



Stichting ARQ Geconsolideerd

Jaarbericht 2021

Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag	3
1.1 Jaarverslag Raad van Bestuur	3
1.2 Jaarverslag Raad van Toezicht	13
2. Geconsolideerde jaarrekening 2021	16
2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	16
2.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	18
2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	19
2.4 Algemene toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening 2021	21
2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	34
2.6 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	45
2.7 Gesegmenteerde resultatenrekening over 2021	56
3. Stichting ARQ - enkelvoudige jaarrekening 2021	64
3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2021	64
3.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	66
3.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2021	67
3.4 Algemene toelichting op de enkelvoudige jaarrekening 2021	68
3.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	69
3.6 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	75
4. Vaststelling en goedkeuring	81
4.1 Vaststelling Raad van Bestuur	81
4.2 Goedkeuring Raad van Toezicht	81
5. Overige gegevens	82
5.1 Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming	82
5.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	82

1. Bestuursverslag

1.1 Jaarverslag Raad van Bestuur

1.1.1 Doelstelling

Stichting ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum

De Stichting heeft als algemeen maatschappelijk nut beogende instelling ten doel het bevorderen en faciliteren van de onderlinge samenwerking tussen de aangesloten zorg-, kennis- en belangenorganisaties op het gebied van de gevolgen van vervolging, oorlog en geweld alsmede het ontwikkelen en vaststellen van het strategische (concern)beleid en het (doen) besturen van aangesloten rechtspersonen, en voorts al hetgeen met een en ander rechtstreeks of zijdelings verband houdt of daartoe bevorderlijk kan zijn, alles in de ruimste zin des woord.

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.

1.1.2 Juridische structuur en groepsverhoudingen

Sinds 1 januari 2020 bestaat de groep uit onderstaande rechtspersonen die tevens worden meegenomen in de financiële consolidatie.

Stichting ARQ

Stichting Vrienden van Stichting ARQ

Stichting ARQ Centrum'45

ARQ IVP B.V.

Stichting ARQ Wetenschappelijk onderzoek

Stichting 1940-1945

Stichting Pelita

De Stichtingen en B.V. worden bestuurd door één Raad van Bestuur onder supervisie van een Raad van Toezicht. St. ARQ hanteert de Governancecode Zorg voor de gehele groep.

De samenwerkende partijen in st. ARQ voeren hun activiteiten uit op twee locaties:

Nienoord 5, 1112 XE Diemen:

Stichting ARQ, Stichting Vrienden van Stichting ARQ, Stichting ARQ Centrum'45 (dagkliniek en polikliniek), ARQ IVP B.V., Stichting ARQ Wetenschappelijk Onderzoek, Stichting 1940-1945 en Stichting Pelita.

Rijnzichtweg 35, 2342 AX Oegstgeest:

Stichting ARQ Centrum'45 (kliniek, dagkliniek en polikliniek).

1.1.3 Organisatiestructuur

In de organisatiestructuur zijn de behandelactiviteiten en daaraan gerelateerde kennistaken op het gebied van psychotrauma gebundeld in de WTZi instelling ARQ Centrum'45. De directe ondersteuning voor bedrijven, overheden en andere organisaties op het gebied van schokkende gebeurtenissen, is gebundeld in ARQ IVP B.V.. De inwerkingtreding van de Wtza per 1 januari 2022 is van toepassing op ARQ Centrum'45 en ARQ IVP.

In st. ARQ zijn diverse centra en afdelingen opgenomen als resultaat verantwoordelijke eenheden, die de binnen st. ARQ aanwezige kennis of expertise relevant maken voor specifieke stakeholders en met hen samenwerken om hun doelstellingen te bereiken. Deze eenheden betreffen:

ARQ Kenniscentrum Impact van Rampen en Crises

ARQ Kenniscentrum Oorlog, Vervolging en Geweld

ARQ Kenniscentrum Kind, Gezin en Trauma

ARQ Kenniscentrum Migratie

ARQ Kenniscentrum Traumatische Rouw

ARQ Academy

ARQ International

Tenslotte maken de Stichting 1940-1945 en stichting Pelita deel uit van de groep. De Stichting 1940-1945 ondersteunt verzetsdeelnemers, vervolgingsslachtoffers en burger-oorlogsslachtoffers uit de jaren 1940-1945. De stichting Pelita ondersteunt op vele manieren de slachtoffers uit het voormalig Nederlands-Indië.

1.1.4 Activiteiten ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum en haar onderdelen

Deze geconsolideerde jaarrekening geeft een overzicht van geheel ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum. Een meer specifiek verslag van de activiteiten van de onderdelen van ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum treft u aan in de bestuursverslagen en jaarrekeningen van de individuele rechtspersonen.

Evenals het voorgaande jaar, heeft de COVID-19 pandemie in 2021 een forse stempel gedrukt op de activiteiten. Voor de zorg betekende dit onder meer dat de volledige capaciteit van de kliniek niet kon worden benut. Daarnaast was er met name in het laatste kwartaal van 2021 sprake van een verhoogd ziekteverzuim onder medewerkers, door COVID-19, en moesten ook patiënten vaker op het laatste moment afzeggen voor consulten. Dit had een sterke invloed op de gerealiseerde omzet in 2021. Voor ARQ IVP betekende de golfbeweging in beperkende maatregelen dat veel trainingen werden uitgesteld en mental Check-up gesprekken opnieuw ingepland moesten worden. Mede door de grote vraag naar dienstverlening heeft ARQ IVP de begrote omzet desondanks ruimschoots behaald.

Het in 2020 speciaal voor de pandemie ingerichte Contactpunt voor Zorgprofessionals is in 2021 actief gebleven. Na intensief overleg met alle partijen is, in samenwerking met Stichting Zorg na Werken in Coronazorg (ZWIC), ten behoeve van de richtlijn psychosociale ondersteuning voor zorgprofessionals een

stuurgroep bijeengekomen met alle vertegenwoordigers uit het veld bestaande uit werknemers- en werkgeversorganisaties en vertegenwoordigers van de beroepsgroepen. Aan het einde van 2021 heeft ARQ een essay gepubliceerd waarin met experts wordt teruggekeken op de psychosociale impact van COVID-19 op individu en maatschappij en mogelijke oplossingsrichtingen in samenhang worden gepresenteerd.

Na alle vertraging veroorzaakt door COVID-19 is het gelukt om in 2021 een aanvang te maken met het fase 2 onderzoek naar de toepassing van MDMA in de psychotrauma therapie. De eerste resultaten bevestigen de meerwaarde die zijn gebleken uit de onderzoeken voor therapieresistente patiënten vanuit de Verenigde Staten, Canada en Israël. Wij kijken er naar uit om dit onderzoek door te kunnen zetten in 2022. Op het gebied van e-health zijn er diverse stappen gezet. ARQ Centrum'45 was in mei 2021 de eerste instelling die volledig live is gegaan met de uitwisseling van patiëntdata vanuit het EPD naar het PGO Quli. Qua techniek een grote stap, echter de meerwaarde in het bereiken van eigen regie door patiënten is zo mogelijk nog groter. Vanuit Quli heeft de patiënt toegang tot zijn of haar data, kan contact gelegd worden met de behandelaar en is er toegang tot specifieke e-health modules en bijvoorbeeld de GGZ appwijzer.

1.1.5 Financiën

Behaalde resultaat en omzet

Resultaat

Over het jaar 2021 bedroeg het voordelig consolidatieresultaat € 590.812 (2020: € 223.007 nadelig.)
Het consolidatieresultaat is als volgt opgebouwd:

	2021	2020
	€	€
Stichting ARQ (enkelvoudig)	-136.306	-252.275
Resultaat deelneming	105.930	239.035
Stichting ARQ (inclusief deelneming)	-30.376	-13.240
Stichting Vrienden van Stichting ARQ	56.172	-6.616
Stichting Centrum'45	23.763	-412.188
Stichting ARQ Wetenschappelijk Onderzoek	0	2.417
	49.559	-429.627
Stichting 1940-1945	344.589	-1.828
Stichting Pelita	196.664	208.448
Totaal	590.812	-223.007

Toelichting

In 2021 heeft een belangrijk herstel van het financieel resultaat plaatsgevonden, nadat 2020 mede door COVID-19 negatief uitpakte. Het herstel is er mede gekomen doordat het beroep op de hardheidsclausule

voor de corona compensatie ZvW zorg is gehonoreerd (ad € 338k). Daarnaast is er een bijzondere nagekomen bate uit hoofde van de continuïteitsbijdrage ontvangen ad € 74k. Het verlies van ARQ Centrum'45 in 2020 (ad € 412k) is hierdoor gecompenseerd. Zoals eerder in het activiteitenverslag al is aangegeven, heeft COVID-19 ook negatieve omzetgevolgen in 2021. Anders dan in 2020 bestond hiervoor in 2021 geen compensatie.

Stichting ARQ (enkelvoudig) had gedurende 2021 last van hogere lasten, onder meer vanuit fors hogere gemeentebelastingen die voortkwamen uit een bestemmingswijziging van het terrein in Diemen. Ook zijn hogere exploitatielasten vanuit de ICT-infrastructuur voor de zorg, mede voortkomend uit het VIPP project, in de resultatenrekening terecht gekomen. Op onze internationale activiteiten zijn we geconfronteerd met bezuinigingen op reeds toegekende projecten.

Het resultaat op de deelneming ARQ IVP is afgenomen, maar bevat ten opzichte van 2020 twee grote incidentele posten. Doordat om administratieve redenen de zorgbonus niet is toegekend aan ARQ IVP medewerkers, hoewel zij zeer actief waren in de COVID crisis, heeft het bestuur deze bonus uit de eigen middelen voldaan. Daarnaast heeft een schenking plaatsgevonden vanuit ARQ IVP aan de Stichting Vrienden van Stichting ARQ met als doel dat deze middelen worden ingezet voor de doelstellingen van de stichting.

Stichting ARQ Centrum'45 heeft zoals gesteld veel last gehad van de COVID crisis. Klinisch bedroeg dit effect circa € 300k, ambulant circa € 600k. In het laatste zit ook een effect vanuit de implementatie van het Zorgprestatiemodel. Ondanks de omzeterderving is het noodzakelijk gebleken om circa € 180k te doteren aan de voorziening voor overproductie. Dit zijn mede door het DBC systeem slecht beheersbare risico's, welke naar verwachting met het Zorgprestatiemodel beter beheersbaar zullen zijn.

Voor de Stichting 1940-1945 en stichting Pelita geldt dat beiden in 2021 een buitengewoon rendement hebben behaald op hun beleggingsportefeuilles van circa 13%. Parallel had vooral de Stichting 1940-1945 te maken met veel afgelastingen van activiteiten voor de doelgroep vanwege COVID-19, waardoor de beschikbare middelen helaas niet konden worden ingezet.

Het verschil in resultaat tussen 2020 en 2021 is in hoofdlijnen als volgt te verklaren:

Geconsolideerd resultaat 2020 **-223.007**

Belangrijkste oorzaken:

Hogere opbrengsten ZVW, JHO en overige zorg	950.000	
Zorg-gerelateerde corona compensatie	400.000	
Hogere beschikbaarheidsbijdragen	200.000	
Lagere subsidieopbrengsten	-400.000	
Hogere omzet ARQ IVP/ARQ Academy	500.000	
Geen ontvangen legaten	-250.000	
Uitbreiding formatie	-400.000	
Indexatie salarissen	-800.000	
Eenmalige uitkering	-200.000	
Lagere kosten PNIL	400.000	
Kosten nieuwe website	-100.000	
Hogere kostprijs verkopen ARQ IVP/AA	-300.000	
Hoger koersresultaat beleggingen	450.000	
Lagere VPB last	400.000	
Overige posten	-36.181	
		813.819
Geconsolideerd resultaat 2021		590.812

Omzet

De totale omzet over 2021 bedraagt € 34,9 miljoen en is met € 0,75 miljoen toegenomen ten opzichte van vorig boekjaar. De opbrengsten uit zorgprestaties vormen met € 21,3 miljoen het grootste deel van de omzet. Ten opzichte van 2021 zijn deze met 7,7% toegenomen. In 2020 was de te verwachten COVID-19 compensatie voor een bedrag van € 0,3 miljoen opgenomen. In 2021 is hiervoor € 0,4 miljoen opgenomen, hetgeen ook is toegezegd. Exclusief deze compensatie zou de opbrengst uit zorgprestaties met 7,4% zijn toegenomen. Voor het boekjaar 2021 is vanwege onzekerheden daaromtrent vooralsnog geen enkele compensatie wegens COVID-19 kosten en/of omzetzerving opgenomen.

De opbrengsten uit subsidies zijn met 10,5% afgenomen tot € 7,5 miljoen. De belangrijkste oorzaak van de afname vormt de in 2020 ontvangen zorgbonussen van € 0,6 miljoen, ten behoeve van het personeel. Deze is in 2021 uitgekeerd en was in 2020 voor hetzelfde bedrag als last in de jaarrekeningen verwerkt. De overige opbrengsten zijn met € 0,1 miljoen (2,0%) toegenomen tot € 6,0 miljoen. Oorzaken zijn onder andere de toename van de opbrengsten uit trainingen en opleidingen en uit hulpverlening, waaronder MCU's. Er zijn in 2021 geen legaten ontvangen.

De omzet (na eliminaties) is als volgt opgebouwd:

	2021	2020
	€	€
Stichting ARQ (enkelvoudig)	5.443.710	5.670.399
Omzet deelneming	4.793.293	4.556.067
Stichting ARQ (inclusief deelneming)	10.237.003	10.226.466
Stichting Vrienden van Stichting ARQ	68.449	35.917
Stichting Centrum'45	24.056.846	22.875.573
	34.362.298	33.137.956
Stichting 1940-1945	32.682	124.074
Stichting Pelita	511.132	886.323
Totaal	34.906.112	34.148.353

Toestand op balansdatum

Het positieve resultaat van € 591.000 heeft ertoe geleid dat het geconsolideerde vermogen is toegenomen. Vanuit de resultaatbestemming wordt een deel van het resultaat in mindering gebracht op de bestemmingsreserve en bestemmingsfonds. Hierdoor wordt een bedrag van € 0,75 miljoen toegevoegd aan de algemene en overige reserves. Tegelijkertijd is het vreemde vermogen met ca. € 0,25 miljoen afgenomen onder meer als gevolg van de in 2021 afgedragen zorgbonus en vennootschapsbelasting, die ultimo 2020 als schuld op de balans stonden. Het krediet bij Van Lanschot Bankiers is daarentegen ten opzichte van vorig boekjaar toegenomen. Dit resulteert in een toename van de solvabiliteit van 48,8% in 2020 naar 50,4% ultimo 2021. Dit ligt ruim boven de norm van 25%.

De liquiditeitspositie is in 2021 licht toegenomen ten opzichte van het niveau van 2020. Ondanks het hogere krediet zijn de kortlopende schulden lager dan vorig boekjaar. Aan de andere kant zijn de vlottende activa toegenomen, onder andere door een hoger saldo aan liquide middelen. De onderhanden werk positie is op nihil gesteld en is verschoven naar nog te factureren zorgproducten, als gevolg van de overgang naar het nieuwe Zorgprestatiemodel. Per saldo is deze positie ten opzichte van vorig boekjaar toegenomen. Dit samen resulteert in een positief netto werkkapitaal (vlottende activa inclusief liquide middelen minus kortlopende schulden) van € 0,26 miljoen, hetgeen ca. € 0,43 miljoen hoger is dan het jaar hiervoor. Hierdoor is de liquiditeitsratio gestegen naar 1,02 in 2021 (2020: 0,99). Indien het netto werkkapitaal wordt gecorrigeerd voor het kortlopend krediet is de liquiditeitsratio 1,44 (2020: 1,28). In beide gevallen ligt deze boven de norm van 1,0.

Kasstroom en financieringsbehoeften

De bestaande kredietfaciliteit bij de huisbankier Van Lanschot Bankiers is per 31 december 2021 met € 1 miljoen verlaagd van € 8 miljoen naar € 7 miljoen als gevolg van verminderde financieringsbehoefte. Deze verlaging valt qua tijdstip samen met de invoering van het nieuwe Zorgprestatiemodel, die per 1 januari 2022 is ingegaan. Dit heeft een positieve impact op de liquiditeitspositie, want het betekent dat begin 2022 alle DBC's die in 2020 en 2021 zijn gestart, worden afgesloten en gefactureerd. Vanaf de start in 2022 kan vervolgens het onderhanden werk maandelijks worden gefactureerd. Dit zal naar verwachting niet eerder plaats kunnen vinden dan halverwege 2022, hetgeen samenhangt met de ICT-implementatie van het Zorgprestatiemodel.

Eind 2021 is de kredietopname € 0,6 miljoen hoger dan ultimo 2020. Eind 2020 was het saldo laag wegens ontvangsten van de aanvulling op de VWS-subsidie ten behoeve van de crisisdienst en de ontvangst van de COVID-19 gerelateerde zorgbonus. Het saldo eind 2021 is meer genormaliseerd.

Stichting ARQ is zich aan het oriënteren op de vastgoedmarkt om nieuwe huisvesting voor de gehele groep te vinden. Op het moment dat er vastgoed gevonden wordt, dat concreet tot nieuwe huisvesting kan leiden, zal de financieringsbehoefte en het daaraan te koppelen financieringsarrangement opnieuw bepaald worden.

1.1.6 Risico's en onzekerheden

In voorgaande jaarverslagen is uitgebreid gerefereerd aan de norm onduidelijkheden in de GGZ die te maken hebben met de inherente tekortkomingen in de DBC-regelgeving. De discussies tussen NZa, zorgverzekeraars en zorgaanbieders culmineerden bij de zelfonderzoeken 2013 tot en met 2015 en zijn nog steeds gaande. Vanuit het besef dat de kosten van het zelfonderzoek, inclusief accountantskosten, de in het zelfonderzoek 2013 en 2014 aangetoonde tekortkomingen ruim overtroffen, heeft ARQ Centrum'45 zich destijds teruggetrokken uit dit systeem. Dat betekent evenwel dat er de mogelijkheid is dat via materiële onderzoeken door individuele zorgverzekeraars onregelmatigheden aangetoond kunnen worden op basis van voortschrijdende normen waar geen consensus over is. Daarnaast zijn er risico's vanuit de contracten met zorgverzekeraars inzake schadelastplafonds en gemiddelde kosten. Dit zijn risico's die niet adequaat te beheersen zijn voor een zorgaanbieder in de geestelijke gezondheidszorg met langdurige zorgtrajecten en grote spreiding in mogelijke kosten per patiënt per zorgverzekeraar. De risico's voor onvergoede overproductie en mogelijke schade vanuit materiële controles zijn ingeschat en meegenomen in de getroffen voorzieningen.

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.

Financiële instrumenten

Stichting ARQ 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. Voor de effectenportefeuilles van Stichting 1940-1945 en Stichting Pelita geldt een neutraal beleggingsmandaat, wat is ingegeven door de lange termijn waarop verwacht wordt dat de beleggingen aangehouden kunnen worden. De financiële risico's zijn dan ook beperkt.

Toekomstige ontwikkelingen

Per 1 januari 2022 geldt voor de bekostiging van de volwassenenzorg het Zorgprestatiemodel. Met het verlaten van de Diagnose Behandel Combinaties worden een aantal structurele problemen in de bekostiging opgelost. Voortaan zal maandelijks het onderhanden werk op zorgtrajecten kunnen worden uitgefactureerd, onder de DBC's dienden de zorgtrajecten tot een jaar lang voorgefinancierd te worden. Per einde 2022 zal het

volume aan onderhanden werk dus fors lager zijn, en de benodigde kredietfaciliteit bij de huisbank idem. Als gevolg daarvan zal de solvabiliteit en liquiditeit fors stijgen.

De coronacrisis is nog niet voorbij en heeft invloed op het ziekteverzuim en noodzakelijke afzeggingen van afspraken met patiënten of opnames van patiënten. De mogelijkheden voor compensatie vanuit de overheid zijn vooralsnog nihil. Stichting ARQ anticipeert niet alleen op de financiële risico's, maar anticipeert ook op de benodigde inzet van medewerkers ten behoeve van onze stakeholders en denkt actief mee over de te treffen maatregelen. Tenslotte is ten tijde van het schrijven van dit bestuursverslag de oorlog in Oekraïne uitgebroken. De gevolgen hiervan op de bedrijfsvoering van ARQ zijn nog niet te overzien, behoudens de fors toegenomen inflatie en een negatief rendement van circa 8% op de effectenportefeuille. Anderzijds biedt ook deze crisis ARQ de gelegenheid om de mogelijkheden op het gebied van psychosociale begeleiding bij rampen en crises professioneel te ondersteunen en zijn we betrokken bij diverse initiatieven in zowel de Oekraïne als bij de opvang van vluchtelingen in Nederland.

Vanwege forse druk op de beschikbare capaciteit en de wens om klinisch op te schalen is het nodig om tijdelijke ruimte te creëren. In dit kader heeft de raad van toezicht begin 2022 goedkeuring verleend aan het voorgenomen besluit van de raad van bestuur voor tijdelijke huur van een tweede locatie in Oegstgeest.

1.1.7 Samenstelling Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van Stichting ARQ werd in 2021 gevormd door:

drs. J.W. Reerds MBA	voorzitter raad van bestuur
drs. G.E.T. van Bellen	lid raad van bestuur bedrijfsvoering
drs. A. Osinga	lid raad van bestuur financiën

Nevenfuncties van drs. J.W. Reerds MBA

Voorzitter	College van curatoren bijzondere leerstoel prof. dr. M. Olff, Universiteit van Amsterdam
Lid	Curatorium bijzondere leerstoel prof. dr. H.G.J.M. Vermetten, Universiteit Leiden
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 – vanaf november 2021
Voorzitter	Raad van commissarissen Quli B.V.

Nevenfuncties van drs. G.E.T. van Bellen

Voorzitter	Raad van Toezicht Stichting Curilion Klinieken
Lid	Curatorium bijzondere leerstoel prof. dr. G.T.M. Mooren, Universiteit Utrecht
Lid	Bestuur Eerebegraafplaats Bloemendaal
Lid	Ledenraad TOPGGz
Lid	Bestuursraad gebruikersvereniging Medimo

Nevenfuncties van drs. A. Osinga

Voorzitter	Bestuur Gebruikersvereniging User – vanaf 26 november 2021 (daarvoor lid)
Lid	Algemeen bestuur a.i. Stichting Koppeltaal – tot 31 december 2021

De taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden van de Raad van Bestuur en van de Raad van Toezicht zijn vastgelegd in reglementen die in 2021 zijn gewijzigd en vastgesteld. Het bruto jaarsalaris en onkostenvergoeding van de Raad van Bestuur is binnen de richtlijnen van de NVZD/NVZT en de WNT 2 normen vastgesteld door de Raad van Toezicht.

Overzicht kostenvergoedingen per kostensoort van de Raad van Bestuur

De leden van de raad van bestuur hebben in 2021 de volgende kostenvergoedingen ontvangen:

Vaste onkostenvergoedingen	0
Andere onkostenvergoedingen	0
Binnenlandse reiskosten	1.163
Buitenlandse reiskosten	0
Opleidingskosten	2.736
Representatiekosten	2.031
Overige kosten	9.750
Totaal	15.680

De overige kosten betreft voornamelijk accreditaties en lidmaatschappen aan de Nederlandse Vereniging van Bestuurders in de Zorg (NVZD).

1.1.8 Woord van dank

Wij danken de Ondernemingsraad en de Patiëntenraad voor hun betrokkenheid en voor het meedenken met de ontwikkelingen binnen onze organisatie. Daarnaast danken wij ook de Raden van Advies van Stichting 1940-1945 en van Stichting Pelita voor hun adviezen en ondersteuning. Tot slot danken wij de Raad van Toezicht voor hun vertrouwen en adviezen.

Wij zijn alle medewerkers van st. ARQ en de partners in st ARQ erkentelijk voor hun grote inzet in deze periode.

Wij zien de toekomst samen met hen met vertrouwen tegemoet en blijven ons inzetten voor goede psychotraumazorg in Nederland en daarbuiten.

De heer Reerds (voorzitter), mevrouw Van Bellen en de heer Osinga
Raad van Bestuur

1.2 Jaarverslag Raad van Toezicht

1.2.1 Samenstelling Raad van Toezicht in 2021

drs. G.R. Peetoom	voorzitter	(tot 1 september 2021)
mr. R.J. van der Kluit	lid	(voorzitter a.i. vanaf 1 september 2021)
drs. J.J.M. Goderie	lid	
A.F.J. van Overmeire RA	lid	
prof. dr. M.J. Jongmans	lid	

Per 1 januari 2022 is drs. K. Arib benoemd tot voorzitter van de Raad van Toezicht.

De Raad van Toezicht is in 2021 vijf keer bij elkaar gekomen voor een (online) vergadering.

Algemeen

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 mei 2021 zijn de reglementen van de Raad van Toezicht en Raad van Bestuur gewijzigd en vastgesteld.

Samenstelling Raad van Toezicht

Per 1 september 2021 is mevrouw Peetoom benoemd tot nieuwe voorzitter van de Nederlandse GGz. Omdat deze nieuwe rol onverenigbaar is met haar rol als voorzitter van de Raad van Toezicht van ARQ, heeft zij het voorzitterschap van de Raad van Toezicht van ARQ neergelegd.

De Raad van Toezicht heeft de profielen Raad van Toezicht herijkt en een vacature voor de voorzitter opengesteld. In 2022 ontstaan er bovendien nog twee vacatures in de Raad van Toezicht vanwege het verstrijken van de zittingstermijn. De Raad van Toezicht heeft zich in 2021 voorbereid op de invulling van deze vacatures.

In verband met de vacature voor voorzitter heeft dhr. Van der Kluit het voorzitterschap waargenomen van september tot en met december 2021. In december 2021 heeft de Raad van Toezicht een nieuwe voorzitter benoemd met ingang van 1 januari 2022, mevrouw Arib. De Patiëntenraad en Ondernemingsraad hebben over deze voorgenomen benoeming een positief advies uitgebracht.

Financiën en vastgoed

De auditcommissie van de Raad van Toezicht bestond in 2021 uit de heren Van Overmeire en Goderie en vergaderde vijf keer in 2021. De auditcommissie heeft naast de financiële taken ook vastgoed als aandachtspunt van de Raad van Toezicht in de portefeuille. Een enkele maal is ad hoc een overleg geweest met betrekking tot een vastgoedontwikkeling. De auditcommissie rapporteert aan de vergadering aan de leden van de Raad van Toezicht.

In verband met de pandemie zijn de financiële gevolgen en risico's extra gemonitord, als ook de invoering van het Zorgprestatie-model. Vastgoed was evenals voorgaande jaren in 2021 een terugkerend onderwerp.

De Raad van Bestuur heeft het dividendbeleid ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht voorgelegd en de afspraak gemaakt dat een dividenduitkering jaarlijks aan de Raad van Toezicht wordt voorgelegd.

In de vergadering van 26 mei 2021 is met de accountant gesproken over de jaarrekeningen 2020 en heeft de Raad van Toezicht goedkeuring verleend aan de vaststelling van jaarrekeningen 2020.

Er is goedkeuring verleend aan de vastgestelde begrotingen 2022. In de auditcommissie is de management letter 2021 door de accountant toegelicht.

Medezeggenschapsorganen

De heer van der Kluit woonde in april 2021 een vergadering van de Ondernemingsraad met de Raad van Bestuur bij.

In september 2021 heeft mevrouw Jongmans de overlegvergadering van de Patiëntenraad met de Raad van Bestuur bijgewoond.

Specifieke punten

- Coronapandemie: elke vergadering zijn de gevolgen van de pandemie voor patiënten/cliënten/stakeholders, medewerkers, organisatie en financiën besproken;
- Invoering WTZa en de gevolgen voor ARQ IVP bv, waaronder het wijzigen van de statuten;
- Toezichtvisie en Kader goed bestuur;
- Kennismaking met nieuwe directieleden.

De Raad van Toezicht besteedt jaarlijks tijd aan scholing, afhankelijk van het onderwerp gegeven door een externe of interne expert. In 2021 is het zorgprestatie-model behandeld.

De jaarlijkse strategiedag is in verband met de pandemie uitgesteld naar februari 2022.

In oktober zijn de jaarlijkse evaluatiegesprekken met de voorzitter en leden Raad van Bestuur gehouden.

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.

Khadija Arib

Voorzitter Raad van Toezicht (m.i.v. januari 2022)

1.2.3 Nevenactiviteiten

De leden van de Raad van Toezicht bekleedden in 2021 diverse nevenfuncties.

Nevenfuncties van drs. G.R. Peetoom

Uitgever	Friesch Dagblad en Het Goede Leven bij NDC Mediagroep
Lid	Raad van Toezicht SBI Doorn
Lid	Raad van Toezicht Cordaid
Lid	Raad van Advies SKLO (Studentenpastoraat) Groningen
Lid	Raad van Advies Herinrichting Klooster Ter Apel
Lid	Programmaraad Met Gezond Verstand Rijksuniversiteit Groningen

Nevenfuncties van mr. R.J. van der Kluit

Voorzitter	Stichting J.P. Sweelinckprijs
Voorzitter	Stichting Internationaal Orgelconcours Haarlem
Voorzitter	Vereniging Mentoren Klinkend Erfgoed
Voorzitter	Coördinatiegroep RO Delta Corridor
Voorzitter	Stichting Stay Tuned
Vicevoorzitter	Stichting Civo (Certificerings Instituut voor Orgeladviseurs)
Lid	Bestuur Watersnoodmuseum te Ouwerkerk
Lid	HRM commissie CDA

Nevenfuncties van drs. J.J.M. Goderie

Senior managing partner	Communication Infrastructure Partners
Board member	CFO Microcos
Chairman	Board of directors Quin
Network Ambassador	War Child Netherlands
Non-Executive Board Member	Eurofiber

Nevenfuncties van A.F.J. van Overmeire RA

Commissaris	Van Lanschot Kempen, voorzitter Audit- en Compliancecommissie
Voorzitter	Audit adviescommissie Centrum Indicatiestelling Zorg (CIZ)
Commissaris	Nederlandse Waterschapsbank N.V., voorzitter Auditcommissie – vanaf 10 september 2021

Nevenfuncties van prof. dr. Jongmans

Lid	Wetenschappelijke raad 's Heeren Loo
Lid	Bestuur Postmaster opleiding Orthopedagoog-Generalist (PDBO-Randstad)
Lid	Bestuur Stichting Postdoctorale Opleidingen Geestelijke Gezondheidszorg Utrecht (PDO-GGZ)

2. Geconsolideerde jaarrekening 2021

2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021

(na voorgestelde resultaatverdeling)

<u>Activa</u>	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	7.059.584	7.301.400
Financiële vaste activa	2	6.932.480	6.450.198
		13.992.064	13.751.598
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	3	0	4.449.831
Debiteuren en overige vorderingen	4	10.423.520	6.142.658
Liquide middelen	5	991.094	716.933
		11.414.615	11.309.422
		25.406.679	25.061.020

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. **23/05/2022**

<u>Passiva</u>	<u>Ref.</u>	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
		€	€
Groepsvermogen	6		
Kapitaal		781	781
Bestemmingsreserves		393.178	560.206
Bestemmingsfondsen		399.248	406.719
Algemene en overige reserves		12.018.368	11.253.058
		12.811.575	12.220.764
Voorzieningen	7	1.039.941	859.388
Langlopende schulden	8	400.000	500.000
Kortlopende schulden			
Overige kortlopende schulden	9	11.155.164	11.480.868
		25.406.679	25.061.020

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring
afgegeven d.d. **23/05/2022**

2.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
Bedrijfsopbrengsten			
Opbrengsten zorgprestaties	11	21.351.786	19.834.398
Subsidies	12	7.507.016	8.384.579
Overige bedrijfsopbrengsten	13	6.047.310	5.929.376
Som der bedrijfsopbrengsten		34.906.112	34.148.353
Bedrijfslasten			
Personeelskosten	14	26.597.867	26.156.849
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	363.378	329.019
Overige bedrijfskosten	16	8.060.727	7.672.074
Som der bedrijfslasten		35.021.972	34.157.942
Bedrijfsresultaat		-115.860	-9.589
Financiële baten en lasten	17	725.365	229.582
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		609.505	219.993
Belastingen op resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	18	-18.693	-443.000
RESULTAAT NA BELASTINGEN		590.812	-223.007

Voorstel resultaatbestemming

Toevoeging/(onttrekking):

Algemene en overige reserves	751.769	-196.036
Bestemmingsreserves	-153.486	-106.779
Bestemmingsfondsen	-7.471	79.808
	590.812	-223.007



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring

afgegeven d.d. 23/05/2022

2.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-115.861		-9.589
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen (im)materiële vaste activa	15	363.378		329.019	
- vennootschapsbelasting		-18.693		-443.000	
- mutaties voorzieningen	7	180.553		214.790	
			525.238		100.809
Veranderingen in vlottende middelen:					
- onderhanden werk	3	4.449.831		558.981	
- overige vorderingen	4	-4.280.862		1.362.736	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	9	-918.806		1.099.176	
			-749.837		3.020.893
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-340.460		3.112.113
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	17	0		11.393	
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	-98.012		-103.767	
Rentelasten langlopende leningen	17	-21.672		-28.898	
Ontvangen obligatiecoupons -/- kosten	17	58.975		10.093	
			60.709		-111.179
Kasstroom uit operationele activiteiten			401.169		3.000.934
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	1	-131.201		-410.435	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	9.639		23.355	
Mutatie financiële vaste activa (excl. afschrijving)	2	303.792		92.132	
Totaal			182.230		-294.948
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	8		-100.000		-100.000
Mutatie geldmiddelen (inclusief kortlopende schulden aan kredietinstellingen)			-318.939		2.605.986

	31-12-2021		31-12-2020	
	€	€	€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari				
Liquide middelen	716.933		1.389.635	
Schulden aan kredietinstellingen	<u>-2.612.913</u>		<u>-5.891.601</u>	
		-1.895.980		-4.501.966
Stand geldmiddelen per 31 december				
Liquide middelen	991.094		716.933	
Schulden aan kredietinstellingen	<u>-3.206.014</u>		<u>-2.612.913</u>	
		-2.214.920		-1.895.980
 Mutatie geldmiddelen		 <u><u>-318.939</u></u>		 <u><u>2.605.986</u></u>

2.4 Algemene toelichting bij de geconsolideerde jaarrekening 2021

2.4.1 Algemene grondslagen

2.4.1.1 Algemene gegevens

Stichting ARQ is statutair gevestigd op Nienoord 5, 1112 XE te Diemen. Stichting ARQ is geregistreerd onder KvK-nummer 27310568.

Stichting ARQ is opgericht op 24 december 2007. De voornaamste activiteiten bestaan uit het bevorderen en faciliteren van de onderlinge samenwerking tussen de aangesloten zorg-, kennis-, en belangenorganisaties op het gebied van de gevolgen van vervolging, oorlog en geweld alsmede het ontwikkelen en vaststellen van het strategisch beleid en het doen besturen van aangesloten rechtspersonen.

2.4.1.2 Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december.

2.4.1.3 Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ655 inzake de verslaggevingsregels voor zorginstellingen, en Titel 9, Boek 2 BW. Tevens zijn de beleidsregels voor de WNT, Wet Normering bezoldiging Topinkomens publieke en semipublieke sector van toepassing.

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.

2.4.1.4 Continuïteitsveronderstelling

De coronacrisis heeft in de achterliggende periode, maar ook in de huidige periode impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt, ondanks het ontbreken van een vangnet zoals dit in 2020 gold.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Stichting ARQ haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Hieronder volgt per instelling een korte toelichting.

ARQ geconsolideerd

Het resultaat over 2021 na belastingen is € 591.812 positief hetgeen het geconsolideerde eigen vermogen heeft doen toenemen. De solvabiliteit is in 2021 ten opzichte van vorig boekjaar toegenomen naar 50,4% (2020: 48,8%). De liquiditeit is ten opzichte van vorig boekjaar licht toegenomen naar 1,02. Het aangekochte vastgoed is kortlopend gefinancierd d.m.v. de kredietfaciliteit. Indien de liquiditeit (current ratio) wordt genormaliseerd met dit krediet komt deze uit op 1,44, waarmee Stichting ARQ voldoende liquide is.

Stichting ARQ enkelvoudig kent een positief eigen vermogen, dat licht is afgenomen in vergelijking met vorig boekjaar, ondanks het positieve resultaat in 2021 van de deelneming. Stichting ARQ zelf heeft in 2021 een

negatief resultaat behaald. Een deel van het resultaat zal worden onttrokken aan de egaliseringsreserve. Dit betreft de instellingssubsidies vanuit het ministerie van VWS voor de uitvoering van wettelijk erkende taken.

Per balansdatum bedroeg het rekening-courant krediet bij Van Lanschot Bankiers maximaal € 7.000.000. Het saldo aan opgenomen rekening-courant krediet bedraagt per balansdatum € 3.200.000.

ARQ Centrum '45

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Ondanks de COVID-19 crisis heeft ARQ Centrum'45 haar primaire functies in behandelen, onderzoek en opleiding kunnen continueren, en haar doelstellingen grotendeels behaald.

De COVID-19 crisis heeft in 2021 geleid tot een omzetzijning van circa € 0,3 miljoen in de kliniek en ambulante naar schatting iets hoger. Deze omzetzijning is in 2021 niet gecompenseerd door continuïteitsbijdragen zoals deze in 2020 golden.

ARQ IVP B.V.

De vennootschap heeft een positief eigen vermogen, als gevolg van de goede resultaten over de afgelopen jaren. De groei van de afgelopen jaren zet door en er is in combinatie met investeringen in productontwikkeling en medewerkers een bevredigend resultaat geboekt.

Stichting 1940-1945

De stichting heeft in 2021 een positief resultaat behaald. Ten opzichte van de begroting is het resultaat ruim €0,4 miljoen hoger, voornamelijk veroorzaakt door positieve beleggingsresultaten en lagere uitgaven, omdat er vanwege Corona minder doelgroep activiteiten konden worden ondersteund.

Stichting Pelita

Het positieve resultaat over 2021 van € 0,2 miljoen is in belangrijke mate veroorzaakt door de waardeontwikkeling van de beleggingsportefeuille.

2.4.1.5 Vergelijking met voorgaand jaar

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

2.4.1.6 Groepsverhoudingen

In de consolidatie worden de financiële gegevens van Stichting ARQ opgenomen, samen met haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Stichting ARQ direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enig andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt ook rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum. De groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft, worden voor 100% in de consolidatie betrokken. Het aandeel van derden in het groepsvermogen en in het groepsresultaat wordt afzonderlijk vermeld. Wanneer er sprake is van een belang in een joint venture, dan wordt het desbetreffende belang proportioneel geconsolideerd. Van een joint venture is sprake indien als gevolg van een overeenkomst

tot samenwerking de zeggenschap door de deelnemers gezamenlijk wordt uitgeoefend. Intercompany-transacties en onderlinge vorderingen en schulden tussen groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen worden geëlimineerd, voor zover de resultaten niet door transactie met derden buiten de groep zijn gerealiseerd. Ongerealiseerde verliezen op intercompany-transacties worden ook geëlimineerd tenzij er sprake is van een bijzondere waardevermindering. Waarderingsgrondslagen van groepsmaatschappijen en andere in de consolidatie opgenomen rechtspersonen zijn waar nodig gewijzigd om aansluiting te krijgen bij de geldende waarderingsgrondslagen voor de groep.

De in de consolidatie begrepen entiteiten zijn:

Stichting ARQ (100%)	gevestigd aan de Nienoord 5, 1112 XE te Diemen
Stichting Vrienden van stichting ARQ (100%)	gevestigd aan de Nienoord 5, 1112 XE te Diemen
Stichting ARQ Centrum'45 (100%)	gevestigd aan de Nienoord 5, 1112 XE te Diemen
ARQ IVP B.V. (100%)	gevestigd aan de Nienoord 5, 1112 XE te Diemen
Stichting 1940-1945 (100%)	gevestigd aan de Nienoord 5, 1112 XE te Diemen
Stichting ARQ Wetenschappelijk Onderzoek (100%)	gevestigd aan de Nienoord 5, 1112 XE te Diemen
Stichting Pelita (100%)	gevestigd aan de Nienoord 5, 1112 XE te Diemen

In Stichting ARQ is ultimo 2021 begrepen de deelneming in:

ARQ IVP B.V. (100%) gevestigd aan Nienoord 5, 1112 XE te Diemen.

2.4.1.7 Stelselwijzigingen

Er zijn geen stelselwijzigingen doorgevoerd ten opzichte van vorig jaar.

2.4.1.8 Schattingswijzigingen

In 2020 hebben zich geen schattingswijzigingen voorgedaan.

2.4.1.9 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.

2.4.1.10 Specifieke schattingen

Stichting ARQ maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Voor de reguliere omzetnuancerings is ook voor 2021 gekozen om dit op dezelfde wijze als in 2020 toe te passen.

2.4.1.11 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 leden van de Raad van Bestuur, directieleden, andere sleutelfunctionarissen in directie en/of management

van de Stichting of de moedermaatschappij van de stichtingen 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.

2.4.1.12 Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de betreffende vennootschap. De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen (zie verder paragraaf 2.4.3.1). De entiteiten die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

2.4.2 Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd. De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting ARQ.

2.4.2.1 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

Stichting ARQ 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 waardeverminderingverlies wordt direct als last verwerkt in de resultatenrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

2.4.2.2 Financiële vaste activa

Deelnemingen

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde-methode. Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, kan men ervan uitgaan dat er invloed van betekenis is.

De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien en voor zover Stichting ARQ in deze situatie geheel of gedeeltelijk instaat voor de schulden van de deelneming, dan wel het stellige voornemen heeft de deelneming tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt een voorziening getroffen. De eerste waardering van gekochte deelnemingen is gebaseerd op de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva op het moment van acquisitie. Voor de vervolgwaaardering worden de grondslagen toegepast die gelden voor deze jaarrekening, uitgaande van de waarden bij eerste waardering. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een bijzondere

waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Vorderingen op deelnemingen

De onder financiële vaste activa opgenomen vorderingen worden in beginsel gewaardeerd tegen de reële waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte waardeverminderingen.

Effecten

Beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen actuele waarde (reële waarde). De reële waarde van beursgenoteerde effecten is gelijk aan de beurswaarde. Andere dan beursgenoteerde effecten worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere actuele (reële) waarde. In dat laatste geval wordt de reële waarde benaderd met behulp van algemeen aanvaarde waarderingsmodellen en –technieken. Waardevermeerderingen van op actuele waarde gewaardeerde effecten worden onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Waardeverminderingen van op actuele waarde gewaardeerde effecten worden eveneens onmiddellijk in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de effecten worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

2.4.2.3 Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

2.4.2.4 Vorderingen

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de resultatenrekening gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

2.4.2.5 Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's 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.

2.4.2.6 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 bestemmings-

fonds 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.

2.4.2.7 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. De overige voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld. Wanneer de verwachting is dat een derde de verplichtingen vergoedt, en wanneer het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen.

Voorziening groot onderhoud

Voor uitgaven voor groot onderhoud wordt een voorziening gevormd om deze lasten gelijkmatig te verdelen over een aantal toekomstige jaren. Deze specifieke voorziening is bepaald op basis van de nominale waarde.

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 2021 2% (2020: 2%). De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

2.4.2.8 Schulden

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

2.4.3 Grondslagen voor bepaling van het resultaat

2.4.3.1 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 in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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 (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) 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.

2.4.3.2 Opbrengstverantwoording

Opbrengsten uit de levering van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit de levering van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. Voor onderhanden projecten, waarvan het resultaat op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten en projectkosten verwerkt als netto-omzet en kosten in de resultatenrekening naar rato van de verrichte prestaties per balansdatum (de 'Percentage of Completion'-methode, ofwel de PoC-methode).

De voortgang van de verrichte prestaties wordt bepaald op basis van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Als het resultaat (nog) niet op betrouwbare wijze kan worden ingeschat, dan worden de opbrengsten als netto-omzet verwerkt in de resultatenrekening tot het bedrag van de gemaakte projectkosten, dat waarschijnlijk kan worden verhaald; de projectkosten worden dan verwerkt in de resultatenrekening 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 resultatenrekening verwerkt. Dit verlies wordt verwerkt in de kostprijs van de omzet. De voorziening voor het verlies maakt onderdeel uit van de post onderhanden projecten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep 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 de groep 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.

Opbrengsten uit donaties, contributies en legaten

Opbrengsten uit donaties, contributies en legaten worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin deze donaties, contributies en legaten zijn ontvangen.

Algemene grondslagen bij opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening en projecten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald;

waarschijnlijke economische voordelen;

de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en

gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening).

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

2.4.3.3 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.

2.4.3.4 Pensioenen

Stichting ARQ, ARQ Centrum '45, Stichting Pelita en ARQ IVP B.V. hebben 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 de werkgever. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De betreffende entiteit 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 2021 bedroeg de dekkingsgraad 106,6%. 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).

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

Stichting 1940-1945 heeft voor haar werknemers een toegezegd-pensioenregeling. Voor de pensioenregeling in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren. De regeling is ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds ABP. Stichting 1940-1945 heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij ABP, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting 1940-1945 heeft de toegezegde pensioenregeling bij het bedrijfstakpensioenfonds in de jaarrekening verwerkt volgens de verplichtingenbenadering.

2.4.3.5 Afschrijvingen op immateriële en 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. Immateriële vaste activa inclusief goodwill worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte economische levensduur. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de economische levensduur, worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

2.4.3.6 Overige bedrijfskosten

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

2.4.3.7 Financiële baten en lasten

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 die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Koersverschillen

Koersverschillen die optreden bij de afwikkeling van monetaire posten worden in de resultatenrekening verwerkt in de periode dat zij zich voordoen.

2.4.3.8 Belastingen resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de resultatenrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

2.4.3.9 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.

2.4.3.10 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting ARQ zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels.

2.4.4 Toelichting op het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit het saldo van liquide middelen en schulden aan kredietinstellingen.

Kasstromen in vreemde valuta zijn omgerekend tegen een geschatte gemiddelde koers.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen worden afzonderlijk in het kasstroomoverzicht getoond. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen in- of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Onder de investeringen in materiële vaste activa zijn alleen opgenomen de investeringen waarvoor in het boekjaar geldmiddelen zijn opgeofferd.

2.4.5 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt. Stichting ARQ heeft ervoor gekozen om de individuele rechtspersonen uit de groep als segment te benoemen doordat zij ieder zich afzonderlijk richten op de diverse stakeholders in het psychotraumaveld waarbij ook verschillende opbrengststromen behoren.

2.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

1. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	6.601.169	6.635.777
Andere vaste bedrijfsmiddelen	458.415	665.623
Totaal	7.059.584	7.301.400

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	7.301.400	7.243.340
Bij: investeringen	131.201	410.434
Af: afschrijvingen	363.378	329.019
Af: desinvesteringen	9.639	23.355
Boekwaarde per 31 december	7.059.584	7.301.400

De investeringen betreffen voornamelijk de aanschaf van computerapparatuur (laptops) voor thuiswerken van personeel, alsmede mobiele telefoons. Daarnaast is er geïnvesteerd in videoconferentie apparatuur in vergaderruimtes,

Wegens de investering in laptops zijn desktops veelal overbodig geworden en zijn afgevoerd. Dit is als desinvestering in de jaarrekening verwerkt.

Voor nadere informatie wordt verwezen naar paragraaf 23 in de toelichting van de jaarrekening.

Onderdeel van de materiële vaste activa is de huisvesting te Diemen en Oegstgeest. Stichting ARQ is voornemens om zowel de locatie Oegstgeest als te Diemen op termijn te vervreemden. De verwachte opbrengstwaarde is daarbij hoger dan de geactiveerde waarde en er is derhalve geen aanleiding om op de boekwaarde een extra afschrijving te plegen.

De WOZ-waarde van de gebouwen in Diemen in 2021 bedraagt € 11.250.000 en van de gebouwen in Oegstgeest € 4.465.000 (waarde peildatum 1 januari 2021).

2. Financiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Overige effecten		
Aandelen/beleggingsfondsen	6.932.480	6.450.198
Totaal	6.932.480	6.450.198

Aandelen/beleggingsfondsen

De aandelen/beleggingsfondsen zijn opgenomen tegen de reële waarde per ultimo van het boekjaar. Het verloop is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Beurswaarde per 1 januari	6.450.198	6.201.569
Bij: aankopen		
- storting	0	125.000
- herbelegging	738.480	2.834.249
Af: verkopen		
- onttrekking	-350.000	-250.000
- herbelegging	-732.795	-2.845.289
Koersresultaat	826.597	384.669
Beurswaarde per 31 december	6.932.480	6.450.198

De effecten staan ter vrije beschikking van Stichting 1940-1945 en van Stichting Pelita.

Het vermogensbeheer van zowel Stichting 1940-1945 als Stichting Pelita wordt sinds 2016 volledig extern beheerd door Van Lanschot Bankiers Het beheer vindt plaats op basis van een neutraal risicoprofiel.

3. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden projecten DBC's	0	6.421.145
Af: Ontvangen voorschotten Zorgverzekeraars inzake financiering		
Onderhanden projecten	0	-1.971.314
Totaal	0	4.449.831

Toelichting

De onderhanden projecten zijn door ARQ Centrum'45 berekend tegen de per zorgverzekeraar overeengekomen tarieven.

Door de invoering van het Zorgprestatiemodel met ingang van 1 januari 2022 is per 31-12-2021 geen sprake meer van Onderhanden werk DBC's. De Ontvangen voorschotten Zorgverzekeraars inzake financiering

Onderhanden projecten zijn in deze jaarrekening derhalve verrekend met de per 31-12-2021 nog te factureren DBC's.

4. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.448.758	2.541.404
Nog te factureren omzet DBC's	6.241.599	1.205.622
Te ontvangen subsidie zorgbonus	0	167.400
Te ontvangen corona compensatie ZvW	398.316	196.838
Te vorderen vennootschapsbelasting	30.615	0
Overige vorderingen	1.435.709	1.260.160
Overlopende activa	868.523	771.234
Totaal	10.423.520	6.142.658

Debiteuren

Debiteuren betreft vooral vorderingen op verzekeraars voor afgeronde behandelingen van patiënten. Daarnaast vorderingen op bedrijven en andere instellingen voor uitgevoerde projecten, cursussen, trainingen, hulpverlening en uitgevoerd onderzoek. De voorziening voor oninbaarheid bedraagt € 48.043 (2020: € 78.994).

Nog te factureren omzet DBC's

Betreft omzet op DBC's die nog gefactureerd moeten worden over 2020 en 2021. Ten opzichte van vorig boekjaar is deze fors toegenomen. Door de invoering van het Zorgprestatiemodel is er geen Onderhanden werk positie meer en worden de DBC's met startjaar 2020 en 2021 begin 2022 gefactureerd.

Te ontvangen subsidie zorgbonus

De te ontvangen zorgbonus (inclusief eindheffing) ultimo 2020, is begin 2021 door VWS toegekend en ontvangen en is in april 2021 aan het personeel uitbetaald.

Te ontvangen corona compensatie ZvW

De te ontvangen corona compensatie ZvW betreft de uitkomst van de hardheidsclausule van de continuïteitsbijdrage voor de ZvW over 2020. Een groot deel van dit bedrag is nog te ontvangen.

Te vorderen vennootschapsbelasting

De te verwachten af te dragen vennootschapsbelasting over het resultaat van ARQ IVP is in mindering gebracht op het eerder in 2021 afgedragen voorschot vennootschapsbelasting. Hierna resteert een terug te vorderen saldo vennootschapsbelasting.

Overige vorderingen

Betreft met name vorderingen op Zorginstituut Nederland voor uitgevoerde maar onverzekerde patiënten, alsmede vorderingen op Ministeries en bedrijven voor uitgevoerde activiteiten. Hierin is een bedrag opgenomen voor de inzet ten behoeve van het IVC steunpunt Coronazorgen, welke begin 2022 aan het ministerie van VWS is gefactureerd

Overlopende activa

Betreft posten die in 2021 zijn geboekt wegens het matching principe van kosten en opbrengsten in hetzelfde boekjaar. Een combinatie van vooruitbetaalde bedragen voor diensten die betrekking hebben op 2021 als ook ingeboekte vorderingen op Ministeries die in 2022 worden geconcretiseerd maar die betrekking hebben op in boekjaar 2021 verrichte prestaties/activiteiten.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan een jaar.

5. Liquide middelen

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kasmiddelen	0	309
Tegoeden op bankrekeningen	991.094	716.624
Totaal liquide middelen	991.094	716.933

Van de tegoeden op bankrekeningen houdt € 298.152 (2020: € 352.985) verband met uitbetalingsverplichtingen voor de pensioentaak.

De resterende liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van Stichting ARQ.

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	Stand 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Stand 31 december 2021
	€	€	€	
Kapitaal	781	0	0	781
Bestemmingsreserves	560.206	-153.486	-13.542	393.178
Bestemmingsfondsen	406.719	-7.471	0	399.248
Algemene en overige reserves	11.253.058	751.769	13.542	12.018.368
Totaal	12.220.764	590.812	0	12.811.575

Bij dit overzicht geldt dat de aanwending van het eigen vermogen van Stichting 1940-1945 en van Stichting Pelita beklemd is tot aanwending conform de in de statuten genoemde doelstellingen.

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Stand 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Stand 31 december 2021
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal stg 1940-1945	100	0	0	100
Stichtingskapitaal stg Pelita	681	0	0	681
Totaal	781	0	0	781

Bestemmingsreserves

Dit betreft het vermogen waaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de organisatie zou zijn toegestaan. Deze beperking is aangebracht door het bestuur, dan wel door geldende wet- en regelgeving.

Het verloop van de bestemmingsreserves is als volgt:

		Stand 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Stand 31 december 2021
		€	€	€	€
ARQ	Toekomstige onderzoeken	36.000	-22.000	0	14.000
Stg 40-45	Aanvullend sociaal beleid	147.340	-76.580	-13.542	57.218
	Wbp betaaltaak	168.137	-23.470	0	144.667
	Bijzondere leerstoel	153.177	-31.436	0	121.741
Bestemmingsreserve Stg 40-45:		468.654	-131.486	-13.542	323.626
Pelita	Bestemmingsreserves	55.552	0	0	55.552
Totaal		560.206	-153.486	-13.542	393.178

Toekomstige onderzoeken

Deze reserve is bestemd om toekomstige innovatieve onderzoeken te kunnen bekostigen waar geen of onvoldoende externe middelen tegenover staan. In 2021 is een deel van de reservering besteed aan de totstandkoming van het ARQ essay.

Bestemmingsreserve aanvullend sociaal beleid

Voor deze bestemmingsreserve gelden de volgende uitgangspunten:

- De bestemmingsreserve is uitsluitend bedoeld voor de medewerkers die per 1 januari 2018 een arbeidsovereenkomst met Stichting 1940-1945 hebben.
- Bij de totstandkoming van de reserve is ervan uitgegaan dat zich geen gedwongen ontslagen zullen voordoen; indien boventalligheid aan de orde zou komen, zullen de betreffende medewerkers herplaatst worden binnen dan wel buiten Stichting ARQ.
- Bij de berekening is ervan uitgegaan dat Stichting 1940-1945 de medewerkers, die op vrijwillige basis en tenminste één jaar voor het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd het dienstverband wensen te beëindigen (al dan niet gebruikmakend van de mogelijkheid van vervroegd pensioen bij het ABP), de mogelijkheid biedt om een half jaar voorafgaand aan de beëindigingsdatum te worden vrijgesteld van werkzaamheden met doorbetaling van salaris inclusief VT, EJU en pensioen. Op individueel niveau vindt hierover overleg plaats met de medewerkers.

De bestemmingsreserve is gevormd op basis van de te verwachten kosten, waarbij rekening is gehouden met een loonkostenindexatie, en contant gemaakt op basis van 2% rekenrente. In 2021 hebben twee medewerkers van Stichting 1940-1945 gebruik gemaakt van deze regeling.

Een herberekening van de reserve ultimo 2021 geeft aan dat de omvang te ruim is ten opzichte van de nog te verwachten kosten. Het surplus, berekend op € 13.542, is toegevoegd aan de algemene reserve.

Betaaltaak WBP

De Betaaltaak WBP dient om de uitvoering van de taak ook in de toekomst veilig te stellen. De omvang van de bestemmingsreserve is berekend op basis van een doorloop van de taak tot en met 2030. Hierbij is uitgegaan van een jaarlijkse afname van het aantal uitkeringsgerechtigden met 12,0%. De contante waarde van de aldus berekende bestemmingsreserve is bepaald op basis van een rekenrente van 2,0% (2020: 2,0%). Er is ultimo 2021 geen aanleiding tot bijstelling van de reserve.

Bijzondere leerstoel Stichting 1940-1945

Ter gelegenheid van het zeventigjarig bestaan van Stichting 1940-1945 is in 2015 overgegaan tot de instelling van de bijzondere leerstoel Stichting 1940-1945: geschiedenis en betekenis van verzet tegen onderdrukking en vervolging bij de Faculteit Geesteswetenschappen van de Universiteit Utrecht. De bijzonder leerstoel is per 1 juli 2015 ingesteld voor de duur van vijf jaar. De overeenkomst met de Universiteit van Utrecht is na expiratie tegen dezelfde voorwaarden verlengd, met de duur van nog eens vijf jaar. In verband hiermee heeft in 2019 herberekening van deze reserve plaatsgevonden. De bestemmingsreserve is gevormd op basis van de te verwachten kosten, waarbij rekening is gehouden met een loonkostenindexatie, en contant gemaakt op basis van 2% rekenrente.

Bestemmingsreserves Pelita

De bestemmingsreserves van Stichting Pelita bestaan uit vrije middelen die door het bestuur zijn bestemd voor lopende projecten:

1. Doelgroepbijeenkomsten

Deze bestemmingsreserve is in 2009 gevormd vanuit een ontvangen nalatenschap, waarbij de erflater heeft bepaald dat deze bedoeld is voor activiteiten voor de Indische doelgroep, met name gezelligheidsbijeenkomsten voor ouderen." De sedertdien aan deze bestemmingsreserve toegevoegde en/of onttrokken bedragen hebben alle betrekking gehad op deze doelstelling.

b. ex-KJBB

Met ingang van 2010 geeft Pelita vorm aan de voortzetting van de (sociale) activiteiten van de opgeheven Vereniging Kinderen uit de Japanse Bezetting en Bersiap (KJBB). In de overeenkomst dd. 16 december 2009 tot oprichting van de commissie ex-KJBB is bepaald dat "de middelen die verkregen worden voor de activiteiten van ex-KJBB (.....) uitsluitend aangewend zullen worden ten behoeve van die activiteiten". Ten behoeve van de groep donateurs die lid waren van de Vereniging KJBB worden jaarlijks diverse regionale bijeenkomsten en een landelijke dag georganiseerd. Deze worden bekostigd vanuit de van deze groep donateurs verkregen bijdragen.

Bestemmingsfondsen

Dit is vermogen waaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan, gezien de doelstelling van de organisatie, zou zijn toegestaan. Deze beperking is aangebracht door derden.

De specificatie van de bestemmingsfondsen is als volgt:

	Stand 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Stand 31 december 2021
	€	€	€	€
Egalisatiereserves Ministerie van VWS	406.719	-7.471	0	399.248
Totaal	406.719	-7.471	0	399.248

Onder de bestemmingsfondsen zijn de egalisatiereserves Ministerie van VWS van Stichting ARQ opgenomen. De egalisatiereserves voor wettelijke en erkende taken worden gevormd door het verkrijgen van hogere vergoedingen dan de effectieve uitgaven voor deze taken. De gelden kunnen worden aangewend voor jaren waarin de effectieve uitgaven hoger zijn dan de ontvangen vergoedingen, een en ander conform de bepalingen van het Ministerie van VWS. Sinds 2016 zijn de afzonderlijke aanvragen instellingssubsidies van ARQ Kenniscentrum Oorlog, Vervolg en Geweld, Stichting 1940-1945 en Stichting Pelita samengebracht tot één aanvraag vanuit Stichting ARQ. Hierdoor is er één gezamenlijke egalisatiereserve ontstaan, waarvan de verantwoording plaatsvindt vanuit Stichting ARQ.

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Stand per 1 januari 2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Stand 31 december 2021
	€	€	€	€
Alg. reserve ARQ	-1.017.837	-106.835	0	-1.124.672
Alg. Reserve ARQ IVP B.V.	1.600.947	105.930	0	1.706.877
Alg. reserve ARQ incl. deelnem.	583.110	-905	0	582.205
Alg. reserve Vrienden van ARQ	1.029.985	56.172	0	1.086.155
Alg. reserve ARQ Centrum'45	3.744.929	23.763	0	3.768.691
Alg. reserve Stg. 1940-1945	4.326.255	476.074	13.542	4.815.877
Alg. reserve AWO	2.417	0	0	2.417
Alg. reserve Stg. Pelita	1.566.362	196.664	0	1.763.026
Totaal	11.253.058	751.769	13.542	12.018.368

7. Voorzieningen

	Stand 1 januari 2021	Dotaties	Onttrek- kingen	Stand 31 december 2021
	€	€	€	€
Groot onderhoud	510.654	290.000	136.996	663.658
Gratificaties bij jubilea, e.d.	337.833	58.640	28.908	367.565
Fonds voor periodieke uitkeringen	10.901	0	2.183	8.718
Totaal	859.388	348.640	168.087	1.039.941

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

	31 december 2021
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	377.303
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	662.637
Hiervan langlopend (> 5jaar)	91.891

Voorziening voor groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud wordt gevormd voor verwachte kosten inzake periodiek onderhoud van panden, installaties, e.d., gebaseerd op een meerjaren onderhoudsplan. Dit betreft een voorziening voor groot onderhoud op de locaties te Diemen en Oegstgeest.

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 berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkanen en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Fonds voor periodieke uitkeringen

Het fonds voor periodieke uitkeringen is bedoeld voor individuele uitkeringen die door of namens de Goedkeuringscommissie zijn toegekend en ten laste komen van Stichting 1940-1945.

De contante waarde van de voorziening Periodieke uitkeringen is bepaald op basis van 2,0% rekenrente (2020: 2,0%). Er is per 31 december 2021 geen aanleiding tot herberekening. In 2021 waren er twee rechthebbenden op een dergelijke uitkering. De onttrekking in 2021 bedraagt € 2.183.

8. Langlopende schulden

Het verloop van de langlopende geldleningen is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	600.000	700.000
Af: Aflossingen	100.000	100.000
Stand per 31 december	500.000	600.000
Aflossingsverplichting komend boekjaar	100.000	100.000
Balans per 31 december	400.000	500.000

Schuld per Looptijd Looptijd Looptijd Schuld per

	1/1	> 5 jaar	1 t/m 5 jaar	< 1 jaar	31/12
Waterschapsbank 4%	600.000	0	400.000	100.000	500.000
Totaal	600.000	0	400.000	100.000	500.000

Toelichting

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar Overzicht langlopende schulden in paragraaf 24. De aflossingsverplichtingen 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 2e hypotheek gevestigd.

9. Kortlopende schulden

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	3.206.014	2.612.913
Crediteuren	646.570	773.420
Nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen (incl. LFB en 55-plus dagen)	3.285.026	3.083.535
Te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen	1.542.543	1.559.453
Te betalen vennootschapsbelasting	0	449.696
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars	215.440	179.594
Schulden inzake pensioenen	19.257	82.768
Aflossingsverplichtingen leningen	100.000	100.000
<u>Overige schulden</u>		
Nog te betalen kosten	773.905	1.001.207
(Terug) te betalen zorgbonus en eindheffing	291.600	615.600
<u>Overige overlopende passiva</u>		
Overige vooruit ontvangen bedragen	1.074.812	1.022.682
Totaal	11.155.167	11.480.868

De genoemde schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

Schulden aan kredietinstellingen

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Van Lanschot Bankiers bedraagt per 31 december 2021 € 7 miljoen (2020: € 8 miljoen) en de rente is gelijk aan de EURIBOR plus 1,5%. De kredietfaciliteit is per 31 december 2021 met 1 miljoen verlaagd.

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

Crediteuren

Betreft met name terug te betalen bedragen aan verzekeraars voortvloeiend uit de definitieve bepaling van de opbrengstverrekening GGZ en schulden aan leveranciers voor afgenomen diensten.

Nog te betalen vakantiegeld en vakantiedagen (incl. LFB en 55-plus dagen)

De stijging hangt samen met de jaarlijkse opbouw aan levensfasebudgetten voor werknemers.

Te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen

De te betalen belastingen en premies sociale verzekeringen liggen op het niveau van vorig boekjaar.

Te betalen vennootschapsbelasting

Betreft in 2020 het nog te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting als gevolg van de fusie van Stichting ARQ met ARQ Beheer B.V. en de daaruit voortvloeiende liquidatie van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting ARQ Beheer B.V. die in 2020 is geëffectueerd. Betaling heeft medio 2021 plaatsgevonden.

Aflossingsverplichtingen leningen

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar paragraaf 2.4.2.8. 'Langlopende schulden'.

(Terug) te betalen zorgbonus en eindheffing

Ultimo 2021 betreft dit de eindheffing over de overschrijding van de vrije ruimte binnen de werkkostenregeling, als gevolg van de uitkering van de zorgbonus. Deze eindheffing ad € 259.200, is onderdeel van de ontvangen zorgbonus en wordt in 2022 afgerekend. Een ander deel van dit bedrag is het te veel ontvangen bedrag aan zorgbonussen inclusief de eindheffing die in 2022 aan het ministerie van VWS zal worden terugbetaald (€ 32.400).

Overige schulden

De overige schulden betreft betalingsverplichtingen over 2021 die in het komend boekjaar worden voldaan. Deze liggen onder het niveau van vorig boekjaar.

Overlopende passiva

Betreft vooral vooruit ontvangen projectsubsidies waarvan de projectuitvoering in 2022 en daarna plaatsvindt.

10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Fiscale eenheid

Stichting ARQ vormt tezamen met ARQ Centrum'45, ARQ IVP B.V., Stichting Pelita en Stichting 1940-1945 een fiscale eenheid voor de btw. Elk der ondernemingen is hoofdelijk aansprakelijk voor de te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen. Ultimo 2021 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 87.129.

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 zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting ARQ 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 2021 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en 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 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 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020 t/m 2021. Stichting ARQ 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 2021.

Garantieverplichtingen WFZ

Indien het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) niet meer aan haar garantieverplichtingen 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 garantieverplichtingen te kunnen voldoen, dan zal het WFZ aankloppen bij de Rijksoverheid die ongelimiteerd borg staat.

Het obligo bedraagt voor ARQ Centrum'45 per ultimo 2021 € 15.000 (2020 € 18.000).

2.6 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021

11. Opbrengsten zorgprestaties

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten Zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	10.990.138	10.577.077
Opbrengsten Jeugdwet	1.550.126	1.137.765
Zorg-gerelateerde corona compensatie	412.189	331.990
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)	4.454.251	4.368.026
Overige zorgprestaties	3.945.082	3.419.540
Totaal	21.351.786	19.834.398

Toelichting

De opbrengsten uit zorgprestatie zijn net als in 2020 negatief beïnvloed door de Covid-19 pandemie.

Noodzakelijke leegstand in de kliniek zorgde aanvankelijk in 2021 voor omzetverlies. In het laatste kwartaal daalde door een hoger ziekteverzuim in combinatie met toename in afgezegde afspraken de gerealiseerde omzet.

In de opbrengsten uit zorgprestaties is in 2021 een meeropbrengst vanuit tolkenvergoeding gerealiseerd.

Deze is als opslag verwerkt op de DBC's en het uurtarief voor de Jeugdwet. Onder de Zorg-gerelateerde corona compensatie is in 2021 de uitkomst van de hardheidsclausule opgenomen. Deze compensatie heeft betrekking op 2020. Voor 2021 heeft VWS niet voorzien in omzetcompensatie.

12. Subsidies

De opbouw is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Bijdragen fondsenwerving	90.152	32.477
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	1.231.093	1.113.705
Bonus zorgprofessionals COVID-19	0	615.600
Rijkssubsidie vanwege het Ministerie van VWS	3.447.660	3.609.454
Overige subsidies en bijdragen	2.738.111	3.013.343
Totaal	7.507.016	8.384.579

Bijdragen fondsenwerving

ARQ International ontvangt van bedrijven, fondsen, stichtingen en particulieren bijdragen ter uitvoering van de (project) activiteiten die ARQ International zich ten doel heeft gesteld. Ten opzichte van vorig boekjaar zijn de opbrengsten toegenomen. In 2020 en 2021 is met externe expertise een nieuwe strategie ontwikkeld gericht op fondsenwerving welke vanaf 2021 is ingezet.

Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen

ARQ Centrum'45 ontvangt een vergoeding van VWS voor opleiding van AIO's (artsen/psychiaters in opleiding). De toename betreft met name een post inzake voorgaande jaren.

Bonus zorgprofessionals COVID-19

Het bedrag voor de Bonus zorgprofessionals is bepaald op basis van de ingediende subsidieaanvraag en de voorlopige toekenning daarop en aangepast tot het niveau van de uitbetaalde subsidiabele zorgbonussen en de belastingheffing daarover. De zorgbonussen zijn uitbetaald in april 2021. De subsidie zal in de loop van 2022 worden vastgesteld.

Rijkssubsidie vanwege het Ministerie van VWS

Stichting ARQ ontvangt jaarlijks een instellingssubsidie voor het Kenniscentrum Oorlog, Vervolging en Geweld en voor sociale dienstverlening ten behoeve van oorlogsgetroffenen WO II ("erkende taken") van het ministerie van VWS. Daarnaast ontvangt Stichting ARQ een subsidie van het Ministerie van VWS voor de door Kenniscentrum Impact met het Ministerie van VWS overeengekomen doelstelling. Stichting Centrum '45 ontvangt jaarlijks een vergoeding van VWS inzake eigen bijdrage en vervoerskosten.

Overige subsidies en bijdragen

Kenniscentrum Impact krijgt subsidies van overheden en andere instanties voor de uitvoering van projecten op het gebied van (geneeskundige) rampenbestrijding, psychosociale zorg en psychotraumatologie, bevorderen van de reductie van met rampen of calamiteiten samenhangende klachten en het voorkomen van pathologische ontwikkelingen bij getroffen en hun relaties alsmede hulpverleners en reddingswerkers. ARQ International ontvangt van medefinancieringsorganisaties (MFO's) bijdragen ter uitvoering van de (project)activiteiten die ARQ International zich ten doel heeft gesteld.

Stichting ARQ ontvangt subsidies ter vergoeding van gemaakte kosten voor lopende projecten. In 2021 betroffen dit onder meer IVC Steunpunt coronazorgen, eMEN, Richtlijn Zorgprofessionals, Edinburgh Displacement en VVT onderzoek. Deze projecten zijn gestart in de jaren 2017 - 2021.

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige baten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2021	2020
	€	€
Doorberekende personeelskosten aan derden	131.337	137.117
Opbrengsten uit opleidingen	1.238.926	893.714
Overige opbrengsten	4.677.047	4.898.545
Totaal	6.047.310	5.929.376

Overige opbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Omzet hulpverlening ARQ IVP B.V.	4.141.817	3.999.374
Schenken en legaten	0	256.014
Opbrengsten uit doorberekende kosten	61.899	126.601
Andere opbrengsten	473.331	516.556
Totaal	4.677.047	4.898.545

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	20.288.531	18.923.845
Sociale lasten	2.689.043	2.685.366
Pensioenpremies	1.891.722	1.691.725
Andere personeelskosten:		
- Opleidingskosten	459.949	430.058
- Reis- en verblijfkosten	335.989	333.634
- Zorgbonus, inclusief eindheffing	0	615.600
- Andere personeelskosten	274.224	307.340
Subtotaal	25.939.458	24.987.568
Personeel niet in loondienst		
- Kosten uitzendkrachten	73.972	148.088
- Kosten inzet specialisten	427.397	532.415
- Kosten onderaannemers	157.040	488.778
Totaal personeelskosten	26.597.867	26.156.849

Gedurende het jaar 2021 waren gemiddeld 301,0 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2020: 296,1).

Het gemiddeld aantal werknemers bij de meegeconsolideerde entiteiten is als volgt:

	2021	2020
ARQ	85,30	79,50
ARQ Centrum'45	173,55	172,20
ARQ IVP B.V.	20,93	18,50
Stichting 1940-1945	2,40	6,70
Stichting Pelita	18,80	19,20
TOTAAL	300,98	296,10

Evenals in vorig boekjaar zijn er in 2021 geen personeelsleden buiten Nederland werkzaam geweest.

Wegens een toename van het personeelsbestand zijn de lonen en salarissen in 2021 ten opzichte van vorig boekjaar toegenomen. Conform de nieuwe cao die op 1 juli 2019 in werking is getreden, zijn de salarissen per 1 juni 2021 nogmaals geïndexeerd. Deze indexatie van 2,1% heeft eveneens invloed op de hogere salariskosten. Daarnaast heeft in november een eenmalige uitkering aan het personeel plaatsgevonden, zoals is vastgelegd in de cao.

De post 'Personeel niet in loondienst' betreft de kosten voor hoogleraren en ingehuurde stafdiensten op het gebied van ICT, informatiebeveiliging, financiën, facilitair en communicatie. Met ingang van 2021 zijn de kosten die geen verband houden met de inzet van individuele personen weergegeven onder de algemene kosten.

15. Afschrijvingskosten immateriële en materiële vaste activa

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingskosten gebouwen en terreinen	38.257	54.496
Afschrijvingen andere vaste bedrijfsmiddelen	325.121	274.523
Totaal	363.378	329.019

De afschrijvingskosten op gebouwen en terreinen is afgenomen als gevolg van volledige afschrijving gedurende 2020 op gebouw gerelateerde investeringen (verbouwingen, voorzieningen terrein). Door investering in computerapparatuur (laptops) is de afschrijving op andere vaste bedrijfsmiddelen toegenomen.

16. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten zijn als volgt opgebouwd:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	690.407	675.141
Algemene kosten	6.089.610	5.700.586
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	492.307	451.069
Gebouwgebonden kosten	788.403	845.278
Totaal	8.060.727	7.672.074

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten hebben betrekking op zowel patiënten als eigen personeel. Als gevolg van de COVID-crisis en de daaruit voortkomende lockdowns is er, evenals in 2020, minder personeel naar kantoor gekomen en waren er minder patiënten in de kliniek als gevolg van leegstand in de eerste lockdown en de lagere bezetting daarna. De kosten van voedingsmiddelen liggen gelijk aan het niveau van vorig jaar, maar zijn lager in vergelijking met eerdere boekjaren.

Algemene kosten

De algemene kosten zijn hoger als vorig boekjaar. Hierin zijn onder meer verantwoord automatiseringskosten, advieskosten, kantoorkosten en project gerelateerde kosten, alsmede de inhuur van therapeuten en trainers. Met name deze categorie veroorzaakt de hogere kosten in vergelijking met vorig boekjaar.

Patiënt- en bewonersgebonden kosten

De patiënt- en bewonersgebonden kosten liggen op het niveau van 2020. In vergelijking met eerdere boekjaren zijn deze lager, vanwege de coronacrisis. Hierdoor zijn er minder uitgaven gedaan ten behoeve van patiënten vervoers- en hotelkosten en inzet van tolken.

Gebouwgebonden kosten

Hierin zijn onder meer de kosten verantwoord van de dotatie aan de voorziening groot onderhoud. In 2021 bedroeg de dotatie € 290.000 en was daarmee lager dan in 2020 (€ 350.000) hetgeen de lagere gebouwgebonden kosten verklaard.

17. Financiële baten en lasten

	2021	2020
	€	€
Netto opbrengst obligaties en dividend	58.975	10.093
Koersresultaat beleggingen	786.074	340.761
Rentebaten	0	11.393
Subtotaal financiële baten	845.049	362.247
Rente langlopende leningen	21.672	28.898
Overige rentelasten	98.012	103.767
Subtotaal financiële lasten	119.684	132.665
Totaal	725.365	229.582

Het resultaat van de financiële baten en lasten is ten opzichte van 2020 fors toegenomen als gevolg van hogere koersresultaten op de beleggingsportefeuilles. In 2021 is een rendement behaald van 13%, in 2020 was dit 6%. De rentelasten zijn lager dan vorig boekjaar als gevolg van de verlaging begin 2020 van het interestpercentage op het door Van Lanschot Bankiers verstrekte krediet.

18. Belastingen op resultaat uit gewone bedrijfsvoering

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	18.693	443.000
Totaal	<u>18.693</u>	<u>443.000</u>

De vennootschapsbelasting is bepaald op basis van het jaarresultaat van ARQ IVP B.V.

In 2020 betrof dit de verschuldigde vennootschapsbelasting als gevolg van de fusie van ARQ Beheer B.V. met Stichting ARQ waarbij onder meer het vastgoed te Diemen is overgeheveld naar Stichting ARQ. Over de overwaarde (marktwaarde minus boekwaarde) van het vastgoed is bij opheffing van de fiscale eenheid vennootschapsbelasting afgedragen.

19. Bijzondere baten

Aanvullende corona compensatie bijdrage 2020, toegekend in 2021	74.003
Hardheidsclausule continuïteitsbijdrage 2020, aangevraagd en toegekend in 2021	<u>338.186</u>
Totaal bijzondere baten voorgaand boekjaar	<u>412.189</u>

Bovengenoemde posten zijn in de resultatenrekening verantwoord onder de post Opbrengsten zorgprestaties (noot 11).

20. Wet normering topinkomens (WNT)

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur [en overige topfunctionarissen] over het jaar 2021 is als volgt:

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

	drs. J-W. Reerds MBA	drs. A. Osinga	drs. G.E.T. van Bellen
Functie (functienaam)	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-apr-03	1-jan-18	1-sep-18
In dienst tot (datum einde functievervulling)	Heden	Heden	Heden
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	180.222	160.442	160.324
Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn	12.778	12.726	12.726
Totaal bezoldiging	193.000	173.168	173.050
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000	193.000	193.000
<u>Vergelijkende cijfers 2020</u>			
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	173.182	142.023	140.884
Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn	11.818	11.735	11.735
Totaal bezoldiging	185.000	153.758	152.619
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	185.000	185.000	185.000

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring
afgegeven d.d. **23/05/2022**

Toezichthoudende topfunctionarissen

	drs. G.R. Peetoom	mr. R.J. van der Kluit	drs. J.J.M. Goderie
Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Voorzitter a.i. / Lid RvT	Lid RvT
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	20-mei-20	23-sep-14	27-mei-14
In dienst tot (datum einde functievervulling)	31-aug-21	Heden	Heden
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	15.440	15.554	15.440
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.274	19.300	19.300
<u>Vergelijkende cijfers 2020</u>			
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	13.655	15.039	14.800
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.135	22.038	18.500
	A.F.J. van Overmeire RA	prof. dr. M.J. Jongmans	
Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT	
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-dec-18	1-jun-19	
In dienst tot (datum einde functievervulling)	Heden	Heden	
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	15.440	15.440	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	
<u>Vergelijkende cijfers 2020</u>			
Totaal bezoldiging in kader van de WNT	14.800	14.800	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	18.500	18.500	

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 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 een totaalscore van 10 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft Klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de raad van bestuur van € 193.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de raad van bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 28.950 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 19.300. Deze maxima worden niet overschreden.



21. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de onafhankelijke accountant zijn als volgt (inclusief omzetbelasting):

	2021	2020
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	87.100	81.383
2. Overige controlewerkzaamheden / bijzondere verklaringen	28.097	26.252
3. Fiscale advisering en aangifte werkzaamheden	17.178	17.956
4. Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria van de onafhankelijke accountant	132.375	125.591

Bovenstaande honoraria betreffen de werkzaamheden die bij Stichting ARQ en de in de consolidatie betrokken groepsmaatschappijen zijn uitgevoerd door accountantsorganisaties en externe accountants zoals bedoeld in artikel 1, lid 1 Wta (Wet toezicht accountantsorganisaties) en de in rekening gebrachte honoraria van het gehele netwerk waartoe de accountantsorganisatie behoort. Deze honoraria hebben betrekking op het onderzoek van de jaarrekening en overige verantwoordingen over het boekjaar 2021, ongeacht of de werkzaamheden reeds gedurende het boekjaar zijn verricht.

22. Bestemming resultaat

De bestemming van het resultaat wordt per rechtspersoon geregeld. De verdeling van de bestemming van het resultaat is toegelicht in paragraaf 2.2 van de jaarrekening, alsmede paragraaf 2.7.

23. Gebeurtenissen na balansdatum

Ten tijde van het opmaken van het jaarbericht is de oorlog in Oekraïne uitgebroken. De gevolgen hiervan op de bedrijfsvoering van ARQ zijn nog niet te overzien, behoudens de fors toegenomen inflatie en een negatief rendement op de effectenportefeuille. Deze crisis legt net als de huidige pandemie, druk op onze organisatie en zijn wij betrokken bij diverse activiteiten in zowel Oekraïne als bij de opvang van vluchtelingen in Nederland.

Vanwege forse druk op de beschikbare capaciteit en de wens om klinisch op te schalen is het nodig om tijdelijke ruimte te creëren. In dit kader heeft de raad van toezicht begin 2022 goedkeuring verleend aan het voorgenomen besluit van de raad van bestuur voor tijdelijke huur van een extra locatie in Oegstgeest.

24. Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en Installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021				
- aanschafwaarde	13.770.116	512.930	2.861.266	17.144.312
- cumulatieve afschrijvingen	7.134.339	463.493	2.245.080	9.842.912
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>6.635.777</u>	<u>49.437</u>	<u>616.186</u>	<u>7.301.400</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	-	-	131.201	131.201
- afschrijvingen	34.608	-	328.770	363.378
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>				
.aanschafwaarde	-	-	27.155	27.155
.cumulatieve afschrijvingen			17.516	17.516
per saldo	-	-	9.639	9.639
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-34.608</u>	<u>-</u>	<u>-207.208</u>	<u>-241.816</u>
Stand per 31 december 2021				
- aanschafwaarde	13.770.116	512.930	2.965.312	17.248.358
- cumulatieve afschrijvingen	7.168.947	463.493	2.556.334	10.188.774
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>6.601.169</u>	<u>49.437</u>	<u>408.978</u>	<u>7.059.584</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 10,0%	5,0%	20,0%	

25. Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
NWB	1-09-06	2.000.000	20	Garantie Wfz	4,29%	600.000	-	100.000	500.000	0	5	lineair	100.000	Hypotheek
Totaal						600.000	-	100.000	500.000	0			100.000	

* NWB Bank, Nederlandse Waterschapsbank

2.7 Gesegmenteerde resultatenrekening over 2021

2.7.1 Stichting ARQ

	2021		2020	
	€	€	€	€
Subsidies	4.961.897		5.235.333	
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>8.445.900</u>		<u>8.108.241</u>	
Som der bedrijfsopbrengsten		13.407.797		13.343.574
Personeelskosten	8.560.006		8.313.257	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	325.121		290.430	
Overige bedrijfskosten	<u>4.522.869</u>		<u>4.453.312</u>	
Som der bedrijfslasten		13.407.996		13.057.000
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		-199		286.574
Financiële baten en lasten		-136.107		-153.850
Resultaat deelnemingen*		<u>-</u>		<u>-</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		-136.306		132.725
Belastingen resultaat gewone bedrijfsvoering		<u>0</u>		<u>-385.000</u>
Resultaat na belastingen		<u>-136.306</u>		<u>-252.275</u>
Voorstel resultaatbestemming				
Toevoeging/(onttrekking):				
Algemene en overige reserves	-106.835		-308.083	
Bestemmingsreserves	-7.471		79.808	
Bestemmingsfondsen	<u>-22.000</u>		<u>-24.000</u>	
		<u>-136.306</u>		<u>-252.275</u>

* De hier gepresenteerde resultatenrekening van Stichting ARQ is exclusief het resultaat van de deelneming in ARQ IVP B.V.. Het resultaat van dit segment is ten behoeve van het inzicht separaat hieronder weergegeven. In de enkelvoudige jaarrekening van Stichting ARQ is het resultaat wel inclusief het resultaat van de deelneming weergegeven.

2.7.2 ARQ Centrum'45

	2021		2020	
	€	€	€	€
Opbrengsten zorgprestaties	21.351.786		19.834.398	
Subsidies	2.176.304		2.610.247	
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>605.756</u>		<u>471.977</u>	
Som der bedrijfsopbrengsten		24.133.846		22.916.622
Personeelskosten	16.276.004		15.598.906	
Afschrijvingen immateriële en materiële vaste activa	38.257		38.589	
Overige bedrijfskosten	<u>7.795.822</u>		<u>7.691.316</u>	
Som der bedrijfslasten		<u>24.110.083</u>		<u>23.328.811</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		23.763		-412.189
Financiële baten en lasten		-		-
RESULTAAT		<u><u>23.763</u></u>		<u><u>-412.189</u></u>
Voorstel resultaatbestemming				
Toevoeging/(onttrekking):				
Algemene en overige reserves	23.763		-412.189	
Bestemmingsreserves	0		0	
Bestemmingsfondsen	<u>0</u>		<u>0</u>	
		<u><u>23.763</u></u>		<u><u>-412.189</u></u>

2.7.3 Stichting 1940-1945

	2021		2020	
	€	€	€	€
Subsidies en bijdragen	1.084		93.974	
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>31.598</u>		<u>30.280</u>	
Som der bedrijfsopbrengsten		32.682		124.074
Personeelskosten	100.448		165.620	
Overige bedrijfskosten	<u>221.444</u>		<u>225.932</u>	
Som der bedrijfslasten		321.892		391.552
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		-289.210		-267.478
Financiële baten en lasten		633.799		265.650
RESULTAAT		344.589		-1.828
		<u><u>344.589</u></u>		<u><u>-1.828</u></u>
Voorstel resultaatbestemming				
Toevoeging/(onttrekking):				
Algemene en overige reserves	476.075		80.950	
Bestemmingsreserves	-131.486		-82.778	
Bestemmingsfondsen	<u>0</u>		<u>0</u>	
		344.589		-1.828
		<u><u>344.589</u></u>		<u><u>-1.828</u></u>

2.7.4 Stichting ARQ Wetenschappelijk Onderzoek

	2021		2020	
	€	€	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	0		0	
Som der bedrijfsopbrengsten		0		0
Afschrijvingskosten	0		0	
Overige bedrijfskosten	0		-2.417	
Som der bedrijfslasten		0		-2.417
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		0		2.417
Financiële baten en lasten		0		0
RESULTAAT		0		2.417
Voorstel resultaatbestemming				
Toevoeging/(onttrekking):				
Algemene en overige reserves	0		-2.417	
Bestemmingsreserves	0		0	
Bestemmingsfondsen	0		0	
		0		2.417

2.7.5 ARQ IVP B.V.

	2021		2020	
	€	€	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	4.977.263		4.626.706	
Som der bedrijfsopbrengsten	4.977.263		4.626.706	
Personeelskosten	1.832.896		1.580.178	
Overige bedrijfskosten	3.028.625		2.758.214	
Som der bedrijfslasten	4.861.521		4.338.392	
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	115.742		288.314	
Financiële baten en lasten	8.881		8.721	
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	124.623		297.035	
Belastingen resultaat gewone bedrijfsvoering	-18.693		-58.000	
RESULTAAT	105.930		239.035	
Voorstel resultaatbestemming				
Toevoeging/(onttrekking):				
Algemene en overige reserves	105.930		239.035	
Bestemmingsreserves	0		0	
Bestemmingsfondsen	0		0	
	105.930		239.035	

2.7.6 Stichting Vrienden van Stichting ARQ

	2021		2020	
	€	€	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	168.449		35.917	
Som der bedrijfsopbrengsten		168.449		35.917
Personeelskosten	34.045		-	
Overige bedrijfskosten	85.304		51.490	
Som der bedrijfslasten		119.349		51.490
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		49.100		-15.573
Financiële baten en lasten		7.072		8.957
RESULTAAT		56.172		-6.616
Voorstel resultaatbestemming				
Toevoeging/(onttrekking):				
Algemene en overige reserves	56.172		-6.616	
Bestemmingsreserves	0		0	
Bestemmingsfondsen	0		0	
		56.172		-6.616

2.7.7 Stichting Pelita

	2021		2020	
	€	€	€	€
Subsidies en bijdragen	446.023		579.042	
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>65.109</u>		<u>307.281</u>	
Som der bedrijfsopbrengsten		511.132		886.323
Personeelskosten	372.587		605.854	
Overige bedrijfskosten	<u>153.602</u>		<u>172.125</u>	
Som der bedrijfslasten		<u>526.189</u>		<u>777.979</u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		-15.057		108.344
Financiële baten en lasten		211.721		100.104
RESULTAAT		<u>196.664</u>		<u>208.448</u>
Voorstel resultaatbestemming				
Toevoeging/(onttrekking):				
Algemene en overige reserves	196.664		208.448	
Bestemmingsreserves	0		0	
Bestemmingsfondsen	<u>0</u>		<u>0</u>	
		<u>196.664</u>		<u>208.448</u>

2.7.8 Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stichting ARQ (excl. deelneming)	-136.306	-252.275
ARQ Centrum'45	23.763	-412.188
ARQ Wetenschappelijk Onderzoek	0	2.417
ARQ IVP B.V.	105.930	239.035
Stichting Vrienden van Stichting ARQ	56.172	-6.616
	49.559	-429.627
Stichting 1940-1945	344.589	-1.828
Stichting Pelita	196.664	208.448
	590.812	-223.007

3. Stichting ARQ - enkelvoudige jaarrekening 2021

3.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2021

(na voorgestelde resultaatverdeling)

Activa	Ref.	31-12-2021	31-12-2020
		€	€
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	6.088.328	6.291.887
Financiële vaste activa	2	1.725.027	1.619.097
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	3	1.407.542	1.314.428
Liquide middelen	4	405.098	77.964
		1.812.640	1.392.392
		9.625.995	9.303.376

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring
afgegeven d.d. **23/05/2022**

Passiva	Ref.	31-12-2021		31-12-2020	
		€	€	€	€
Eigen vermogen	5				
Overig vrij besteedbaar vermogen		582.209		583.114	
Egalisatiereserve		399.249		406.720	
Bestemmingsreserve		14.000		36.000	
			995.458		1.025.834
Voorzieningen	6		772.267		604.875
Kortlopende schulden en overlopende passiva	7		7.858.272		7.672.667
			9.625.995		9.303.376

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

Behorend bij verklaring
afgegeven d.d. **23/05/2022**

3.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
Subsidies	9	4.961.897	5.235.333
Overige bedrijfsopbrengsten	10	8.445.900	8.108.241
Totaal opbrengsten		13.407.797	13.343.574
Personeelskosten	11	8.560.006	8.313.257
Afschrijvingskosten	12	325.121	290.430
Overige bedrijfskosten	13	4.522.869	4.453.312
Totaal bedrijfskosten		13.407.996	13.056.999
Resultaat voor financiële baten en lasten		-199	286.575
Financiële baten en lasten	14	-136.108	-153.850
Aandeel in resultaat deelnemingen	15	105.930	239.035
Resultaat gewone bedrijfsuitoefening		-30.376	371.760
Belastingen resultaat gewone bedrijfsuitoefening 16		0	-385.000
Resultaat na belastingen		-30.376	-13.240

Voorstel resultaatbestemming

Toevoeging/(onttrekking):

Algemene reserve	-905	-69.048
Egalisatiereserve	-7.471	79.808
Bestemmingsreserve toekomstige onderzoeken	-22.000	-24.000

VOOR WAARMERKINGS-DOELEINDEN	-30.376	-13.240
 Verstegen accountants en adviseurs B.V.		
Behorend bij verklaring		
afgegeven d.d. 23/05/2022		

3.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat voor financiële baten en lasten			-199		286.574
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen (im)materiële vaste activa	12	325.121		290.430	
- mutaties voorzieningen	6	167.392		259.688	
			492.512		550.118
Veranderingen in vlottende middelen:					
- overige vorderingen	3	-93.113		-239.949	
- belastingen uit gewone bedrijfsuitoefening	3	0		-385.000	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	7	185.603		120.421	
			92.491		-409.528
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			584.805		427.164
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	14	1.496		1.196	
Rentelasten en soortgelijke kosten	14	-115.932		-126.148	
Rentelasten langlopende leningen	14	-21.672		-28.898	
			-136.108		-153.850
Kasstroom uit operationele activiteiten			448.697		273.315
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings/overname materiële va	1	-131.201		-410.436	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	9.639		23.354	
Totaal			-121.562		-387.082
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Overige mutaties eigen vermogen	5	0		0	
Totaal			0		0
Mutatie geldmiddelen (inclusief kortlopende schulden aan kredietinstellingen)			327.134		-113.767
		2021		2020	
		€	€	€	€
Stand geldmiddelen per 1 januari					
Liquide middelen		77.964		191.731	
Schulden aan kredietinstellingen		0		0	
			77.964		191.731
Stand geldmiddelen per 31 december					
Liquide middelen		405.098		77.964	
Schulden aan kredietinstellingen		0		0	
			405.098		77.964
Mutatie geldmiddelen			327.134		-113.767

3.4 Algemene toelichting op de enkelvoudige jaarrekening 2021

3.4.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de geconsolideerde jaarrekening 2021. Voor zover posten uit de balans en resultatenrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en resultatenrekening, onder paragraaf 2.4.

3.4.2 Grondslagen van waardering en van bepaling van het resultaat

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening en de geconsolideerde jaarrekening (paragraaf 2.4.2) zijn gelijk. Deelnemingen in groepsmaatschappijen worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaarde in overeenstemming met de waarderinggrondslagen zoals vermeld in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de onderneming in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

3.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Gebouwen en terreinen	5.649.800	5.649.800
Andere vaste bedrijfsmiddelen	438.528	642.087
Totaal	6.088.328	6.291.887

<i>Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	6.291.887	6.195.235
Bij: investeringen	131.201	410.436
Af: afschrijvingen	325.121	290.430
Af: desinvesteringen	9.639	23.354
Boekwaarde per 31 december	6.088.328	6.291.887

De gebouwen en terreinen betreft de huisvesting van Stichting ARQ in Diemen. Het voornemen is om de gebouwen en terreinen op termijn te vervreemden en nieuwe huisvesting aan te trekken. De verwachte opbrengstwaarde is daarbij hoger dan de geactiveerde boekwaarde en er is derhalve geen aanleiding om op de boekwaarde een extra afschrijving te plegen.

De WOZ-waarde van de gebouwen in Diemen in 2021 bedraagt € 11.250.000 (waarde peildatum 1 januari 2021).

De investeringen betreffen voornamelijk de aanschaf van computerapparatuur (laptops) voor thuiswerken van personeel, alsmede mobiele telefoons. Daarnaast is er geïnvesteerd in videoconferentie apparatuur in vergaderruimtes,

Wegens de investering in laptops zijn desktops veelal overbodig geworden en zijn afgevoerd. Dit is als desinvestering in de jaarrekening verwerkt.

Onder paragraaf 23 van deze toelichting op de enkelvoudige jaarrekening is het mutatieoverzicht van de materiële vaste activa opgenomen.

2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen	1.725.027	1.619.097
Totaal financiële vaste activa	<u>1.725.027</u>	<u>1.619.097</u>

Stichting ARQ heeft de volgende kapitaalbelangen:

Naam	Vestigingsplaats	Aandeel in geplaatst kapitaal
ARQ IVP B.V.	Diemen	100%
Coöperatieve Quli U.A.	Diemen	9%

Het verloop van de post deelnemingen is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	1.619.097	1.380.062
Bij: aandeel in resultaat deelnemingen	105.930	239.035
Stand per 31 december	<u>1.725.027</u>	<u>1.619.097</u>

De deelneming betreft de 100% deelneming in ARQ IVP B.V. In 2021 heeft deelneming een resultaat na belastingen behaald van € 105.930.

3. Vorderingen en overlopende activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Debiteuren	293.099	317.592
Vorderingen op groepsmaatschappijen	35.288	13.253
Te ontvangen subsidie zorgbonus	0	167.400
Overige vorderingen	832.971	610.301
Overlopende activa	246.184	205.882
Totaal Vorderingen en overlopende activa	<u>1.407.542</u>	<u>1.314.428</u>

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft de vordering op Stichting 1940-1945.

De te ontvangen zorgbonus (inclusief eindheffing) ultimo 2020, is begin 2021 door VWS toegekend en ontvangen en is in april 2021 aan het personeel uitbetaald.

In de overige vorderingen is een bedrag opgenomen voor de inzet ten behoeve van het IVC steunpunt Coronazorgen, welke begin 2022 aan het ministerie van VWS is gefactureerd.

4. Liquide middelen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Banken	405.098	77.964
Totaal Liquide middelen	<u>405.098</u>	<u>77.964</u>

De liquide middelen staan geheel ter vrije beschikking van de Stichting.

5. Eigen vermogen

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Overig vrij besteedbaar vermogen	582.209	583.114
Egalisatiereserve	399.249	406.720
Bestemmingsreserve toekomstige onderzoeken	14.000	36.000
	<u>995.458</u>	<u>1.025.834</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Overig vrij besteedbaar vermogen	583.114	-905	0	582.209
Egalisatiereserve	406.720	-7.471	0	399.249
Bestemmingsreserve	36.000	-22.000	0	14.000
	<u>1.025.834</u>	<u>-30.376</u>	<u>0</u>	<u>995.458</u>

Voor de specificatie van het eigen vermogen wordt verwezen naar de geconsolideerde jaarrekening.

Aangezien in de enkelvoudige jaarrekening van Stichting ARQ geen kapitaalbelang in een Stichting tot uitdrukking kan worden gebracht, is eliminatie van een zodanig kapitaalbelang tegenover het eigen vermogen van de Stichting niet mogelijk. Het consolideren van de jaarrekeningen van de in de consolidatie betrokken Stichtingen komt dan ook neer op het samenvoegen van de desbetreffende jaarrekeningen, onder eliminatie van onderlinge vorderingen en schulden en onderlinge baten en lasten.

Het geconsolideerde eigen vermogen van de groep wijkt daardoor af van het eigen vermogen van het groepshoofd (Stichting ARQ).

Dit verschil kan als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Eigen vermogen Stichting ARQ enkelvoudig	995.455	1.025.834
Eigen vermogen Stichting Vrienden van ARQ	1.086.155	1.029.983
Eigen vermogen ARQ Centrum '45	3.768.691	3.744.929
Eigen vermogen Stichting ARQ Wetenschappelijk Onderzoek	2.417	2.417
	5.852.718	5.803.163
Eigen vermogen Stichting 1940-1945	5.139.598	4.795.009
Eigen vermogen Stichting Pelita	1.819.259	1.622.595
Geconsolideerd eigen vermogen per 31 december	12.811.575	12.220.767

Bij dit overzicht geldt dat de aanwending van het eigen vermogen van de Stichting 1940-1945 en Stichting Pelita beklemd is tot aanwending conform de in de statuten genoemde doelstellingen.

Het consolidatieresultaat is als volgt opgebouwd:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stichting ARQ	-30.376	-13.240
Stichting Vrienden van ARQ	56.172	-6.616
Stichting ARQ Centrum '45	23.763	-412.188
Stichting ARQ Wetenschappelijk Onderzoek	0	2.417
	49.559	-429.627
Stichting 1940-1945	344.589	-1.828
Stichting Pelita	196.664	208.448
	590.812	-223.007

Egalisatiereserve

De egalisatiereserve wordt gevormd door exploitatieoverschotten op de uitvoering van activiteiten waarvoor een instellingssubsidie van VWS is verkregen. Op de egalisatiereserve worden eventuele overschotten of tekorten op de uitvoering van die activiteiten in volgende jaren gemuteerd.

Bestemmingsreserve toekomstige onderzoeken

Deze reserve is bestemd om toekomstige innovatieve onderzoeken te kunnen bekostigen waar geen of onvoldoende externe middelen tegenover staan.

6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt:

	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Voorziening jubileum	94.221	20.296	-5.908	108.609
Voorziening onderhoud	510.654	290.000	-136.996	663.658
	604.875	310.296	-142.904	772.267

7. Kortlopende schulden en overlopende passiva

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
De kortlopende schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
Crediteuren	277.279	374.251
Schulden aan groepsmaatschappijen	5.564.290	4.841.937
Te betalen vennootschapsbelasting	0	391.696
(Terug) te betalen zorgbonus en eindheffing	81.179	167.400
Overige schulden	1.935.524	1.897.383
Totaal	7.858.272	7.672.667

Schulden aan groepsmaatschappijen

De schulden aan groepsmaatschappijen zijn toegenomen ten opzichte van vorig boekjaar. Voornaamste oorzaak is de toegenomen rekening courant schuld aan ARQ Centrum'45.

Te betalen vennootschapsbelasting

Betreft in 2020 het nog te betalen bedrag aan vennootschapsbelasting als gevolg van de fusie van Stichting ARQ met ARQ Beheer B.V. en de daaruit voortvloeiende liquidatie van de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting ARQ Beheer B.V. die in 2020 is geëffectueerd. Betaling heeft medio 2021 plaatsgevonden.

(Terug) te betalen zorgbonus en eindheffing

Ultimo 2021 betreft dit de eindheffing over de overschrijding van de vrije ruimte binnen de werkkostenregeling, als gevolg van de uitkering van de zorgbonus. Deze eindheffing is onderdeel van de ontvangen zorgbonus en wordt in 2022 afgerekend. Een ander deel van dit bedrag is het te veel ontvangen bedrag aan zorgbonussen inclusief de eindheffing die in 2022 aan het ministerie van VWS zal worden terugbetaald.

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
De overige schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:	€	€
Reservering vakantietoelage	222.807	199.422
Reservering vakantiedagen	132.587	121.973
Reservering levensfasebudget werknemers en 55+ dagen	421.449	353.858
Af te dragen loonheffing en premies volksverzekeringen	294.528	284.973
Af te dragen BTW	87.129	87.177
Af te dragen pensioenpremies	1.261	74.407
Vooruit ontvangen bedragen	451.173	465.863
Te betalen accountantskosten	73.576	79.724
Te betalen energiekosten	33.978	26.889
Te betalen langlopende rente Waterschapsbank	7.600	11.668
Nog te betalen bedragen	209.437	191.427
	<u>1.935.524</u>	<u>1.897.383</u>

8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Fiscale eenheid

Stichting ARQ vormt tezamen met ARQ Centrum'45, ARQ IVP B.V., Stichting Pelita en Stichting 1940-1945 een fiscale eenheid voor de btw. Elk der ondernemingen is hoofdelijk aansprakelijk voor de te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen. Ultimo 2021 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 87.129.

Overige verplichtingen

Stichting ARQ heeft geen overige niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

3.6 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021

9. Subsidies

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidie-inkomsten voor lopende projecten	2.106.919	2.113.197
Bonus zorgprofessionals COVID-19	0	167.400
VWS instellingssubsidie en SVB vergoeding tbv wettelijke taken	2.830.926	2.922.259
Bijdragen fondsenwerving	24.052	32.477
	<u>4.961.897</u>	<u>5.235.333</u>

De subsidie-inkomsten betreffen de vergoedingen voor de gemaakte kosten in het kader van lopende projecten. In 2021 betreft dit onder meer de projecten IVC Steunpunt coronazorgen, eMEN, Richtlijn Zorgprofessionals, Edinburgh Displacement en VVT onderzoek.

In 2021 zijn o.a. de projecten VIPP 3 en eGGZ afgerond.

Het bedrag voor de Bonus zorgprofessionals is bepaald op basis van de ingediende subsidieaanvraag en de voorlopige toekenning daarop en aangepast tot het niveau van de uitbetaalde subsidiabele zorgbonussen en de belastingheffing daarover. De zorgbonussen zijn uitbetaald in april 2021. De subsidie zal in de loop van 2022 worden vastgesteld.

10. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten uit dekkingsbijdragen ARQ kosten	7.739.236	7.433.591
Overige opbrengsten	706.664	674.650
	<u>8.445.900</u>	<u>8.108.241</u>

De overige opbrengsten kunnen als volgt worden toegelicht:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
- Opbrengsten uit doorbelaste salariskosten	49.245	126.601
- Opbrengsten opleidingen	403.480	266.382
- Overige opbrengsten	253.939	281.667
	<u>706.664</u>	<u>674.650</u>

De opbrengsten uit opleidingen betreffen de opbrengsten uit trainingen en cursussen van de ARQ Academy. De activiteiten van ARQ Academy komen voor rekening van ARQ Centrum'45 en worden uitgevoerd vanuit Stichting ARQ. Per ultimo boekjaar worden alle opbrengsten en kosten doorberekend aan ARQ Centrum'45.

11. Personeelskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Salarissen	6.280.537	5.842.289
Sociale lasten	862.783	847.836
Pensioenen	580.137	502.632
Andere personeelskosten:		
- Opleidingskosten	85.353	77.772
- Reis- en verblijfkosten	127.355	138.441
- Zorgbonus personeel in loondienst, incl. eindheffing	0	167.400
- Andere personeelskosten	175.307	202.916
Subtotaal	<u>8.111.471</u>	<u>7.779.285</u>
Personeel niet in loondienst:		
- Kosten uitzendkrachten	47.056	45.378
- Kosten inzet externe specialisten	244.439	180.945
- Kosten onderaannemers	157.040	307.649
	<u>8.560.006</u>	<u>8.313.257</u>

In 2021 zijn de personeelskosten met ca. € 0,25 miljoen toegenomen ten opzichte van 2020. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door uitbreiding van het personeelsbestand van Stichting ARQ (ca. 6 fte) en door indexatie van de lonen op basis van de CAO. In november is een eenmalige uitkering aan het personeel verstrekt.

Gedurende het jaar 2021 waren gemiddeld 85,3 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2020: 79,5). Evenals in vorig boekjaar zijn er in 2021 geen personeelsleden buiten Nederland werkzaam geweest.

12. Afschrijvingskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voorzieningen aan grond en terreinen	0	4.989
Gebouwen en verbouwingen	0	10.918
Computerapparatuur	149.161	110.630
Software	26.040	31.509
Automatisering	49.941	49.941
Overige bedrijfsmiddelen	4.098	5.933
Inventaris	84.062	61.130
Kopieermachines	11.818	15.381
	<u>325.121</u>	<u>290.430</u>

13. Overige bedrijfskosten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	690.182	674.100
Algemene kosten	3.036.239	2.926.332
Onderhoud en energiekosten	788.403	845.278
Andere baten en lasten	8.045	7.602
	<u>4.522.869</u>	<u>4.453.312</u>

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten

De voedingsmiddelen en hotelmatige kosten hebben betrekking op zowel patiënten als eigen personeel. Als gevolg van de coronacrisis en de daaruit voorkomende lockdowns is er evenals in 2020 minder personeel naar kantoor gekomen en waren er minder patiënten in de kliniek als gevolg van leegstand in de eerste lockdown en de lagere bezetting daarna. De kosten van voedingsmiddelen liggen gelijk aan het niveau van vorig jaar, maar zijn lager in vergelijking met eerdere boekjaren.

Algemene kosten

De algemene kosten over 2021 liggen ca. € 100.000 hoger dan in 2020. Hierin is onder meer begrepen de kosten in verband met de ontwikkeling van de nieuwe website.

Onderhoud en energiekosten

In de onderhoudskosten is de dotatie aan de voorziening groot onderhoud voor toekomstige onderhouds- en renovatiewerkzaamheden aan de panden in Diemen en Oegstgeest opgenomen. In 2021 bedroeg de dotatie € 290.000 en was daarmee lager dan in 2020 (€ 350.000) hetgeen de lagere kosten van onderhoud en energie verklaard.

14. Financiële baten en lasten

	2021	2020
	€	€
Rentebaten kortlopende intercompany vorderingen	1.496	1.196
Totaal rentebaten	1.496	1.196
Rentelasten kortlopende schulden	73.075	92.467
Rentelasten langlopende schulden	21.672	28.898
Rentelasten kortlopende intercompany schulden	18.004	24.888
Belastingrente	11.932	0
Bankkosten	12.920	8.793
Totaal rentelasten	137.604	155.046
	-136.108	-153.850

Rentebaten kortlopende intercompany vorderingen

De rentebaten betreffen de rentedoorbelasting vanuit Stichting ARQ naar partners binnen ARQ Nationaal Psychotrauma Centrum over het gemiddelde gedurende het boekjaar uitstaande rekening-courantsaldo.

Rentelasten kortlopende schulden

De rentelasten kortlopende schulden betreft de in het boekjaar betaalde intrest aan Van Lanschot Bankiers, inclusief de afgedragen bereidstellingsprovisie. Begin 2020 is er een nieuwe overeenkomst met Van Lanschot Bankiers afgesloten waarin het interestpercentage is verlaagd. De rentelasten zijn daardoor lager aangezien in 2020 nog een deel van het jaar het hogere interestpercentage in rekening werd gebracht.

Rentelasten langlopende schulden

Betreft de door Stichting Centrum '45 doorbelaste intrest voor een langlopende lening bij de Nederlandse Waterschapsbank NV. Deze langlopende lening is in het garantiebested van het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) opgenomen. Het rentepercentage bedraagt 4,29% en de restschuld per ultimo 2021 bedraagt € 500.000,-. Deze lening is opgenomen in de jaarrekening van ARQ Centrum'45.

Rentelasten intercompany schulden

Betreft de door Stichting ARQ betaalde intrest over de Intercompany schuld aan de overige ARQ partners. De last wordt met name bepaald door de lening voor de aankoop van de grond te Diemen, welke door ARQ Centrum '45 met de bank is aangegaan en is overgeheveld naar Stichting ARQ.

Belastingrente

Betreft de door de belastingdienst in rekening gebrachte belastingrente die betrekking heeft op de belastingaanslag vennootschapsbelasting 2019 over de periode dat de aangifte na 1 juli 2020 is ingediend tot en met de datum van indienen.

15. Aandeel in resultaat deelnemingen

Dit betreft het aandeel van de Stichting in de resultaten van ARQ IVP B.V. na belastingen.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Aandeel in resultaat deelnemingen	105.930	239.035
	<u>105.930</u>	<u>239.035</u>

Het aandeel in het resultaat deelnemingen heeft vanaf het boekjaar 2020 betrekking op ARQ IVP B.V.

16. Belastingen op resultaat uit gewone bedrijfsvoering

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	0	385.000
	<u>0</u>	<u>385.000</u>

Dit betrof in 2020 de verschuldigde vennootschapsbelasting als gevolg van de fusie van ARQ Beheer B.V. met Stichting ARQ waarbij onder meer het vastgoed te Diemen is overgeheveld naar Stichting ARQ. Over de overwaarde (marktwaarde minus boekwaarde) van het vastgoed is bij opheffing van de fiscale eenheid vennootschapsbelasting afgedragen.

17. Bezoldiging bestuurders en commissarissen

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bestuurders en voormalige bestuurders	539.218	491.377
Toezichthouders en voormalige toezichthouders	77.314	73.094
	<u>616.532</u>	<u>564.471</u>

De bezoldiging van bestuurders en toezichthouders omvat periodiek betaalde beloningen, zoals salarissen, vakantiegeld en sociale lasten, beloningen betaalbaar op termijn, zoals pensioenlasten en uitkeringen bij beëindiging van het dienstverband, voor zover deze posten ten laste zijn gekomen van de Stichting.

18. Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	6.644.747	2.527.892	9.172.639
- cumulatieve afschrijvingen	994.947	1.885.805	2.880.752
Boekwaarde per 1 januari 2021	5.649.800	642.087	6.291.887
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	-	131.201	131.201
- afschrijvingen	-	325.121	325.121
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>			
.aanschafwaarde	-	27.155	27.155
.cumulatieve afschrijvingen	-	17.516	17.516
per saldo	-	9.639	9.639
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-203.559	-203.559
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	6.644.747	2.631.938	9.276.685
- cumulatieve afschrijvingen	994.947	2.193.410	3.188.357
Boekwaarde per 31 december 2021	5.649.800	438.528	6.088.328
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 10,0%	20,0%	

4. Vaststelling en goedkeuring

4.1 Vaststelling Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur heeft de jaarrekening over 2021 op 23 mei 2022 vastgesteld.

drs. J.W. Reerds MBA	
voorzitter	
drs. G.E.T. van Bellen	drs. A. Osinga
lid	lid

4.2 Goedkeuring Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft de jaarrekening over 2021 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2022.

drs. K. Arib	
voorzitter	
mr. R.J. van der Kluit	drs. J.J.M. Goderie
lid	lid
A.F.J. van Overmeire RA	prof. dr. M.J. Jongmans
lid	lid

5. Overige gegevens

5.1 Statutaire regeling inzake de resultaatbestemming

Conform artikel 6 van de statuten heeft de Raad van Bestuur van Stichting ARQ besloten het behaalde resultaat over 2021 ten laste te brengen van het eigen vermogen van de Stichting.
De resultaatbestemming is al in de jaarrekening verwerkt.

5.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.