

# Jaarverantwoording 2022

## Stichting Profila Zorggroep



VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. ...21/09/2023

<b>INHOUDSOPGAVE</b>		<b>Pagina</b>
<b>1</b>	<b>Jaarverslag</b>	<b>1</b>
1.a	Bestuursverslag	
1.a	Verslag van de Raad van Toezicht	
<b>2</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>3</b>
2.1	Balans per 31 december 2022	4
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	5
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	6
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	12
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	21
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	22
2.8	Vaststelling en goedkeuring	27
<b>3</b>	<b>Overige gegevens</b>	<b>28</b>
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	29
3.2	Nevenvestigingen	29
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30

## Jaarverslag Raad van Bestuur 2022

Organisatie	Profila Zorggroep
Adres	Kruitmolen 1
Postcode	3995 ES
Plaats	Houten
KvK	41126114
mailadres	directiesecretariaat@profilazorggroep.nl

### Profiel Profila Zorggroep

Profila Zorggroep biedt aan mensen met een verstandelijke beperking, autismespectrumstoornis of psychiatrische problematiek zorg van goede kwaliteit, die voldoet aan de wet, aan professionele standaarden en eigentijdse kwaliteits- en veiligheidseisen.

De organisatie levert zorg, ondersteuning en begeleiding, in woon- of dagbestedingslocaties of aan huis, in diverse gemeenten en zorgkantorregio's vanuit de WLZ, de Wmo, de Jeugdwet, DJI en BW budgetten. De medewerkers delen samen een passie: we willen er zijn voor kwetsbare mensen in de samenleving vanuit een christelijke identiteit.

Het profiel van de organisatie kan als volgt omschreven worden:

*'Profila Zorggroep is een kleinschalige, identiteitsvolle, netwerkorganisatie voor mensen met een verstandelijke beperking en/of psychosociale problemen die vooral een intensieve/bewerkelijke ondersteuningsvraag hebben.*

*Profila Zorggroep werkt domein overstijgend op het snijvlak van VG, ggz, Wmo en jeugd; outreachend, beziel, creatief, onconventioneel, professioneel en innovatief.'*

### Visie Profila Zorggroep

Profila Zorggroep vindt inspiratie voor haar handelen in de Bijbel.

De Missie is in 2021 opnieuw geformuleerd:

*"Jesus Christus leert ons elkaar lief te hebben en naar elkaar om te zien.  
Ieder mens is kostbaar en waardevol in Zijn ogen.*

*Daarom bieden wij met liefde en lef professionele zorg en ondersteuning aan mensen met een beperking of psychosociale problemen.*

*Wij kijken met hen naar wat wél kan en helpen hen hun leven, met de mogelijkheden die ze hebben, zo goed mogelijk vorm te geven."*

Onze inspiratie vinden we in de Bijbel, waarbij ieder mens even waardevol is en waarbij we geloven dat God ons de passie, kracht en motivatie geeft om op liefdevolle wijze zorg te bieden.

We verlenen begeleiding op het gebied van welzijn, wonen en werken. De begeleiding is gericht op het welzijn en om de cliënt persoonlijk te helpen ontwikkelen. Daarom ondersteunen we met advies en begeleiding ook verwanten, belangenbehartigers en andere leden van het sociale netwerk.

Voortdurend werken we aan nieuwe vormen van hulpverlening, met extra oog voor mensen die bij veel zorgaanbieders buiten de boot vallen. Samenwerking met andere organisaties staat hoog in het vaandel, om met elkaar de meest optimale hulp te kunnen bieden aan de cliënten.

### **Inrichting en Structuur**

Sinds 31 december 2021 bestaat Profila Zorggroep waarbij eind 2021 de stichtingen Profila Zorg, EBC Zorg en Grip op je leven in opgenomen zijn (KvK 41126114).

De Raad van Bestuur van Profila Zorggroep stuurt op het realiseren van de maatschappelijke doelstelling en zorgt voor een effectief en efficiënt functioneren van de organisatie.

Bij het vervullen van deze maatschappelijke opdracht staat het belang van kwalitatieve zorg en professionele begeleiding aan cliënten centraal.

De Raad van Bestuur streeft in de steeds veranderende omgeving in relatie met de diverse stakeholders (zorgvragers, zorgverleners, zorgfinanciers en doorverwijzers) en andere belanghebbenden naar een optimale balans tussen de duurzame doorontwikkeling van de interne organisatie (door middel van een Programmatisch Organisatie Ontwikkelplan) en de belangen van de samenleving in de externe omgeving en het sociaal domein. Dit krijgt vorm in de balans tussen enerzijds sturen en beheersen, en anderzijds verantwoorden en toezichhouden.

Profila Zorggroep kende in 2022 verspreid over vijf regionale gebieden, zeven clusters waarbinnen de Clustermanager integraal verantwoordelijk is voor het aanbod van zorg en dienstverlening in het eigen cluster en voor de medewerkers, cliënten, kwaliteit van zorg en veiligheid. Binnen het cluster zijn meerdere locaties en zorgteams. De Clustermanagers leggen rechtstreeks verantwoording af aan de bestuurder. De managers worden ondersteund door meewerkend teamleiders in de teams en op locaties, zorginhoudelijke expertise vanuit het Expertisecentrum en ondersteuning vanuit de afdelingen van het Servicecentrum.

Profila Zorggroep kende in 2022 een eenhoofdige Raad van Bestuur, welke verantwoording aflegde aan de vijfhoofdige Raad van Toezicht.

### **Cliënten aantal**

Profila Zorggroep heeft in 2022 aan 1.408 cliënten zorg verleend. Ongeveer de helft van deze cliënten valt onder de financiering vanuit de Wmo, de overige cliënten worden gefinancierd vanuit de Wlz, Jeugdwet en Forensische zorg.

### **Medezeggenschaporganen**

#### **Ondernemingsraad**

De belangen van medewerkers worden behartigd door de vertegenwoordiging van de samengestelde Ondernemingsraad conform de WOR. De bestuurder heeft de OR in 2022 over 7 onderwerpen om Advies of Instemming gevraagd, aangaande personele zaken of organisatorische veranderingen. De OR heeft inzicht gehad in en o.a. meegedacht over de begroting, het jaarplan, verzuimcijfers, kwaliteitsrapport en de opleidingskalender. De OR heeft in mei hun eigen jaarverslag 2022 gedeeld binnen de organisatie om de medewerkers, naast het publiek maken van de notulen, ook in een overzicht te tonen wat zij gedaan hebben.

#### **Verwantenraad**

De formele medezeggenschap is in 2022 binnen Profila Zorggroep anders ingericht. De Verwantenraad is veranderd in een landelijke cliënten- en verwantenraad en uitgebreid in aantal leden. Ook is er in 2022 gestart met de voorbereidingen voor een jeugdraad. Hierdoor zijn alle doelgroepen beter vertegenwoordigd zijn conform Wmcz 2018. Deze raden worden door Profila Zorggroep gefaciliteerd op het gebied van onafhankelijke ondersteuning. De Landelijke cliënten- en verwantenraad heeft hun reflectie gegeven op het Kwaliteitskaderverslag 2022.

### **Belangrijke gebeurtenissen verslagjaar**

Onder het kopje belangrijke gebeurtenissen in het verslagjaar beschrijven wij de hoofdlijnen die impact hebben gehad op het werk van Profila Zorggroep in 2022:

**Dagelijkse zorg & Begeleiding** Conform het vernieuwd Kwaliteitskader is een separate verslaglegging beschikbaar op alle relevante onderdelen die de kwaliteit van zorg en de ervaring van cliënten daarin betreffen. Dit kwaliteitskader is in 2022 wederom toegepast voor het geheel van de zorggroep en niet specifiek voor de VG doelgroep.

Een uitgebreide verslaglegging over de Kwaliteit van Zorg is te vinden in het Kwaliteitskaderverslag dat Profila Zorggroep vol trots presenteert.

**Wet Zorg & Dwang** De analyse van de onvrijwillige zorg binnen de Profila Zorggroep is conform de brancheafspraken met de IGJ opgenomen in het Kwaliteitskaderverslag.

**IGJ & GGD** In 2022 zijn er door Profila Zorggroep twee meldingen gedaan bij een toezichthouder. Toezichthouders van de gemeenten hebben aan drie teams bezoeken gebracht. Er is één melding gedaan bij de IGJ. De nadere analyse is opgenomen in het Kwaliteitskaderverslag.

**Innovatie** Profila Zorggroep wordt door de zorgkantoren als koploper genoemd als het gaat over het gebruik van zorginnovaties. Binnen Profila Zorggroep worden innovaties dagelijks in de begeleiding ingezet waarbij de medewerkers ondersteund worden door het Innovatie-adviesteam.

Een greep uit de activiteiten en toepassingen in 2022:

- Project Blended Begeleiden en behandelen, maken van online zorgmodules gebaseerd op onze unieke zorgprogramma's;
- Het oefenen met VR voor prikkelverwerking, ontspanning en omgaan met drugsverslaving;
- Robot SARA voor groepsbegeleiding opschalen naar nieuwe locaties en ontwikkelen van mini Sara voor individueel gebruikt;
- Opschalen slaaprobot;
- Werken met Mijn Eigen Plan borden op de groep en de app voor individuele ondersteuning bij het verhogen en behouden van zelfredzaamheid;
- Het opleveren van project digideal010 met onderzoeksresultaten waarin kwaliteit van zorg wordt geleverd;
- Geoefend met app Anne voor makkelijkere rooster en rapportering;
- Slimmerzorg estafette Datagedrevenzorg en Sara vanuit cliëntperspectief.

**Corona** Ook in 2022 heeft Profila Zorggroep te maken gehad met de gevolgen van de Corona pandemie, al was het in beduidend mindere mate van in 2021. De gevolgen uitte zich vooral in relatief hogere inzet van PNIL wegens het verzuim van medewerkers ten gevolge van verzuim wegens Corona. Door de versoepeling van de maatregelen om verspreiding van Covid -19 te voorkomen, is de impact op de dagelijkse zorg en begeleiding niet tot nauwelijks aanwezig geweest. Wel zijn enkele medewerkers geconfronteerd met de gevolgen van Long Covid, al is niet gezegd dat zij Covid-19 opgedaan hebben tijdens hun werkzaamheden.

De omzetzijden en de meerkosten voor Corona, onder andere in het beschikbaar houden van quarantaine-kamers en extra inzet van PNIL-medewerkers, zijn opgegeven aan de gemeenten en zorgkantoren en verantwoord in de jaarrekening.

### **Personeel**

Om ons belangrijkste kapitaal, onze medewerkers, zo optimaal mogelijk te ondersteunen is de afdeling HR actief met diverse HR adviseurs welke naast hun rol als consulent richting de clusters ook ieder een eigen

beleidsportefeuille hebben. Onder andere: Leren & Ontwikkelen; Verzuim, Vitaliteit & Duurzame Inzetbaarheid; Recruitment & Onboarding.

**PIL & PNIL** Het aantal medewerkers dat in dienst komt (PIL) groeit gestaag, zowel in aantal personen als in Fte.

Belangrijk punt van aandacht is het aandeel Personeel Niet In Loondienst (PNIL) dat is ingezet ter ondersteuning op specifieke locaties. De ontwikkelingen hierin en de noodzakelijke afbouw van PNIL heeft scherpe aandacht gehad. De ontwikkelingen hierin zijn maandelijks gedeeld met managementteam en Raad van Toezicht. De resultaten van de afbouw ten opzichte van 2021 zijn ook zichtbaar in de kwantitatieve gegevens.

<i>Kwantitatieve gegevens</i>	<b>2022</b>		<b>2021</b>	
	<b>PIL*</b>	<b>PNIL**</b>	<b>PIL*</b>	<b>PNIL**</b>
Q1	532	44	419	52
Q2	530	36	453	53
Q3	532	44	504	61
Q4	548	43	521	65
Totaal personen	548		521	
<i>Totaal Fte (31-12-2022)</i>	<i>343 Fte</i>	42	<i>321 Fte</i>	

\* de PIL is weergegeven in Aantal Medewerkers

\* de PNIL is weergegeven in totaal Fte per Q

**Ziekteverzuim** We zijn trots dat we winnaar van de Vernet Health Ranking 2022 zijn geworden! In 2022 hadden we als gehele organisatie een gemiddeld verzuim van 6,72%. Alle leidinggevenden hebben in 2022 een verzuimtraining gehad en dat heeft positieve resultaten opgeleverd.

**Flexpool** In maart '22 zijn we als Profila Zorggroep gestart met een interne flexpool. De flexpool is een flexibele afdeling met medewerkers die inzetbaar zijn binnen de gehele organisatie bij openstaande diensten die ontstaan in de roosters op de locaties.

**Adviseurs** De HR adviseurs hebben periodiek overleg met de managers waarbij gesproken wordt over maandcijfers verzuim, lopende vacatures, inzet vrijwilligers, verminderen inzet PNIL, stagiaires, BBL-ers, inzet diverse interventies waaronder (interne) coaching, bijzondere (juridische) HR casussen en deskundigheidsbevordering medewerkers.

Naast de consultancy en advies biedt de afdeling ook salaris- en HR administratie en eerste vraagbaak CAO-vragen, interne coaching, coördinatie en administratie van opleidingen, coördinator vrijwilligers en vrijwilligersbeleid.

**Profila Academie** In 2022 is de Profila Academie opgericht waarmee we het leren en ontwikkelen nog concreter stimuleren en ondersteunen. Er is veel leercontent beschikbaar gesteld voor alle medewerkers. Het hele aanbod is opgesteld conform de protocollen van Vilans en gecertificeerd door het Kwaliteitsregister V&V.

**CAO** In 2022 is intensief met de OR gesproken over de harmonisatie van de Cao's. Op dit moment zijn, als gevolg van de juridische fusie in 2021, zowel de Cao Sociaal Werk als de Cao Gehandicaptenzorg van toepassing. De bestuurder heeft besloten om de harmonisatie voor alsnog uit te stellen.

**MD Programma** In het Management Development Programma wordt gewerkt aan het versterken van de competenties van diverse subgroepen binnen de organisatie, in lijn met de ontwikkelde producten van de Projecten uit het Organisatie Ontwikkelprogramma (waaronder: eigen maken van Kernwaarden, toepassen van Methodische Benaderingswijze, verantwoordelijkheidsverdeling in Aansturing). Het Managementteam, de meewerkend teamleiders en de gedragskundigen nemen deel aan een maatwerkprogramma gericht op door ontwikkelen van professionele vaardigheden en samenwerken in de driehoek.

**Organisatie Ontwikkelprogramma** In 2020 is het organisatie-ontwikkelplan “Verantwoord Samen-Groeien” gestart en dit plan strekt zich uit tot en met 2023. Het Ontwikkelprogramma is, met enige vertraging op de planning zoals deze begin 2020 is opgesteld, in 2022 verder uitgerold en in mei 2023 zal het programma afgerond worden.

**Duurzaamheid** Op het gebied van duurzaamheid wordt momenteel beleid gemaakt. Dat betekent niet dat Profila Zorggroep niets gedaan heeft aan duurzaamheid binnen de locaties. Zo is er een prijsvraag uitgeschreven voor het aanleveren van tips om minder energie op de locaties te gaan gebruiken.

### Stakeholders en externe contacten

**Zorgkantoren** In 2022 is meermaals overleg gevoerd met de drie zorgkantoren (VGZ, CZ, Zilveren Kruis) waar Profila Zorggroep mee samenwerkt. Dit betrof onder andere de jaarlijkse kwaliteitsdialoog met de zorgkantoren CZ, VGZ en ZK, waar de actuele ontwikkelingen op de locaties en de toepassingen van zorginnovatie gedeeld zijn en een interview met een cliënt van één van de zorglocaties. Voorts hebben clustermanagers gesproken over EHealth, werkdruk, corona en het kwaliteitskader jaarverslag. Het was een bijzonder goede bijeenkomst. Profila Zorggroep kreeg van alle drie de zorgkantoren complimenten voor de behaalde resultaten van afgelopen jaar.

In het najaar heeft het vervolgoverleg Inkoop met de drie zorgkantoren plaatsgevonden. In de gesprekken ontvangt de zorggroep de maximale score en worden goede gesprekken gevoerd over de inhoud van de zorg en de ontwikkelingen voor de toekomst

In 2022 is Profila Zorggroep actief betrokken geraakt bij Project Waardenland / Zorgkantoor VGZ en Project LVB clientreis Zuid Hollandse Eilanden / Zorgkantoor CZ. Bij beide projecten wordt er op basis van de door de zorgkantoren beschikbaar gestelde transitie-middelen, verbetervoorstellen gedaan om de zorg aan cliënten met een VG te transformeren.

**Gemeenten** Profila Zorggroep heeft in 2022 met de volgende gemeenten nieuwe contracten/ subsidies afgesloten of contracten verlengd voor het leveren van Begeleiding, Ambulante Jeugdhulp, groepsbegeleiding en/ of logeren in 2022 (en verder): Eemsdelta, Centrumgemeente Groningen, Centrumgemeente Groningen, Centrumgemeente Harderwijk, Centrumgemeente Harderwijk, Hoeksche Waard, Lekstroom, Centrumgemeente Nissewaard, Regio Noord-Veluwe (gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet), Rotterdam en Zuid Holland Zuid. In onderaanneming bij andere partijen: Regio Noord-Veluwe, Stichtse Vecht, GRJR en Zuid Oost Utrecht. Daarnaast zijn er met diverse gemeenten individuele maatwerkovereenkomsten afgesloten.

**Jeugdzorg** Profila Zorggroep heeft in 2022 de in 2021 ingezette kwalitatieve versterking en kwantitatieve groei van het programma Jeugd & Gezin doorgezet. Onder andere door middel van de ondersteuning van de gezinshuisouders die aan PZG verbonden zijn. In oktober heeft de jaarlijkse dag voor gezinshuizen plaatsgevonden, waarbij gezinshuisouders de positieve ontwikkelingen in de organisatie ook benoemden.

**Werken – Leren – Beleven** Profila Zorggroep heeft ook in 2022 de ingezette kwalitatieve versterking van Werk – Leer – Beleef doorgezet. Zo is de focus van het aanbieden van dagactiviteiten verschoven naar deelnemen aan de participatiecirkel waardoor de deelnemers ondersteund worden bij de invulling van een zinvolle dag waarin uiteindelijk groei en ontwikkeling zichtbaar is. Dit kan uiteindelijk resulteren in een betaalde ban.

**Externe contacten** In samenwerking met ASVZ en Adullam werkt Profila Zorggroep aan de invoering van de methodiek Triple C en een vertaling hiervan, passend bij de identiteit van de organisatie. Ook werkt Profila Zorggroep samen met Middin en Cordaan, voor de implementatie van de methode LifeWise in de ambulante zorg.

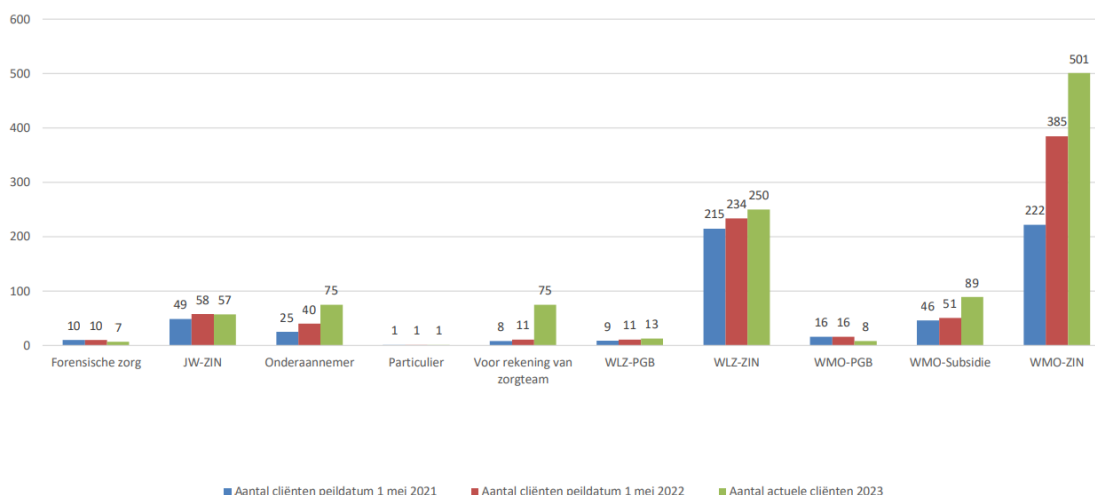
Profila Zorggroep neemt deel aan de Innovatie Impuls vanuit VWS en Vilans, het doel van dit project is het voor cliënten en zorgverleners gemakkelijker maken om technologie toe te passen, zodat dit bijdraagt aan een volwaardig leven.

## Financiën

### Kwantitatieve gegevens

Kwantitatieve gegevens	2022	2021
Aantal teams	47	46
Aantal cliënten (d.d. 31-12)	1408	1024
Aantal medewerkers (d.d. 31-12)	584 personen 343 FTE	521 personen 321 FTE
Omvang zorgproductie (mln/eur)	34,2 mln	36,2 mln

2021-2023 cliënten per financieringsvorm PFZ



### Resultaat jaarrekening 2022

Stichting Profila Zorggroep heeft het boekjaar 2022 negatief afgesloten waardoor de financiële positie van Stichting Profila Zorggroep is verslechterd. De verslechtering betreft zowel de vermogenspositie als de liquiditeit. Het negatief resultaat is een optelling van meerdere factoren en bestaat uit



structurele en eenmalige kosten, het **genormaliseerde tekort is 2.079 euro** en het uiteindelijke tekort is 4.230.394 euro. Hieronder volgt de toelichting.

### Kerncijfers

	2022	2021
<b>Omzet</b>	<b>34.182.848</b>	<b>36.159.674</b>
Loonkosten	20.636.263	18.323.170
Overige kosten	17.776.979	17.747.271
<b>TOTAAL kosten</b>	<b>38.413.242</b>	<b>36.070.441</b>
<b>Resultaat</b>	<b>-4.230.394</b>	<b>89.233</b>

### Genormaliseerd resultaat

Het verlies van 4.230.394 is deels te duiden door eenmalige afboekingen / kosten en deels door structurele tekorten.

#### Structurele tekorten

De structurele tekorten zijn opgelopen vanuit langer geleden dan 2022. Voor 2019 werd binnen PZG alles 'uit één pot betaald' en werd er geen onderscheid gemaakt tussen opbrengsten voor wonen, behandeling en dagbesteding. Daarnaast werden vastgoed opbrengsten gedoteerd naar de zorg. Op deze wijze werd feitelijk de woonzorg ('te luxe') gesponsord en werd er onvoldoende ingezet op behandeling en dagbesteding.

Met de begroting 2020, maar vooral met de begrotingen 2021 en 2022 is hierin verandering aangebracht door de middelen daadwerkelijk in te zetten waarvoor ze bedoeld zijn. Dit heeft geleid tot een betere kwaliteit van zorg en goede vormen van behandeling en dagbesteding. Onder andere de zorgkantoren bevestigen dit. Het is echter moeilijker gebleken om navenant de budgetten voor woonzorg naar beneden te brengen omdat precies in deze periode corona speelde met hoog verzuim en grote (tijdelijke) kosten en vergoedingen. Daarnaast werd ook precies in deze periode de afdeling Financiën getroffen personele problemen. Daardoor is dit structurele patroon (te hoge kosten voor woonzorg, per saldo 200K per maand organisatiebreed) pas laat in alle scherp zichtbaar geworden. Bovenop dit structurele probleem kwamen nog de eenmalige kostenposten.

Per saldo is daarmee het tekort over 2022 de optelsom van drie jaren combinatie structurele en eenmalige kosten. Daarnaast heeft Profila Zorggroep, net als ieder ander, in 2022 de gevolgen van de inflatie gevoeld en is er een stijging van de kosten waarneembaar naast een daling van de zorgtarieven.

In de begroting en in de realisatie van 2023 zijn bovenstaande zaken structureel op orde gebracht waardoor de verwachting is dat 2023 zonder verlies afgesloten zal worden.

### Eenmalige afboekingen / kosten 2022

	2022	2021
<b>Resultaat</b>	-4.230	89
Dotaties ziekengelden	246	
Aanv voorz (dub)debiteuren 2021	163	
Opschonen beginbalans 2021	164	
Corona 2020	411	-782
EKC effect 2022	1.167	
Fusiekosten		80
Verkoop panden		-318
<b>Genormaliseerd</b>	<b>-2.079</b>	<b>-931</b>

Kijken we naar de eenmalige afboekingen en kosten, dan komt het genormaliseerd resultaat op een verlies van 2.079 in 2022.

Hier volgt een toelichting op de eenmalige afboekingen en kosten:

#### *Dotatie ziekengelden*

Als gevolg van de omvang in het aantal langdurig zieken en de kans dat zij na twee jaar ziekte uit dienst gaan, was het noodzakelijk om de voorziening ziekengelden fors te verhogen.

#### *Aanvullende voorziening dubieuze debiteuren 2021*

Zoals toegelicht is onder 'structurele tekorten' zijn er in 2022 en eerder onjuiste berekeningen gedaan betreffende vastgoed en zorgexploitatie. Daarnaast had de afd. Financien te kampen met personele problemen. Hierdoor is de bewaking op de debiteuren onvoldoende geweest ne moest er in 2022 een aanvullende voorziening opgenomen worden om dit te herstellen. In 2023 is de afd. Financien op sterkte gekomen en zijn er ook verbetermaatregelen genomen om herhaling te voorkomen.

#### *Opschonen beginbalans 2021*

Stichting Profila Zorggroep is een fusie van 3 stichtingen welke per 1 januari 2021 plaats vond. De jaarrekening 2021 was de eerste geconsolideerde jaarrekening. Ook werd er per 1 januari 2022 gestart met een nieuw financieel softwarepakket. Stichting Profila Zorggroep heeft heel 2022 last gehad van deze consolidatie en de vrijwel gelijktijdige overgang naar één financiële administratie. Dit heeft ertoe geleid dat bij het opstellen van de jaarrekening 2022 de afloop op de balans 2021 nader geschoond moest worden. Hierdoor zijn deze bedragen als incidentele boekingen in het resultaat 2022 verwerkt.

#### *Corona 2020*

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 is geconstateerd dat de berekening van de coronakosten WLZ in de nacalculatie 2020 onjuist berekend was. In de nacalculatie 2021 is dit getracht te herstellen. Deze aanvullende correctie op 2020 is verwerkt in de jaarrekening 2021 en heeft geleid tot een positief resultaat 2021. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 is duidelijk geworden dat de zorgkantoren de nagekomen vordering coronavergoeding 2020 hebben afgewezen. De daling van de opbrengsten in 2022 komt met name voort uit een lagere coronavergoeding opgenomen in de nacalculatie 2022.

#### *EKC effect 2022*

De eerste berekening EKC 2020 was opgesteld a.d.h.v. het model 2021. Het definitieve model 2022 week op belangrijke punten sterk (negatief) af van het model 2021. Bij de tussentijdse cijfers is model 2021 gebruikt. Door het moeten hanteren van het model 2022 werd de berekende vergoeding opgenomen in de jaarrekening fors lager.

### *Salarisjournaalpost*

Bij de start per 1 januari 2022 is ook gestart met een salarisadministratie in eigen beheer. Bij de start van het opstellen van de jaarrekening 2022 werd duidelijk dat de salarisjournaalpost 2022 onjuist gejournaliseerd werd. De salarisjournaalpost is nader gecontroleerd en op juiste wijze in de jaarrekening 2022 verwerkt, echter leidde de juiste verwerking tot een sterke verslechtering van het resultaat. Dit is voor 2023 hersteld.

### **Liquiditeit**

Door de verkeerde salarisjournaalpost, het laat opschonen van de beginbalans en de 1<sup>e</sup> berekening van de coronavergoeding leek het resultaat beperkt negatief. Het eigenlijke probleem, namelijk de juiste inzet van personeel en PNIL werd daarmee verbloemd.

Deze situatie leidde er mede toe dat de liquiditeit in 2021/2022 scherp gedaald is.

### **Perspectief 2023 en verder**

N.a.v. alle uitgevoerde controles zijn de balansrekeningen vrijwel schoon, is de opzet van de salarisjournaalpost hersteld en is duidelijker zichtbaar waar middelen weglopen. Om de resultaatontwikkeling om te buigen zijn maatregelen getroffen bestaande uit:

- Beter (of: strakkere) sturing op personele inzet, waaronder het centraal beoordelen van alle roosters teneinde een efficiëntere inzet van personeel te realiseren;
- Het beperken van de inzet PNIL tot specifieke deskundigheid (behandelaren, ect.);
- Het invoeren van vacaturestops op niet-essentiële functies;
- Het doorvoeren van bezuinigingen op het servicecentrum.

De maatregelen zijn eind 2022 getroffen en in het voorjaar 2023 aangescherpt omdat bleek dat de effecten van de maatregelen nog niet voldoende waren om de exploitatie duurzaam positief om te buigen. Daar bovenop ziet Profila Zorggroep voor de uitdaging van het opvangen van de verhoging van de Cao Gehandicaptenzorg en Cao Sociaal Werk. De maatregelen zijn gedurende 2023 verankerd in een reorganisatieplan die zal leiden tot een duurzame exploitatie. Het reorganisatieplan heeft vier pijlers:

- Het verbeteren van de exploitatie door middel van het verder doorvoeren van (deels ingezette) bezuinigingen
- Het scherper beoordelen van het portfolio op producten waarvan de tarieven structureel te laag zijn om goede dienstverlening te plegen
- Het vergroten van het productievolume en het verminderen van overheadkosten (al dan niet in samenwerking met andere zorgorganisaties)
- Het verkopen en het herwaarderen van vastgoed teneinde de liquiditeits- en solvabiliteit te verbeteren

De eerste resultaten van het reorganisatieplan laten een voorzichtig positieve ontwikkeling zien, te weten een positieve resultaatontwikkeling vanaf juni en een percentuele kostenreductie door krimp van de formatie (welke deels nadelig wordt beïnvloed door stijgende lonen). De forecast van exploitatie en liquiditeit over 2024 laat een gematigd positief beeld zien.

De liquiditeit van Stichting Profila Zorggroep ontwikkelt zich conform de intern opgestelde liquiditeitsbegroting. Voor onvoorziene omstandigheden beschikt de stichting over een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank voor een bedrag van € 1 miljoen. T/m december 2022 heeft Stichting Profila Zorggroep geen beroep op de rekening – courant hoeven doen.

De Raad van Bestuur van Profila Zorggroep vertrouwt dat het mogelijk is om het geheel van de activiteiten van Profila Zorggroep waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, voort te zetten met de ingezette maatregelen in 2022 en 2023.

Voor meer inzicht in de jaarrekening 2022 verwijzen we naar de jaarrekening zelf.

### Risicobeheersing

Profila Zorggroep wordt gefinancierd vanuit publieke middelen en is daarom bewust van de verantwoordelijkheid om risico's te mitigeren. Dit is beschreven in de notitie Prestatiesturing en Risicobeheersing.

De geïnventariseerde interne risico's liggen met name op de volgende gebieden, waarbij de beheersmaatregelen ook benoemd zijn:

Risico's	Beheersmaatregelen
<b>Risico:</b> Zorgkwaliteit onder de maat	<ul style="list-style-type: none"> <li>Clustermanager stuurt op zorginhoudelijke risico's: monitoren en analyseren van MI's en risico analyse bij cliënten. Jaarlijks monitoren van bekendheid met alle relevante protocollen in de teams.</li> <li>Inzetten van 'de driehoek' (periodiek overleg tussen clustermanager – meewerkend teamleider – gedragskundige)</li> <li>Actuele plancyclus</li> <li>Doorontwikkeling van zorgprogramma's</li> <li>Het gestructureerd inzetten van MDO's.</li> <li>Actief inzetten van Innovatie Advies Team bij knelpunten die worden ervaren op zorgkwaliteit.</li> </ul>
<b>Risico:</b> Onbeheersbare PNIL kosten	<ul style="list-style-type: none"> <li>De maatregelen die zijn genoemd in project "PNIL in de knel" worden uitgevoerd.</li> <li>Per locatie wordt PNIL op persoons-/functieniveau begroot.</li> <li>PNIL inhuur kan alleen binnen de begroting, tenzij met goedkeuring door de bestuurder.</li> <li>Inzet vanuit interne flexpool</li> </ul>
<b>Risico:</b> Onvoldoende slagkracht intern	<ul style="list-style-type: none"> <li>Beleid op Goed Werkgeverschap (binden, boeien en benutten).</li> <li>Opleiden van intern personeel, inzet van stagiaires en zij-instromers.</li> </ul>
<b>Risico:</b> Onvoldoende draagkracht / veranderkracht (competenties, tijd, beschikbaar potentieel, risico op uitval)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Aandacht voor mentale veerkracht, vitaliteit, weerbaarheid en oog voor preventie van uitval van medewerkers</li> <li>Multidisciplinair overleg en projectmatige aanpak voorafgaand aan (grote) veranderingen, nieuw (zorg)aanbod.</li> </ul>
<b>Risico:</b> Onzichtbare positie in de regio	<ul style="list-style-type: none"> <li>Accountplan per cluster of regio wordt met RvB per kwartaal besproken.</li> <li>Actieve samenwerking met afd. Communicatie en Accountmanagers.</li> <li>Actieve betrokkenheid bij werktafels en regio overleggen.</li> <li>Delen van succesvolle resultaten en nieuwe ontwikkelingen op socials.</li> </ul>
<b>Risico:</b> Gemeenten (Wmo / Jeugd) contracteren steeds vaker maximaal één partij waardoor PZG contract verliest	<ul style="list-style-type: none"> <li>Strategie formuleren hoe PZG omgaat met verschillende inkoop- en contracteringsvormen</li> <li>Lokaal vaststellen welke constructies wenselijk zijn</li> </ul>
<b>Risico:</b> Onvoldoende aansluiting op externe beleidsthema's	<ul style="list-style-type: none"> <li>Clustermanager weet welke relevante thema's spelen in zijn regio en heeft samen met accountmanager een passend actieplan opgesteld. Dit wordt bij het bespreken van het jaarplan besproken en per kwartaal geëvalueerd.</li> </ul>
<b>Risico:</b> Druk op tarieven, zowel bij Zorgkantoren als bij gemeenten	<ul style="list-style-type: none"> <li>De toegenomen druk op tarieven kan niet alleen met eenvoudige kostendruk worden tegemoet getreden. Juist investeringen om efficiëntere bedrijfsprocessen en domotica moeten bijdragen aan een toekomst vaste bedrijfsvoering.</li> </ul>

<b>Risico:</b> Financieel verlies in 2022	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Betere sturing op de personeelsinzet teneinde een efficiëntere inzet van personeel te realiseren</li><li>▪ Beperken inzet PNIL</li><li>▪ Vacaturestop op niet-essentiële functies</li><li>▪ Doorvoeren van bezuinigingen op het service centrum</li></ul>
--	---

### *Toekomstige ontwikkelingen*

Profila Zorggroep heeft drie strategische doelstellingen voor 2023 en verder:

- 1) Profila Zorggroep werkt domein overstijgend en biedt passende zorg met een focus op cliënten met een complexe ondersteuningsbehoefte;
- 2) Om betaalbare zorg te creëren, is het belangrijk om volume te vergroten en intensiever met strategische partners samen te werken;
- 3) Profila Zorggroep is zichtbaar en een aantrekkelijke werkgever.

Deze strategische doelstellingen zullen geconcretiseerd worden door middel van:

- Het doorontwikkelen van werken volgens de zorgprogramma's;
- Het doorontwikkelen van Werk – Leer – Beleef als integraal onderdeel van de zorg en begeleiding;
- Het doorontwikkelen van Jeugd en Gezin als integraal onderdeel van de zorg en begeleiding;
- Het doorontwikkelen van Profila Zorggroep als een netwerkorganisatie waardoor synergie ontstaat in de samenwerking rondom de client met een complexe hulpvraag;
- Profila Zorggroep ontwikkelt zich op lokaal niveau door tot een ontmoetingsplek voor potentiële werknemers, cliënten en vrijwilligers;
- Het versterken van de bedrijfsvoering tot een gezonde organisatie.

Houten, september 2023

P. J. T. van Wijk  
Raad van Bestuur  
Profila Zorggroep



## **Toezichtsverslag Raad van Toezicht 2022**

De Raad van Toezicht van Profila Zorggroep legt in dit Toezichtsverslag verantwoording af over zijn werkzaamheden.

De in 2021 opnieuw geformuleerde missie, waaruit ook de inspiratie van de organisatie blijkt, is ook voor de Raad van Toezicht in 2022 een inspiratiebron geweest. Profila Zorggroep biedt vanuit het geloof in Jezus Christus met liefde en lef professionele zorg en ondersteuning. Daarbij kijken de medewerkers samen met de cliënt naar wat wél kan om cliënten het leven, met de mogelijkheden die je hebt, zo goed mogelijk vorm te geven. De raad onderschrijft deze missie als uitgangspunt dan ook van harte.

De Raad van Toezicht handelt daarnaast op basis van de volgende drie pijlers die vastgelegd zijn in de Toezichtsvisie 2020: 1) De kernwaarden Geloof, Vertrouwen en Verbinding. 2) De RvT is niet het volgende niveau in de hiërarchie in de organisatie van Profila Zorggroep. 3) De RvT bewaakt de continuïteit van de kwaliteit van goede zorg voor alle cliënten en de continuïteit van de organisatie van Profila Zorggroep. Hiermee sluit de Raad van Toezicht in de wijze van toezicht houden op de missie van Profila Zorggroep.

De Governancecode Zorg 2022 heeft zeven principes geformuleerd die herkend worden door de hele sector waardoor goed bestuur en toezicht op een juiste wijze toegepast wordt binnen organisaties en zij op deze wijze bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, aan het realiseren van de maatschappelijke doelstelling van zorgorganisaties en het maatschappelijk vertrouwen. De Raad van Toezicht onderschrijft voor zijn handelen de Governancecode Zorg 2022 en gebruikt deze code als leidraad voor zijn functioneren.

De Raad van Toezicht stelt 5 uitgangspunten centraal bij de uitoefening van zijn primaire taken, t.w.:

- *Hebben wij alle perspectieven belicht?*
- *Vraagt het te bespreken c.q. besproken onderwerp om aanvullende informatie van belanghebbenden en op welke wijze kunnen wij die het beste vergaren (gesprek, notitie, werkbezoek)? Worden cijfers en notities voldoende ondersteund door verhalen vanuit de organisatie zoals die tot ons zijn gekomen?*
- *Hebben wij goed naar elkaar, RvB, managementteam en overige belanghouders geluisterd?*
- *Hebben wij elkaars inbreng benut?*
- *Hebben wij de juiste besluiten genomen dan wel goedgekeurd vanuit het perspectief van onze opdracht en met name het belang van Profila Zorggroep?*

De Raad van Toezicht heeft tot taak toezicht te houden op het beleid van het Bestuur en op de algemene gang van zaken Stichting Profila Zorggroep. Naast toezicht houden is de Raad van Toezicht ook werkgever voor de bestuurder en klankbord. Het functioneren van de Raad van Toezicht is geregeld in de vijf statuten van de stichtingen.

De leden zijn allen benoemd voor een periode van vier jaren en zijn na hun aftreden voor maximaal een volgende periode van vier jaren herbenoembaar.

Per 1 januari 2022 zijn er twee nieuwe leden van de Raad van Toezicht aangesteld. (resp. medio 2021 en eind 2021) zijn twee leden conform de periodieke (her)benoemingskalender afgetreden.

De vergaderingen van de Raad worden ondersteund door een notuliste vanuit de organisatie en door de bestuurssecretaris



## Samenstelling

De samenstelling van de Raad van Toezicht is in 2022 als volgt:

Raad van Toezicht	Rol	Nevenfunctie
<b>Albert Kerssies</b>	<i>Voorzitter Raad van Toezicht</i> <i>tevens lid Remuneratiecommissie</i> <i>tevens lid Commissie Audit Financien</i>	<b>Wethouder gemeente Waddinxveen</b>
<b>Sjaak den Heijer</b>	<i>Lid Raad van Toezicht</i> <i>Vice voorzitter Raad van Toezicht</i>  <i>tevens vz Remuneratiecommissie</i> <i>tevens lid Commissie Audit Zorg</i>	<b>Zelfstandig ondernemer (Den Heijer ManagementAdvies)/ Directieteamlid met portefeuille Bedrijfsvoering a.i. KB   Nationale Bibliotheek (tot 1 november 2022)</b>
<b>Erwin Beers</b>	<i>Lid Raad van Toezicht</i> <i>tevens vz Commissie Audit Zorg</i>	<b>Regiodirecteur bij Verslavingszorg Noord Nederland</b> Voorzitter van de Programmalijn Jeugdverslavingszorg bij Verslavingskunde Nederland
<b>Sarah de Greef</b>	<i>Lid Raad van Toezicht</i>  <i>tevens lid Commissie Audit Zorg</i>	<b>Directeur Zorg &amp; Behandeling Midden-Nederland Plureyn</b>
<b>Wim v Ginkel</b>	<i>Lid Raad van Toezicht</i> <i>tevens vz Commissie Audit Financien</i>	<b>Directeur bedrijfsvoering Leger des Heils Amsterdam</b> Bestuurslid stichting 3xM Bestuurslid stichting Gipsy Mission Bestuurslid Christen Unie Renswoude Bestuurslid stichting SDOK

De honorering van de leden van de Raad van Toezicht is in 2022 opnieuw vastgesteld op 80% van het NVTZ-advies voor de vergoeding conform WNT-klasse 3; de organisatie is ingedeeld in klasse 4 WNT.

De Raad van Toezicht werkt in lijn met de principes van de Governancecode (ook verwerkt in onze toezichtvisie):

1. De maatschappelijke doelstelling en legitimatie van de zorgorganisatie is het bieden van goede zorg aan cliënten
2. De raad van bestuur en raad van toezicht hanteren waarden en normen die passen bij de maatschappelijke positie van de zorginstelling
3. De zorgorganisatie schept randvoorwaarden en waarborgen voor een adequate invloed van belanghebbenden
4. De raad van bestuur en raad van toezicht zijn eenieder verantwoordelijk voor de governance van de zorgorganisatie
5. De raad van bestuur bestuurt de zorgorganisatie gericht op haar maatschappelijke doelstelling
6. De raad van toezicht houdt toezicht op de maatschappelijke doelstelling van de zorgorganisatie
7. De raad van bestuur en de raad van toezicht ontwikkelen permanent hun professionaliteit en deskundigheid

Vanaf de invoering van de Governance Code werken de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur overeenkomstig de code. Voor de praktijk van het dagelijks werk betekent dit dat toezicht en uitvoering gescheiden worden uitgevoerd. Dat er een heldere verdeling is van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden die verwoord staan in de Toezichtvisie 2020 en zijn statutair vastgelegd in de statuten van Profila Zorggroep.





Beide raden laten zich op basis van een jaarkalender, onafhankelijk van elkaar, informeren door de aanwezige medezeggenschapsorganen (OR en Verwantenraad).

Verder voert de Raad van Toezicht eigenstandig gesprekken met medewerkers en gaat men op werkbezoek bij de locaties.

Dit alles in het kader van toezicht houden op de kwaliteit van zorg en het handhaven van de maatschappelijke doelstelling.

### **Deskundigheidsbevordering**

Om de taken zo goed mogelijk uit te voeren en de ontwikkelingen binnen de zorg en de samenleving blijvend te volgen, hebben beide raden een eigen plan voor deskundigheidsbevordering, waarover zij elkaar wederzijds informeren.

De leden van de Raad van Toezicht hebben de volgende opleidingen gevolgd in 2022:

<b>Raad van Toezicht lid</b>	<b>Opleiding NVTZ</b>
<b>Erwin Beers</b>	<i>geen</i>
<b>Sarah de Greef</b>	<i>NVTZ Leergang de nieuwe toezichthouder in zorg en welzijn NVTZ Toezicht op Kwaliteit NVTZ Branche bijeenkomst Gehandicaptenzorg: kwaliteitskader gehandicaptenzorg en toezicht: hoe verder?</i>
<b>Wim van Ginkel</b>	<i>geen</i>
<b>Sjaak den Heijer</b>	<i>Driedaagse Masterclass Toezichthouders in de zorg van nu (Zorgvisie Academy)</i>
<b>Albert Kerssies</b>	<i>geen</i>

### ***Raad van Toezicht***

De Raad van Toezicht is in 2022 zesmaal voor een reguliere vergadering bij elkaar gekomen.

Statutair is vastgelegd welke bestuursbesluiten goedkeuring behoeven van de Raad van Toezicht. Daar waar hiervan sprake is geweest, heeft de raad deze goedkeuring verleend in het afgelopen jaar. Op de deelgebieden waarop verondersteld wordt dat de organisatie een verhoogd risico loopt, wordt met vaste regelmaat aan de Raad gerapporteerd.

Tijdens iedere Raad van Toezicht vergadering zijn de rapportages van de Commissie Audit Financiën en de Commissie Audit Zorg besproken, evenals de in de voorgaande kwartaal verzonden Bestuursmemo's van de bestuurder, de zelfevaluatie van de Auditcommissies Financiën, de Auditcommissie Zorg en de Remuneratiecommissie.

De raad heeft zich laten informeren met betrekking tot de ontwikkelingen in het proces van het Organisatie Ontwikkelprogramma Verantwoord Samen Groeien en de onderliggende projecten, de ontwikkeling van de Zorgprogramma's, de vormgeving van medezeggenschap en het Strategisch Vastgoedplan, en de realisatie van deze plannen t.o.v. het jaarplan 2022. Meermaals is gesproken over Verzuim en de inzet van PNIL.

De bestuurder heeft de raad ingelicht over diverse interne ontwikkelingen en de relaties met ketenpartners en belanghouders in de zorgomgeving. In dat kader is tevens het jaarplan, de meerjarenvisie en de onderliggende begroting voor 2023 besproken.

De raad heeft het voornemen van de bestuurder tot fusie van de aangesloten stichtingen besproken en hiermee ingestemd. De raad heeft hiertoe ingestemd met een aanpassing van de Statuten. Formeel





betekent deze fusie van de stichtingen ook dat de bestaande raden van toezicht, zoals deze voor de Verdwijnende Stichtingen hebben gefungeerd per 1 januari 2022 fuseren tot één Raad van Toezicht. De raad heeft een besluit genomen over de vaststelling WNT en de klasse indeling RvT/ RvB, de raad heeft de jaarrekening 2021 en het maatschappelijk verslag 2021 vastgesteld. Verder heeft de raad de begroting voor 2023 vastgesteld.

**Overige overleggen** Naast de reguliere vergaderingen heeft de raad eenmaal een ontmoeting met alle managers gehad om te spreken over de ontwikkelingen in de organisatie. Verder heeft een locatiebezoek aan de Eikenhorst plaatsgevonden. De AC Zorg heeft een werkbezoek afgelegd naar locatie Keyenburg, deze was online wegens Corona.

Ook heeft de raad tweemaal tijdens een Algemene Gang van Zaken overleg conform artikel 24 van de WOR gesproken met de bestuurder en de Ondernemingsraad.

En de jaarlijkse zelfevaluatie heeft in 2022 met een externe begeleider plaatsgevonden.

**Nieuwe leden** Op 1 juli 2022 eindigde de zittingstermijn van één van de leden, welke zich niet opnieuw benoembaar stelde. Tevens eindigde tussentijds de extra termijn van één van de leden per 31 december 2021. Hiertoe is de raad een selectietraject gestart, hetgeen heeft geresulteerd in de benoeming van twee nieuwe leden voor de Raad van Toezicht van Profila Zorggroep per 1 januari 2022, te weten mevrouw Sarah de Greef (lid Raad van Toezicht, lid Auditcommissie Zorg) en de heer Sjaak den Heijer (lid Raad van Toezicht, lid Auditcommissie Zorg).

**Commissies** De Raad van Toezicht heeft voor een efficiënte uitoefening van haar taken de volgende aandachtsgebieden verdeeld in commissies: Commissie Audit Zorg (en Kwaliteit), Commissie Audit Financiën en Commissie Remuneratie.

### **Commissie Audit Zorg**

De Commissie Audit Zorg is in 2022 viermaal bij elkaar gekomen om in gesprek te gaan met de Raad van Bestuur over de kwaliteit van (persoonsgerichte) zorg bij Profila Zorggroep. Gebruikelijk nodigt de Raad van Bestuur de manager Expertisecentrum en de beleidsadviseur Kwaliteit uit in de vergadering. In de Commissie Audit Zorg is ieder kwartaal de Kwaliteitsrapportage op basis van vastgestelde Kwaliteitsindicatoren van het voorgaande kwartaal besproken. Op basis van de kwartaalrapportages en ontwikkelingen op locaties is de toenemende complexiteit van de doelgroep besproken en hoe daaraan gekoppeld cliëntdossiers, risico-inschattingen en incidenten (in bijzonder medicatieveiligheid) verbonden zijn en beleid ontwikkeld wordt. Daarnaast is het vernieuwde beleid besproken inzake samenwerkingen met onderaannemers en het toezicht op de kwaliteit van zorg. In het tweede kwartaal is het Kwaliteitsjaarverslag 2022 besproken.

Ieder kwartaal zijn de ontwikkelingen met betrekking tot zorgteams besproken, waarbij de commissie aandacht heeft gehad voor teams waar specifieke vraagstukken speelden. In het bijzonder is aandacht geweest voor personeel, continue deskundigheidsontwikkeling (zoals Triple - C) en de effecten van de inzet van PNIL. Daarnaast zijn relevante contacten en meldingen van externe toezichthouders besproken en onderzoeken die daaruit zijn voortgekomen gedeeld in de vergaderingen. Verder heeft de Commissie Audit Zorg gesproken met de AVG-arts in het kader van de jaarlijkse terugkoppeling rond Wet Zorg & Dwang.

Vanwege de ontwikkelingen rond Corona heeft de commissie managers uitgenodigd in een digitale vergadering om de ontwikkelingen op locaties nader te bespreken en hierover van gedachten te wisselen.

### **Commissie Audit Financiën**

De Commissie Audit Financiën is belast met het toezicht op de interne beheersing, risicoanalyse en beheersing, financiële verslaggeving en naleving van de regelgeving. Geheel in overeenstemming met



het beginsel Good Governance van professionele organisaties en de Zorgbrede Governancecode. De Commissie Audit Financiën is in 2022 zesmaal bij elkaar gekomen. Ieder kwartaal bespreekt de Commissie Audit Financiën met de bestuurder en de concerncontroller het kwartaalverslag van het voorgaande kwartaal, inclusief de realisatiecijfers en een prognose over de volgende kwartalen. In 2022 is tijdens iedere vergadering bijzondere aandacht geweest voor de ontwikkeling van het exploitatieresultaat doordat de beheersing van met name de PNIL kosten onvoldoende op orde is geweest. Tevens waren er vanuit de auditcommissie zorgen over de kwaliteit van de administratieve functie en de tijdigheid en betrouwbaarheid van de tussentijdse cijfers.

Met de komst van de nieuwe controller is vanaf het 2<sup>e</sup> halfjaar van 2022 gebleken dat de tussentijdse cijfers onvoldoende betrouwbaar waren en onvoldoende sturing heeft plaatsgevonden. Hierdoor is over 2022 een fors financieel tekort ontstaan. Bij de jaarafsluiting 2022 bleek het werkelijke resultaat uit te komen op een fors tekort met tegenvallers in de personeelskosten en een tegenvaller door een afwijzing van een deel van de corona kosten door de NZa.

De auditcommissie heeft gedurende 2022 (en ook in 2023) meerdere malen intensief met de bestuurder gesproken over het pakket van maatregelen dat genomen is om de financiële situatie om te keren en de financiële huishouding in 2023 weer op orde te krijgen. In de begroting 2023 is door de bestuurder sterk ingezet op terugdringen van de personeelskosten inclusief de PNIL kosten om de financiële huishouding weer op orde te brengen. De auditcommissie steunt deze maatregelen van harte.

Daarnaast heeft de auditcommissie aandacht besteed aan het onderwerp ICT, is gesproken over de interne uitdagingen door verloop, verzuim en inzet PNIL. Tevens is aandacht besteed aan de ontwikkelingen met betrekking tot het Strategisch Huisvestingsplan en de afwikkeling van locatie Hofstee.

De Auditcommissie heeft met accountant gesproken over de concept-jaarrekening 2021 en het accountantsverslag. Ook heeft een afzonderlijke evaluatiebijeenkomst plaatsgevonden met terugblik op het jaarafsluitproces en de accountantscontrole 2021. In de decembervergadering is de Managementletter naar aanleiding van de interim controle 2022 in aanwezigheid van de accountant besproken.

Daarnaast heeft de commissie haar eigen functioneren geëvalueerd.

### **Remuneratiecommissie**

De remuneratiecommissie heeft in 2022 tweemaal met de bestuurder gesproken.

De remuneratiecommissie komt bijeen ter voorbereiding van besluitvorming inzake de honorering van de bestuurder en de Raad van Toezicht. In samenhang hiermee wordt door deze commissie de werkgeversrol van de Raad van Bestuur vervuld, waaronder de volgende activiteiten vallen:

- het jaargesprek met de bestuurder;
- het met de Raad van Bestuur bespreken van zijn functioneren;
- de klankbordrol vervullen in samenhang hiermee.

Begin 2022 heeft de Remuneratiecommissie het functioneren van de bestuurder geëvalueerd met behulp van een 360-graden feedback methodiek. Hierbij zijn diverse functionarissen vanuit het management, de staf en de medezeggenschapsorganen voor benaderd. Hierbij is gebruikgemaakt van zowel een schriftelijk instrument als (groepsgewijze) mondelinge bespreking. De verslagen van deze semigestructureerd interviews zijn gedeeld met de bestuurder. De uitkomsten van deze evaluatie hebben geleid tot een verlenging van de aanstelling voor een periode van twee jaar, tot september 2023.

Ook heeft de Remuneratiecommissie in het kader van hoor- en wederhoor met de bestuurder gesproken naar aanleiding van een melding vanuit een medewerker van de organisatie. Betrokken partijen hebben hiervan een terugkoppeling ontvangen.



### **Tenslotte**

Met veel waardering en groot respect voor het werk dat in 2022 is verricht door alle medewerkers, managers, vrijwilligers en onderaannemers, kijken we hoopvol vooruit naar 2023 en verder. We verwachten dat de ingeslagen weg met heldere strategische keuzes leidt tot een sterke, stabiele organisatie, die financieel gezond is en goede kwaliteit zorg geeft en die flexibel acteert in de komende veranderingen in het zorglandschap, om een waardevolle bijdrage te leveren aan het welzijn van de mensen die aan onze zorg en begeleiding worden toevertrouwd.

In vertrouwen op onze Heiland.

A. Kerssies

*Raad van Toezicht (vz)*

Houten, september 2023



## 2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. ..21/09/2023

**2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022**  
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>			
Software	1	95.722	159.472
		<u>95.722</u>	<u>159.472</u>
<b>Materiële vaste activa</b>			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	3.780.735	3.881.229
Machines en installaties		492.557	269.752
Andere vaste bedrijfsmiddelen		831.100	757.013
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		259.625	20.691
		<u>5.364.017</u>	<u>4.928.685</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>			
Op handelsdebiteuren	3	1.554.091	1.526.772
Overige vorderingen		1.815.904	2.596.761
Overlopende activa		1.286.824	353.380
		<u>4.656.819</u>	<u>4.476.913</u>
<b>Liquide middelen</b>	4	<b>448.179</b>	<b>3.674.616</b>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>10.564.737</u></u>	<u><u>13.239.686</u></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Gestort en opgevraagd kapitaal	5	454	454
Bestemmingsfonds		1.287.672	3.595.269
Overige reserves		0	1.922.797
		<u>1.288.126</u>	<u>5.518.520</u>
<b>Voorzieningen</b>	6		
Overigen		671.110	459.828
		<u>671.110</u>	<u>459.828</u>
<b>Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)</b>	7		
Schulden aan banken		1.335.394	1.483.144
		<u>1.335.394</u>	<u>1.483.144</u>
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>	8		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.180.213	1.309.673
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.050.696	1.263.579
Schulden terzake van pensioenen		490.960	23.306
Overige schulden		1.327.425	976.223
Overige passiva		3.220.813	2.205.413
		<u>7.270.107</u>	<u>5.778.194</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>10.564.737</u></u>	<u><u>13.239.686</u></u>

## 2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Wet langdurige zorg	10	21.429.296	21.735.283
Jeugdwet		2.580.748	3.135.085
Forensische zorg		916.365	1.318.306
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		863.517	1.122.360
		<b>25.789.926</b>	<b>27.311.034</b>
<b>Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<b>11</b>	<b>4.278.549</b>	<b>3.231.604</b>
<b>Netto omzet</b>		<b>30.068.475</b>	<b>30.542.638</b>
Overige bedrijfsopbrengsten	12	4.114.373	5.617.036
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>34.182.848</b>	<b>36.159.674</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN</b>			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	8.447.187	8.683.564
Lonen en salarissen	14	16.410.879	14.932.761
Sociale lasten	15	2.778.584	2.419.001
Pensioenlasten	16	1.446.800	1.241.408
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	475.245	392.478
Overige bedrijfskosten	18	8.822.443	8.370.644
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>38.381.138</b>	<b>36.039.856</b>
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	32.104	30.585
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<b>-4.230.394</b>	<b>89.248</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b> €	<b>2021</b> €
Reserve aanvaardbare kosten		-2.307.597	0
Bestemmingsreserve		-1.922.797	89.248
		<b>-4.230.394</b>	<b>89.248</b>

## 2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			-4.198.290		119.818
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	15	475.245		392.476	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	6	211.282		296.280	
			686.527		688.756
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	-179.906		-2.845.172	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	1.491.883		276.725	
			<u>1.311.977</u>		<u>-2.568.447</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-2.199.786		-1.759.873
Ontvangen interest	17	0		15	
Betaalde interest	18	-32.104		-30.585	
			-32.104		-30.570
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>-2.231.890</b>		<b>-1.790.443</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	2	-888.544		-355.716	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	41.747		700.404	
Investeringen immateriële vaste activa	1	0		-191.507	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-846.797</b>		<b>153.181</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Nieuw opgenomen leningen	7	0		0	
Aflossing langlopende schulden	10	-147.750		-146.219	
Kortlopend bankkrediet	11	0		0	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>-147.750</b>		<b>-146.219</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>-3.226.437</b>		<b>-1.783.481</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		3.674.616		5.458.097
Stand geldmiddelen per 31 december	4		<u>448.179</u>		<u>3.674.616</u>
Mutatie geldmiddelen			<b>-3.226.437</b>		<b>-1.783.481</b>

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 2.4.1 Algemeen

#### **Statutaire naam en activiteiten**

Stichting Profila Zorggroep is statutair (en feitelijk) gevestigd te Houten, op het adres Kruitmolen 1, 3995 ES, en is geregistreerd onder KvK-nummer 41126114.

De activiteiten van Stichting Profila Zorggroep bestaan hoofdzakelijk uit thuiszorg, maatschappelijk werk en advies, geestelijke gezondheids- en verslavingszorg met overnachting en woningen en dagverblijven voor verstandelijk gehandicapten.

In 2021 heeft, per 1 januari 2021, een juridische fusie plaatsgevonden tussen de stichtingen Profila Zorggroep, Profila, Evangelisch BegeleidingsCentrum en Grip op je Leven. De blijvende stichting was Stichting Profila die op datzelfde moment haar naam heeft gewijzigd in Stichting Profila Zorggroep.

#### **Verslaggevingsperiode**

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

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Zoals uit de jaarrekening blijkt is sprake van een sterk negatief resultaat over 2022 waardoor de financiële positie van Stichting Profila Zorggroep is verslechterd. Deze verslechtering betreft zowel de vermogenspositie als de liquiditeit. Daardoor is onzekerheid ontstaan of Profila Zorggroep haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten.

Stichting Profila Zorggroep heeft de achterliggende jaren te maken met een moeilijk beheersbare resultaatontwikkeling door de effecten van de coronapandemie, ontwikkelingen in de organisatie, ziekteverzuim, krapte op de arbeidsmarkt en een hoge inzet van personeel niet in loondienst (PNIL). De daarmee gepaard gaande kostenstijgingen zijn deels gecompenseerd. In de loop van 2022 werd al duidelijk dat het jaar met een negatief resultaat zou worden afgesloten en in de laatste maanden van 2022 / begin 2023 werd de daadwerkelijke omvang van het negatieve resultaat duidelijk. Ook de oorzaak is daarbij steeds duidelijker geworden. Door de organisatie wordt meer personeel ingezet dan betaalbaar is binnen de bij de productie horende financiële kaders.

Door bovenstaande ontwikkelingen is de liquiditeitspositie van Profila zorgelijk. Voor onvoorziene omstandigheden beschikt de stichting over een kredietfaciliteit in rekening-courant bij de bank voor een bedrag van € 1 miljoen. Deze kredietfaciliteit wordt ingezet bij tijdelijke liquiditeitstekorten.

Om de resultaatontwikkeling en daarmee samenhangende kasstromen om te buigen zijn maatregelen getroffen. Deze maatregelen bestaan uit:

- Betere sturing op de personeelsinzet, waaronder het centraal beoordelen van alle roosters teneinde een efficiëntere inzet van personeel te realiseren;
- Het beperken van de inzet PNIL tot specifieke deskundigheid (behandelaren etc.);
- Het invoeren van vacaturestops op niet-essentiële functies;
- Het doorvoeren van bezuinigingen op het service centrum.

De eerste maatregelen zijn eind 2022 getroffen. Gedurende 2023 is gebleken dat effecten van deze maatregelen nog niet voldoende waren om de exploitatie duurzaam positief om te buigen. Het terugdringen van de inzet van personeel (niet) in loondienst is moeizaam gebleken. Daarnaast heeft Profila te maken met externe ontwikkelingen, zoals de verhoging van de cao gehandicaptenzorg en de cao sociaal werk.

Als gevolg van het bovenstaande zijn de ingezette maatregelen gedurende 2023 aangescherpt, en verankerd in een reorganisatieplan. Dit reorganisatieplan heeft vier pijlers die op de korte- en middellange termijn moeten leiden tot een duurzame exploitatie. Deze vier pijlers zijn:

- a. het verbeteren van de exploitatie door middel van het verder doorvoeren van (deels reeds ingezette) bezuinigingen;
- b. het scherper beoordelen van het portfolio op die producten waarvan de tarieven structureel te laag zijn en het aanbrengen van focus in de productportfolio;
- c. het productvolume vergroten en het verminderen van de overheadkosten door het aangaan van samenwerking met andere zorgorganisaties;
- d. het verkopen van vastgoed teneinde de liquiditeitspositie te verbeteren.



## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De continuïteit van Profila Zorggroep is afhankelijk van de realisatie van het reorganisatieplan. Het is nog onzeker of het lukt om de kosten daadwerkelijk terug te dringen. Daarnaast is er ook sprake van externe afhankelijkheden. De belangrijkste externe afhankelijkheden zijn:

- de bereidwilligheid van de bank om onder meer de kredietfaciliteit in stand te houden;
- de tijdige realiseerbaarheid van de voorgenomen verkooptransacties aangaande het vastgoed;
- de mate waarin betalingsregelingen getroffen kunnen worden met onder meer de Belastingdienst;
- de mate waarin aangekondigde bezuinigingsmaatregelen in de langdurige zorg worden geëffectueerd.

De verwachting van de raad van bestuur van Stichting Profila Zorggroep is dat het – gegeven de verwachte resultaten van het reorganisatieplan – mogelijk is om het geheel van de activiteiten van Stichting Profila Zorggroep waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, voort te zetten. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

### Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

### Gebruik van schattingen

Stichting Profila Zorggroep heeft in het boekjaar geen schattingswijzigingen ondergaan.

### Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

#### *Herrubricering vergelijkende cijfers*

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2022 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

### 2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

#### **Activa en passiva**

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst- en verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

### **Immateriële en materiële vaste activa**

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

### **Investeringsubsidies**

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

### **Groot onderhoud**

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

### **Vervreemding van vaste activa**

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### **Vorderingen**

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

### **Liquide middelen**

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

### **Voorzieningen**

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

#### **Voorziening uitgestelde beloningen**

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. wachtgeldregelingen,
- iii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- iv. andere soorten van uitgestelde beloningen.

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel

#### **Voorziening langdurig zieken**

Ter dekking van het financiële risico is een voorziening gevormd voor langdurig zieken van wie verwacht wordt dat ze niet meer (volledig) zullen terugkeren in het arbeidsproces. De kosten die uit de opbouw hiervan voortvloeien zijn opgenomen tegen nominale waarde.

### **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 nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

### 2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

## 2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### *Pensioenen*

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

Stichting Profila zorggroep heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Profila Zorggroep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de iaarrekening verantwoord.

### **2.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

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

### **2.4.5 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.

### **2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft stichting Profila Zorggroep zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoordelijkheid inzake stichting Profila Zorggroep is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

	<u>Software</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
<b>Stand per 1 januari 2022</b>		
- aanschafwaarde	191.507	191.507
- cumulatieve afschrijvingen	32.035	32.035
<b>Boekwaarde per 1 januari 2022</b>	<u>159.472</u>	<u>159.472</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	63.750	63.750
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-63.750</u>	<u>-63.750</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>		
- aanschafwaarde	191.507	191.507
- cumulatieve afschrijvingen	95.785	95.785
	<u>95.722</u>	<u>95.722</u>
Afschrijvingspercentage	33,3%	

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen €	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2022</b>					
- aanschafwaarde	5.430.695	388.770	1.286.664	20.691	7.126.820
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.549.466	119.018	529.651	0	2.198.135
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>3.881.229</u>	<u>269.752</u>	<u>757.013</u>	<u>20.691</u>	<u>4.928.685</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>					
- investeringen	10.852	279.876	338.191	259.625	888.544
- herwaarderingen	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	111.346	39.239	260.880	0	411.465
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	29.815	36.232	20.691	86.738
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	11.983	33.008	0	44.991
per saldo	<u>0</u>	<u>17.832</u>	<u>3.224</u>	<u>20.691</u>	<u>41.747</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-100.494</u>	<u>222.805</u>	<u>74.087</u>	<u>238.934</u>	<u>435.332</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>					
- aanschafwaarde	5.441.547	638.831	1.588.623	259.625	7.928.626
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.660.812	146.274	757.523	0	2.564.609
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>3.780.735</u>	<u>492.557</u>	<u>831.100</u>	<u>259.625</u>	<u>5.364.017</u>
Afschrijvingspercentage	0%-20%	5%-20%	6,7%-33%	0,0%	

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### ACTIVA

Onder de materiële vaste activa is geen vaste activa opgenomen waarvan Profila Zorggroep alleen het economisch eigendom heeft.  
In de investeringen is een bedrag aan geactiveerde rente opgenomen van € 0 (2021: € 0) Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € 0 (2021: € 0).

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 1.888.185 (2021: € 1.777.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen, waarvan € 793.000 (2021: € 830.000) als garantie voor leningen die zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ). Profila Zorggroep heeft zich verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WFZ onroerende goederen die zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Tevens heeft Profila Zorggroep zich verbonden om op eerste verzoek van het WFZ een recht van hypotheek aan het WFZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan die geheel of gedeeltelijk door het WFZ is geborgd.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 3. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 179.336 (2021: € 20.609).

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 80.500 met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.815.904	2.596.761
Vorderingen op debiteuren	1.554.091	1.526.772
Overige vorderingen:		
Rekening-courant Stichting vrienden van het EBC	164.734	56.250
Fietsenplan	7.343	245
Waarborgsommen	118.624	82.744
Overig te ontvangen	91.303	36.834
Vooruitbetaalde bedragen	663.007	29.670
Te ontvangen corona-compensatie niet-WLZ	0	141.457
Overige vorderingen:	241.813	6.179
<b>Totaal overige vorderingen en overlopende activa</b>	<u><b>4.656.818</b></u>	<u><b>4.476.912</b></u>

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

## Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>t/m 2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	50.000	0	2.546.761	0	2.596.761
Financieringsverschil boekjaar					848.893	848.893
Correcties voorgaande jaren						0
Betalingen/ontvangsten				-1.629.750		-1.629.750
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-1.629.750</u>	<u>848.893</u>	<u>-780.857</u>
<b>Saldo per 31 december</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>50.000</b></u>	<u><b>0</b></u>	<u><b>917.011</b></u>	<u><b>848.893</b></u>	<u><b>1.815.904</b></u>

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	1.815.904	2.596.761
- overige schulden		
	<u>1.815.904</u>	<u>2.596.761</u>

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	21.429.297	21.593.866
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	20.580.404	19.047.065
<b>Totaal financieringsverschil</b>	<u><b>848.893</b></u>	<u><b>2.546.801</b></u>



## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

4. *Liquide middelen*

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties tot een bedrag van € 33.672 (2021: € 19.302).

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	440.695	3.668.728
Kassen	7.484	5.888
Totaal liquide middelen	<u>448.179</u>	<u>3.674.616</u>

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

<b>5. Eigen vermogen</b>				
<b>Gestort en opgevraagd kapitaal</b>				
	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	454	0	0	454
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>454</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>454</u>
<b>Bestemmingsfonds</b>				
	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Giften nieuwbouw / verbouw	5.500	0	0	5.500
Diverse bestemde giften	15.003	0	0	15.003
Reserve aanvaardbare kosten	3.574.766	-2.307.597	0	1.267.169
Totaal bestemmingsfonds	<u>3.595.269</u>	<u>-2.307.597</u>	<u>0</u>	<u>1.287.672</u>
<b>Overige reserves</b>				
	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2022</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2022</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve	1.922.797	-1.922.797	0	0
Totaal overige reserves	<u>1.922.797</u>	<u>-1.922.797</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Toelichting:</b>				
Het bestemmingsfonds 'Giften nieuwbouw / verbouw' bestaat uit twee delen.				
In 2008 is een gift ontvangen die specifiek aangewend dient te worden voor de verbouwing van het kantoor op het terrein van de Schuilplaats. De gift zal worden aangewend ter dekking van de toekomstige afschrijvingskosten gedurende de economische levensduur van de verbouwing van dit pand.				
In 2011 is een gift ontvangen die specifiek aangewend dient te worden voor de bouw van de werkschuur op de Eikenhorst. De gift zal worden aangewend ter dekking van de toekomstige afschrijvingskosten gedurende de economische levensduur van de werkschuur.				
Het bestemmingsfonds 'Diverse bestemde giften' betreft diverse van derden ontvangen giften met een specifieke bestemming.				
De reserve aanvaardbare kosten is door de NZa bestemd voor aanwending ten behoeve van de exploitatie van de zorg.				

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen en de achtergestelde lening(en) die onder de langlopende schulden verwerkt zijn. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 1.338.550 (2021: € 5.518.520).

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 6. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	96.644	0	7.464	2.235	86.945
- langdurig zieken	238.000	402.032	0	201.000	439.032
- loopbaanbudget	104.493	66.088	14.521	10.927	145.133
- onderhanden werk	20.691	0	0	20.691	0
Totaal voorzieningen	<u>459.828</u>	<u>468.120</u>	<u>21.985</u>	<u>234.853</u>	<u>671.110</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>					<b>31-dec-2022</b>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)					445.941
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)					351.402
hiervan > 5 jaar					45.981
De voorzieningen zijn voor € 0 (2021: € 0) gemuteerd voor oprenten en veranderingen in de disconteringsvoet.					

## Toelichting per categorie voorziening:

Conform de jaarverslaggevingvoorschriften is een voorziening getroffen voor jubileumverplichtingen. De uitkeringen bij het bereiken van een dienstjubileum zijn beloningen betaalbaar op termijn, onder de voorwaarde van voortdurend van het dienstverband. Tevens is er een verplichting om bij het bereiken van de AOW-leeftijd een half maandsalaris uit te keren. De voorziening jubileum- verplichtingen is opgenomen tegen de contante waarde van de toekomstige uitkeringen of aanspraken, disconteringsvoet 3%.

Eveneens conform de jaarverslaggevingvoorschriften is een voorziening getroffen voor langdurig zieken. Een nadere toelichting staat vermeld in de waarderingsgrondslagen 1.1.4.

Conform de CAO Welzijn & Maatschappelijke dienstverlening wordt het loopbaanbudget opgebouwd. Met dit budget kan de werknemer werken aan de loopbaan en inzetbaarheid, op eigen maat en naar eigen behoefte, gericht op het verkrijgen en behouden van een sterke arbeidsmarktpositie.

Ter dekking van de gemaakte architectkosten voor de mogelijke nieuwbouw van het pand de Schutse op het Schuilplaats-terrein was een voorziening onderhanden werk opgenomen. Inmiddels is besloten dat deze locatie door een andere architect zal worden uitgewerkt waardoor deze voorziening vrijgevallen is.

## 7. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	147.072	146.322
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	1.335.394	1.483.144
hiervan > 5 jaar	975.845	1.027.412

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

## Toelichting:

Voor de financiering van de investeringen in onroerende zaken zijn meerdere leningen aangetrokken. Eén van deze leningen is geborgd bij het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Voor de andere leningen is een hypotheekrecht gevestigd op de volgende onroerende zaken:

- de panden aan de Brasem in Hoogeveen.
- de panden aan het Lavendel-oord in Houten.

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 8. Kortlopende schulden

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2022 € 1.000.000 (2021: € 0).

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

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	147.072	146.322
- Nog te betalen salarissen	96.244	10.703
- Schulden terzake pensioenen	490.960	23.306
- Persoonlijk budget levensfase	899.706	819.198
- Schulden uit hoofde van subsidies	172.072	0
- Diversen	243	0
- Crediteuren	1.180.213	1.309.673
- Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.050.696	1.263.579
- BTW	12.088	0
<b>Totaal overige schulden</b>	<b>4.049.294</b>	<b>3.572.781</b>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	510.808	463.471
- Vakantiedagen	584.249	523.143
- Vooruitontvangen opbrengsten	100.334	154.434
- nog te betalen:		
- Nog te betalen zorgbonus 2020	155.473	155.473
- Nog te betalen zorgbonus 2021	144.410	222.653
- Nog te betalen accountantskosten	54.450	59.422
- Overige Schulden	1.671.089	626.817
<b>Totaal overige passiva</b>	<b>3.220.813</b>	<b>2.205.413</b>

## 2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

**9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Obligoverplichting Waarborgfonds zorgsector**

Stichting Profila Zorggroep heeft een aantal leningen opgenomen onder borging van het Waarborgfonds voor de zorgsector. Eén van de zekerheden van het Wfz bestaat uit een obligoverplichting van de deelnemende instelling ten opzichte van het fonds. Het obligo bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de restantschuld van de geborgde leningen. Het obligo wordt slechts ingeroepen als het Wfz onvoldoende vermogen heeft. Het obligo wordt terugbetaald zodra het vermogen van het Wfz weer op niveau is.

Obligoverplichting aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector (maximaal): € 22.664

Dit bedrag is 3% van de in 2.6 Overzicht leningen vermelde restschuld per 31-12-2022 in geval de gestelde zekerheid het Waarborgfonds is.

**Huurverplichtingen**

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte</u>	<u>Omvang</u>	<u>Omvang</u>
Totaalsom huurovereenkomsten	2.591.734	11.168.133	14.172.662
<b>Totaal</b>	<b>2.591.734</b>	<b>11.168.133</b>	<b>14.172.662</b>

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

**Onzekerheden opbrengstverantwoording**


Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Profila Zorggroep heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-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.

## 2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank	19-nov-04	1.228.000	35	onderhands	2,00%	1-dec-21	792.611	0	37.161	755.450	567.590	17	annuïtair	37.572	waarborgfonds
Rabobank	27-mei-08	800.000	40	onderhands	2,60%	1-mei-23	528.279	0	20.004	508.275	408.255	25	lineair	20.004	hypotheek
Rabobank	25-nov-08	1.100.000	16	onderhands	2,60%	1-mei-23	308.576	0	89.496	219.080	0	3	lineair	89.496	hypotheek
<b>Totaal</b>							<b>1.629.466</b>	<b>0</b>	<b>146.661</b>	<b>1.482.805</b>	<b>975.845</b>			<b>147.072</b>	

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN

 Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. ...21/09/2023

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## BATEN

10. *Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening*

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 1.214.285 aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 2.299.720). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzeterderving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023.

10. *Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening*

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ	20.705.254	19.435.563
Opbrengst Jeugdwet	2.580.748	3.135.085
Opbrengst Ministerie van Veiligheid en Justitie	916.365	1.318.306
Zorg-gerelateerde corona-compensatie	724.042	2.299.720
Opbrengsten PGB	732.819	940.536
Overige zorgprestaties	130.698	181.824
<b>Totaal</b>	<b>25.789.926</b>	<b>27.311.034</b>

11. *Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten*

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2022	2021
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	4.278.549	3.231.604
<b>Totaal</b>	<b>4.278.549</b>	<b>3.231.604</b>

12. *Overige bedrijfsopbrengsten*

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2022	2021
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	524.456	123.047
- Subsidies van provincies en gemeenten	3.113.117	3.749.495
- Subsidie zorgbonus	0	249.676
- Overige subsidies	11.258	23.645
Overige opbrengsten:		
- Bijdrage Stichting vrienden van het EBC	81.184	89.190
- Schenkingen en giften	0	7.635
- Verhuuropbrengsten	460.831	414.790
- Opbrengsten servicekosten	61.094	53.182
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	63.454	61.082
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	146.882	50.000
- Overige baten	-355.903	790.543
- Boekwinst MVA	8.000	4.751
<b>Totaal</b>	<b>4.114.373</b>	<b>5.617.036</b>

## Toelichting

De daling in de subsidies provincies en gemeenten komt door minder cliënten lagere afspraken met gemeenten.

In de overige baten 2021 is € 411.093 als coronakosten 2020 opgenomen echter is de vordering in 2022 afgewezen. Om die reden is in 2022 een last opgenomen van € 411.093

VOOR WAARMEER INZICHT  
DOELEN

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 13. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2022	2021
	€	€
Kosten inzet externe specialisten	791.159	1.273.257
Kosten dienstverlening door onderaannemers	2.961.500	2.299.242
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	4.694.528	5.045.087
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	65.978
<b>Totaal</b>	<b><u>8.447.187</u></b>	<b><u>8.683.564</u></b>

## 14. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	16.248.457	14.749.062
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	183.699
Dotaties/vrijval personele voorzieningen	162.422	0
<b>Totaal</b>	<b><u>16.410.879</u></b>	<b><u>14.932.761</u></b>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:	<u>357,2</u>	<u>327</u>

## 15. Sociale lasten

Sociale lasten	2.778.584	2.419.001
<b>Totaal</b>	<b><u>2.778.584</u></b>	<b><u>2.419.001</u></b>

## 16. Pensioenlasten

Pensioenlasten	1.446.800	1.241.408
<b>Totaal</b>	<b><u>1.446.800</u></b>	<b><u>1.241.408</u></b>

## 17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	63.750	32.035
- materiële vaste activa	411.495	360.443
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b><u>475.245</u></b>	<b><u>392.478</u></b>



## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## LASTEN

## 18. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.338.309	1.252.522
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	589.951	358.550
Overige personeelskosten	1.265.791	1.065.434
Algemene kosten	2.430.946	2.364.588
Extra kosten gemaakt vanwege COVID-19	109.465	414.588
Huur en leasing	2.438.134	2.210.284
Onderhoudskosten	261.930	311.417
Energiekosten	387.918	393.261
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.822.443</u>	<u>8.370.644</u>

## 19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rente baten	0	15
Totaal	<u>0</u>	<u>15</u>

## 19. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rente lasten	-32.104	-30.585
Totaal	<u>-32.104</u>	<u>-30.585</u>

## 20. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	54.450	57.742
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	36.300	38.307
3. Fiscale advisering	0	1.951
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>90.750</u>	<u>98.000</u>

**Toelichting:**

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht.

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2022 is als volgt:

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

	P. van Wijk Bestuurder
1 Functie (functienaam)	
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	14-okt-19
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	157.644
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.420
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>171.064</b>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	199.000

**Vergelijkende cijfers 2021**

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.654
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.699
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<b>165.353</b>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	193.000
7 Bezoldiging uit hoofde van nevenwerkzaamheden bij de WNT-instelling	0
8 Bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon	0
9 Totale bezoldiging	<b>165.353</b>

## 2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

## Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

	<b>A. Kerssies</b> Voorzitter RvT/RvC	<b>E. Beers</b> Lid RvT/RvC	<b>W.A. van Ginkel</b> Lid RvT/RvC
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-16	15-jun-17	15-jun-17
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>16.752</b>	<b>11.264</b>	<b>11.264</b>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>16.320</b>	<b>10.880</b>	<b>10.880</b>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300
	<b>G.H.S. de Greef</b> Lid RvT/RvC	<b>J. den Heijer</b> Lid RvT/RvC	
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jan-22	1-jan-22	
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>11.264</b>	<b>11.264</b>	
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	
<u>Vergelijkende cijfers 2021</u>			
1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<b>0</b>	<b>0</b>	
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum			

De raad van toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan stichting Profila Zorggroep een totaalscore van 10 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de raad van bestuur van € 199.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de raad van bestuur. De bezoldiging van de raad van bestuur voldoet aan het toepasselijke bezoldigingsmaximum. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de raad van toezicht bedraagt € 29.850 en voor de overige leden van de raad van toezicht € 19.900. Deze maxima worden niet overschreden.

## 2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Profila Zorggroep heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 september 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

### Gebeurtenissen na balansdatum

### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
P. van Wijk

W.G.  
A. Kerssies

W.G.  
E. Beers

W.G.  
W.A. van Ginkel

W.G.  
G.H.S. de Greef

W.G.  
J. den Heijer

## 3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-  
DOELEINDEN



Verstegen accountants  
en adviseurs B.V.

d.d. ..21/09/2023

### 3 OVERIGE GEGEVENS

#### 3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 23, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van StichtingProfila Zorggroep

#### 3.2 Nevenvestigingen

Stichting Profila Zorggroep heeft geen nevenvestigingen.

#### 3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur  
van Stichting Profila Zorggroep

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

### Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening 2022

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Profila Zorggroep te Houten gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Profila Zorggroep op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

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

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

#### Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'continuïteitsveronderstelling' in de toelichting in paragraaf 2.4.1 van de jaarrekening. Daarin is toegelicht dat de financiële positie van de stichting is verzwakt en dat de stichting te maken heeft met negatieve resultaten en kasstromen. Stichting Profila Zorggroep heeft een reorganisatieplan opgesteld teneinde de negatieve resultaten en kasstromen om te buigen. De continuïteit is afhankelijk van de effecten van de realisatie van het reorganisatieplan en ook van diverse externe factoren die zijn genoemd in de hiervoor aangehaalde toelichting. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de stichting. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.



### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2022* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen andere informatie**

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

- het bestuursverslag
- het verslag van de raad van toezicht
- de overige gegevens

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de RojW is vereist.

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

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het verslag van de raad van toezicht en de overige gegevens in overeenstemming met de *RojW*.

### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de *RojW*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

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





### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Nederlandse controlestandaarden*, de *Regeling Controleprotocol WNT 2022*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



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

Dordrecht, 21 september 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,  
drs. F. van der Plaat RA