

ARQ IVP B.V.

Jaarbericht 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22-05-2024

Inhoudsopgave

1	Bestuursverslag	4
1.1	Jaar- en activiteitenverslag	4
1.1.1	Doelstelling 2023	4
1.1.2	Samenstelling Raad van Bestuur	4
1.1.3	Samenstelling Raad van Toezicht	5
1.1.4	Ontwikkelingen gedurende het boekjaar	6
1.1.5	Personeel	8
1.1.6	Financiën	8
1.1.7	Risico's	9
1.1.8	Verwachtingen voor de toekomst	9
1.1.9	Woord van dank	10
2	Jaarrekening 2023	11
2.1	Balans per 31 december 2023 (Na resultaatverdeling)	11
2.1.1	Activa	11
2.1.2	Passiva	12
2.2	Resultatenrekening over 2023	13
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	14
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	15
2.4.1	Algemene gegevens	15
2.4.2	Groepsverhoudingen	15
2.4.3	Verslaggevingsperiode	15
2.4.4	Continuïteitsveronderstelling	15
2.4.5	Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	15
2.4.6	Gebruik van schattingen	16
2.4.7	Vergelijking met voorgaand jaar	16
2.5	Grondslagen voor waardering van activa en passiva	16
2.5.1	Vorderingen	16
2.5.2	Liquide middelen	17
2.5.3	Voorzieningen	17
2.5.4	Schulden	18
2.6	Grondslagen voor bepaling van het resultaat	18
2.6.1	Algemeen	18
2.6.2	Opbrengstverantwoording	18
2.6.3	Netto-omzet	18

2.6.4 Lasten	19
2.6.5 Personeelskosten	19
2.6.6 Pensioenen	19
2.6.7 Overige bedrijfskosten	20
2.6.8 Financiële baten en lasten.....	20
2.6.9 Belastingen over het resultaat	21
2.6.10 Kasstroomoverzicht	21
3.4 Toelichting op de balans per 31 december 2023	22
3.4.1 Toelichting op de balans.....	22
3.4.2 Niet in de balans opgenomen verplichtingen	25
3.5 Toelichting op de resultatenrekening over 2023	26
3.5.1 Toelichting op de resultatenrekening	26
3.5.2 Bezoldiging Raad van Bestuur van ARQ	28
3.5.3 Bezoldiging Raad van Toezicht van ARQ	28
3.5.4 Resultaatbestemming.....	28
3.5.5 Gebeurtenissen na balansdatum.....	28
3.6 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	29
3.6.1 Vaststelling Raad van Bestuur	29
3.6.2 Goedkeuring Raad van Toezicht.....	29
4 Overige gegevens.....	30
4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming.....	30
4.2 Nevenvestigingen	30
4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	30

1 Bestuursverslag

1.1 Jaar- en activiteitenverslag

1.1.1 Doelstelling 2023

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

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

1.1.2 Samenstelling Raad van Bestuur

ARQ IVP BV staat onder bestuurlijke leiding en toezicht van 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:

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

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders is in 2023 vier keer bijeengekomen.



1.1.3 Samenstelling Raad van Toezicht

- 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

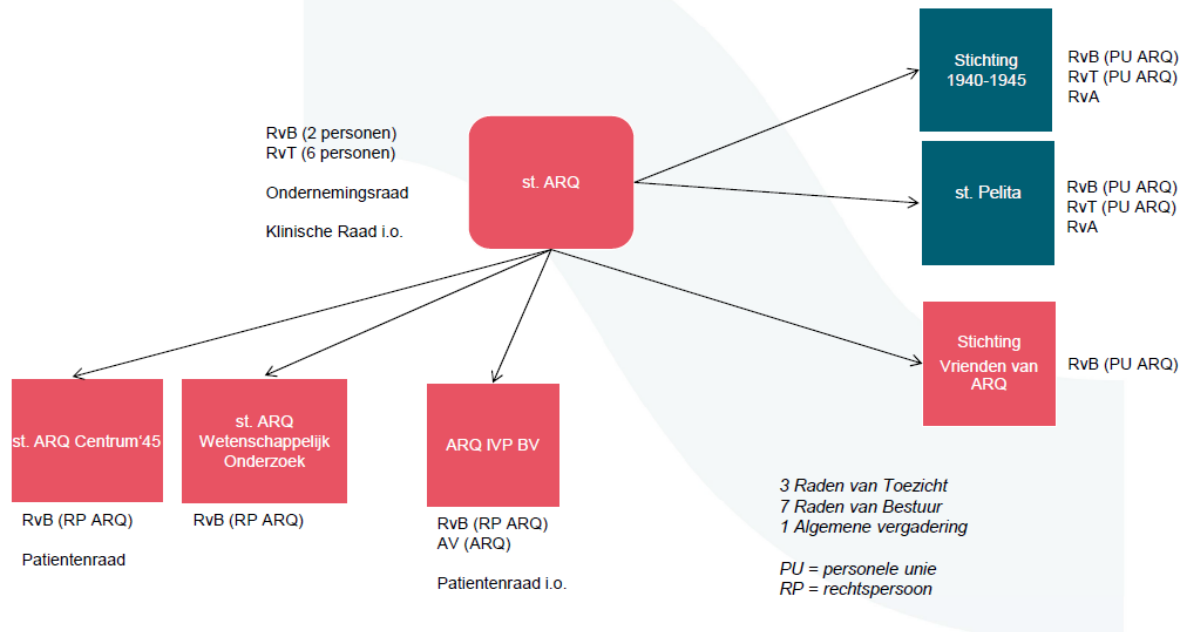
Lex van Overmeire is per 1 december 2022 herbenoemd voor een tweede termijn. Helaas heeft Lex van Overmeire vanwege zijn gezondheid zijn functie op 15 januari 2023 per direct neer moeten leggen en is hij 4 april 2023 overleden. Zijn menselijke en maatschappelijke betrokkenheid en zijn inzet maakte hem 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.

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.



Governancestructuur



1.1.4 Ontwikkelingen gedurende het boekjaar

Externe ontwikkelingen

Ondermijning, bedreiging en beveiliging, en de effecten daarvan op publieke ambtsdragers, hebben het maatschappelijk debat aanhoudend gedomineerd. Ten gevolge daarvan is vanuit het justitiële domein een groter beroep gedaan op onze dienstverlening. In de zorgsector is, mede naar aanleiding van de door ARQ ontwikkelde richtlijn voor de psychosociale ondersteuning van zorgprofessionals een toenemende aandacht gekomen voor duurzame inzetbaarheid. Binnen de veiligheidsregio's ervaren we dat de brandweer steeds meer aandacht besteedt aan opvang en nazorg in samenwerking met ARQ IVP. Tot slot zien we in het domein van de politie dat de behandeling na ingrijpende gebeurtenissen complexer wordt vanwege wachtlijsten voor meervoudig complexe behandelingen.

In het voorjaar heeft ARQ IVP een congres georganiseerd waarin duidelijk werd dat hoog-risico beroepen het waarderen dat zij via ARQ IVP een netwerk hebben waarbinnen zij kennis en ervaring kunnen uitwisselen.

Tijdens het vorige boekjaar is vanwege de oorlog in Oekraïne een contactpunt ingericht voor professionals in hun ondersteuning aan Oekraïense vluchtelingen. In 2023 is dit initiatief ondergebracht in het Loket Ontheemden Oekraïne Psychosociale hulp (LOOP) met ARQ als projectpartner.

In 2023 stond een aantal aanbestedingen open, waar ARQ IVP op ingeschreven heeft. De professionalisering die sinds 2020 in de benadering van aanbestedingen is ingezet, is tijdens dit boekjaar voortgezet en heeft wederom zijn vruchten afgeworpen. De belangrijke aanbestedingen die aan ARQ IVP zijn gegund, betreffen trainingen of een hulpverleningsaanbod bij Rijkswaterstaat en voor de Nationaal Coördinator Terrorismebestrijding en Veiligheid (NCTV). ARQ IVP is deze partijen erkentelijk voor het gestelde vertrouwen in kwaliteit.

Met een Mental Check Up (MCU) gesprek krijgt een medewerkers meer zicht op de mentale conditie en leert de medewerker wat te doen om de eigen veerkracht te versterken. Zo zorgen organisaties ervoor dat medewerkers mentaal fit blijven en zo succesvol mogelijk kunnen (blijven) functioneren. De groei van het aantal MCU-gesprekken laat zien dat steeds meer klanten hun medewerkers faciliteren een MCU gesprek te voeren.

Hoewel er ten gevolge van aanhoudende inflatie zorgen waren over een mogelijke recessie, is deze grotendeels uitgebleven. Dit heeft zich vertaald naar een aanhoudend stijgende vraag naar onze dienstverlening, uitmondend in een grotere groei dan verwacht.

Interne ontwikkelingen

Een belangrijke interne ontwikkeling betreft het investeren in betere systeemondersteuning om de groei te kunnen accommoderen. Na een verkenning in 2022, is in 2023 een nieuw Learning Management Platform en een e-learningplatform aangeschaft en is er een start gemaakt met de implementatie. We zijn verdergegaan met de voorbereiding op een nieuw elektronisch patiëntendossier (EPD); dit is één van de maatregelen die wij hebben genomen ten gevolge van de Wet Toetreding Zorgaanbieders (Wtza).

Door de toenemende complexiteit in behandeling van politiemedewerkers, innoveren we in onze behandelaanpak door inzet van een psychiater voor ondersteuning met medicatie. Bovendien geven we vervolg aan de eerder gestarte innovatie om virtual reality (VR) in te zetten in de behandeling. Dit was in 2023 gestart als een pilot. In het openbaar bestuur zijn we gestart met het opzetten van weerbaarheidstrainingen.

Deze ontwikkelingen hebben wij kunnen realiseren binnen de kaders van een gezond jaarresultaat waarin investeren in de kwaliteit van dienstverlening mogelijk was. Ook is er nog ruimte geweest voor de doorontwikkeling van het managementteam, professionaliseren van de binnendienst en het ontwikkelen van de marketing- en communicatiestrategie.

Ontwikkeling in cijfers

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

- ruim 700 trainingen aangeboden;
- ruim 1.000 dossiers voor traumatherapie en opvang;
- bijna 7.000 mental check-up gesprekken;
- ruim 400 organisaties ondersteunen bij het omgaan met ingrijpende gebeurtenissen.

Totaal heeft ARQ IVP ongeveer 15.000 medewerkers in het hoogrisicodomein mogen ondersteunen.

1.1.5 Personeel

Binnen de teams van Hulpverlening en Training & Advies is een aantal nieuwe medewerkers aangesteld ten gevolge van natuurlijk verloop en om de toegenomen hoeveel werk te kunnen accommoderen. Door de continue groei van de afgelopen jaren is de werkdruk bij veel medewerkers structureel hoog. Dit belemmert hun duurzame inzetbaarheid. Omdat dit terugkerend en aanhoudend is, en het inwerken van nieuwe collega's in eerste instantie tot extra werkdruk leidt, is besloten om beheerst voor de groei uit vacatures open te stellen. Het netwerk van therapeuten is versterkt tot om en nabij 220 actieve therapeuten zodat de toegenomen vraag beter kan worden beantwoord.

Er is ruimte voor opleiding en training geweest, zowel vakinhoudelijk als voor persoonlijke ontwikkeling. Bij het Team Hulpverlening is onderkend dat de toegenomen scope van de managementfunctie een tweede managementpositie in nevenschikking rechtvaardigt. Hiervoor is in 2023 succesvol een medezeggenschapstraject doorlopen. Werving en selectie is voorzien in 2024.

De vaste formatie van ARQ IVP was gemiddeld over 2023 26,3 FTE en over 2022 23,6 FTE.

1.1.6 Financiën

Behaalde omzet en resultaten

Over 2023 is een omzet gerealiseerd van € 7,1 mln. en dat is € 1,6 mln. hoger dan begroot. Het jaarresultaat voor belastingen is € 491.000 positief en is daarmee € 338.000 hoger dan begroot.

Toestand op balansdatum (solvabiliteit en liquiditeit)

Het positieve resultaat over 2023 is toegevoegd aan het eigen vermogen. In de jaarrekening is het voorgenomen besluit van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders om een dividenduitkering te doen aan de holding Stichting ARQ verwerkt. De dividenduitkering bedraagt € 230.000 en wordt onttrokken aan het eigen vermogen, waarna deze € 795.000 bedraagt. De solvabiliteit komt na deze toevoeging op 40% (voor dividenduitkering 52% en ultimo 2022 40%) en is daarmee als goed aan te merken.

De liquiditeitspositie uitgedrukt als ratio vlottende activa gedeeld door vlottende passiva is 1,7 (voor dividenduitkering: 2,1 en ultimo 2022: 1,7) en is daarmee eveneens als goed aan te merken.

Investerings

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

Kasstroom en financieringsbehoefte

Door de centrale sturing op de liquide middelen door de moedermaatschappij, worden de kasstromen gereguleerd. Vorderingen op handelsdebiteuren en nog te factureren omzet zijn ten opzichte van vorig boekjaar toegenomen. De vordering op de moedermaatschappij is ultimo 2023 vereffend. Er is geen financieringsbehoefte.

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

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

1.1.7 Risico's

ARQ IVP heeft geen vaste inkomsten in de vorm van subsidies en zal steeds opnieuw haar opdrachten moeten verwerven. Het risico is dat dit onvoldoende lukt, waardoor de begroting niet wordt gehaald. Beheersmaatregelen zijn gericht op het investeren in accountmanagement en de kwaliteit van het aanbod, het vergroten van zichtbaarheid en het op peil houden van de unieke kennispositie, met behoud van kwaliteit en klanttevredenheid.

Het belangrijkste kapitaal van ARQ IVP zijn de hooggekwalificeerde medewerkers en de netwerken van trainers en therapeuten op zelfstandigen zonder personeel (ZZP) basis. Het risico is dat vertrek van personeel de expertise en capaciteit onder druk zet. Beheersmaatregelen zijn nauw contact met de medewerkers, het bieden van ontwikkelmogelijkheden, het ervoor zorgen dat kennis bij meerdere medewerkers aanwezig is en dat een meerjaren capaciteitsplanning wordt gemaakt.

1.1.8 Verwachtingen voor de toekomst

In 2024 zal ARQ IVP zich inzetten om verdere systeeminvesteringen te doen zodat het dienst- en productaanbod aan de huidige en toekomstige eisen blijft voldoen. ARQ IVP blijft in haar online aanwezigheid investeren, terwijl tegelijkertijd de persoonlijke benadering naar klanten in de organisatie verankerd blijft en de hoge scores van externe kwaliteitsmetingen behouden blijven.



1.1.9 Woord van dank

ARQ IVP heeft ondanks de onzekere ontwikkelingen in de wereld een succesvol jaar gehad dankzij trouwe klanten en partners, en medewerkers met hart voor de zaak die gezamenlijk mensen willen ondersteunen in moeilijke situaties. In het bijzonder willen wij in dit woord van dank stilstaan bij het afscheid, na 38 jaar verbondenheid aan ARQ, van Jan-Wilke Reerds als voorzitter van de Raad van Bestuur van ARQ. De viering van 50 jaar ARQ in 2023, was ook de viering van zijn succesvol leiderschap en geduldig bouwen. Melina Kappeyne van de Coppello-Rakic heeft in december 2023 de voorzittershamer overgedragen gekregen.

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

Melina Kappeyne van de Coppello-Rakic (voorzitter)
Ate Osinga



2 Jaarrekening 2023

2.1 Balans per 31 december 2023

(Na resultaatverdeling)

2.1.1 Activa

ACTIVA

	Ref.	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
<u>Vlottende activa</u>					
Vorderingen	1				
Op handelsdebiteuren		1.218.309		578.428	
Op groepsmaatschappijen		-		237.792	
Overige vorderingen		756.032		752.140	
Overlopende activa		2.134		883	
		<u>1.976.475</u>		<u>1.569.243</u>	
Liquide middelen	2	10.698		47.596	
		<u>1.987.173</u>		<u>1.616.839</u>	

2.1.2 Passiva

PASSIVA

	Ref.	31-12-2023		31-12-2022	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	3				
Geplaatst kapitaal		18.120		18.120	
Overige reserve		<u>776.903</u>		<u>629.179</u>	
			795.023		647.299
Vorzieningen	4				
Overige voorzieningen			23.984		24.118
Kortlopende schulden	5				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		186.450		309.647	
Aan groepsmaatschappijen		326.042		-	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		314.383		100.816	
Schulden terzake van pensioenen		56.784		23.024	
Overige schulden		79.829		286.173	
Overige passiva		<u>204.678</u>		<u>225.762</u>	
			1.168.166		945.422
			1.987.173		1.616.839

2.2 Resultatenrekening over 2023

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

6	7.061.724	5.585.643
---	-----------	-----------

Netto omzet

7.061.724	5.585.643
------------------	------------------

BEDRIJFSLASTEN

Uitbesteed werk en andere externe kosten

7	3.106.387	2.410.676
---	-----------	-----------

Lonen en salarissen

8	1.766.593	1.539.985
---	-----------	-----------

Sociale lasten

8	278.306	233.644
---	---------	---------

Pensioenlasten

8	165.895	150.490
---	---------	---------

Overige bedrijfskosten

9	1.252.054	895.089
---	-----------	---------

Som der bedrijfslasten

6.569.235	5.229.884
------------------	------------------

BEDRIJFSRESULTAAT

492.489	355.759
----------------	----------------

Andere rentelasten en soortgelijke kosten

10	1.754	-
----	-------	---

RESULTAAT VOOR BELASTINGEN

490.735	355.759
----------------	----------------

Belastingen

11	113.010	53.458
----	---------	--------

RESULTAAT NA BELASTINGEN

377.725	302.301
----------------	----------------

Voorstel resultaatbestemming

Toevoeging/(onttrekking):

Algemene reserve

377.725	302.301
---------	---------

377.725	302.301
----------------	----------------

2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

2.4.1 Algemene gegevens

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

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

2.4.2 Groepsverhoudingen

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

De jaarrekening van ARQ IVP is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2023 van ARQ.

2.4.3 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.

2.4.4 Continuïteitsveronderstelling

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

2.4.5 Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.



2.4.6 Gebruik van schattingen

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

2.4.7 Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijzigingen

Er zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd ten opzichte van vorig jaar.

Schattingswijzigingen

In 2023 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

2.5 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

2.5.1 Vorderingen

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

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



2.5.2 Liquide middelen

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

2.5.3 Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De disconteringsvoet is in 2023 2% (2022: 2%). De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.



2.5.4 Schulden

De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

2.6 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

2.6.1 Algemeen

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

2.6.2 Opbrengstverantwoording

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

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

Voor onderhanden projecten, waarvan het resultaat op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten en de projectkosten verwerkt als netto-omzet en kosten in de winst-en-verliesrekening naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum (de 'Percentage of Completion'-methode, ofwel de PoC-methode). De omzet uit deze onderhanden projecten is op de balans onder de overige vorderingen opgenomen en de hiermee samenhangende kosten onder de overige schulden.

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

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

2.6.3 Netto-omzet

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

2.6.4 Lasten

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

2.6.5 Personeelskosten

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

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

2.6.6 Pensioenen

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

ARQ IVP betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Ultimo 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

Volgens de officiële regels moet PFZW de pensioenen verlagen als de actuele dekkingsgraad op 31 december 2020 lager zou zijn dan 104,3%. In verband met de coronacrisis is deze norm verlaagd tot 90%. De dekkingsgraad van PFZW op 31 december 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 IVP heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. ARQ IVP heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.6.7 Overige bedrijfskosten

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

2.6.8 Financiële baten en lasten

2.6.8.1 Rentebaten en rentelasten

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

2.6.9 Belastingen over het resultaat

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

2.6.10 Kasstroomoverzicht

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



3.4 Toelichting op de balans per 31 december 2023

3.4.1 Toelichting op de balans

1 Vorderingen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	1.218.309	578.428
	<u>1.218.309</u>	<u>578.428</u>
Vorderingen op groepsmaatschappijen	-	237.792
	<u>-</u>	<u>237.792</u>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige vorderingen	756.032	752.140
Overlopende activa	2.134	883
Totaal Overige vorderingen en overlopende activa	<u>758.166</u>	<u>753.023</u>

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

Handelsdebiteuren

Betreft vorderingen op debiteuren voor geleverde prestaties. Per balansdatum is een voorziening voor oninbaarheid getroffen van € 25.000 (2022: € 13.000). De toename van het debiteurensaldo laat zich met name verklaren door een veel hogere omzet over december 2023 dan over december 2022.

Vorderingen en overlopende activa

De saldi overige vorderingen ultimo verslagjaar en vergelijkend jaar betreffen vorderingen in verband met onderhanden werk vanuit de zorgverleningstrajecten. Pas na afronding van een behandeltraject vindt afrekening plaats. Daarnaast betreft dit vorderingen inzake behandelingen en projecten die in 2023 hebben plaatsgevonden en in 2024 worden gefactureerd.

2 Liquide middelen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Banken	10.698	47.596
Totaal Liquide middelen	<u>10.698</u>	<u>47.596</u>

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

3 Eigen vermogen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Geplaatst kapitaal	18.120	18.120
Overige reserve	776.903	629.179
Totaal Eigen vermogen	<u>795.023</u>	<u>647.299</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2023</u>
	€	€	€	€
Geplaatst kapitaal	18.120	-	-	18.120
Overige reserve	629.179	377.725	-230.000	776.903
	<u>647.299</u>	<u>377.725</u>	<u>-230.000</u>	<u>795.023</u>

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

In de jaarrekening is het voorgenomen besluit van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders om een dividenduitkering te doen aan de holding stichting ARQ verwerkt. De dividenduitkering bedraagt € 230.000 en wordt onttrokken aan het eigen vermogen.

4 Voorzieningen

Het verloop is als volgt:

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Voorziening jubilea	24.118	0	134	23.984
Totaal voorzieningen	24.118	0	134	23.984

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

5 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	186.450	309.647
Schulden aan groepsmaatschappijen	326.042	-
	326.042	-
Te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen	242.893	93.663
Te betalen vennootschapsbelasting	71.490	7.153
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	314.383	100.816
Schulden inzake pensioenen	56.784	23.024

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

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<u>Overige schulden</u>		
Af te dragen dividendbelasting	-	180.000
Nog te ontvangen facturen	79.829	106.173
Totaal overige schulden	79.829	286.173
<u>Overige passiva</u>		
Reservering vakantietoeslag	81.882	67.945
Reservering vakantiedagen	41.430	33.923
Reservering levensfasebudget werknemers en 55+ dagen	75.279	75.270
Vooruit gefactureerde omzet	6.087	48.624
Totaal overige passiva	204.678	225.762

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

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

Schulden aan groepsmaatschappijen

Dit betreft de schuld aan stichting ARQ.

Te betalen vennootschapsbelasting

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

Overig / Divers

Dit betreft de eind 2023 opgenomen anticipatieposten zoals nog te ontvangen facturen met betrekking tot gemaakte kosten in 2023. De overige schulden zijn aanzienlijk lager dan 2022 vanwege de ultimo 2022 hieronder opgenomen af te dragen dividendbelasting over de dividenduitkering 2022.

Reservering vakantietoelage, vakantiedagen en levensfasebudget

Betreft de opgebouwde rechten van de medewerkers per 31 december 2023.

Vooruit gefactureerde omzet

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

3.4.2 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Fiscale eenheid

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

3.5 Toelichting op de resultatenrekening over 2023

3.5.1 Toelichting op de resultatenrekening

6 Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	2023	2022
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
- Opbrengsten uit trainingen	1.388.443	1.263.763
- Opbrengsten uit hulpverlening	5.673.281	4.321.880
Totaal	7.061.724	5.585.643

De opbrengsten uit hulpverlening is sterk toegenomen ten opzichte van 2022, wat te maken heeft met gerealiseerde doelstellingen op het gebied van marktbenadering.

7 Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	2023	2022
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten dienstverlening door onderaannemers	3.087.645	2.408.142
Personeel niet in loondienst	18.742	2.532
Totaal	3.106.387	2.410.674

8 Personeelskosten

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	1.766.593	1.539.985
Sociale lasten	278.306	233.644
Pensioenpremies	165.895	150.490
Totaal	2.210.794	1.924.119

In 2023 zijn de personeelskosten met € 287.000 toegenomen ten opzichte van 2022. Dit wordt veroorzaakt door een hoger aantal FTE (gemiddelde 2023: 26,3 FTE en 2022 23,6 FTE) en de CAO-ontwikkelingen.

9 Overige bedrijfskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Doorberekende kosten ARQ	757.000	649.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.872	546
Overige personeelskosten	112.152	54.494
Algemene kosten	377.441	186.440
Huur en leasing	3.566	4.610
Andere baten en lasten	23	-
Totaal	<u><u>1.252.054</u></u>	<u><u>895.090</u></u>

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

De overige personeelskosten zijn hoger dan 2022 door hogere investering in medewerkers door middel van onder meer opleiding en coaching. De algemene kosten zijn hoger dan 2002 vanwege hogere investering in kennisopbouw en innovatie.

10 Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentelasten kortlopende intercompany schulden	1.726	-
Bankkosten	28	-
Totaal	<u><u>1.754</u></u>	<u><u>-</u></u>

De rentelasten intercompany schulden betreft de rentedoorberekening vanuit de rekening-courantpositie met stichting ARQ over het gemiddeld saldo over het boekjaar.

11 Belastingen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	113.010	53.458
Totaal	<u><u>113.010</u></u>	<u><u>53.458</u></u>

De vennootschapsbelasting is bepaald op basis van het resultaat van het boekjaar tegen de geldende tarieven.

3.5.2 Bezoldiging Raad van Bestuur van ARQ

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

3.5.3 Bezoldiging Raad van Toezicht van ARQ

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

3.5.4 Resultaatbestemming

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

3.5.5 Gebeurtenissen na balansdatum

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



3.6 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

3.6.1 Vaststelling Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van stichting ARQ, voor ARQ IVP B.V., heeft de jaarrekening over 2023 op 22 mei 2024 vastgesteld.

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

3.6.2 Goedkeuring Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van stichting ARQ, voor ARQ IVP B.V., heeft de jaarrekening over 2023 op 22 mei 2024 goedgekeurd.

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

4 Overige gegevens

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Conform artikel 12 van de statuten heeft de Raad van Bestuur van ARQ IVP B.V. besloten het behaalde resultaat over 2023 toe te voegen aan de overige reserves.
De resultaatbestemming is al in de jaarrekening verwerkt.

4.2 Nevenvestigingen

Er zijn geen nevenvestigingen.

4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Aan de aandeelhouders en de raad van toezicht van
ARQ IVP B.V.

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 ARQ IVP B.V. te Diemen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarbericht 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ARQ IVP B.V. op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de staat van baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Verklaring over de in de Jaarbericht 2023 opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.



Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.



- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

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

Dordrecht, 22 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
H. de Wilde RA