

stichting

ARQ Centrum'45

Jaarbericht 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**

Inhoud

1	Voorwoord.....	5
2	Bestuursverslag	6
	2.1 Profiel van de organisatie	6
	2.1.1 Algemene identificatiegegevens	6
	2.2 Structuur van het concern	6
	2.3 Kerngegevens	8
	2.3.1 Doelstelling, kernactiviteiten en nadere typering.....	8
	2.3.2 Patiënten/cliënten, capaciteit, productie, personeel en opbrengsten	8
	2.3.3 Werkgebieden	9
	2.4 Samenwerkingsrelaties en verbonden partijen.....	9
3.	Bestuur, toezicht en medezeggenschap.....	10
	3.1 Normen voor goed bestuur – toepassing en naleving (gedrags) codes.....	10
	3.2 Samenstelling en bezoldiging Raad van Bestuur	10
	3.2.1 Samenstelling.....	10
	3.2.2 Bezoldiging.....	11
	3.3 Samenstelling, bezoldiging en werkwijze Raad van Toezicht.....	12
	3.4 Principes Governancecode Zorg 2022.....	12
	3.4.1 Goede zorg	12
	3.4.2 Waarden en normen.....	13
	3.4.3 Invloed belanghebbenden	15
	3.4.4 Inrichting governance	15
	3.4.5 Goed bestuur	15
	3.4.6 Verantwoord toezicht.....	16
	3.4.7 Continue ontwikkeling	16
4.	Algemeen beleid	17
	4.1 Visie, strategie en meerjarenbeleid	17
	4.1.1 Visie en missie	17
	4.1.2 Strategisch meerjarenplan.....	18
	4.2 Gang van zaken en voorgaande verwachtingen	20
	4.3 Algemeen beleid en belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar	20

<p>VOOR WAARMERKINGS- DOELEINDEN</p> <p> Verstegen accountants en adviseurs B.V.</p> <p>d.d. 22-05-2024</p>

4.4	Maatschappelijk verantwoord ondernemerschap, waaronder duurzaamheid	22
4.5	Naleving gedragscodes	23
4.6	Risicoparagraaf.....	23
4.7	Toekomstparagraaf.....	25
5.	Bedrijfsvoering	27
5.1	Interne beheersing van processen en procedures	27
5.2	Cultuur en gedrag	27
5.3	Automatisering/Informatievoorziening in- en extern	27
6.	Financieel beleid	29
6.1	Financiële ontwikkelingen gedurende het boekjaar.....	29
6.2	Behaalde resultaat en omzet	29
6.3	Toestand op balansdatum	30
6.4	Kasstromen en financieringsbehoeften	30
6.5	Risico's en onzekerheden	30
6.6	Financiële instrumenten.....	31
6.7	Toekomstige ontwikkelingen	31
6.8	Begroting 2024	32
7.	Verslag Raad van Toezicht	33
7.1	Samenstelling Raad van Toezicht in 2023	33
7.1.1	Nevenactiviteiten	33
7.2	Verslag 2023	34
8	Jaarrekening 2023	38
8.1	Balans per 31 december 2023.....	38
8.2	Resultatenrekening over 2023.....	40
8.3	Kasstroomoverzicht over 2023	41
8.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	43
8.4.1	Algemeen	43
8.4.2	Grondslagen van waardering van activa en passiva	45
8.4.3	Grondslagen van resultaatbepaling	47
8.4.4	Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum.....	49
8.4.5	Waarderingsgrondslagen WNT	49
8.4.6	Kasstroomoverzicht.....	50
8.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	51
8.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	59

VOORWAARMERKINGSDOELINDEN. 59

 Verstegen accountants en adviseurs B.V.
d.d. 22-05-2024

8.7	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	60
8.8	Vaststelling en goedkeuring.....	66
9	Overige gegevens.....	67
9.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	67
9.2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	67

1 Voorwoord

Het jaarbericht 2023 bestaande uit het bestuursverslag en de jaarrekening is met betrekking tot de opmaak in grote lijnen gelijk gebleven aan voorgaand jaar. Uiteraard bracht het jaar zelf nieuwe activiteiten en ontwikkelingen. Naast dit jaarbericht verspreidt ARQ via haar website een meer publiek vriendelijk verslag met daarin de belangrijkste activiteiten en hoogtepunten van 2023.

2023 stond in teken van het 50-jarige jubileum van ARQ. Hier is op verschillende momenten bij stil gestaan en we hebben een jaar lang de verbondenheid met elkaar, met onze patiënten, klanten en relaties volop gevierd. Met een jubileum kijk je als organisatie terug, maar wij zijn trots dat we dit momentum ook hebben aangegrepen om vooruit te kijken. Met als één van de hoogtepunten onze internationale wetenschappelijke conferentie: Trauma, crisis en conflict: verbinding tussen onderzoek en praktijk. Tijdens deze twee dagen in september werd de kennisdeling bevorderd en ontwikkelingen binnen het veld gedeeld. Naast de feestelijkheden van ARQ was 2023 ook een jaar waarin de noodzaak van ons werk weer prominent naar voren kwam. Er is onrust en oorlog in de wereld, de expertise van ARQ wordt hierdoor op verschillende terreinen gevraagd. Op de zorginhoud zien we een toename van aanmeldingen, wat wijst op dat patiënten en verwijzers ARQ weten te vinden. We deelden veelvuldig onze kennis via (internationale) publicaties en media. Onze zorgprofessionals en experts blijven zich ontwikkelen en inzetten voor de psychotrauma veld in Nederland en ver daarbuiten. Binnen het WO-2-veld bood het themajaar Leven met Oorlog veel activiteiten en kansen om de bewustwording over de lange doorwerking van oorlog te vergroten. ARQ ontwikkelde daarnaast een richtlijn voor zorgprofessionals, werkte aan adviezen over de langdurige gevolgen van Covid-19, maar ook van doxing en bedreiging en ging door met de ontwikkeling van nieuwe innovatieve behandelingen voor onze patiënten. Financieel was 2023 opnieuw een uitdaging en worden wij gedwongen keuzes te maken binnen alle actuele thema's en zorgvraagstukken.

Het jaar sloot af met een ander bijzonder moment. In december startte de nieuwe voorzitter van de Raad van Bestuur. Passend bij een jaar waarin je als organisatie met trots achteruit kijkt en parallel je voor de toekomst niet schuwt, verwelkomden wij Melina Kappeyne van de Coppello-Rakic. ARQ zet met haar komst het werk door en neemt in 2024 formeel afscheid van Jan-Wilke Reerds, die na 38 jaar verbondenheid aan ARQ vol vertrouwen de voorzittershamer overdroeg.

Wij zijn dankbaar wat ARQ tot nu toe bereikt heeft door de samenwerking en bundeling van krachten van zowel de medewerkers als de Ondernemingsraad, de Patiëntenraad, de Klinische Raad, de Raden van Advies en niet in de laatste plaats onze Raad van Toezicht. In het bijzonder richten wij een woord van dank aan Jan-Wilke Reerds. De viering van 50 jaar ARQ was ook de viering van zijn succesvol leiderschap en geduldig bouwen.

Hoewel het jaarbericht zich richt op 2023 treden wij met vol vertrouwen en inspiratie het nieuwe jaar tegemoet.

Melina Kappeyne van de Coppello-Rakic
Ate Osinga

2 Bestuursverslag

2.1 Profiel van de organisatie

2.1.1 Algemene identificatiegegevens

Naam verslagleggende rechtspersoon	Stichting ARQ Centrum'45 <i>Handelsnaam ARQ Centrum'45</i>
Adres	Nienoord 5
Postcode	1112 XE
Plaats	Diemen
Telefoonnummer	020-840 7640
Identificatienummer Kamer van Koophandel	41165544
E-mailadres	Arqcentrum45@arq.org
Internetpagina	https://www.arq.org/arq-organisaties/arq-centrum45

2.2 Structuur van het concern

Juridische structuur

ARQ Centrum'45 wordt evenals alle aan ARQ geassocieerde rechtspersonen worden meegenomen in de financiële consolidatie van ARQ:

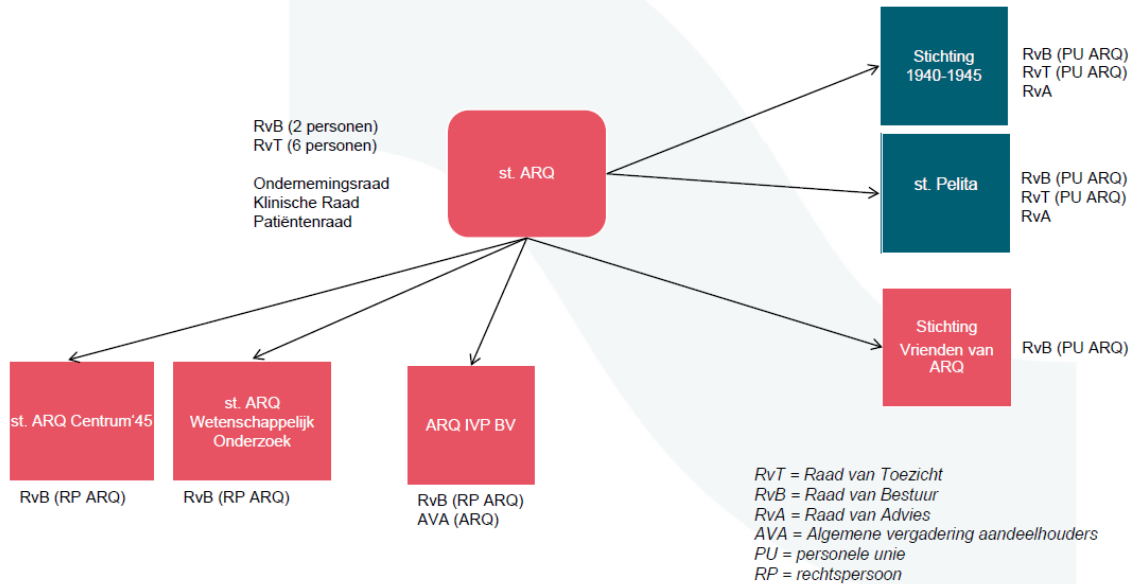
- Stichting ARQ
- Stichting ARQ Centrum'45
- ARQ IVP B.V.
- Stichting ARQ Wetenschappelijk onderzoek
- Stichting 1940-1945
- Stichting Pelita
- Stichting Vrienden van Stichting ARQ

Organisatorische structuur

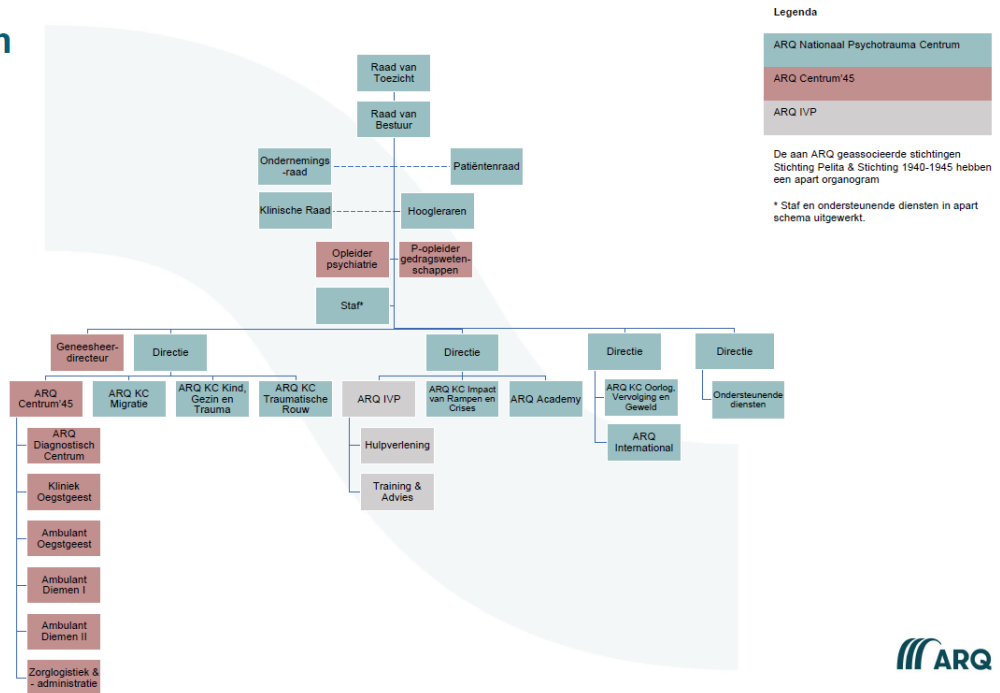
De rechtspersoon ARQ is bestuurder van ARQ Centrum'45.

ARQ hanteert de Governancecode Zorg voor ARQ en alle aan ARQ geassocieerde rechtspersonen. De taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de Raad van Bestuur en van de Raad van Toezicht zijn vastgelegd in reglementen.

Governancestructuur



Organogram



In de organisatiestructuur zijn de behandelactiviteiten en daaraan gerelateerde kennistaken op het gebied van psychotrauma gebundeld in de Wtza (voorheen Wtzi) instelling ARQ Centrum'45. De inwerkingtreding van de Wtza per 1 januari 2022 is van toepassing op ARQ Centrum'45.

Daarnaast zijn er de volgende erkenningen en registraties bij ARQ Centrum'45:

- Wvggz registratie
- Opleiding tot klinisch psycholoog en psychotherapeut erkenning
- Opleiding psychiatrie erkenning

Medezeggenschap

De medezeggenschap is binnen ARQ Centrum'45 is als volgt vormgegeven:

- medewerkers van ARQ en alle aan ARQ geassocieerde rechtspersonen: Ondernemingsraad bij ARQ
- patiënten van ARQ Centrum'45: Patiëntenraad
- regiebehandelaren als verbreding op de collectieve arbeidsovereenkomst (cao) bepaling inspraak medisch specialisten): Klinische Raad

Al deze organen zijn gesprekspartners van de Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht woont jaarlijks een vergadering van de medezeggenschapsorganen bij.

2.3 Kerngegevens

2.3.1 Doelstelling, kernactiviteiten en nadere typering

ARQ Centrum'45 heeft als algemeen nut beogende instelling ten doel het verlenen van hoogspecialistische psychotraumabehandelingen, begeleiding, uitvoeren van specialistisch psychodiagnostisch onderzoek en het ontwikkelen en verspreiden van kennis en expertise op het gebied van psychotrauma van getroffen en van schokkende gebeurtenissen en psychotrauma, in het bijzonder oorlog, vervolging, geweld, rampen, aanslagen, mensenhandel en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin van het woord.

2.3.2 Patiënten/cliënten, capaciteit, productie, personeel en opbrengsten

ARQ Centrum'45 in 2023 in kengetallen:

Aantal patiënten en cliënten: 2.000

Aantal diagnostische onderzoeken: 500

Aantal promovendi: 14

Aantal hoogleraren: 8

Aantal medewerkers eind 2023: 254 (uitgedrukt in fte: 194,0)

Gemiddelde bezetting in aantal bedden: 29,2

Opbrengsten

De opbrengsten van ARQ Centrum'45 in 2023 bedragen ca. € 29,6 miljoen en komen voort uit:

- Behandeling
- Onderzoek
- Kennisdeling

2.3.3 Werkgebieden

ARQ Centrum'45 is een landelijk werkende organisatie.

Locaties

ARQ en de aan ARQ geassocieerde rechtspersonen voeren hun activiteiten uit vanuit drie locaties.

Nienoord 5, 1112 XE Diemen:

- ARQ Centrum'45: dagkliniek en polikliniek

Rijnzichtweg 35, 2342 AX Oegstgeest:

- ARQ Centrum'45: kliniek, dagkliniek en polikliniek

Kasteellaan 1, 2342 EG Oegstgeest

- ARQ Centrum'45: dagkliniek en polikliniek

2.4 Samenwerkingsrelaties en verbonden partijen

ARQ Centrum'45 heeft meerdere samenwerkingsrelaties. In 2023 waren er contracten met alle zorgverzekeraars en subsidierelaties met meerdere ministeries.

Er zijn diverse samenwerkingsovereenkomsten met lokale overheden, maatschappelijke instellingen, diverse universiteiten en Ggz instellingen. Ten slotte zijn er in het kader van opleidingen en opleidingen diverse samenwerkingsovereenkomsten.

3. Bestuur, toezicht en medezeggenschap

3.1 Normen voor goed bestuur – toepassing en naleving (gedrags) codes

ARQ hanteert de uitgangspunten van de Governancecode Zorg en past ook de volgende codes toe:

- Intern: ARQ Gedragscode en integriteitsverklaring, incl. ICT Gedragsprotocol
- Intern: ARQ Code of conduct in international setting
- [Reglement Raad van Toezicht en reglement Raad van Bestuur \(intern\)](#)
- [Kader goed bestuur](#)
- [Nederlandse gedragscode wetenschappelijke integriteit](#)
- [Nationaal Actieplan voor resolutie 1325 over 'Vrouwen, Vrede en Veiligheid'](#)
- [Gedragscode NTRO \(ARQ IVP\)](#)
- [Goed klinisch onderzoek](#)
- Onderschrijven van diverse gedragscodes bij stakeholders in het kader van aanbestedingen en opdrachten

3.2 Samenstelling en bezoldiging Raad van Bestuur

3.2.1 Samenstelling

ARQ Centrum'45 staat onder bestuurlijke leiding en toezicht van ARQ.

De Raad van Bestuur van ARQ werd in 2023 gevormd door:

drs. M. (Melina) Kappeyne van de Coppello-Rakic	voorzitter per 01-12-2023
drs. J.W. (Jan-Wilke) Reerds MBA	voorzitter tot 01-12-2023, lid per 1-12-2023
drs. A. (Ate) Osinga	

De operationele directie werd in 2023 gevormd door:

- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| • ing. E. (Eddy) Sas MBA | algemeen directeur |
| • dr. A. (Athanasios) Maras | psychiater en geneesheer-directeur |

Nevenfuncties van Melina Kappeyne van de Coppello-Rakic (m.i.v. 01-12-2023)

Voorzitter	F-ACT Nederland
Lid	Raad van Toezicht Veilig Thuis Rotterdam Rijnmond (VTRR)

Nevenfuncties van Jan-Wilke Reerds

Voorzitter	College van curatoren bijzondere leerstoel prof. dr. M. Olf, Universiteit van Amsterdam
Lid	Curatorium bijzondere leerstoel prof. dr. G.E. Smid, Universiteit voor Humanistiek
Lid	Curatorium bijzondere leerstoel prof. dr. M.L.A. Duckers, Universiteit van Groningen

Lid	Curatorium bijzondere leerstoel prof. dr. W. Tol, Vrije Universiteit van Amsterdam
Lid	Curatorium bijzondere leerstoel prof. dr. G.T.M. Mooren, Universiteit Utrecht
Voorzitter	Raad van commissarissen Quli B.V tot 21-07-2023

Nevenfuncties van Ate Osinga

Voorzitter	Bestuur Gebruikersvereniging USER tot 16-06-2023
Lid	Bestuur Eerebegraafplaats Bloemendaal (vanaf mei 2023)

3.2.2 Bezoldiging

Het bruto jaarsalaris en onkostenvergoeding van de Raad van Bestuur is binnen de richtlijnen van de NVZD/NVZT en de WNT2 normen vastgesteld door de Raad van Toezicht.

In paragraaf 19 van de jaarrekening is de bezoldiging van de Raad van Bestuur toegelicht.

Overzicht kostenvergoedingen per kostensoort van de Raad van Bestuur

In het beleid 'Aannemen geschenken en uitnodigingen en vergoeding onkosten Raad van Bestuur' is omschreven hoe hiermee wordt omgegaan, binnen de kaders van de WNT2 en Governancecode Zorg. Jaarlijks wordt een overzicht verstrekt van de gemaakte onkosten en ontvangen geschenken en uitnodigingen, door de Raad van Bestuur aan de Raad van Toezicht.

De leden van de Raad van Bestuur hebben in 2023 de volgende kostenvergoedingen ontvangen:

	Melina Kappeyne van de Coppello- Rakic	Ate Osinga	Jan-Wilke Reerds	Totaal
Vaste onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Andere onkostenvergoedingen	0	0	0	0
Binnenlandse reiskosten	0	692	1.239	1.931
Buitenlandse reiskosten	0	0	0	0
Opleidingskosten	3.740	1.968	63	5.771
Representatiekosten	56	386	386	828
Overige kosten	0	2.250	2.181	4.431
Totaal	3.796	5.296	3.869	12.961

3.3 Samenstelling, bezoldiging en werkwijze Raad van Toezicht

In hoofdstuk 7, het jaarverslag van de Raad van Toezicht is de samenstelling en werkwijze van de Raad van Toezicht beschreven. De bezoldiging van de Raad van Toezicht is toegelicht in paragraaf 19 van de jaarrekening.

3.4 Principes Governancecode Zorg 2022

ARQ hanteert de principes van de Governancecode Zorg op de volgende wijze voor ARQ, en alle aan ARQ geassocieerde rechtspersonen, waaronder ARQ Centrum'45:

3.4.1 Goede zorg

ARQ richt zich op zorg en maatschappelijke vraagstukken in haar domein zo veel als mogelijk met partners, klanten en in samenwerkingsverbanden. ARQ helpt bij schokkende gebeurtenissen en psychotrauma. Zo beslaan de werkzaamheden van ARQ:

1. Het bieden en ontwikkelen van adequate specialistische behandeling.
2. Het adviseren en trainen van organisaties teneinde deze organisaties in staat te stellen goed op te treden bij ernstige gebeurtenissen ten behoeve van hun medewerkers.
3. Expertise ontwikkelen middels het doen van wetenschappelijk onderzoek, experimentele behandeling en productontwikkeling.
4. Kennisverspreiding en de implementatie van de uitkomsten naar de praktijk.
5. Het regie voeren op netwerken om te komen tot impact, efficiency en innovatie.

ARQ heeft alle expertise voor, tijdens en na schokkende gebeurtenissen en psychotrauma onder één dak en is daarmee uniek in de wereld.

ARQ kiest voor de rol van adviseur, en soms regisseur, voor het gehele psychotraumadomein met het doel om alle organisaties op dit terrein in staat stellen hun werk (beter) te doen. ARQ richtte zich in de afgelopen jaren op gebieden waar sprake was van een verhoogde kans op psychotraumaklachten: klokkenluiders, politie, defensie, asielzoekers, etc. ARQ bouwde ook aan netwerken om ketenzorg vorm te geven (NtVP, NPN) of kennis uit te wisselen (nationale crisisstructuur, traumatische rouw, MHPSS). Het versterken van het bewustzijn en het helpen een structuur te bouwen om goede ondersteuning te bieden voor kwetsbare groepen zal een doel blijven, en waar nodig neemt ARQ daartoe het initiatief.

Ad 1: Bieden van specialistische behandeling

ARQ heeft een last resort functie voor psychotraumapatiënten in Nederland en richt zich daarmee op complexe psychotraumaproblematiek waarbij in de regel sprake is van co-morbide klachten. In nauwe relatie met de behandelpraktijk, zet ARQ zich in voor betere, wetenschappelijk onderbouwde, behandelmethodes. ARQ ziet zich vanuit haar functie primair tot taak hebben om effectievere behandeling mogelijk te maken, primair tot zegen van de patiënt en vanuit de overtuiging dat dit op de langere termijn tot lagere zorgkosten zal leiden. Onder de specialistische behandeling valt tevens de hulpverlening aan medewerkers van bedrijven en organisaties, specialistische diagnostiek en consultatie.

Ad 2: Adviseren en trainen van organisaties

Voor externe organisaties, bedrijven, overheden en overheidsorganisaties, en haar werknemers richt ARQ zich niet alleen op traumaopvang en behandeling maar ook nadrukkelijker op preventie via check ups en vroegsignalering, trainingen, advies en (beleids)instrumenten gericht op de werknemer, teams en organisaties als geheel. Dit doet ARQ niet alleen in Nederland, maar waar sprake is van rampen of crises, ook internationaal en bij voorkeur met internationale of lokale NGO's. Het waar mogelijk uit zorg kunnen houden van getroffenen, het besparen van onnodig leed, is een belangrijke doelstelling.

Ad. 3. Expertise ontwikkelen

ARQ bundelt, ontwikkelt en verspreidt kennis en ervaring over preventie, diagnostiek en behandeling en maatschappelijke vraagstukken op het gebied van psychotrauma en schokkende gebeurtenissen. De ARQ kenniscentra hebben tot doel deze kennis relevant te maken voor de door hun ondersteunde acht netwerken en stakeholders. Onderzoek, kennisdeling en intensieve samenwerking met diverse universiteiten is een belangrijke voorwaarde en het is van grote toegevoegde waarde voor onze nationale praktijk dat ARQ ook internationaal gevonden wordt als kennispartner en ARQ vroegtijdig betrokken is in relevante ontwikkelingen. In de ARQ onderzoeksagenda zijn de ontwikkelingen op de verschillende beleidsvelden binnen de psychotraumatologie beschreven en van daaruit de onderzoeksprioriteiten voor de komende jaren bepaald.

Ad 4. Kennisverspreiding

Relevante kennis wordt middels het opleiden van zorgprofessionals, managers, bedrijfsopvangteams, etc. verspreid, maar bijvoorbeeld ook via vakbladen en seminars. De doelgroep hierbij is breed en betreft bijvoorbeeld ook de maatschappij als geheel. Behalve in Nederland, ziet ARQ het ook als haar taak de kennis te ontwikkelen met, en te verspreiden onder hulpverleners in ramp- of conflictgebieden in de minder welvarende delen van de wereld.

Ad 5. Regievoering op netwerken

Verschillende organisaties spelen een belangrijke rol richting getroffenen of de patiëntenzorg. ARQ verbindt organisaties en professionals op de inhoud, onderhoudt de samenwerking en ondersteunt waar mogelijk. Netwerken zijn in zowel kennisontwikkeling als -toepassing onontbeerlijk en ARQ wil daarom een belangrijke bijdrage leveren aan het functioneren van de diverse netwerken.

3.4.2 Waarden en normen

De door ARQ gehanteerde kernwaarden zijn invoelend, kritisch, verbindend, hoopgevend en trouw. Deze kernwaarden zijn onder meer uitgewerkt in het strategisch meerjarenplan. In de ARQ Gedragscode zijn de negen gedragsregels uitgewerkt die professioneel gedrag, integer handelen en bewustzijn omtrent vertrouwelijke data nastreven.

In het medewerkersonderzoek dat door ARQ wordt uitgevoerd, wordt op deze cultuur- en gedragskenmerken uitgevraagd en dit vormt een basis voor evaluatie en bijsturing. ARQ is een lerende organisatie en is permanent bezig met processen te verbeteren en te professionaliseren.

Wat ARQ belangrijk vindt in het sociale beleid:

- We streven ernaar dat medewerkers een bijdrage willen en kunnen leveren aan het functioneren van ARQ. Daarop richten we onze organisatie, gezags- en zeggenschapsverhoudingen in.
- Medewerkers krijgen een zo groot mogelijke bevoegdheid en verantwoordelijkheid, aangepast aan capaciteit en ambities.
- We betrekken medewerkers bij het inrichten van het eigen werk en bij het bepalen van het beleid binnen ARQ.
- We voorzien onze medewerkers van goede materiële voorzieningen. We doen dat op basis van de Arbo-wetgeving en de Arbo-eisen en binnen de mogelijkheden van ARQ.
- We willen dat medewerkers zich kunnen blijven ontplooiën.
- Het bevorderen van het welzijn en vitaliteit van medewerkers staat bij ons voorop. Het zorgen voor veiligheid op de werkplek is een basisuitgangspunt.
- ARQ wil een organisatie zijn waarin iedereen zich welkom, gewaardeerd en thuis voelt. Een inclusieve omgeving waar medewerkers zich kunnen ontwikkelen. We streven naar een zo divers mogelijk medewerkersbestand dat een afspiegeling is van ons werkveld en daarmee van de maatschappij. We zijn ervan overtuigd dat verschillende perspectieven, achtergronden en inzichten positief bijdragen aan onze zorg- en dienstverlening.

De kernwaarden en gedragscode zijn een basis voor de reglementen Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. Ongewenste belangenverstremgeling, ook de schijn van belangenverstremgeling, is onderwerp van discussie of werkzaamheden van de leden van de Raad van Toezicht, of nevenfuncties van de leden van de Raad van Bestuur strijdig zijn met het belang van ARQ. Ook in de ARQ Gedragscode is het melden en bespreekbaar maken van nevenfuncties opgenomen.

Medewerkers die ongewenst gedrag ervaren door collega's en/of leidinggevenden kunnen een beroep doen op de vertrouwenspersoon ongewenste omgangsvormen. Zij rapporteert jaarlijks geanonimiseerd aan de Raad van Bestuur en P&O, dit verslag wordt ook gedeeld met de Ondernemingsraad en de Klachtencommissie Ongewenste Omgangsvormen. Indien van toepassing heeft de vertrouwenspersoon tussentijds contact met de Raad van Bestuur, P&O, de interne coach medewerker supportpunt en/of de voorzitter van de klachtencommissie.

Daarnaast heeft ARQ een externe vertrouwenspersoon integriteit voor de klokkenluidersregeling. Deze regeling is openbaar en staat op de [website van ARQ](#). De klokkenluidersregeling is in 2023 aangepast aan de nieuwe wetgeving.

De afgelopen jaren is er landelijk meer bewustzijn ontstaan over de thematiek rond grensoverschrijdend gedrag en het belang van de vertrouwenspersoon.

In het sociaal jaarverslag van ARQ en het jaarverslag van de Patiëntenraad is beschreven over welke onderwerpen en op welke wijze de medezeggenschapsraden inspraak, samenspraak en tegenspraak hebben gehad.

3.4.3 Invloed belanghebbenden

De wettelijke medezeggenschap in het beleid van ARQ is belegd bij twee organen; de Ondernemingsraad en Patiëntenraad. Medio 2023 is de Klinische Raad formeel geïnstalleerd, waarin de verschillende regiebehandelaren conform het multidisciplinaire behandelkader, vertegenwoordigd zijn om het behandelbeleid mede vorm te geven.

De Raad van Bestuur hecht sterk aan een goede invulling van de medezeggenschap, om langs die weg tot goede en gedragen besluitvorming te kunnen komen. De medezeggenschapsorganen worden dan ook gefaciliteerd in tijd en ondersteuning. Jaarlijks vergaderen de medezeggenschapsorganen tenminste eenmaal in aanwezigheid van de Raad van Toezicht.

Naast de inspraak vanuit de formele medezeggenschapsorganen, hecht ARQ een groot belang aan de inbreng van stakeholders, zoals klanten, ketenpartners, zorgfinanciers en overheden. Dit met het doel de samenwerking te verstevigen, activiteiten af te stemmen en de dienstverlening van ARQ te verbeteren.

3.4.4 Inrichting governance

De Raad van Bestuur en Raad van Toezicht vullen conform de Governancecode elk hun taken en verantwoordelijkheden in met inachtneming van de statuten en reglementen. Bij de evaluatie van de Raad van Toezicht/ Raad van Bestuur wordt gekeken naar de taakuitoefening en de samenwerking. Een conflictregeling is vastgelegd in de statuten.

3.4.5 Goed bestuur

De Raad van Bestuur draagt gezamenlijk de integrale verantwoordelijkheid voor het gevoerde beleid. De belangrijkste beleidsuitgangspunten liggen vast in het strategisch meerjarenplan 2022-2025. In het jaarplan worden de korte termijn doelstellingen verwoord waarbij de relatie wordt gelegd met het meerjarenplan. Ieder organisatieonderdeel van ARQ heeft idem een meerjarenplan en een jaarplan.

De primaire doelstellingen zijn geënt op de primaire taken van ARQ gerelateerd aan de maatschappij, organisaties en getroffen. Daarnaast zijn er afgeleide doelstellingen op het gebied van organisatie, medewerkers en financiën.

ARQ kent een risicomanagementsysteem. Het kent een basis in een integrale risico-inventarisatie op de verschillende functionele gebieden. De risico-inventarisatie heeft zijn plek in de planning & control cyclus waarbij per kwartaal de risico's en beheersmaatregelen worden beschouwd. Veel risico's op het gebied van het primair proces zijn beschreven en ondervangen in beheersmaatregelen welke opgenomen zijn in het kwaliteitmanagementsysteem (ISO9001). ICT-risico's zijn ondervangen in het Information Security Management Systeem (ISMS/NEN7510) en financieel administratieve risico's in de AO/IC. Aan de hand van de interne en externe audits van deze systemen, de incidentmeldingen en de managementbeschouwing hierop, vindt jaarlijks in de management review een beoordeling plaats van de toereikendheid.



In het informatieprotocol zijn afspraken over de informatievoorziening tussen de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht vastgelegd. Uitgangspunt is dat hiermee inzicht wordt gegeven in de diverse stromen van informatie en de verantwoordelijkheden, met dien verstande dat ieder zijn taak ook kan invullen. Buiten deze formele informatie-uitwisseling stemt de voorzitter Raad van Bestuur regelmatig af met de voorzitters van de Raad van Toezicht, Ondernemingsraad en Patiëntenraad indien zich iets relevants voordoet.

3.4.6 Verantwoord toezicht

Zie hoofdstuk 7, het jaarverslag van de Raad van Toezicht.

3.4.7 Continue ontwikkeling

Ontwikkeling Raad van Toezicht

Gezamenlijk:

De focus lag dit jaar op het vormen van een nieuwe Raad van Toezicht en de werving en selectie van een nieuwe voorzitter Raad van Bestuur. De jaarlijkse strategiedag stond in het teken van de toekomstverkenning en strategisch huisvestingsplan. In september 2023 was de Raad van Toezicht bij het internationale congres van ARQ: 'Trauma, crisis en conflict: verbinding tussen onderzoek en praktijk'.

Voorafgaand aan elke vergadering, komt de Raad van Toezicht bijeen voor een voorbespreking en tussentijdse evaluatiemomenten.

Individueel:

Misa Dzoljic - Executive Master Cultural Leadership aan de Universiteit Maastricht
Bert Hilverda – leergang commissarissen Ontwikkeling Raad van Bestuur

Gezamenlijk:

Beleidsdagen Raad van Bestuur incl. zelfevaluatie

Beleidsdagen Raad van Bestuur met directies

Internationale conferentie ARQ 28 en 29 september 2023: 'Trauma, crisis en conflict: verbinding tussen onderzoek en praktijk'

Individueel:

Melina Rakic: intervisie, vakliteratuur, coaching, leergang financieel bestuur in de zorg bij Erasmus Centrum voor Zorgbestuur, Collegetour LVB en trauma bij Trajectum

Jan-Wilke Reerds: intervisie, vakliteratuur en coaching

Ate Osinga: Intervisie en vakliteratuur

4. Algemeen beleid

4.1 Visie, strategie en meerjarenbeleid

4.1.1 Visie en missie

Schokkende gebeurtenissen hebben een enorme impact. Mensen en samenlevingen hebben een bewonderenswaardige veerkracht maar die is niet altijd voldoende voor een goede verwerking en herstel.

Voortbouwend op ervaring en kennis die ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum heeft opgedaan sinds de Tweede Wereldoorlog is ARQ uitgegroeid tot een internationaal toonaangevend instituut op het gebied van schokkende gebeurtenissen en psychotrauma.

Visie

ARQ vindt dat ieder mens, waar ook ter wereld, recht heeft op een menswaardig bestaan in een stabiele samenleving.

Missie

ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum helpt mensen, organisaties en samenlevingen om de psychosociale impact van ingrijpende gebeurtenissen te minimaliseren. We bieden gespecialiseerde zorg en adviseren over beleid en preventie. We ontwikkelen en delen kennis. We verbinden en we geven hoop.



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**

4.1.2 Strategisch meerjarenplan

In 2022 is het strategisch meerjarenplan 2022-2025 vastgesteld. ARQ heeft op basis van haar missie en visie en omgevingsanalyse, een scala aan strategische doelstellingen. Deze zijn onderverdeeld in structurele doelstellingen die verankerd liggen in het dagelijks werk (onder andere via de instellingssubsidies) en specifieke doelstellingen die tijd en aandacht vragen in de komende jaren waarover dit plan loopt.

De focuspunten zijn de belangrijkste aandachtspunten uit het strategisch beleid, met daarbij per focuspunt een paar steunvragen. Deze maken de focuspunten concreter en daardoor te beoordelen of de doelen voldoende behaald zijn of dat dat nog in bereik van de periode valt. Eventueel komen hier actiepunten uit voor de jaarplannen. Er is gekozen voor prestatie indicatoren die verbonden zijn aan vijf thema's:

- Innovaties
- Preventie en ondersteuning van 1e en 2e lijns zorg
- Synergie
- De internationale activiteiten en positie uitbreiden
- Duurzaamheid
- Publiekscommunicatie over schokkende gebeurtenissen/PTSS, de impact en mogelijke gevolgen.

Structurele strategische doelen

- ARQ is en blijft toonaangevend expert voor maatschappelijke vraagstukken en zorg- en dienstverlening m.b.t. schokkende gebeurtenissen en psychotrauma.
- ARQ wilt dat elke Nederlander weet wat de psychosociale impact is van oorlog voor mens en samenleving.
- ARQ voert (samen met anderen) regie uit op de keten van zorg en herstel, is proactief als het gaat om kennisbundeling en -deling met ketenpartners
- ARQ biedt effectieve en innovatieve zorg- en dienstverlening en werkt continu aan innovaties en ontwikkeling.
- ARQ biedt vanuit een centrale plek diensten en services aan en verbindt kenniswerkers in Nederland en daarbuiten op het terrein van schokkende gebeurtenissen en psychotrauma met elkaar.
- ARQ is kennisleider en draagt relevante kennis uit door onderwijs, opleiding, training, advies en publicaties in het domein van de wetenschap, de GGZ, organisaties en het algemeen publiek.
- ARQ ondersteunt doelgroeporganisaties gerelateerd aan oorlog, vervolging, crisis en geweld, met psychosociale en/of praktische ondersteuning en ten behoeve van het versterken van de zelfregie.
- ARQ voert wetenschappelijk onderzoek uit dat past binnen de missie en waarvan de uitkomsten in de praktijk worden geïmplementeerd.
- ARQ werkt duurzaam samen met diverse universiteiten en collega-instituten in Nederland en daarbuiten.
- ARQ is een aantrekkelijke werkgever voor alle werknemers en geeft erkenning en ondersteuning aan de inzet en betrokkenheid van medewerkers.



- ARQ hecht waarden aan een divers medewerkersbestand. ARQ ziet graag een vertegenwoordiging naar arbeidsvermogen, culturele diversiteit, gender, leeftijd en LHBTI+. Verschillende perspectieven, achtergronden en inzichten dragen positief bij aan de zorg- en dienstverlening van ARQ.

Specifieke doelen 2022-2025

- ARQ zet in op preventie en innovatie, en heeft op deze thema's actieve samenwerkings- of netwerkpartners, en betrokken financiers, om een meerjarenprogramma in te vullen. Specifiek wordt ingezet op de innovatieve therapie ondersteund door psychedelica en doorontwikkeling van jonge innovaties als de hoog intensieve therapie en 3MDR (Multi-modular Motion-assisted Memory Desensitization and Reconsolidation).
- ARQ wilt zijn expertrol (nog) meer voor de 1^e en 2^e lijn beschikbaar maken. ARQ ziet dat mensen buiten de boot vallen vanwege de verschraving van het specialistische zorgaanbod in de regio. ARQ wil andere zorgaanbieders ondersteunen middels opleiding (via *ARQ Academy*) en consultatie (*ARQ Centrum'45*).
- ARQ wilt digitale toepassingen voor preventie en psychotraumabehandeling meer ontwikkelen en benutten, en streeft naar zgn. *blended* behandelpaden die goed aansluiten bij de individuele behoefte en de zelfregie van de patiënt ondersteunt. Onderdeel van de digitale mogelijkheden die verkend worden, betreft de inzet van big data.
- ARQ wilt ook internationaal de positie van expert realiseren; enerzijds in post conflict- en rampgebieden in *low- and middle-income* landen in samenwerking met internationale of lokale expertisecentra via *ARQ International*. Anderzijds binnen Europa als kennispartner rond rampen en crises via *ARQ Kenniscentrum Impact van Rampen en Crises*.
- ARQ heeft duurzaamheid hoog in het vaandel staan: duurzame innovaties op ons vakgebied, duurzame samenwerking met derden, duurzame inzetbaarheid van medewerkers, duurzame financiële mogelijkheden en duurzaamheid als het gaat om milieu en ecologie. Aanvullend beleid hierover zal worden opgesteld.
- De beweging naar één ARQ is in 2017 ingezet en in 2020 juridisch geformaliseerd. In het kader één ARQ is de ambitie nog altijd actueel om te streven naar passende huisvesting en het streven naar verdere synergie binnen ARQ. Verder gaat de aandacht uit naar het versterken van de positionering van ARQ, het optimaliseren van de *branding* van ARQ en sterke arbeidsmarktcommunicatie.

4.2 Gang van zaken en voorgaande verwachtingen

In het bestuursverslag van 2022 memoreerden wij aan de oorlog in Oekraïne, de coronacrisis en de implementatie van het Zorgprestatiemodel. In 2023 raakt corona naar de achtergrond en zo ook de invloed op ARQ en het ziekteverzuim. Mensen raken nog steeds besmet, maar er is geen sprake meer van een coronagolf in de omvang van tijdens de coronacrisis. Dit betekent niet dat er meer rust in de wereld is. Naast de oorlog in Oekraïne brak er in 2023 ook oorlog uit in Israël-Gaza. De verschillende conflicten in de wereld laten zien dat de missie van ARQ op dit moment zeer actueel is.

Zoals aangekondigd vierde ARQ haar 50 jaar bestaan in 2023. Een goed moment om stil te staan bij de doorgemaakte ontwikkelingen, nationale en internationale verbindingen te verstevigen en verder vooruit te kijken.

Gedurende het jaar nam de financiële druk op ARQ Centrum'45 toe, met name door de inflatie en de aanpassingen in de cao. Deze werkt door in de loonkosten, maar ook in bijvoorbeeld in de reserveringen voor vakantiedagen en levensfasebudget. Tegelijkertijd zijn de tarieven voor de hoogspecialistische setting door de NZa, in vergelijking met de andere tarieven, slechts beperkt verhoogd, waardoor de extra lasten door de zorgaanbieder gedragen moeten worden.

De rentelasten waren bovendien hoger dan verwacht, mede door de declaratieproblemen in het begin van het jaar binnen de Zorgprestatiemodel (ZPM) en sterk opgelopen rentetarieven van 1,5% naar 5,5%. Belangrijke ontwikkeling is dat de capaciteitsuitbreiding in 2022 bij ARQ Centrum'45, inclusief nieuwe huisvesting in Oegstgeest, in 2023 geleid heeft tot een significante stijging in het aantal patiënten dat in behandeling is gekomen. De wachttijden staan echter nog steeds onder druk. Capaciteitsuitbreiding is ook een investering geweest die een weerslag had op het exploitatieresultaat van ARQ Centrum'45, met als gevolg noodzakelijke intensieve sturing op financieel resultaat. Deze sturing richten zich op een goede balans tussen patiëntgebonden werkzaamheden en ons kennistaken (vanuit de beschikbaarheidsbijdrage).

Een ander verbeterproject wat is gestart is gericht op het optimaliseren van de aanmelding en bijhorende zorglogistiek. Er is hiervoor een extern bureau ingeschakeld. Het moet bijdragen aan kortere wachttijden tussen de aanmelding en de intake. Ook is het gericht op verbeteringen binnen de logistiek en efficiënte inzet van de medewerkers. Dit zal in 2024 naar verwachting tot verschillende verbeteringen leiden binnen deze ondersteunende afdelingen.

4.3 Algemeen beleid en belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar

Behalve de voortgang op de in de voorgaande paragraaf benoemde ontwikkelingen, zijn er de volgende vermeldenswaardige gebeurtenissen te vermelden over 2023.

We vierde het jaar het gouden lustrum van ARQ, en daarmee ARQ Centrum'45, en kozen daarom voor een Jubileum-jaaroverzicht met als motto 'Verbondenheid. Toen nu & in de toekomst'. Door het jaar heen zijn er verschillende momenten dat ARQ bij dit jubileum heeft stil gestaan. In het voorwoord haalde we onze internationale wetenschappelijke conferentie: Trauma, crisis en conflict: verbinding tussen



onderzoek en praktijk al aan. Ook hebben we met alle medewerkers een personeelsfeest gehad waar we extra hebben stil gestaan bij dit speciale jaar en waren er verschillende symposia door het jaar heen.

De geplande personele wijzigingen binnen het bestuur hebben plaatsgevonden. ARQ en daarmee ARQ Centrum'45 hebben in december 2023 een nieuwe voorzitter verwelkomd. De oud-voorzitter is nog enkele maanden betrokken. In de eerste 2 maanden in de vorm van lid van de Raad van Bestuur en daarna nog 2 maanden als bestuursadviseur. Deze betrokkenheid zal zorgdragen voor de continuïteit en een gedegen inwerkperiode geven.

In 2023 is gestart met de inzet van een verbeterde routine-outcome monitoring (ROM). Doel was om te achterhalen of de vragenlijsten aansluit bij de behandeldoelen van de diverse patiëntengroepen, het afnamemoment juist aansluiten bij het behandelprogramma en de te verwachten effecten in beloop van de behandeling. Na deze eerste inventarisatie worden nu enkele aanpassingen op maat in 2024 uitgevoerd en geëvalueerd. Voor twee behandelprogramma's zijn behalve de analyse op de behandelresultaten, ook de zorgkosten in de behandelevaluatie betrokken. Daarnaast worden de zorgkosten van de nieuwe modulaire behandelprogramma's en klinische behandelprogramma geanalyseerd. Om vervolgens deze zorgkosten in relatie tot de ernst van de patiënten problematiek en uitkomsten van de behandeling te beoordelen.

Met het oog op nieuwe ontwikkelingen in de behandeling, zo o.a. psychedelica-ondersteunde psychotraumatherapie, was de beddenscapaciteit in de kliniek licht verhoogd. Door vertragingen van deze ontwikkeling internationaal en nationaal kon deze capaciteit niet benut worden. Een deel van de capaciteit is gebruikt voor de inzet van korte hoog-intensieve behandelingen, in de vorm van HITT of NINET, in de kliniek binnen een ambulante behandeling. Dit was een leerzame fase waarbij een nieuwe samenwerking ontstond tussen ambulante en kliniekt teams.

Daarnaast is gedurende het jaar toegewerkt naar een behandelaanbod in de kliniek dat zich focust op mensen met traumatisering die in de kindheid begon. Om voor deze complexe problematiek een passend behandelaanbod te creëren werd een intensief multimodaal behandelprogramma ontwikkeld wat begin 2024 van start zal gaan. Eerdere hulpvragen vanuit verwijzers en patiënten hebben aangetoond dat er voor deze problematiek veel vraag is naar een passend behandelaanbod.

Op het gebied van innovatie & research zijn een aantal nieuwe studies ingediend en goedgekeurd in 2023 die vooral in 2024 uitgevoerd gaan worden. Zo zijn er studies om de slaapkwaliteit van getraumatiseerde patiënten te verbeteren. Daarnaast een multicenter studie (FLIP-IT) om de meerwaarde van ambulante hoog intensieve psychotraumabehandeling aan patiënten met beroepsgerelateerde trauma's aan te tonen.

Verder zijn er voorbereidingen getroffen om een nationaal consortium op te richten met praktijk- en onderzoeksinstituten op het gebied van met psychedelica assisteerde behandelingen: PSYNAPSE. Het bundelen van de expertise heeft als doel om tot snellere ontwikkelingen en implementaties te komen op het gebied van psychedelica in de GGZ. In 2023 is in dit kader ook de MP18 studie, 2^e fase onderzoek voor de EMA, naar met MDMA ondersteunde psychotherapie succesvol afgerond.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**

4.4 Maatschappelijk verantwoord ondernemerschap, waaronder duurzaamheid

De maatschappelijke betrokkenheid wordt op verschillende aspecten doorleefd en vormt in zichzelf een groot deel van het bestaansrecht van ARQ. De samenwerking met diverse stakeholders, al dan niet in de vorm van geïnstitutionaliseerde netwerken, en het ondersteunen van deze stakeholders in hun rol naar getroffen en van ernstige gebeurtenissen is gericht op het minimaliseren van de psychische impact.

ARQ heeft in het eigen beleid de zeven kernthema's van Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (ISO 26000) opgenomen:

1. Bestuur van de organisatie
2. Mensenrechten
3. Arbeidspraktijk
4. Milieu
5. Eerlijk zakendoen
6. Consumentenaangelegenheden
7. Betrokkenheid bij en ontwikkeling van de gemeenschap

Vanuit analyse hoe ARQ zich verhoudt tot de ISO-normen, is beleid ontwikkeld om nog concreter te voldoen en dit inzichtelijk te maken voor medewerkers en overige stakeholders. In 2024 zal dit verder vorm krijgen.

Als het gaat om het bestuur van de organisatie, zie ook de volgende paragraaf, is duidelijk dat ARQ bewust stuurt op naleving van de gedragscodes en ook een eigen specifieke gedragscode heeft opgesteld die integer gedrag nastreeft, waaronder ook het 'eerlijk' zakendoen.

De hele missie van ARQ is erop gericht om mensenrechten te dienen en verbeteren. Dit geven we expliciet vorm door kennisopbouw, -verspreiding en samenwerking met alle relevante stakeholders en de hulp aan patiënten en potentiële patiënten centraal te stellen.

ARQ adviseert organisaties en maatschappij omtrent mogelijke interventies om lijden door mogelijke psychotrauma te voorkomen en doorleefd deze adviezen voor de eigen organisatie door de hoogste standaarden te implementeren.

ARQ streeft naar een inclusieve organisatiecultuur, waarin alle medewerkers actief betrokken en opgenomen worden in de groep. Waar zij zichzelf kunnen zijn, zich vrij voelen om hun mening te geven, zich gewaardeerd en gerespecteerd voelen, en waar zij zich in een veilige omgeving kunnen ontwikkelen, een medewerkersbestand wat een afspiegeling vormt ons werkveld en van de maatschappij.

ARQ heeft aandacht voor de fysieke en mentale werkomstandigheden, specifiek worden deze door aandachtsfunctionarissen gemonitord en bevorderd. Fysieke en sociale veiligheid hebben daarin ook een belangrijke plek. ARQ biedt goede arbeidsvoorwaarden en een plezierige en uitdagende werkomgeving waarbinnen persoonlijke ontwikkeling wordt gestimuleerd. Met regelmogelijkheden een juiste balans tussen werk en privé te creëren (o.a. verlofregelingen en mogelijkheden om hybride te werken).



Betreft de huisvesting heeft ARQ aandacht voor de voormelde fysieke werkomstandigheden en milieuumstandigheden. In 2023 is het traject tot nieuwe huisvesting nieuw leven ingeblazen. Samen met een extern adviesbureau is een strategisch vastgoedplan uitgewerkt. Aansluitend is gestart met het updaten van het programma van eisen, formuleren van een zoekopdracht en is de makelaars selectie opgestart. Dit zal in 2024 een vervolg krijgen.

In het inkoopbeleid hebben de milieudoelstellingen een belangrijke plaats gekregen en er wordt actief gemonitord op het energieverbruik en korte-termijn maatregelen om in de huidige panden het energieverbruik terug te dringen. ARQ onderschrijft de uitgangspunten van de Green Deal 3.0.

Voor wat betreft consumentenaangelegenheden geldt dat naast het voldoen aan wet- en regelgeving, ARQ een hele hoge kwaliteit in dienstverlening en zorg nastreeft.

4.5 Naleving gedragscodes

ARQ past de volgende codes toe:

- Intern: ARQ Gedragscode en integriteitsverklaring, incl ICT Gedragsprotocol
- Intern: ARQ Code of conduct in international setting
- [Nederlandse gedragscode wetenschappelijke integriteit](#)
- [Nationaal Actieplan voor resolutie 1325 over 'Vrouwen, Vrede en Veiligheid'](#)
- [Gedragscode NTRO \(ARQ IVP\)](#)
- [Goed klinisch onderzoek](#)
- Beroepscodes per professie
- Onderschrijven van diverse gedragscodes bij stakeholders in het kader van aanbestedingen en opdrachten

4.6 Risicoparagraaf

De Raad van Bestuur en directies van de verschillende onderdelen van ARQ sturen actief op de risico's die van invloed zijn op de realisatie van de ondernemingsdoelstellingen. In paragraaf 3.4.5. is de wijze waarop kort toegelicht. In 2023 is een verdere verdieping en inbedding van de integrale risico-inventarisatie in de planning en control cyclus gerealiseerd. In 2022 was dit nog beperkt tot de risico's met de grootste financiële impact.

De grootste risico's voor ARQ Centrum'45 zijn als volgt:

Overproductie op zorgcontracten

Ondanks de implementatie van het Zorgprestatie-model (ZPM), kennen de prognoses van de zorgomzet veel onzekerheden. De kosten per patiënt wisselen sterk aan de hand van de zorgbehoefte en varieert van € 1.000 tot € 130.000. Met een relatief klein aantal patiënten per verzekeraar, kunnen de afwijkingen groot zijn. De inzet is er om dit risico uit te onderhandelen in de contracten. Inmiddels heeft de helft van het aantal contracten geen budgetmaximum. Vanwege een toenemend aantal verwijzingen binnen de



Zorgverzekeringswet (ZvW) namen onze patiëntgebonden activiteiten gedurende het jaar toe. Tegelijkertijd nam de instroom op andere financieringsstromen, zoals de Regeling Medische kosten Asielzoekers, af, waardoor er een hogere productie in de ZvW is gerealiseerd. Dit leidde tot overproductie bij enkele zorgverzekeraars. Er zijn met de verzekeraars afspraken gemaakt met aanvullende dekking waardoor wij onze hoogspecialistische behandelingen konden blijven bieden.

Administratieve risico's in de zorgregistratie

Vanuit de wetgeving, maatregelen en eisen van de overheid en financiers in de zorg, en de voortdurende wijzigingen daarbinnen, zijn er afbreukrisico's verbonden aan de registratie van zorgactiviteiten. ARQ Centrum'45 heeft de nodige maatregelen getroffen om deze risico's het hoofd te bieden, waaronder het gebruik van een softwareapplicatie om de zorgregistratie risico's te beheersen en een uitgebreid AO/IC plan. Vanuit de controle op basis van dat laatste plan is een inschatting gemaakt van de mogelijke financiële impact en daartoe is een kleine voorziening getroffen. De registratie van de inzet van tolken is in 2023 deels met terugwerkende kracht aangepast door een wijziging in de declarabiliteit. Het risico bestaat dat de registraties onvolledig waren en er declaraties zijn misgelopen.

Wijzigingen in ZPM tarieven

De Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) heeft per 2023 een grote wijziging aangebracht in de ZPM-tarieven voor de individuele en groepsconsulten. Deze wijziging heeft een relatief groot negatief effect op de omzet uit behandeling van ARQ Centrum'45. Een voorzichtige inschatting is dat het om ca. € 300.000 omzet gaat, die hierdoor misgelopen wordt. In overleg met de zorgverzekeraars is getracht dit gat in de onderhandelingen te 'repareren', waarin de zorgverzekeraars niet zijn meegegaan, zij beschouwen de wijziging door de NZa als leidend. ARQ heeft bezwaar aangetekend bij de NZa tegen deze wijzigingen, dat bezwaar is afgewezen. Aansluitend daarop is ARQ in beroep gegaan bij het College van Beroep voor het bedrijfsleven (CBb). Deze zaak zal naar verwachting dienen in juni 2024. Ook voor 2024 heeft de NZa een grote wijziging aangebracht ten behoeve van de introductie van de toeslag Psychodiagnostiek. Deze wijziging raakt de omzet van ARQ Centrum'45 wederom hard, met naar verwachting wederom een omvang van ca. € 300.000. ARQ heeft wederom bezwaar aangetekend bij de NZa, de hoorzitting moet nog gepland worden. De omvang van deze correcties betreft voor beide jaren ca. 75% van de begrote marge, duidelijk mag zijn dat de impact van deze wijzigingen enorm is.

Inflatie en rentestijging

De inflatie en de huidige daaraan gerelateerde rentestijging hadden in 2023 een aanzienlijke impact op de bedrijfsvoering. Dit geldt onder meer voor de voedingskosten, de energiekosten en rentelasten. Ondanks het relatief geringe gebruik van vreemd vermogen en de relatief lage materiële kosten in onze verlies- en winstrekening, heeft dit substantiële invloed op de financiële marges. De cao-afspraken die in 2022 zijn afgesloten en doorlopen tot in 2024 zijn halverwege 2023 aangepast. Dit heeft tot een toename van de loonkosten geleid die niet was voorzien en slechts beperkt kon worden opgevangen door verhoging van tarieven. De inflatie en rentestijging raken ARQ verder waar het gaat om een belangrijke wens voor alternatieve en betere huisvesting.

Vertrouwelijke data/cybercrime

De combinatie van continue en toenemende dreiging van derden om zich toegang te verschaffen tot onze systemen, en tegelijkertijd de benodigde discipline van medewerkers om de vertrouwelijkheid van data te bewaken en alert te zijn op dreiging, waren de belangrijkste redenen om te kiezen voor certificering op basis van NEN7510. Het is een systeem van beheersmaatregelen en continue verbetering. Dit geeft waarborgen voor de veiligheid van onder meer patiënt- en personeelsdata, maar ook voor de continuïteit van onze bedrijfsvoering. In 2023 waren er geen schendingen van de vertrouwelijkheid van data door pogingen van derden.

Ziekteverzuim

In 2023 is het voortschrijdend verzuim binnen ARQ Centrum'45 licht gedaald ten opzichte van 2022 (0,22 procentpunt). Het verzuim bevindt zich onder het gemiddelde in de GGZ-branche. Het verzuim is mede te verklaren doordat sociale isolatie vanwege corona niet meer aan de orde is waardoor gewone griepvirussen gemakkelijker over te dragen zijn. Daarnaast zorgt de combinatie van patiëntgebonden zorg, kennisontwikkeling, wetenschap en innovatie voor enkele medewerkers voor een stressbelasting. Inzet is om in 2024 in te zetten op het verminderen van risico's hiertoe waarmee langdurig verzuim kan worden voorkomen. De afdeling P&O zet preventieve maatregelen in bij de aanpak van het verzuim. Hieronder wordt verstaan het snel inzetten van een interventie (adequate begeleiding) en mogelijkheden voor het vergroten van een balans tussen werk en privé.

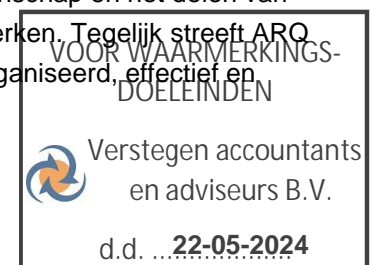
Huisvesting

ARQ is al geruime tijd op zoek naar beter passende huisvesting. Het voortduren van deze zoektocht is een risico voor de bedrijfsvoering. Keuzes voor nieuwe huisvesting kunnen parallel voor financiële risico's zorgen. Hoge bouwkosten in combinatie met hoge rentes hebben geleid tot het maken van een pas op de plaats. In 2023 is een strategisch traject gestart onder met externe begeleiding om op korte termijn te komen tot een beslissing die past binnen de financiële kaders en haalbaar is gegeven het huisvestingsaanbod.

4.7 Toekomstparagraaf

ARQ wil, ook na vijftig jaar, nog steeds een zichtbare en herkenbare kennisleider en voortrekker zijn op het gebied van psychotrauma en psychosociale hulpverlening. Met ARQ Centrum'45 als nationaal en hoogspecialistische psychotraumacentrum, onderzoekcentra en gericht op kennisdisseminatie. Met de verschillende onderdelen van ARQ en met diverse partner organisaties, bouwen ARQ en ARQ Centrum'45 aan een duurzame organisatie op het gebied van psychotrauma en schokkende gebeurtenissen voor Nederland en daarbuiten.

ARQ Centrum'45 staat er zorginhoudelijk en in de relaties met haar externe netwerk goed voor. Er is voldoende beschikbaarheid van hoogopgeleide en geëngageerde medewerkers waardoor er niet of nauwelijks sprake is van noodzakelijk inhuur personeel-niet-in-loondienst. Wel vraagt dit om continue professionalisering van zorg, innovatieve ontwikkelingen verbonden met wetenschap en het delen van vernieuwende kennis binnen nationale en internationale zorg- en kennisnetwerken. Tegelijk streeft ARQ Centrum'45 naar een hoogkwalitatief zorgaanbod die goed toegankelijk, georganiseerd, effectief en



efficiënt is. Om verantwoordelijkheid hierin te kunnen nemen is naast excelleren in zorg en kennisontwikkeling ook het sturen op kostenefficiëntie nodig en het ontwikkelen van een duurzame toekomststrategie. In 2024 zullen wij doorpakken op de kostenanalyses die in 2023 zijn gedaan.

Naast het bieden van professionele inhoud is er ook aandacht voor een professionele uitstraling, service en comfort, die o.a. in ons aanmeldproces, zorglogistiek en -infrastructuur vastgoed tot uitdrukking moet komen. Het optimaliseren van het aanmeldproces, waarmee in 2023 een start is gemaakt, zal doorlopen in 2024. De behoefte om het proces te herzien komt vanuit verschillende kanten. Enkele redenen zijn de behoefte vanuit de instroom van patiënten, de behoefte van onze netwerkpartners aan ondersteuning en kennis, en niet in de laatste plaats, onze continuïteit. Vanuit de instroom zal er ook aandacht zijn voor de door- en uitstroom van patiënten. Samen met de Patiëntenraad zorgen we voor inbreng vanuit de patiënt om ons scherp te houden in de dagelijkse uitvoer én nieuwe ontwikkelingen.

Gezien de economische ontwikkelingen in Nederland en daarbuiten in combinatie met de resultaten van 2023 is 2024 financieel een uitdagend jaar om te komen tot een positief rendement. De bedrijfsvoering zal dan ook extra aandacht krijgen en vraagt een gedegen sturing en keuzes. Voor 2024 neemt de financiële druk echter verder toe als gevolg van een verdere stijging van de cao (+8%) dat onevenredig in de door de zorgverzekeraars gefinancierde zorg (+3,5%) wordt gedekt. Dat maakt dat we de inzet van de landelijke kennistaken van ARQ rationaliseren en de inzet op patiëntenzorg te optimaliseren. Door de kennistaken beter te combineren met de patiëntenzorg wordt gestreefd naar duurzaam financieel resultaat ondanks de voormelde omstandigheden.

Kortom, we hebben veel uitdagende ontwikkelingen, waarbij we onze dagelijkse bijdragen aan onze patiënten, het onderzoek en het opleiden van professionals voorop blijven stellen. Dat doen wij samen met onze patiënten, ervaringsdeskundigen, behandelinhoudelijk professionals, onderzoeker/opleiders en ondersteunend professionals. De samenwerking met ketenpartners en academische centra wordt actief opgezocht.

5. Bedrijfsvoering

De ondersteunende diensten van ARQ zijn voor het grootste gedeelte centraal georganiseerd, dit geldt ook voor ARQ Centrum'45. Er zijn vijf stafafdelingen; Financiële dienst, ICT dienst, Facilitaire dienst, Communicatie en Personeel en Organisatie. Daarnaast zijn er nog specialistische medewerkers op het gebied van kwaliteitszorg, subsidies, informatiemanagement, gegevensbescherming en systeembeveiliging. De directeur Bedrijfsondersteuning leidt de meeste van deze afdelingen direct en draagt zorg voor verdere professionalisering en integraliteit van de interne dienstverlening de organisatie.

5.1 Interne beheersing van processen en procedures

De processen zijn beschreven in een toegankelijk en beheersbaar online kwaliteitshandboek en deze omvat zowel de kwaliteitsprocedures in het kader van de ISO9001, de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC) en het Information Security Management Systeem (ISMS/NEN7510, ISO27001). De certificeringen voor ISO9001, ISO27001 en NEN7510 zijn jaarlijks onderhevig aan interne en externe audits en wederom toegekend gedurende 2023.

Het integraal risicomanagement is versterkt door de risicomatrix langs diverse functionele gebieden te houden en is onderdeel van de planning & control cyclus. Binnen een specifieke softwareapplicatie worden handmatige controlemaatregelen geïnitieerd, gemonitord en worden de bevindingen vastgelegd. Deze bevindingen, auditverslagen en incidentmeldingen worden jaarlijks in een management review beschouwd van waaruit verbeteracties worden geïnitieerd en geprioriteerd.

5.2 Cultuur en gedrag

ARQ kent een gedragscode met negen kerngedragsregels. Deze zijn gericht op professionaliteit en daarmee kwaliteit, het bewaken van integriteit, omgang met gevoelige informatie en sociale media. Voor het bewaken van de sociale veiligheid kent ARQ meerdere beheersmaatregelen. Eén van de maatregelen is dat er externe en interne vertrouwenspersonen zijn en dat die terugkerend onder de aandacht worden gehouden. Verder is er specifieke aandacht en tijd voor sociale veiligheid tijdens de jaargesprekken. Aanvullend wordt iedere twee jaar een medewerkersonderzoek gehouden en wordt deze aangevuld met zgn. 'pulse onderzoeken' waarbij de voortgang op specifieke onderwerpen wordt gemeten.

5.3 Automatisering/Informatievoorziening in- en extern

AFAS en USER zijn de belangrijkste primaire bronsystemen welke door ARQ worden gebruikt. USER Alta wordt binnen ARQ Centrum'45 gebruikt als elektronisch patiëntendossier (EPD). AFAS Software biedt ondersteuning in de administratie voor de boekhouding en de HR-administratie. Valuecare wordt gebruikt als tool voor informatievoorziening (w.o. stuurinformatie) en beheersing van de kwaliteit van de zorgregistratie.

In 2023 is er een toename waargenomen in het gebruik van de functie voor het opvragen van informatie via USER in Quli. Deze trend toont aan dat patiënten actief gebruikmaken van de mogelijkheid om hun afspraken in Quli te bekijken en hun behandelplannen regelmatig te raadplegen. Wanneer patiënten toegang vragen tot hun eigen dossier, wordt dit in de meeste gevallen gefaciliteerd via Quli/PGO, waarbij de bestanden als correspondentie ter beschikking worden gesteld.

Veel tijd en aandacht gaat er vanuit de bedrijfsvoering uit naar de informatiebeveiliging. Hierin is zowel aandacht voor de menselijke faalfactor als de toenemende dreiging vanuit de buitenwereld. Het hele systeem van informatiebeveiliging is onderwerp van het ISMS en de daarop van toepassing zijnde NEN7510 / ISO27001 certificering.

De ICT-omgeving waar alle ARQ medewerkers gebruik van maken is gebaseerd op Microsoft producten. Dit geldt zowel voor het operating-system (Windows 10) als de applicaties voor kantoorgebruik (Office365). Het uitgangsprincipe is dat documenten en bestanden de ICT-omgeving niet mogen verlaten om zodoende controle te houden over gebruik en toegang. Dit gebeurt met applicaties als Sharepoint, Onedrive, Teams en Outlook (beveiligd m.b.v. Zivver). Er is beleid met strikte regels voor het delen van bestanden met derden. Alle ARQ-medewerkers beschikken over een beheerde ARQ-laptop en smartphone. Alle toegang tot het ARQ-ICT netwerk is beveiligd door middel van VPN-verbindingen, Multi Factor Authenticatie (MFA) en een persoonlijk wachtwoord. Belangrijke integraties met externe gegevensverwerkende systemen (USER, AFAS, Valuecare etc.) zijn beveiligd door middel van VPN-verbindingen.

Patiënten hebben via het PGO Quli toegang tot belangrijke elementen van het patiëntendossier, maar ook direct toegang tot online behandelmodules en vragenlijsten. Inzet is om dit gedurende 2024 verder uit te kunnen breiden om de relevantie van het PGO te doen vergroten en daarmee de zelfregie van de patiënt te versterken.

Veel tijd en aandacht gaat er vanuit de bedrijfsvoering uit naar de informatiebeveiliging. Hierin is zowel aandacht voor de menselijke faalfactor als de toenemende dreiging vanuit de buitenwereld. Het hele systeem van informatiebeveiliging is onderwerp van het ISMS en de daarop van toepassing zijnde NEN7510 certificering.

6. Financieel beleid

6.1 Financiële ontwikkelingen gedurende het boekjaar

Het jaar 2023 startte in financieel opzicht moeizaam. Enerzijds vanwege nog een relatief hoog ziekteverzuim eind 2022 dat doorliep begin 2023, anderzijds vanwege wisselingen in het management dat noodzakelijk leidde tot inwerken en tijdelijke vervanging. In de loop van kwartaal 2 was er meer sprake van stabiliteit. De hoge inflatie leidden tot een landelijke discussie over de lopende cao. Dat heeft geleid tot het landelijk openbreken van de cao waarbij een voor de medewerkers gunstiger cao werd afgesloten. De cao-stijging is niet gecompenseerd met hogere tarieven bij de zorgfinanciers. Ook werd voor de medewerkers een verhoging van de reiskosten gecompenseerd. De extra kosten voor reiskosten bedroegen zo'n € 60.000, het negatief effect van de cao was een stijging in de personele kosten van ongeveer € 240.000. Gezien het financieel resultaat en de verwachting dat, vanwege de plots toegenomen personele kosten, de financiële druk richting 2024 verder toeneemt is door de directie van ARQ Centrum'45 in het voorjaar 2023 een verbeterplan gericht op het financieel resultaat opgesteld. Op vier niveaus zijn acties/besluiten onderscheiden:

- Acties tbv verhogen inkomsten: verbetering productiviteit en benutting van subsidies.
- Herbezinnen activiteiten: heroverweging op kennisactiviteiten die conflicteren met een efficiënte inzet op patiëntenzorg, verlieslatende zorg zoals voor ongedocumenteerden.
- Acties mbt personele kosten: inzet extern personeel, openstaande vacatures.
- Efficiency ondersteuningsapparaat: herbezinning op het ondersteuningsapparaat rond de patiëntenzorg (FA/ZA) en ARQ brede ondersteuning.

Een interne oorzaak was dat ARQ Centrum'45 moeite had om de bedden in de kliniek voldoende gevuld te houden. De inschatting was dat er eerder met MDMA-behandeling konden worden gestart en er was een capaciteitstekort aan behandelaren in de kliniek. Met gebundelde krachten en inzet van behandelaren uit ambulante teams hebben we de lagere bedbezetting kunnen beperken.

6.2 Behaalde resultaat en omzet

Resultaat

Over het jaar 2023 bedroeg het negatief resultaat € 79.750 (2022: € 110.944 nadelig). Het resultaat is met name nadelig beïnvloed door hoge personele kosten. Deze zijn toegenomen door de opengebroken cao halverwege het jaar. De tarieven stegen onvoldoende, mede door de tariefbeschikking ZvW van de NZa, om dit te kunnen compenseren. Andere oorzaak van de hogere personele kosten is de uitbreiding aan personeel waarop in 2022 is ingezet, waarbij het resultaat wel was dat er gedurende het jaar ruim 10% extra patiënten in behandeling waren ten opzichte van 2022. Het kost echter tijd en investeringen in opleiding en begeleiding om nieuwe medewerkers productief te krijgen. Daarnaast is het moeilijk gebleken om de bedden in de kliniek voldoende gevuld te houden.

Omzet

De opbrengsten zijn met € 3,6 miljoen toegenomen ten opzichte van 2022. Dit betreft hoofdzakelijk de



opbrengsten zorgverzekeringwet. De extra omzet is gedurende het jaar met betreffende zorgverzekeraars omgezet in passende budgetplafonds.

De omzet is gestegen door met name een stijging in de ureninzet. Zowel in toename van de behandelcapaciteit als toename in de individuele declarabiliteit.

6.3 Toestand op balansdatum

Het negatieve resultaat van € 79.750 heeft ertoe geleid dat het eigen vermogen is afgenomen met ditzelfde bedrag. Vanuit de resultaatbestemming wordt een deel van het resultaat onttrokken aan de bestemmingsreserve. De bestemmingsreserve ad € 300.000, die in 2022 gevormd was om het 50-jarig jubileum van ARQ Centrum'45 in 2023 vorm te geven is in 2023 geheel vrijgevallen. Van het beoogde bedrag is € 240.000 daadwerkelijk uitgegeven. Het restant van het resultaat ad € 220.250 is toegevoegd aan de overige reserves.

Vanwege het laat beschikbaar komen van de facturatiefunctionaliteit in het EPD voor het ZPM, kwam de liquidatiepositie begin 2023 onder druk. Gedurende het jaar is de facturatie op orde gebracht en is zowel de debiteurenpositie als het onderhanden werk op de balans verlaagd. De relatief hoge schuld aan de bank eind 2022 is met € 3,1 miljoen teruggebracht naar € 214.000. Dit is de belangrijkste verklarende factor van de solvabiliteitsverbetering van 29,7% ultimo 2022 naar 38,7% eind 2023.

De liquiditeitsratio is gestegen naar 1,59 in 2023 (2022: 1,40). Indien het netto werkkapitaal wordt gecorrigeerd voor het kortlopend krediet, dat aangewend is voor de financiering van het vastgoed, is de liquiditeitsratio 1,66 (2022: 2,36). Beide ratio's liggen ruim boven de norm van 1,0.

6.4 Kasstromen en financieringsbehoeften

De bestaande kredietfaciliteit bij de huisbankier Van Lanschot Kempen was eind 2022 tijdelijk, tot 31 maart 2023, met € 1 miljoen verhoogd van € 7 miljoen naar € 8 miljoen. De invoering van het Zorgprestatie-model heeft als voordeel dat er maandelijks onderhanden werk kan worden gefactureerd. Nadat de eerste kinderziekten in 2023 waren opgelost heeft dit ertoe geleid dat de kredietfaciliteit verder kan worden afgebouwd. Medio 2023 is deze dan ook teruggebracht naar € 5 miljoen.

Eind 2023 is de kredietopname € 3,1 miljoen lager dan ultimo 2022. Begin 2024 is dit weer opgelopen vanwege de late start van de facturatie over 2024, wat te maken heeft met de aanpassing van het EPD-systeem voor het nieuwe jaar. Gedurende het jaar zal gemonitord worden of de kredietfaciliteit verder afgebouwd kan worden.

6.5 Risico's en onzekerheden

Het jaar 2023 was het tweede jaar met de ZPM-financiering (voorheen DBC-financiering), waarmee in deze nieuwe systematiek al meer ervaring is opgebouwd en behandelingen gewend aan de nieuwe wijze van registreren. De ZPM-systematiek past beter bij het hoogspecialistisch profiel van ARQ Centrum'45



vanwege de gedifferentieerde tarieven per beroepsgroep. Tegelijkertijd maakt het niet apart kunnen registreren en factureren van de indirect patiëntgebonden tijd, dat de financierbaarheid van patiëntgroepen, waarvoor meer regeltijd en afstemming met externe partijen noodzakelijk is, onder druk staat. Daarbij geldt dat in de klinische setting de inzet van vaktherapie onderdeel is geworden van de bedprijs. Het aandeel vaktherapie dat in de bedprijs zit is echter fors lager dan de noodzakelijke inzet hiervan bij onze patiëntgroepen. Dit leidt tot een omzetzerving van circa €160.000 per jaar.

Een ander belangrijk risico is het tariefbeleid van de NZa. Voor zowel 2023 als 2024 geldt dat als gevolg van generieke wijzigingen, de behandel tarieven in de voor ARQ Centrum'45 relevante hoogspecialistische setting, onevenredig hard dalen. Om de NZa hierop te duiden, was de belangrijkste reden om initieel in bezwaar te gaan tegen de betreffende tariefbeschikkingen. De betreffende procedures, met 2023 loopt inmiddels een beroep bij het CBB, verlopen langzaam, waarbij wel geldt dat vanuit de gedurende het proces verkregen informatie, er een stevige juridische grond ligt voor het bezwaar en beroep.

Kredietrisico's zijn beperkt, aangezien een groot deel van de opbrengsten wordt gegenereerd via grote zorgverzekeraars, die moeten voldoen aan gestelde solvabiliteitsnormen waarop professioneel toezicht gehouden wordt. Een ander groot deel van de opbrengsten komt voort uit rijkssubsidies. Het liquiditeitsrisico wordt adequaat beheerst middels periodieke rapportages betreffende korte termijn verplichtingen en daarvoor beschikbare liquide middelen en bancaire faciliteiten.

In hoofdstuk 4, paragraaf 6 is een uitgebreidere beschrijving van de risico's terug te vinden.

6.6 Financiële instrumenten

Stichting ARQ Centrum'45 voert een conservatief beleid ten aanzien van het inzetten van financiële instrumenten. Er worden geen financiële derivaten ingezet, noch bestaan daar plannen toe in de nabije toekomst.

6.7 Toekomstige ontwikkelingen

Gezien de economische ontwikkelingen in Nederland en daarbuiten in combinatie met de resultaten van 2023 is 2024 financieel een uitdagend jaar om te komen tot een positief rendement. De bedrijfsvoering zal dan ook extra aandacht krijgen en vraagt een gedegen sturing en keuzes. Voor ARQ Centrum'45 geldt daarbij dat een verdere stijging van de cao (+8%) onevenredig wordt gedekt door de zorgverzekeraars gefinancierde zorg (+3,5%). Voor 2024 zijn als gevolg hiervan acties ingezet gericht op stijging van de productiviteit en bedbezetting. In het bijzonder geldt bij de productiviteit dat de samenloop van behandelactiviteiten en kennistaken, zoals consultatie, onderwijs, onderzoek en netwerkactiviteiten, voor productiviteitsverlies leiden. Dat maakt dat de landelijke kennistaken van ARQ en de inzet op patiëntenzorg geoptimaliseerd dient te worden. Zo is er onder meer een oriëntatie gestart om de aansturing van de kennisactiviteiten van ARQ Centrum'45 te scheiden van de zorgactiviteiten. Naast het vermijden van budgetoverschrijding is het bijkomend doel een effectievere besteding van deze kennismiddelen te bereiken.

besteding van deze
VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN
 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.
d.d.22-05-2024

In hoofdstuk 4, paragraaf 7 wordt verder ingegaan op de overige toekomstige ontwikkelingen.

6.8 Begroting 2024

De doelstelling bij de begroting is een beoogd rendement over alle resultaatverantwoordelijke eenheden (RVE's) van 3% van de zorgomzet; de omzet exclusief subsidies en bijdragen. Subsidies worden over het algemeen afgerekend op de werkelijk gemaakte kosten waardoor er geen rendement mogelijk is.

Voor 2024 zijn de grootste beleidsmatige uitgangspunten en uitdagingen hierboven omschreven. Het verder investeren in belangrijke zorginnovaties, het evolueren van het ARQ Diagnostisch Centrum als brede voordeur voor ARQ en tenslotte het verbreden en verdiepen van het aanbod vanuit ARQ Academy. Herstel van het financieel rendement naar voormelde 3% wordt gegeven de uitdagende financiële omstandigheden uitgesloten en is de doelstelling specifiek voor 2024 gehalveerd.

Investerings

Voor 2024 zijn diverse investeringen beoogd. De belangrijkste qua omvang is de nagestreefde investering in nieuwe huisvesting. Daarnaast wordt er in nieuwe, deels experimentele behandeling geïnvesteerd en in ondersteunende software.

7. Verslag Raad van Toezicht

7.1 Samenstelling Raad van Toezicht in 2023

- drs. K. (Khadija) Arib voorzitter
- A.F.J. (Lex) van Overmeire RA lid tot 15-01-2023
- G.W. (Bert) Hilverda lid sinds 19-04-2023
- prof. dr. M.J. (Marian) Jongmans lid
- drs. N.D.E. (Nicole) Maarsen MRE lid
- mr. M.M.F. (Marchien) Holtrop lid
- prof. dr. M. (Misa) Dzoljic lid sinds 19-06-2023

7.1.1 Nevenactiviteiten

De leden van de Raad van Toezicht bekleedden in 2023 diverse nevenfuncties.

Nevenfuncties van Khadija Arib

Lid	Raad van Toezicht OLVG ziekenhuis
Voorzitter	Jury 'Topvrouw van het jaar'
Lid	Comité van aanbeveling Leven Lief Huis

Nevenfuncties van Lex van Overmeire (lid tot 15-01-2023)

Commissaris	Van Lanschot Kempen, voorzitter Audit- en Compliancecommissie
Voorzitter	Audit adviescommissie Centrum Indicatiestelling Zorg (CIZ)
Lid RvC	Nederlandse Waterschapsbank N.V., voorzitter Auditcommissie

Nevenfuncties van Bert Hilverda (lid sinds 19-04-2023)

Zelfstandig ondernemer	
Lid	Bestuur stichting Hospice Duin en Bollenstreek, penningmeester

Nevenfuncties van Marian Jongmans

Vice decaan en directeur Utrecht	Graduate School Faculteit Sociale Wetenschappen aan Universiteit Utrecht
Gezondheidszorg psycholoog	Wilhelmina Kinderziekenhuis, afdeling Neonatologie (UMCU)
Lid	Bestuur Stichting PDBO-Randstad
Lid Pedagogen)	Bestuur Stichting BoPP (BIG opleidingen voor Psychologen en Midden Nederland

Nevenfuncties van Nicole Maarsen

Voorzitter	Bestuur Urban Land Institute NL
Lid	Raad van Toezicht Economisch Instituut voor de Bouw



Lid	Raad van Toezicht Home Earth
Voorzitter	Commissie Tijdelijke huisvesting en transformatie van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK)
Lid	Commissie impulsaanpak Winkelgebieden van Ministerie van Financiën
Lid	Landelijke Versnellingstafel Wonen
Lid	Raad van Commissarissen Stadsgoed NV

Nevenfuncties van Marchien Holtrop

Senior rechter Rechtbank Den Haag, aandachtsgebied strafrecht

Nevenfuncties van Prof. dr. M. Dzoljic (lid sinds 19-06-2023)

Hoogleraar Health Care Management aan Universiteit van Amsterdam
Lid Raad van Toezicht Vereniging Pro Senectute
Lid Senaat ISM University of Management and Economics Vilnius

7.2 Verslag 2023

De taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de Raad van Toezicht zoals op basis van de Governancecode Zorg in reglementen zijn vastgelegd, zijn leidend voor het handelen van de Raad van Toezicht en voor het overleg dat met de Raad van Bestuur wordt gevoerd.

In april 2023 zijn de statuten en reglementen van de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur gewijzigd als gevolg van nieuwe wet- en regelgeving, onder meer de Wbtr en Governancecode Zorg 2022.

Samenstelling Raad van Toezicht en Raad van Bestuur

Lex van Overmeire is per 1 december 2022 herbenoemd voor een tweede termijn. Helaas heeft Lex van Overmeire vanwege zijn gezondheid zijn functie op 15 januari 2023 per direct neer moeten leggen en is hij 4 april 2023 overleden. Zijn menselijke en maatschappelijke betrokkenheid en zijn inzet maakte hem sinds 2018 tot een betrouwbaar anker in de Raad van Toezicht. Te kort, we hadden graag langer met hem gewerkt en missen hem. De Raad van Toezicht heeft sinds 19 april 2023 in Bert Hilverda een waardige opvolger gevonden.

In 2021 heeft de (toenmalige) voorzitter Raad van Bestuur, Jan-Wilke Reerds, in afstemming met de Raad van Toezicht aangegeven uiterlijk 1 april 2024 te willen stoppen met zijn functie in verband met het naderen van zijn pensioenleeftijd. Dit is voor de Raad van Toezicht aanleiding geweest om te onderzoeken of de huidige opzet van het bestuur aansluit bij de toekomstige ontwikkelingen. De Raad van Toezicht heeft een externe adviseur gevraagd advies uit te brengen over de gewenste samenstelling, structuur en omvang van de Raad van Bestuur, waarbij ook de Ondernemingsraad, Patiëntenraad, Raad van Bestuur, directies en P&O betrokken zijn.

Naar aanleiding van dit advies heeft de Raad van Toezicht besloten van een driehoofdige naar en tweehoofdige Raad van Bestuur te gaan, na het verkrijgen van positieve adviezen van de Patiëntenraad en de Ondernemingsraad.



Daarnaast heeft de Raad van Toezicht besloten een commissie Kwaliteit en Veiligheid en een remuneratiecommissie op te richten en een zesde lid toe te voegen aan de Raad van Toezicht met een zorg bestuurlijke achtergrond. Misa Dzoljic is benoemd als lid van de Raad van Toezicht vanaf 19 juni 2023. De Patiëntenraad en Ondernemingsraad hebben over deze voorgenomen benoeming een positief advies uitgebracht.

Marian Jongmans is per 1 juni 2023 herbenoemd voor een tweede termijn.

Werkgever

Als werkgever van de Raad van Bestuur had de Raad van Toezicht de taak zorg te dragen voor een nieuwe voorzitter Raad van Bestuur voor ARQ. De Raad van Toezicht heeft de werving en selectie van een nieuwe voorzitter Raad van Bestuur opgestart, begeleid door bureau Ebbinge. In maart 2023 heeft Ebbinge diverse gesprekken gevoerd binnen de organisatie, waaronder met een afvaardiging van de Ondernemingsraad en Patiëntenraad, om te komen tot een profiel. Aan de hand van dit profiel is een advertentietekst samengesteld en is actief gezocht naar kandidaten.

De selectiecommissie, bestaande uit Raad van Toezichtleden Khadija Arib, Marian Jongmans en Nicole Maarsen hebben diverse kandidaten gesproken, in afstemming met de andere leden Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur. Na het verkrijgen van positieve adviezen van Patiëntenraad, Ondernemingsraad, Klinische Raad en adviescommissies van directies en staf heeft de Raad van Toezicht Melina Kappeyne van de Coppello-Rakic benoemd tot voorzitter Raad van Bestuur met ingang van 1 december 2023.

De Raad van Toezicht heeft zich vervolgens gericht op de overdracht van de functie voorzitter Raad van Bestuur. Voor een goede overdracht is Jan-Wilke Reerds van 1 december 2023 tot 1 februari 2024 nog lid van de Raad van Bestuur en tot 1 april 2024 verbonden aan de organisatie als adviseur.

Eind 2023 heeft de Raad van Toezicht een remuneratiecommissie ingesteld. Deze commissie bestaat uit Bert Hilverda en Khadija Arib en heeft tot doel de Raad van Toezicht te ondersteunen inzake benoemingen, functioneren en honoreren van de leden van de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht. De commissie rapporteert in de vergadering aan de leden van de Raad van Toezicht.

De commissie heeft in november 2023 voor het eerst vergaderd. Onderwerpen van gesprek waren onder meer het reglement van de commissie, de wisseling van de voorzitter Raad van Bestuur, scholingsprogramma voor de Raad van Toezicht en het voorbereiden van de evaluatie van de Raad van Toezicht in 2024. De arbeidsovereenkomst van de Raad van Bestuur is op advies van P&O aangepast aan nieuwe wet- en regelgeving.

In maart 2023 heeft de Raad van Toezicht jaargesprekken gevoerd met de Raad van Bestuur.

Financiën en vastgoed

De auditcommissie van de Raad van Toezicht bestond in 2023 uit Lex van Overmeire en Nicole Maarsen. In januari 2023 heeft Lex van Overmeire vanwege zijn gezondheid zijn taak als lid Raad van Toezicht per direct neer moeten leggen. Per 19 april 2023 is Bert Hilverda benoemd als lid Raad van Toezicht en als lid van de auditcommissie. In de vergadering van 24 mei 2023 is met de accountant gesproken over de jaarrekeningen 2022 en heeft de Raad van Toezicht goedkeuring verleend aan de vaststelling van jaarrekeningen 2022.

De auditcommissie heeft naast de financiële taken ook vastgoed als aandachtspunt van de Raad van Toezicht in de portefeuille. Belangrijk financieel aandachtspunt is de negatieve resultaatontwikkeling en de maatregelen tot herstel hiervan. De commissie vergaderde vier keer in 2023. Een enkele maal is tussen de vergaderingen door een extra afstemming geweest tussen de auditcommissie en de Raad van Bestuur met betrekking tot vastgoed of financiën. De auditcommissie rapporteert in de vergadering aan de leden van de Raad van Toezicht.

Mede in verband met de invoering van het Zorgprestatiemodel zijn de financiële gevolgen en risico's extra gemonitord. Met betrekking tot Vastgoed is in 2023 gewerkt aan een strategisch vastgoedplan, mede onder begeleiding van een externe adviseur.

In de auditcommissie is de management letter 2023 door de accountant toegelicht. Daarnaast zijn ICT en informatiebeveiliging en integraal risicomanagement als vaste agenda onderwerpen besproken. Ten slotte is er goedkeuring verleend aan de vastgestelde begrotingen 2024.

Kwaliteit en veiligheid

Halverwege 2023 heeft de Raad van Toezicht de commissie Kwaliteit en Veiligheid ingesteld. Deze commissie bestaat uit Misa Dzoljic, Marian Jongmans en Marchien Holtrop. De commissie heeft tot doel de toezichthoudende, advies- en klankbordrol van de Raad van Toezicht te ondersteunen in zake de kwaliteit van en veiligheid van zorg en dienstverlening voor patiënten, klanten en medewerkers met inachtneming van de belangen van relevante stakeholders. In augustus is vergaderd over het reglement en de inhoud van de commissie. In de vergadering in oktober 2023 is door de senior beleidsadviseur kwaliteit en kennismanagement en de manager P&O een introductie verzorgd over het kwaliteit en kennismanagement systeem en de veiligheid van medewerkers.

Medezeggenschapsorganen

Khadija Arib zou in september 2022 een vergadering van de Ondernemingsraad met de Raad van Bestuur bijwonen, maar deze vergadering is geannuleerd en verplaatst naar 24 januari 2023, waarbij zij ook de voorgestelde wijziging in de bestuurs- en organisatiestructuur heeft toegelicht. In dezelfde maand was zij voor deze toelichting ook bij een vergadering van de Patiëntenraad.

Op 30 oktober 2023 was Nicole Maarsen bij een vergadering van de Ondernemingsraad met de Raad van Bestuur. In november 2023 heeft Marchien Holtrop de overlegvergadering van de Patiëntenraad met de Raad van Bestuur bijgewoond.

Medio 2023 is de Klinische Raad geïnstalleerd, vanaf 2024 zal de Raad van Toezicht vergaderingen van dit nieuwe orgaan bijwonen. Specifieke andere punten

- Uitgangspunten Stichting Vrienden van ARQ en fondsenwerving
- Klokkenluidersregeling
- Kennismaking met directieleden
- Introductieprogramma nieuwe leden Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht besteedt jaarlijks tijd aan scholing, afhankelijk van het onderwerp gegeven door een externe of interne expert. In september 2023 was de Raad van Toezicht bij de internationale tweedaagse conferentie van ARQ: 'Trauma, crisis en conflict: verbinding tussen onderzoek en praktijk'.

De jaarlijkse strategiedag van 2023 stond in het teken van de toekomstverkenning in verband met het nieuwe bestuur en het strategisch huisvestingsplan.

De Raad van Toezicht bedankt de Raad van Bestuur voor de goede samenwerking. Ten slotte bedankt de Raad van Toezicht alle medewerkers voor hun indrukwekkende inzet en toewijding voor onze organisatie.

Mei 2024

Khadija Arib
voorzitter Raad van Toezicht

8 Jaarrekening 2023

8.1 Balans per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

Activa

	* Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
<u>Vaste activa</u>			
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	1	939.776	936.648
<u>Vlottende activa</u>			
Vorderingen			
Op handelsdebiteuren	2	2.054.638	3.169.217
Op groepsmaatschappijen		2.870.603	2.104.230
Overige vorderingen		3.387.556	6.093.771
Overlopende activa		2.442	7.989
		8.315.239	11.375.207
Liquide middelen	3	351	5.160
Totaal Activa		9.255.366	12.317.015

* Ref.: een verwijzing naar de afzonderlijke posten in de toelichting op de balans en resultatenrekening.

Passiva

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
Eigen vermogen	4		
Overige reserves		3.577.997	3.657.747
Vorzieningen	5		
Overige Voorzieningen		252.461	246.954
Langlopende schulden	6		
Schulden aan banken		200.000	300.000
Kortlopende schulden			
Schulden aan banken	7	213.745	3.291.657
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		117.686	422.305
Belastingen en premies sociale verzekeringen		951.159	829.890
Schulden terzake van pensioen		474.551	214.044
Overige schulden		450.655	752.692
Overige passiva		3.017.112	2.601.726
		5.224.908	8.112.314
Totaal Passiva		9.255.366	12.317.015

8.2 Resultatenrekening over 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
<i>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</i>			
	9		
Zorgverzekeringswet		15.139.591	12.712.186
Jeugdwet		2.084.135	1.552.747
VWS en/of Wlz-subsidies		125.835	88.499
Beschikbaarheidsbijdrage zorg		4.985.901	4.683.400
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		4.381.147	4.199.777
Netto omzet		26.716.609	23.236.609
Overige bedrijfsopbrengsten	10	2.927.704	2.849.410
Som der bedrijfsopbrengsten		29.644.313	26.086.019
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere kosten	11	895.914	842.766
Lonen en salarissen	12	14.716.736	13.118.567
Sociale lasten		2.110.829	1.622.519
Pensioenlasten		1.437.387	1.293.397
Afschrijvingen op materiele vaste activa	13	36.595	34.608
Overige bedrijfskosten	14	10.526.602	9.285.106
Som der bedrijfslasten		29.724.063	26.196.963
RESULTAAT BOEKJAAR		-79.750	-110.944
Voorstel resultaatbestemming			
Toevoeging/(onttrekking):			
Overige reserves		220.250	-410.944
Bestemmingsreserves		-300.000	300.000
		-79.750	-110.944

8.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat (exclusief financiële baten en lasten)			-79.750		-110.944
Aanpassingen voor :					
- afschrijvingen	13	36.595		34.608	
- mutaties voorzieningen	5	<u>5.508</u>		<u>34.256</u>	
			42.103		68.864
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	3.059.969		-457.647	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	7	<u>190.505</u>		<u>513.891</u>	
			3.250.474		56.244
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>3.212.827</u>		<u>14.164</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringsmateriële vaste activa	6	<u>-39.724</u>		<u>0</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-39.724		0
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	6	<u>-100.000</u>		<u>-100.000</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-100.000		-100.000
			<u>3.073.103</u>		<u>-85.836</u>

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari:					
Liquide middelen	3	5.160		5.353	
Schulden aan kredietinstellingen	7	<u>-3.291.657</u>		<u>-3.206.014</u>	
			-3.286.497		-3.200.661
Stand geldmiddelen per 31 december					
Liquide middelen	3	351		5.160	
Schulden aan kredietinstellingen	7	<u>-213.745</u>		<u>-3.291.657</u>	
			<u>-213.394</u>		<u>-3.286.497</u>
Mutatie			<u>3.073.103</u>		<u>-85.836</u>

8.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

8.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

ARQ Centrum'45 is statutair (en feitelijk) gevestigd te Oegstgeest op het adres Rijnzichtweg 35, 2342 AX en is geregistreerd onder KvK-nummer 41165544.

ARQ Centrum'45 behandelt mensen met complexe psychotraumaklachten die het gevolg zijn van vervolging, oorlog en geweld (bijvoorbeeld geweld tijdens het werk, zoals bij politiemensen, hulpverleners, personeel van openbaarvervoersbedrijven en geweld bij rellen, gijzelingen en aanslagen).

Groepsverhoudingen en consolidatie

ARQ Centrum'45 is een dochter van Stichting ARQ. Stichting ARQ is een ondersteunende holding voor instellingen en organisaties die zich bezighouden met het thema psychotrauma en de gevolgen van schokkende gebeurtenissen. De jaarrekening van ARQ Centrum'45 is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting ARQ.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van ARQ Centrum'45 waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). Tevens zijn de beleidsregels voor de WNT, Wet Normering bezoldiging Topinkomens publieke en semipublieke sector van toepassing. 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.

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 bekend zijn geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn 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.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat de Raad van Bestuur 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.

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.

Schattingswijzigingen

In 2023 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

Verbonden partijen

Als verbonden partijen worden alle rechtspersonen aangemerkt waarover overheersende zeggenschap, gezamenlijke zeggenschap of invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. Ook rechtspersonen die overwegende zeggenschap kunnen uitoefenen worden aangemerkt als verbonden partij. Ook de statutaire directieleden, andere sleutelfunctionarissen in het management van ARQ Centrum'45 of de moedermaatschappij van ARQ Centrum'45 en nauwe verwanten zijn verbonden partijen.

Transacties van betekenis met verbonden partijen worden toegelicht voor zover deze niet onder normale marktvoorwaarden zijn aangegaan. Hiervan wordt toegelicht de aard en de omvang van de transactie en andere informatie die nodig is voor het verschaffen van het inzicht.

8.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de betreffende paragraaf.

Overige vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

ARQ Centrum'45 beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

Een bijzonder waardeverminderversverlies wordt direct als last verwerkt in de resultatenrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit banktegoeden met een looptijd korter dan een jaar. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen is zodanig gepresenteerd dat daaruit blijkt welk gedeelte vrij besteedbaar is en welk gedeelte is vastgelegd. Indien aan een deel van het eigen vermogen een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan, is dit deel verantwoord als vastgelegd vermogen.



Deze beperking in het bestedingsdoel kan door het bestuur van de Stichting of door derden worden opgelegd. Indien deze beperking door derden is opgelegd dan wordt dit deel aangemerkt als bestemmingsfonds. In de toelichting wordt het bedrag en de beperkte doelstelling van ieder bestemmingsfonds vermeld. Ook de reden van deze beperking en alle overige voorwaarden die door de derden zijn gesteld, worden vermeld.

Indien de beperking zoals bedoeld in de vorige alinea niet door derden, maar door het bestuur is aangebracht, wordt het aldus afgezonderde deel van het eigen vermogen aangeduid als bestemmingsreserve (en niet als bestemmingsfonds). In de toelichting worden het bedrag en de beperkte doelstelling van iedere bestemmingsreserve vermeld. Ook het feit dat het bestuur deze beperking heeft aangebracht, wordt vermeld.

Alle vermogensmutaties worden in de resultatenrekening verantwoord. Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden eveneens in de resultatenrekening verantwoord.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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.

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 bedraagt in 2023 2% (2022: 2%). De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

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.

8.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. Baten 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. Baten waarvoor een bijzondere bestemming is aangewezen, worden afzonderlijk in de (toelichting op de) resultatenrekening verwerkt onder vermelding van de aard van de bestemming; indien deze baten in het verslagjaar niet volledig zijn besteed, worden de nog niet bestede gelden gereserveerd in de desbetreffende bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en). Een onttrekking aan een bestemmingsreserve respectievelijk -fonds wordt als besteding (last) verwerkt in de resultatenrekening.

Indien aan bestemmingsreserve(s) respectievelijk bestemmingsfonds(en) wordt gedoteerd dan wel daaruit wordt geput wordt deze mutatie op de volgende wijze verwerkt: het saldo van de resultatenrekening wordt bepaald inclusief het overschot of tekort dat is ontstaan uit hoofde van de baten en lasten met een bijzondere bestemming. Onder de resultatenrekening wordt vervolgens een specificatie opgenomen van de verwerking van dit saldo in de onderscheiden posten van het eigen vermogen.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de ARQ Centrum'45 zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door ARQ Centrum'45 gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van ARQ Centrum'45 voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

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.

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

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (cao en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Pensioenen

ARQ Centrum'45 heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij ARQ Centrum'45. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij pensioenfondsen Zorg en Welzijn (PFZW). ARQ Centrum'45 draagt hiervoor premies af 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 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 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 2023 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 Centrum'45 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 Centrum'45 heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen op materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen en vastgoedbeleggingen wordt niet afgeschreven.

Overige bedrijfskosten

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

8.4.4 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.

8.4.5 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft ARQ Centrum'45 zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels, met uitzondering van het volgende. Op grond van de wet dienen in de WNT-verantwoording de (direct en



indirect) voor rekening van de entiteit komende bezoldigingsbedragen inzake topfunctionarissen te worden verantwoord. Uit hoofde van de doelstelling van de WNT en de daarbij passende transparantie zijn in plaats van de doorbelaste (indirecte) bezoldigingsbedragen de totale feitelijke bezoldigingsbedragen inzake topfunctionarissen verantwoord.

8.4.6 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.

8.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023			
- aanschafwaarde	7.344.222	35.448	7.379.670
- cumulatieve afschrijvingen	-6.407.574	-35.448	-6.443.022
Boekwaarde per 1 januari 2023	936.648	0	936.648
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	0	39.723	39.723
- afschrijvingen	-34.608	-1.987	-36.595
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-34.608	37.736	3.128
Stand per 31 december 2023			
- aanschafwaarde	7.344.222	75.171	7.419.393
- cumulatieve afschrijvingen	-6.442.182	-37.435	-6.479.618
Boekwaarde per 31 december 2023	902.040	37.736	939.776
Afschrijvingspercentage	0,0% - 10,0%	20,0%	

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

	2023	2022
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	936.648	971.256
Bij: investeringen	39.723	0
Af: afschrijvingen	-36.595	-34.608
Boekwaarde per 31 december	939.776	936.648

Toelichting:



Onderdeel van de materiële vaste activa is de huisvesting te Oegstgeest. ARQ Centrum'45 is voornemens deze locatie op termijn te vervreemden. De verwachte opbrengstwaarde is daarbij hoger dan de geactiveerde waarde.

De WOZ waarde van de gebouwen in Oegstgeest in 2023 bedraagt € 4.629.000 (waarde peildatum 1 januari 2022).

In 2015 heeft het Waarborgfonds Zorginstellingen hypotheek gevestigd op het vastgoed Oegstgeest, als onderdeel van de borgstelling voor de langlopende lening. Van Lanschot Bankiers heeft een tweede hypotheek gevestigd.

2. Vorderingen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	2.054.638	7.147.551
Af: Ontvangen voorschotten Zorgverzekeraars inzake ZPM financiering	0	-3.978.334
	<u>2.054.638</u>	<u>3.169.217</u>
Vorderingen op groepsmaatschappijen	2.870.603	2.104.230

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft de vordering op Stichting ARQ. De vordering is per medio 2015 met € 5.600.000 toegenomen in verband met de financiering van de aankoop van complex Nienoord. Dit complex is formeel in eigendom van Stichting ARQ. Deze stichting leent dit bedrag van ARQ Centrum'45 en betaalt hierover rente gelijk aan de externe vermogenskostenvoet. De verwachting is dat Stichting ARQ op korte termijn zal besluiten tot het voornemen het pand te vervreemden en dat het bedrag zal worden afgelost waardoor deze lening als kortlopend is aangemerkt.

De waarde van het onderliggend vastgoed overtreft ruimschoots de waarde van de onderlinge lening.

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Nog te factureren omzet zorgproducten (ZPM, JHO)	2.073.659	4.634.318
Te verrekenen Rijkssubsidie Ministerie van VWS	28.828	0
Personeel	4.628	4.176
Vooruitbetaalde bedragen	141.839	122.534
Nog te ontvangen bedragen	1.131.587	956.412
Te ontvangen corona compensatie	7.015	376.331
Overige overlopende activa	2.442	7.989
	<u>3.389.998</u>	<u>6.101.760</u>
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>3.389.998</u>	<u>6.101.760</u>

Toelichting:

De invoering van de ZPM-financiering per 2022 en de daarmee samenhangende automatiseringsproblematiek betekende dat pas in november 2022 met de ZPM-facturatie kon worden gestart waardoor per einde boekjaar 2022 sprake was van hoge vorderingen op debiteuren.

Ultimo 2023 is de achterstand in facturatie ingelopen. De ontvangen voorschotten Zorgverzekeraars inzake ZPM financiering zijn verrekend met de facturatie.

De voorziening voor oninbaarheid die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 9.030 (2022: € 25.121).

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-223</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	351	5.160
Totaal liquide middelen	<u>351</u>	<u>5.160</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting ARQ Centrum'45.

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige reserves	3.577.997	3.357.747
Bestemmingsreserve ARQ 50 jaar	0	300.000
Totaal eigen vermogen	<u>3.577.997</u>	<u>3.657.747</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Reserve aanvaardbare kosten (RAK)	3.357.747	220.250	0	3.577.997
Bestemmingsreserve ARQ 50 jaar	300.000	-300.000	0	0
	<u>3.657.747</u>	<u>-79.750</u>	<u>0</u>	<u>3.577.997</u>

Toelichting:

Voor de RAK gelden geen beperktere bestedingsmogelijkheden dan gezien de doelstelling van de organisatie zijn toegestaan.

Het jaar 2023 heeft in het teken gestaan van het 50 jarig bestaan van Stichting ARQ Centrum'45. De kosten van de voor dit jubileum georganiseerde activiteiten (€ 239.856) zijn onder de Overige bedrijfskosten verwerkt. Door middel van de resultaatbestemming zijn de uitgaven ten laste van de bestemmingsreserve gebracht en is het resterende bedrag van de Bestemmingsreserve ten gunste van de RAK geboekt.

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Gratificatie bij jubilea	246.954	22.916	17.409	252.461
Totaal voorzieningen	<u>246.954</u>	<u>22.916</u>	<u>17.409</u>	<u>252.461</u>

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	9.407
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1jr.)	243.054
Hiervan > 5 jaar	186.271

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening 'gratificatie bij jubilea' betreft een voorziening voor toekomstige te betalen gratificatie-uitkeringen aan medewerkers die de pensioengerechtigde leeftijd bereiken of 12,5 of 25 of 40 jaar in dienst zijn van Stichting ARQ Centrum'45. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

6. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	200.000	300.000
Totaal langlopende schulden (voor nog meer dan een jaar)	<u>200.000</u>	<u>300.000</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2023	2022
	€	€
Stand per 1 januari	400.000	500.000
Af: aflossingen	100.000	100.000
Stand per 31 december	<u>300.000</u>	<u>400.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	100.000	100.000
Stand per 31 december	<u>200.000</u>	<u>300.000</u>

Toelichting:

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar 2.6 Overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De langlopende lening is geborgd door het Waarborgfonds Zorginstellingen. In 2015 heeft het WfZ hypotheek gevestigd op het vastgoed Oegstgeest, als onderdeel van de borgstelling.

Van Lanschot Bankiers heeft een tweede hypotheek gevestigd.



7. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	213.745	3.291.657
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	117.686	422.305
Te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen	951.159	829.890
Schulden inzake pensioenen	474.551	214.044

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

Overige schulden:

Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	100.000	100.000
Nog te betalen zorgbonussen, inclusief eindheffing	0	21.600
Nog te betalen salarissen	6.984	9.607
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars	68.946	241.947
Te verrekenen Rijkssubsidies Ministerie van VWS	34.493	160.778
Diversen	240.232	218.760
	<u>450.655</u>	<u>752.692</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Van Lanschot Bankiers bedraagt per 31 december 2023 € 5 miljoen (2023: € 8 miljoen) en de rente is gelijk aan de EURIBOR plus 1,5%. De kredietfaciliteit is in 2023 met € 3 miljoen verlaagd.

Voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Van Lanschot Bankiers is een hypothecaire zekerheid op het vastgoed te Diemen verstrekt.

Voor Schulden inzake pensioenen en Schulden aan leveranciers zijn de vergelijkende cijfers per ultimo 2022 aangepast. De ultimo 2022 nog niet betaalde facturen inzake pensioenen zijn onder Schulden inzake pensioenen weergegeven.

Overige passiva:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Reservering levensfasebudget werknemers	640.991	575.475
Reservering vakantietoeslag	594.246	494.119
Vooruit ontvangen bedragen	561.165	405.424
	<u>3.017.112</u>	<u>2.601.726</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**

Toelichting:

De schuld inzake Levensfasebudgeturen betreft de verplichting aan werknemers inzake de door hen gespaarde levensfasebudgeturen (conform cao GGZ) die door de werknemers worden benut voor duurzame inzetbaarheid in elke levensfase. De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

8. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Fiscale eenheid

Stichting ARQ Centrum'45 vormt tezamen met ARQ, ARQ IVP B.V., Stichting Pelita en Stichting 1940-1945 een fiscale eenheid voor de btw. Elk der vennootschappen is hoofdelijk aansprakelijk voor de te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen. Ultimo 2023 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 70.241.

Verstrekte zekerheden

Als zekerheid voor de aflossing van de schulden aan kredietinstellingen is een (stil) pandrecht gevestigd op alle boekvorderingen. Daarnaast is aan kredietinstellingen hypotheekrecht verstrekt op het vastgoed te Oegstgeest en te Diemen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker. ARQ Centrum'45 heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2022 richtte deze onzekerheid zich specifiek op de COVID-19-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

ARQ Centrum'45 verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de COVID-19 compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020 t/m 2023. ARQ Centrum '45 is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2023.



Garantieplichtingen WFZ

Indien het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) niet meer aan haar garantieplichtingen zou kunnen voldoen, zal het WFZ bij de aangesloten deelnemers het zogenoemde obligo opeisen. Deze verplichte deelnemersbijdrage bedraagt maximaal 3% van de uitstaande garanties van de instelling. Mocht de opbrengst uit deze obligo's niet voldoende zijn om aan de garantieplichtingen te kunnen voldoen, dan zal het WFZ aankloppen bij de Rijksoverheid die ongelimiteerd borg staat. Het obligo bedraagt voor ARQ Centrum'45 per ultimo 2023 € 9.000 (2022 € 12.000).

8.6 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
NWB	1-09-06	2.000.000	20	Garantie Wfz	4,29%	400.000	-	100.000	300.000	-	3	lineair	100.000	Hypotheek
Totaal						400.000	-	100.000	300.000	-			100.000	

8.7 Toelichting op de resultatenrekening over 2023

9. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	15.139.591	12.712.186
Opbrengsten Jeugdwet	2.084.135	1.552.747
VWS en/of Wlz subsidies	125.835	88.499
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	4.985.901	4.683.400
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	4.381.147	4.199.777
Totaal	<u><u>26.716.609</u></u>	<u><u>23.236.609</u></u>

Toelichting:

De Opbrengsten zorgverzekeringswet zijn met ca. € 2,4 miljoen gestegen door met name stijging in volume van de ureninzet.

De stijging van de Opbrengsten Jeugdwet met ca. € 0,5 miljoen betreft de stijging in volume van zowel verblijfsdagen als ureninzet..

ARQ Centrum'45 ontvangt jaarlijks een vergoeding van VWS inzake eigen bijdrage en vervoerskosten.

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening bestaan onder andere uit opbrengsten RMA en onverzekerden (ROV) en bedrijfspoli Psychopol.

10. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt :</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Subsidies</i>		
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.443.300	1.272.257
Overige subsidies en bijdragen	728.585	859.269
<i>Overige opbrengsten:</i>		
Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	368.351	265.173
Overige opbrengsten	387.468	452.711
Totaal	<u><u>2.927.704</u></u>	<u><u>2.849.410</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**

11. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	315.598	299.123
Personeel niet in loondienst	580.316	543.643
	<u>895.914</u>	<u>842.766</u>

12. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	14.716.736	13.118.567

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen ten opzichte van 2022 is te verklaren door toename van het personeelsbestand en door indexatie van de lonen op basis van de cao. Er is in 2023 geen personeel werkzaam geweest in het buitenland.

Gedurende het jaar 2023 waren gemiddeld 195,59 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2022: 181,59).

13. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingskosten materiële vaste activa	36.595	34.608

14. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	362	1.109
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	615.577	460.019
Overige personeelskosten	1.287.104	1.044.950
Algemene kosten	543.933	392.469
Doorbelaste servicekosten	8.079.626	7.386.559
	<u>10.526.602</u>	<u>9.285.106</u>

Toelichting:

De doorbelaste servicekosten hebben betrekking op kosten van ondersteunende taken van Stichting ARQ. De doorberekening van de kosten inzake de ondersteunende taken is gebaseerd op een percentage over de omzet welke onderbouwd is op basis van de kosten die samenhangen met die taken. De stijging van de doorbelaste servicekosten kan worden verklaard door prijsindexatie (3,72%) en de ingebruikname van een tweede vestiging in Oegstgeest.

15. Financiële baten en lasten

De rentelasten en -baten van externe banken worden gedragen door Stichting ARQ. Dit geldt voor zowel het korte rekening courant krediet bij de bank, als de langlopende lening. Tot en met 2015 werd vanuit ARQ rente vergoed aan ARQ Centrum'45 voor het gemiddelde openstaande rekeningcourantsaldo gedurende het boekjaar.

16. Wet normering topinkomens (WNT)

De voorzitter en de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] en de voorzitter en leden van de Raad van Toezicht ontvangen een bezoldiging vanuit stichting ARQ. De feitelijke bezoldigingsbedragen van de topfunctionarissen over het jaar 2023 zijn als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

	M. Kappeyne van de Coppello- Rakic	Dr. J-W. Reerds MBA	drs. A. Osinga
Functie (functienaam)	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-dec-23	1-apr-03	1-sep-18
In dienst tot (datum einde functievervulling)	Heden	1-feb-24	Heden
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	16.149	189.881	177.812
Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn	1.262	15.119	15.069
Totaal bezoldiging	17.411	205.000	192.881
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.411	205.000	205.000
<u>Vergelijkende cijfers 2022</u>			
(Fictieve) dienstbetrekking?	Nvt	Ja	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)		100%	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	0	185.028	164.640
Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn	0	13.499	13.445
Totaal bezoldiging	0	198.527	178.085
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	0	199.000	199.000

Toezichthoudende topfunctionarissen

	drs. K. Arib	A.F.J. van Overmeire RA	prof. dr. M.J. Jongmans	drs. N.D.E. Maarsen NDE
Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-22	1-dec-18	1-jun-19	27-mei-22
In dienst tot (datum einde functievervulling)	Heden	15-jan-23	Heden	Heden
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	24.600	674	16.400	16.400
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.750	842	20.500	20.500
<i>Vergelijkende cijfers 2022</i>				
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	24.032	15.920	15.920	9.491
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900	11.940
	mr. M.M.F. Holtrop	G.W. Hilverda.	Prof. dr. M. Dzoljic	
Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	23-sep-22	19-apr-23	9-jun-23	
In dienst tot (datum einde functievervulling)	Heden	Heden	Heden	
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	16.400	11.660	9.191	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.500	14.434	11.570	
<i>Vergelijkende cijfers 2021</i>				
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	4.240	nvt	nvt	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	5.452	nvt		

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting ARQ Centrum'45 een totaalscore van 10 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft Klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 205.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 30.750 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 20.500. Deze maxima worden niet overschreden.



17. Honoraria accountant

Voor de toelichting op de honoraria accountant wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening Stichting ARQ.

18. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.2.

19. Gebeurtenissen na balansdatum

Na balansdatum heeft zich de volgende bijzondere gebeurtenis voorgedaan met belang voor de resultaatbepaling 2023 en de balans per 31 december 2023. Het betreft de tarieven die het CAK hanteert voor de vergoeding van medisch noodzakelijke zorg aan zgn. ongedocumenteerden. Mede door de introductie van het Zorgprestatie-model waarbij de relatief hoge aandeel indirecte tijd in deze zorg niet meer vergoed wordt, in combinatie met het relatief lage vergoedingspercentage ten opzichte van de NZa tariefbeschikking, is dit onrendabele zorg. En daarmee is het een dilemma om deze noodzakelijke zorg te kunnen continueren.

In april 2024 is een akkoord gesloten tussen met het ministerie van VWS met DeNederlandseGGZ dat er met terugwerkende kracht naar 2022 een circa 16% hogere vergoeding op de behandelingen komt. De impact hiervan op de jaarrekening 2023 bedraagt tenminste € 0,25 miljoen positief, inclusief de extra vergoeding over 2022.

8.8 Vaststelling en goedkeuring

Vaststelling Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van stichting ARQ, voor stichting ARQ Centrum'45 heeft de jaarrekening over 2022 op 24 mei 2023 vastgesteld.

drs. M. (Melina) Kappeyne van de Coppello-Rakic	drs. A. (Ate) Osinga
voorzitter	lid

Goedkeuring Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van stichting ARQ, voor stichting ARQ Centrum'45, heeft de jaarrekening over 2023 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2024.

drs. K. (Khadija) Arib	prof. dr. M.J. (Marian) Jongmans
voorzitter	lid
drs. N.D.E. (Nicole) Maarsen MRE	mr. M.M.F. (Marchien) Holtrop
lid	lid
G.W. (Bert) Hilverda	prof. dr. M. (Misa) Dzoljic
lid	lid

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22-05-2024**

9 Overige gegevens

9.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Conform artikel 12 van de statuten heeft de Raad van Bestuur van ARQ Centrum'45 besloten het behaalde resultaat over 2023 toe te voegen aan de algemene en overige reserves.

De resultaatbestemming is al in de jaarrekening verwerkt.

9.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting ARQ Centrum'45

info@verstegenaccountants.nl
www.verstegenaccountants.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in het jaarbericht 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting ARQ Centrum'45 te Oegstgeest gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarbericht 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting ARQ Centrum'45 op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 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)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; 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* en de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting ARQ Centrum'45 zoals vereist in de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)* en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Benadrukking van afwijkende grondslagen voor de WNT-verantwoording

In de toelichting op de grondslagen van waardering en resultaatbepaling, onderdeel 8.4.5 Waarderingsgrondslagen WNT, is door Stichting ARQ Centrum'45 aangegeven dat is afgeweken van de Wet normering topinkomens (en aanverwante regelingen en besluiten) bij het opstellen van de WNT-verantwoording. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.



Verklaring over de in het jaarbericht 2023 opgenomen andere informatie

Het jaarbericht 2023 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag
- het verslag van de raad van toezicht
- 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.

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.

De raad van 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 interne toezichthouder, in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *WNT*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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



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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Nederlandse controlestandaarden*, de *Regeling Controleprotocol WNT 2023*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om 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.

Dordrecht, 22 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
H. de Wilde RA