jaarlijks de kosten aan ARQ IVP door voor huur, gas/water/elektriciteit, kantoormeubilair, ICT, Personeel & Organisatie, Financiële diensten en bestuur en staf. De toename van de kosten hangt samen met de groei van de activiteiten van ARQ IVP en de algemene loon- en prijsontwikkelingen. De algemene kosten over 2021 zijn hoger vanwege een schenking aan de stichting Vrienden van ARQ.

11 Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|---|-------------|---------------|
| | € | € |
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | | |
| Rentebaten kortlopende intercompany vorderingen | 0 | -8.881 |
| Totaal | <u>0</u> | <u>-8.881</u> |

De rentebaten betreft de rentedoorberekening vanuit de rekening-courantpositie met stichting ARQ over het gemiddeld saldo over het boekjaar. In verband met de uitgestelde dividenduitkering is er besloten geen rente door te berekenen aan stichting ARQ.

12 Belastingen

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------|----------------------|----------------------|
| | € | € |
| Vennootschapsbelasting | 53.458 | 18.693 |
| Totaal | <u>53.458</u> | <u>18.693</u> |

De vennootschapsbelasting is bepaald op basis van het resultaat van het boekjaar tegen het lage tarief van 15%.

3.5.2 Bezoldiging Raad van Bestuur van ARQ

De voorzitter en de leden van de Raad van Bestuur van ARQ ontvangen een bezoldiging vanuit ARQ. Deze bezoldiging is voor de werkzaamheden voor ARQ en alle aan ARQ geassocieerde rechtspersonen. De specificatie van de bezoldiging is opgenomen in de jaarrekening van ARQ.

3.5.3 Bezoldiging Raad van Toezicht van ARQ

De leden van de Raad van Toezicht van ARQ ontvangen een bezoldiging vanuit ARQ. Deze bezoldiging is voor de werkzaamheden voor ARQ en alle aan ARQ geassocieerde rechtspersonen. De specificatie van de bezoldiging is opgenomen in de jaarrekening van ARQ.

3.5.4 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens toelichting op de balans punt 3.

3.5.5 Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum zijn er geen ontwikkelingen of gebeurtenissen bekend die relevante nadere informatie geven over de situatie op balansdatum.

3.6 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

3.6.1 Vaststelling Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van stichting ARQ, voor ARQ IVP B.V., heeft de jaarrekening over 2022 op 24 mei 2023 vastgesteld.

| | |
|----------------------|----------------|
| | |
| drs. J.W. Reerds MBA | drs. A. Osinga |
| voorzitter | Lid |

3.6.2 Goedkeuring Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van stichting ARQ, voor ARQ IVP B.V., heeft de jaarrekening over 2022 op 24 mei 2023 vastgesteld.

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| | |
| drs. K. Arib | prof. dr. M.J. Jongmans |
| voorzitter | lid |
| | |
| drs. N.D.E. Maarsen NDE | mr. M.M.F. Holtrop |
| lid | lid |
| | |
| G.W. Hilverda | |
| lid | |



4 Overige gegevens

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Conform artikel 12 van de statuten heeft de Raad van Bestuur van ARQ IVP B.V. besloten het behaalde resultaat over 2022 toe te voegen aan de overige reserves.

De resultaatbestemming is al in de jaarrekening verwerkt.

4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Aan de aandeelhouders en het bestuur van ARQ IVP B.V.

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van ARQ IVP B.V. te Diemen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ARQ IVP B.V. op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met *Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de resultatenrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ARQ IVP B.V. 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.

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2022 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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 Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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 *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 in overeenstemming met *Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)*.

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 *Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW)*. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap 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 vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, 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 vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar 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.
- 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.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad van toezicht over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Dordrecht, 24 mei 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
H. de Wilde RA