

**Jaarverslaggeving 2022**

**Stichting Pento**

## **Bestuursverslag bij Jaarrekening 2022**

RJ655.516

### 1 Pento

RJ400.1031, RJ655.516, RJ400.1.08

De vier audiologische centra in Amersfoort, Hengelo, Leeuwarden en Zwolle en de gezinsbegeleidingsdienst Midden-Oost Nederland zijn op 29 december 2006 samengegaan onder de naam Pento. De op die datum opgerichte Stichting Pento functioneerde als bestuursstichting van de werkmaatschappijen; in 2014 zijn de individuele stichtingen opgeheven en vallen alle activiteiten onder Stichting Pento.

In 2009 zijn de instellingen in Apeldoorn en Assen zelfstandige audiologische centra geworden, met eigen WTZi-toelating. Pento was daarnaast tot en met 2016 medebestuurder van Stichting Audiologisch Centrum Utrecht, tezamen met Koninklijke Auris Groep te Gouda en NSDSK te Amsterdam. Op 1 januari 2017 is Stichting Audiologisch Centrum Utrecht geheel onder besturing van Pento gekomen en een jaar later, op 1 januari 2018, is door fusie de rechtspersoon verdwenen en is als locatie opgegaan in Stichting Pento.

Pento kent een Raad van Toezicht en Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht is belast met het toezicht houden op alsmede het adviseren van het Bestuur. De Raad van Bestuur stuurt rechtstreeks de directeuren van de locaties aan. Bij de (inrichting van de) organisatie zijn de principes van Health Care Governance bepalend. Deze hebben een verplichtend karakter en zijn statutair verankerd. Stichting Pento is statutair gevestigd in Zwolle. Zij houdt kantoor in Apeldoorn.

### 2 missie en visie

RJ400.1021, RJ400.1013

In 2019 is een nieuw beleidsplan opgesteld voor de periode 2020-2025. Dat plan noemen we AGENDA20-25. De missie is daarin verwoord in Waarom, Hoe en Wat:

**Waarom** - Het is onze maatschappelijke opdracht om te bevorderen dat mensen met een gehoor- of taalbeperking tot maximale zelfontplooiing kunnen komen en kunnen meedoen. In alles wat we doen zijn wij erop gericht om hen dat te laten bereiken.

**Hoe** - Wij werken in interdisciplinaire samenstelling, met de beste professionals, met evidence based en practise based methoden, op onafhankelijke wijze, in samenspraak met de cliënt en zijn omgeving en zoveel mogelijk thuisnabij. We zijn gericht op een efficiënt werkproces.

Wat - Wij bieden uitgebreide diagnostiek, advisering, begeleiding en behandeling bij mensen met vragen op het gebied van gehoor, taal en spraak. Dat doen we vanuit een aantal hoofdlocaties en nevenvestigingen met een compleet en samenhangend aanbod.

In de AGENDA20-25 is een uitdaging geformuleerd, zijn de leidende principes beschreven en is een uitwerking opgenomen van de belangrijkste thema's in speerpunten. Samengevat komt AGENDA20-25 hier op neer:

We kiezen voor versterking van ons hoogspecialistisch profiel.

We kiezen voor uniformering waar dat mogelijk en wenselijk is.

We gaan door met het vestigen en versterken van een innovatief klimaat.

Aan ict geven we hoge prioriteit.

We maken werk van duurzame inzetbaarheid.

Met aandacht voor preventie nemen we onze maatschappelijke verantwoordelijkheid.

We werken met jaaractieplannen die tot stand komen in samenspraak met teams en vakgroepen. Deze plannen worden elk jaar geëvalueerd en bijgesteld voor het volgende jaar. Op die manier is er een betere borging van de 'pdca-cyclus' (niet alleen plan-do maar juist ook control-act).

3 uitvoering aan Governancecode Zorg

RJ400.1031, RJ655.516

De drijfveer van Pento is het volwaardig laten participeren van mensen met een auditieve en/of communicatieve beperking. Het gaat erom dat mensen tot maximale zelfontplooiing kunnen komen en het beste uit het leven kunnen halen. Pento heeft daarvoor een missie en uitdaging en hanteert een vastgestelde beleidsagenda voor de periode 2020-2025. Pento werkt vanuit 5 leidende principes : cliënt centraal, continu verbeteren, regie nemen, passend en meedoen. Gesprekken hierover vinden regelmatig met of in de RvB/RvT en stakeholders plaats.

We vinden het belangrijk elkaar kritisch te bevragen of het lukt onze missie te realiseren in de dagelijkse praktijk en of we daadwerkelijk alles doen om bij te dragen aan de kwaliteit en veiligheid van de zorg voor onze cliënten.

Besluitvorming vindt plaats na overleg met de interne stakeholders en met inachtneming van de adviesgremia (OR en CR). De RvT hanteert bij de uitoefening van zijn taak zijn vastgestelde, op de website geplaatste 'Visie op Toezicht'. De verantwoordelijkheden van de RvB en de RvT voor de governance van Pento worden concreet vormgegeven in de dialoog over thema's die de governance betreffen.

Professionaliteit en deskundigheidsontwikkeling zijn belangrijke aspecten van ons werk. Audits en incidentenmeldingen zijn erop gericht om in een positief en veilig werkklimaat te leren en te verbeteren.

De bestuurder neemt voor zijn professionele en deskundigheidsontwikkeling deel aan cursussen, leergangen en intervisiebijeenkomsten.

De RvT zorgt bij de samenstelling van de raad voor een slimme combinatie van persoonlijkheden, deskundigheden en ervaring en neemt deel aan onder meer door de NVTZ georganiseerde bijeenkomsten en cursussen. Dit wordt jaarlijks besproken tijdens de zelfevaluatie, alternerend het ene jaar onder externe begeleiding, het andere jaar in eigen beheer.

#### 4 over Pento

RJ400.1021

Pento is er voor iedereen die problemen heeft op het gebied van gehoor, taal en/of spraak. Pento doet onderzoek, adviseert en begeleidt deze mensen en de mensen in hun omgeving. Pento biedt tweedelijns zorg - om voor hulp in aanmerking te komen is een verwijzing nodig van bijvoorbeeld de huisarts of kno-arts. Een aantal mensen kampt al lang met problemen; voor sommige van hen is Pento de laatste strohalm.

Pento biedt hulp vanuit audiologische centra in Noord-, Oost- en Midden-Nederland. Een apart onderdeel van de zorg is de Vroegbehandeling. Daartoe behoren gezinsbegeleiding en behandelgroepen voor kinderen met gehoorproblemen en/of taalontwikkelingsstoornissen.

#### 5 aanbod Audiologie

RJ400.1021

Pento is gespecialiseerd in onderzoek, advies, revalidatie en begeleiding bij gehoorproblemen bij kinderen en volwassenen. Ook doet Pento onderzoek naar de oorzaak van taal- en spraakachterstanden en taalontwikkelingsstoornissen bij kinderen. Pento werkt met interdisciplinaire teams. Zo'n team bestaat onder meer uit klinisch fysicus-audiologen, audiologisch onderzoekers, logopedisten, psychologen/orthopedagogen en maatschappelijk werkers. Pento heeft bovendien als taak om de gevolgen van (blijvend) gehoorverlies zo veel mogelijk te beperken. Dat kan bijvoorbeeld door advies over (hoor)apparatuur, het adviseren van spraakafzienles en het begeleiden bij de school- of werkkeuze.

#### 6 Vroegbehandeling

RJ400.1021

Pento Vroegbehandeling (ZG-zorg) biedt behandeling en begeleiding aan kinderen met een auditieve en/of communicatieve beperking en aan het gezin en de omgeving waarin

het kind opgroeit. Teams van medewerkers bestaan uit onder meer gezinsbegeleiders, logopedisten, orthopedagogen/psychologen, gebarendocenten, maatschappelijk werkers, pedagogisch begeleiders en klinisch fysicus-audiologen. De medewerkers van de Vroegbehandeling bieden voorlichting, diagnostiek, individuele behandeling/ begeleiding (ook thuis), speciale behandelgroepen en cursussen voor ouders.

7 aanvullend aanbod

RJ400.1021

Naast het standaard aanbod, heeft Pento een aantal bijzondere diensten:

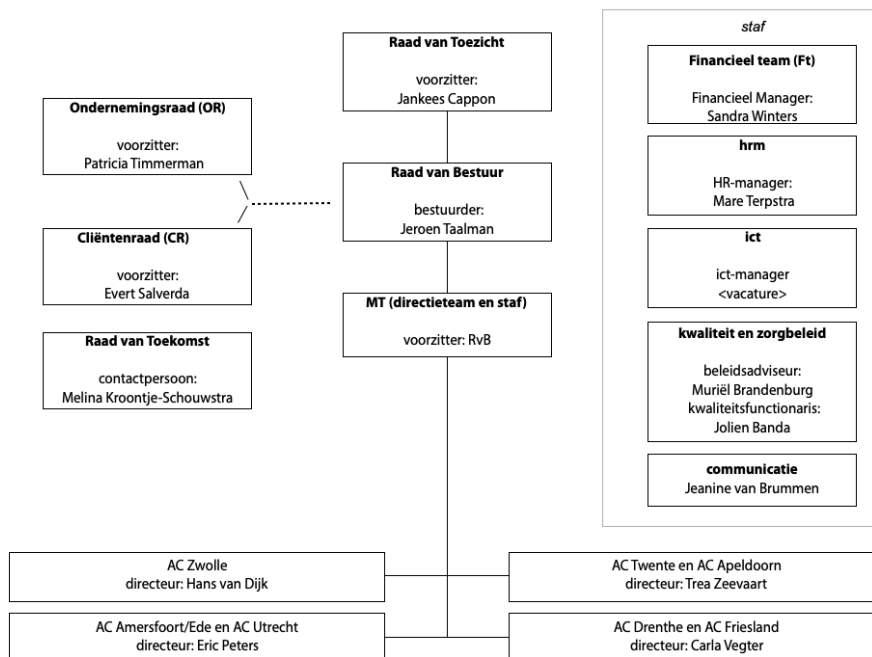
- onderzoek van en advies bij duizeligheidsklachten (AC Amersfoort en AC Drenthe)
- diagnostiek en behandeling van dyslexie (regio Friesland, regio Overijssel)
- cognitieve gedragstherapie voor cliënten met (ernstige) tinnitus, CBT4T (AC Utrecht)
- expertise op het gebied van gehoor en arbeid (diverse ac's)

8 locaties

RJ400.1021

Pento heeft acht audiologische centra met een volledig aanbod. De hoofdlocaties zijn in Amersfoort, Apeldoorn, Assen, Ede, Hengelo, Leeuwarden, Utrecht en Zwolle. Daarnaast werkt Pento onder meer vanuit Deventer, Meppel, Steenwijk, Winterswijk en Zutphen.

Naast deze locaties is er een centraal bureau in Apeldoorn. Daarin zijn de staffuncties samengevoegd. Het centraal bureau is tevens een ontmoetings-/vergaderlocatie.



Organigram (situatie per mei 2023)

Er zijn recent enkele wijzigingen in het organigram geweest. Eric Peters is per 1 december 2022 de nieuwe directeur van de locaties Amersfoort, Ede en Utrecht. Jeanine van Brummen is per 1 april 2023 de communicatiemedewerker, na enkele maanden ad interim al bij Pento gewerkt te hebben.

Het managementteam (directeuren, stafmanagers en bestuur) vergaderen eenmaal per twee weken, alternerend online en fysiek bijeen.

De samenstelling van de Raad van Toezicht is zodanig dat verschillende relevante expertises beschikbaar zijn (bestuurskundig, klinische fysicia, juridisch, financieel, innovatie). Jankees Cappon is voorzitter sinds begin 2021. In mei 2022 heeft Gerda Aufderhaar na de maximale zittingstermijn de Raad van Toezicht verlaten. Zij is opgevolgd door Aleide Hendrikse-Voogt, die net als Gerda een juridische achtergrond heeft.

De Raad bestaat thans uit vijf leden en kent een financiële auditcommissie die frequent bijeenkomt en een auditcommissie Kwaliteit & Veiligheid die twee- tot driemaal per jaar bijeenkomt. De Raad van Toezicht vergaderde in 2022 viermaal, eenmaal in combinatie met een werkbezoek aan een van de locaties. En er waren ontmoetingen met OR en cliëntenraad.

De Raad van Bestuur behelst een formatie van 1.0 fte. Enig lid en voorzitter is Jeroen Taalman.

#### 10 directies

De instellingen worden aangestuurd door directeuren. Zij zijn integraal verantwoordelijk voor de eigen locatie en hebben daarnaast een Pentobrede verantwoordelijkheid en inzet bij diverse aandachtsgebieden en projectdossiers. Het MT vergadert tweewekelijks onder voorzitterschap van de bestuurder. In het MT wordt het algemeen beleid voorbereid en bepaald.

#### 11 centraal bureau

De aansturing van de decentrale teams van de Vroegbehandeling is ondergebracht bij de directeuren. De cliëntenadministratie is ondergebracht bij het centraal bureau.

#### 12 kwaliteit en zorgbeleid

De beleidsadviseur duidt externe wet- en regelgeving en vertaalt deze naar voorgesteld Pentobeleid. Zij is tevens betrokken bij tal van projecten waar interne beleidsontwikkeling

aan de orde is. De beleidsadviseur stuurt de kwaliteitsfunctionaris aan en houdt korte lijnen met de overige stafmanagers.

#### 13 financieel team

De financiële administratie vindt grotendeels plaats op het centraal bureau in Apeldoorn. Op de locaties vinden de vastleggingen van de verrichtingen plaats. De overige werkzaamheden, inclusief zorgverkoop, begroting, managementrapportages en debiteurenbeheer, vinden dus centraal plaats.

#### 14 Ondernemingsraad (OR)

Er is een maandelijks voortgangsoverleg tussen OR en bestuurder. Minimaal eenmaal per jaar is er daarnaast een ontmoeting tussen OR en een delegatie van de Raad van Toezicht en tussen OR en directieteam. De OR heeft in 2022 onder meer de volgende onderwerpen behandeld: corona, nieuwe arbodienst, EnergieKompas, digitalisering personeelsinformatiesysteem, verzuimcijfers, reiskostenregeling, generatiebeleid, duurzame inzetbaarheid, opvolging directie AC Amersfoort/Ede en Utrecht, beleid leren en ontwikkelen, kaderbrief 2023.

De OR bestaat uit negen leden. Voorzitter van de OR is Patricia Timmerman. Er zijn enkele commissies die zich richten op belangrijke thema's. De OR laat zich ondersteunen door een ambtelijk secretaris; deze functie werd langere tijd wisselend ingevuld maar in 2022 werd een structurele invulling gevonden.

#### 15 Cliëntenraad (CR)

De cliëntenraad bestaat uit zeven leden. In 2022 kwam de cliëntenraad vier maal bijeen voor eigen overleg en voor overleg met de bestuurder.

Onderwerpen die in de overlegvergaderingen onder meer aan de orde kwamen waren: corona, wmcz, AGENDA20-25, informatiebeveiliging, EnergieKompas, verslag klachtenfunctionaris, cliënttevredenheidsonderzoek, wachttijden, financiële ontwikkelingen, werving nieuwe leden. Voorzitter is Evert Salverda, per mei 2021.

#### 16 financieel

RJ400.1041

#### COVID

RJ400.1014

De pandemie is op de achtergrond geraakt en impact op de zorgverlening is nauwelijks meer aan de orde. Toch zijn er nog steeds effecten merkbaar, met name omdat een aantal

medewerkers kampt met post-covidklachten. In maart 2023 zijn alle maatregelen zoals testen bij klachten afgeschaft, maar de organisatie blijft alert.

resultaat

RJ566.516/RJ566.517

Het jaar 2022 wordt op concern-niveau afgesloten met een tekort van € 95.000. De ac's hebben een negatief resultaat van € 350.000, de Vroegbehandeling een positief resultaat van € 308.000. Dyslexie heeft een tekort van € 52.000.

Voor een deel van de kosten zijn bestemmingsreserves gevormd. Hieraan is € 212.000 onttrokken. Het resultaat uit reguliere activiteiten bedraagt daarmee € 117.000 positief.

vermogensniveau

Het eigen vermogen is met € 0,1 miljoen afgenomen van € 9,8 miljoen ultimo 2021 naar € 9,7 miljoen ultimo 2022.

Het vermogen dient onder meer als buffer voor het opvangen van financiële tegenslagen. De belangrijkste risico's/aandachtspunten die voor Pento kunnen worden onderkend zijn: toenemende druk op de voor de zorg beschikbare financiële middelen en consequenties van dalende tarieven in de komende jaren.

Pento hanteert een richtlijn voor het minimale weerstandsvermogen van €3,75 miljoen (ca 20%), gebaseerd op een risico- en impactanalyse die in 2017 is opgesteld. Gezien de omzetgroei is herijking van deze richtlijn nodig.

solvabiliteit en liquiditeit

De solvabiliteit (verhouding eigen vermogen/totaal vermogen), neemt ultimo 2022 ten opzichte van 2021 af met 4,4% (en bedraagt eind 2022 54,3%). Met uitsluiting van bestemmingsreserves bedraagt de ratio 47,2%. Pento voldoet hiermee (ruim) aan de eigen minimumnorm en ook de vooruitzichten voor 2023/2024 zijn wat dat betreft gunstig.

Vanaf 2017 wordt de vermogenspositie ook uitgedrukt in relatie tot de bedrijfsopbrengsten. Deze ratio is minder aan fluctuatie onderhevig. Deze bedraagt 40,3% (2021: 41,4%)

De liquiditeit is ruim voldoende voor de lopende verplichtingen.

bestemmingsreserves

Pento reserveert middelen voor een aantal lopende en voorziene projecten die essentieel zijn voor de uitvoering van AGENDA20-25. De bestemmingsreserve bedraagt totaal



€ 0,96 miljoen en adresseert Zorgpaden, Leren en ontwikkelen, Pentolab, Slimmer werken, ict en vervanging bij langdurig verzuim.

17 risico's RJ400.1071, RJ400.1052, RJ400.1053, RJ400.1054-1057, RJ400.1058-1061

In 2017 heeft Pento een inventarisatie uitgevoerd van risico's die de organisatie loopt. Kans en impact werden in beeld gebracht, waarbij de impact werd vertaald naar financiële effecten voor de organisatie. De inventarisatie diende mede ter onderbouwing van het benodigde weerstandsvermogen, destijds becijferd op €3,7 miljoen, ruim onder het actuele weerstandsvermogen.

Risico's werden ingedeeld in fysiek/data, financieel, ketenzorg en overig (waaronder imagoschade). Beheersmaatregelen liggen in de sfeer van afdekken met schadeverzekering, procedures (draaiboeken), opvang in branche of keten, communicatie, afdekken vanuit eigen vermogen, en combinaties daarvan.

In 2022 is extra aandacht gekomen voor phishing/ransomware en benodigde beheersmaatregelen. Die treffen ict (informatiebeveiliging, back-upscenario's, inbraaktesten) en financieel (oriëntatie op cybersecurityverzekeringen). Dit is een structureel onderwerp en blijft ook in 2023 aandacht houden.

In de jaarlijkse management review (intern) en de interimcontrole (extern) is aandacht voor frauderisico's. Dit behelst vooral het signaleren en voorkomen ervan. Het MT heeft ter bespreking van dit onderwerp de Fraud Assessment Self Analysis ingevuld, waaruit weinig risico's naar voren zijn gekomen. Er hebben zich in 2022 geen incidenten voorgedaan op basis waarvan het vermoeden rees dat er sprake van fraude was. Procedurele waarborgen (functiescheiding, ict-beveiliging) gaan hier hand-in-hand met soft controls (leidende principes) zoals aanspreekcultuur en gedeeld normbesef.

In 2022 en 2023 is er zowel bij Raad van Toezicht als bestuur/MT extra aandacht voor risicomanagement. In maart 2023 volgden Raad van Toezicht en MT een incompanytraining over toezicht bij crises. Het leverde boeiende inzichten op over het explicieter maken (bundelen) van ons risicomanagement dat tot dusver wat meer gedistribueerd bij de diverse aandachtsgebieden is ondergebracht.

18 kwaliteit RJ400.1014, RJ400.2002

Pento (ac's en Vroegbehandeling) heeft sinds 2011 een ISO-certificering (CIIO ISO 9001:2008 conform Maatstaf Zorg 2009). Alle ac's voldoen hiermee tevens aan de criteria van het FENAC-kwaliteitskader. AGENDA20-25 sluit hierop aan, net als de onderliggende locatie- en teamjaarplannen. In najaar 2022 volgde weer een tussentijdse herbeoordeling conform de norm ISO 9001:2015, met positief resultaat. Er zijn enkele aandachtspunten waaronder het

documentbeheer van het kwaliteitssysteem. We verwachten dit in 2023 opgelost te hebben.

Periodiek wordt een Risico-inventarisatie en -evaluatieonderzoek (RI&E) uitgevoerd. Onderdeel van dit onderzoek is een medewerkerstevredenheidsonderzoek (mto). Het mto is in 2022 vervangen door continue en systematische aandacht binnen het speerpunt duurzame inzetbaarheid. Als instrument werd hiervoor het zgn. EnergieKompas ingezet. Teams hebben de resultaten van het eigen team besproken en in het voorjaar van 2023 wordt de eerste herhaalmeting van EnergieKompas uitgevoerd.

Het cliënttevredenheidsonderzoek (cto) werd uitgevoerd met de PEM-methode (Patiënt-Ervarings-Monitor), die tot stand is gekomen in samenwerking met patiënt-/ cliëntorganisaties en branchebreed is ingevoerd. Alle ac's in Nederland doen hieraan mee. De resultaten zijn goed (rapportcijfer 8+). Opvallend is dat de respons veel hoger is dan bij de eerdere methodieken die we in 2020 en de jaren ervoor hanteerden.

19 maatschappelijk verantwoord ondernemen

RJ400.2015, Rj400.2017

Het begrip mvo is ruim en behelst bij Pento duurzaamheid, ketenzorg en externe dialoog en verantwoording.

Duurzaamheid staat al lange tijd hoog op de hr-agenda. Het gaat dan om duurzame inzetbaarheid van medewerkers: werkvermogen, energiebalans, introductiebeleid en begeleiding bij ziekte.

Daar is aan toegevoegd duurzaamheid in de zin van milieu-aspecten van ons werk. Er hebben brainstormsessies plaatsgevonden om tot een gestructureerd beleid te komen langs de thema's eigen medewerkers (o.a. gedrag), gebouwen (energieverbruik, zonnepanelen), primair zorgproces (papierverbruik, afvalstromen) en omgeving/samenwerkingspartners (beleid van externen).

Ketenzorg doelt op een goed overzicht houden van alle ketenpartners, hier goede afspraken mee maken en relatiebeheer. Dit onderwerp wordt al enige jaren extra belicht in de jaarlijkse externe kwaliteitstoetsing. Contractbeheer heeft komend jaar extra aandacht zodat tijdig kan worden geacteerd op aflopende contracten.

Externe dialoog en verantwoording gaat over weten wat er in de buitenwereld speelt. Dat is de sector waarin we opereren maar ook de maatschappij in het algemeen. De Raad van Toezicht vult dit in vanuit de governancecode (eigen scholing, netwerken en contacten met andere RvT's); de organisatie geeft hier uitvoering aan door nauwe samenwerking in de brancheverenigingen en interne vertalingen van ontwikkeling zoals MeToo en het thema diversiteit.

## 20 externe samenwerking

RJ400.1021, RJ400.1041

Versterking door samenwerking is een belangrijk kenmerk van de wijze waarop Pento zich opstelt. Ketenpartners zullen moeten worden gevonden om de gehele zorgketen te vormen. Pento bedient niet zelf de gehele keten, maar doet dat met partners.

Pento heeft een duidelijk en herkenbaar productaanbod met een sterke ac-signatuur. Haar positie wordt versterkt door kwaliteitsverbetering, innovatie en samenwerking.

De brancheverenigingen FENAC (audiologie), SIAC (ZG-zorg) en Siméa (onderwijs) hebben focus op inhoudelijke samenwerking en gezamenlijke ondersteuning. Pento draagt hier actief aan bij en zal zich blijven inzetten om uiteindelijk verder te integreren.

## 21 toekomst

RJ400.1102, RJ400.1091

Voor 2023 is wederom een Kaderbrief opgesteld. Hiermee wordt getracht focus aan te brengen in de uitvoering van de strategische beleidsagenda. Drie hoofdthema's zijn zorgpaden, hr (duurzame inzetbaarheid, EnergieKompas) en ict (interne organisatie en e-health).

Investeringsbetreft audiologische apparatuur, ict en huisvesting. Een grote investering in 2023/2024 is de verbouwing van een nieuwe te betrekken locatie van AC Friesland in Leeuwarden. Hierover is in december 2022 een besluit genomen.

De zorgcontractering 2023 is nagenoeg afgerond en laat een doorlopende lijn zien met voorgaande jaren — grote veranderingen zijn er niet. Punt van aandacht is wel de indexeringsdie vanwege de hoge inflatie nu een belangrijker onderwerp is dan voorheen.

In de personeelsbezetting zijn geen grote wijzigingen. Er is trendmatige groei, in 2023 overigens wel sterk begrensd door conservatief begroten.

Zorginnovatie krijgt in 2023 wat minder aandacht (is voorheen veel op geïnvesteerd) ten gunste van bevordering wetenschappelijk onderzoek en procesinnovatie (invoering zorgpaden). Dit is in lijn met de strategische agenda.

Pento streeft ernaar een grotere rol te spelen in Deelkracht, een sectorsamenwerking in onderzoek, voorlichting en scholing op het gebied van gehoor en taal. Deelkracht is een doorlopend subsidieprogramma onder auspiciën van ZonMw.

namens directie en bestuur  
Jeroen Taalman  
mei 2023

## 22 verslag Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) is het intern toezichthoudend orgaan voor Pento. De Governancecode Zorg 2022 dient als leidraad voor de toezichthoudende taak voor de RvT. De RvT bestaat uit vijf leden met een maatschappelijk breed gespreide deskundigheid en een evenwichtige verdeling van teamrollen in de governance. Per 1 mei 2022 is Aleide Hendrikse-Voogt benoemd en ingewerkt als opvolger van Gerda Aufderhaar die aftrad wegens het bereiken van haar maximale termijn. Lopende het jaar zijn Karin Mondriaan en Michael Lansbergen herbenoemd voor hun tweede en laatste termijn van vier jaar. De leden van de RvT scholen zichzelf op het gebied van toezichthouden.

Naast de voltallige RvT kent de RvT drie vaste commissies met elk twee tot drie vaste leden uit de RvT: de Commissie Finance & Control, de Commissie Kwaliteit & Veiligheid en de Renumeratiecommissie. Naast ontmoeting met de OR (2x) en met de CR (1x) vonden wij in 2022 gezamenlijk locatiebezoek (2x) en deelname aan het Pentosium essentieel. Dat voedt ons beeld van inhoud en cultuur en geeft ons inzicht vanuit het perspectief van medewerker en client.

Op de cyclische jaaragenda die de RvT hanteert voor besluitvorming prijken naast de onderwerpen die statutair vereist zijn o.m. de kwartaalrapportages, dialoog over de voortgang van de Agenda20-25 en de Kaderbrief, dialoog over bestuurlijke uitdagingen, (fraude)risico's en dilemma's en participatie in de ClIO audit.

Het waardegedreven toezicht dat de RvT voorstaat vindt een basis in de door haar in 2021 gedefinieerde leidende principes: ertoe doen, wederkerig respect, normbesef, lerend creatief, eenvoudig en humor. Steeds zoekt de RvT daarbij een evenwichtige balans tussen aandacht voor inhoud, proces en procedures.

Elk jaar houdt de RvT een zelfevaluatie. Deze heeft eind 2022 weer onder externe begeleiding plaatsgevonden. Globaal zijn onze bevindingen dat het toezicht verder is geprofessionaliseerd (er is balans tussen afstand en nabijheid; de statuten, reglementen, contract van de bestuurder en werkwijzen zijn geactualiseerd en gecompleteerd); onze klankbordrol krijgt een goede plaats; er is ruimte om opbouwend kritisch te zijn; onze teamsamenstelling is goed in balans).

Enkele van de voornemens die de RvT ziet in zijn functioneren in 2023:

- Nog meer halen uit de locatiebezoeken door meer zicht te krijgen op een aantal secundaire processen (achterkant van het klantcontact) en ook aandacht te hebben voor locaties waar bijvoorbeeld een verhoogd risico op iets is en/of bepaalde dilemma's juist spelen.

- In gesprek met de bestuurder nader verkennen wat nodig is (inhoudelijk en economisch) in een volgende fase van Pento als expertisecentrum op het gebied van horen, spreken en verstaan. Hoe legitimeert de RvT zijn rol en hoe leggen wij maatschappelijk verantwoording af.
- Samen met de bestuurder willen wij ons wat meer verdiepen in hoe om te gaan met onverhoopte calamiteiten.
- Onze Visie op Toezicht behoeft herijking en het plan is om deze in een groeimodel tot stand te laten komen.

Namens de Raad van Toezicht

Jankees Cappon

## Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
<b>1.1 Jaarrekening</b>	
1.1.1 Balans per 31 december 2022	16
1.1.2 Resultatenrekening over 2022	17
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2022	18
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	19
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022	26
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	30
1.1.7 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	30
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	31
1.1.9 Toelichting op de resultatenrekening over 2022	32
1.1.10 Vaststelling en goedkeuring	43
<b>1.2 Overige gegevens</b>	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	45
1.2.2 Nevenvestigingen	45
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	45

## **1.1 Jaarrekening 2022**

1.1.1 BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 x € 1	31-dec-21 x € 1
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
II Materiële vaste activa	1		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		3.827.676	4.328.345
2. machines en installaties		526.361	392.126
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		671.169	739.841
Totaal materiële vaste activa		<u>5.025.206</u>	<u>5.460.312</u>
III Financiële vaste activa	2		
6. overige vorderingen		99.602	99.602
Totaal financiële vaste activa		<u>99.602</u>	<u>99.602</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
II Onderhanden DBC's, DBC-zorgproducten, ZG trajecten en Jeugdwet	3	2.035.525	2.133.362
III Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		2.775.349	2.682.382
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten, ZG trajecten en Jeugdwet		2.316.967	1.629.553
5. overige vorderingen		501.549	587.668
7. overlopende activa		159.165	221.976
Totaal vorderingen		<u>5.753.030</u>	<u>5.121.579</u>
V Liquide middelen	5	4.973.881	3.884.759
<b>C Totaal activa</b>		<u><b>17.887.244</b></u>	<u><b>16.699.612</b></u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigenvermogen</b>			
I Kapitaal	6	90	90
V Bestemmingsreserves		1.257.882	1.170.072
VIII Overige reserves		8.447.437	8.629.920
Totaal eigen vermogen		<u>9.705.409</u>	<u>9.800.082</u>
<b>E Voorzieningen</b>			
3. overige	7	659.979	510.277
Totaal voorzieningen		<u>659.979</u>	<u>510.277</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
3. schulden aan banken	8	885.000	1.035.000
Totaal langlopende schulden		<u>885.000</u>	<u>1.035.000</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
3. schulden aan banken	9	150.000	150.000
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		463.257	177.424
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		832.791	787.922
10. schulden ter zake pensioenen		714.402	51.389
11. overige schulden		4.216.518	4.004.403
12. overige passiva		259.890	183.114
Totaal kortlopende schulden		<u>6.636.858</u>	<u>5.354.252</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u><b>17.887.244</b></u>	<u><b>16.699.612</b></u>



## 1.1.2 RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1	x € 1
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	12		
Zorgverzekeringswet		21.652.938	21.038.005
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-su		243.366	384.444
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		282.165	97.224
Baten uit onderaanneming		1.117.636	1.049.436
Jeugdwet		805.354	917.243
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		-	-
		24.101.459	23.486.352
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	13	113.843	132.979
<b>Netto omzet</b>		24.215.302	23.619.331
Overige bedrijfsopbrengsten	14	46.698	41.442
		46.698	41.442
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		24.262.000	23.660.774
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15	703.454	672.769
Lonen en salarissen	16	14.116.763	13.093.862
Sociale lasten	16	2.212.900	2.011.663
Pensioenlasten	16	1.366.646	1.265.989
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	1.077.712	1.140.138
Overige bedrijfskosten	18	4.854.003	4.674.311
<b>Som der bedrijfslasten</b>		24.331.479	22.858.732
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19		-118
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	25.194	22.745
		25.194	22.627
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>-94.673</u>	<u>779.415</u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		x € 1	x € 1
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsreserve innovatie		-175.454	166.465
Bestemmingsreserve toekomstige ontwikkelingen		-36.736	-23.586
Overige reserves		117.517	636.536
		<u>-94.673</u>	<u>779.415</u>

1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022 x € 1	2021 x € 1
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		-69.479	802.043
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1.077.712		1.140.138
- mutaties voorzieningen	149.702		-89.382
		1.227.414	1.050.756
Veranderingen in werkkapitaal			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	97.837		-47.387
- vorderingen	-631.451		673.624
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	1.282.601		261.905
		748.986	888.142
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.906.922	2.740.940
Ontvangen interest	0		118
Betaalde interest	-25.194		-22.745
		-25.194	-22.627
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		1.881.728	2.718.314
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings materiële vaste activa	-642.606		-369.691
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		0
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-642.606	-369.691
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Nieuw opgenomen leningen	0		0
Aflossing langlopende schulden	-150.000		-150.000
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		-150.000	-150.000
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>1.089.122</u>	<u>2.198.623</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		3.884.759	1.686.139
Stand geldmiddelen per 31 december		4.973.881	3.884.759
Mutatie geldmiddelen		1.089.122	2.198.623

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Stichting Pento is statutair gevestigd te Zwolle op het adres Oosterlaan 20. De vestigingsplaats is Apeldoorn, Linie 518. Pento is geregistreerd onder KvK nummer 05083803.

De belangrijkste activiteiten zijn diagnostiek, advies en behandeling en begeleiding bij auditieve en communicatieve problemen.

Pento heeft vestigingen in Amersfoort, Apeldoorn, Assen, Ede, Hengelo, Leeuwarden, Utrecht en Zwolle.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022 dat is geëindigd op 31 december 2022.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

#### **Stelselwijziging**

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen gevolg voor de bepaling van het resultaat in 2022. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

#### **Vergelijkende cijfers**

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

#### **Verrekenen en salderen**

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdeijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Gebruik van schattingen***

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

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

Pento maakt jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. In de jaarrekening 2022 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform prognostisering van de voor 2022 verwachte schadelast op basis van de tot en met februari 2023 geregistreerde zorgverlening.

Dit als zijnde de beste door Pento meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2022.

##### ***Verbonden rechtspersonen***

Pento heeft geen verbonden rechtspersonen.

#### 1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

##### ***Activa en passiva***

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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.

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 naar 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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Pento.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Materiële vaste activa**

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

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. 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 afschreven.

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.

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.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 0-33,33% %.
- Machines en installaties : 20-33,33 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10-33,33 %.

Groot onderhoud:

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

##### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

##### **Vervreemding van vaste activa**

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

##### **Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten**

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

Indien de verwachting bestaat dat de plafondspraken met zorgverzekeraars worden overschreden, wordt hiervoor een voorziening onderhanden werk gevormd. De te verwachten productie voor enig schadejaar is bepaald op basis van ervaringscijfers en wordt afgezet tegen de afgesproken plafonds. De te verwachten overschrijding wordt volgens evenredigheid toegerekend aan het boekjaar.

##### **Onderhanden trajecten Jeugdzorg**

Onderhanden trajecten Jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

##### **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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

##### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene en overige reserves en Bestemmingsreserves.

##### **Kapitaal**

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

##### **Bestemmingsreserves**

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

##### **Aanwending van bestemmingsreserves**

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

##### **Algemene en overige reserves**

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

##### **Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De gehanteerde disconteringsvoet is 1,5%. Het effect van de discontering is € 27.000. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 1,5%.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

##### **Voorziening jubileumverplichtingen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1,5%.

##### **Voorziening langdurig zieken**

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%.

##### **Schulden**

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

## 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

#### **Algemeen**

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

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

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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

#### **Opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

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

#### **Personele kosten**

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

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

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

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

#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ***Ontslagvergoedingen***

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

##### ***Pensioenen***

Stichting Pento 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 Pento. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Pento 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. Pento 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. Pento heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

##### ***Financiële baten en lasten***

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden en betaalde (te betalen) interest.

##### ***Overheidssubsidies***

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Pento zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door Pento gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.



#### 1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### *Uitgangspunten Sociaal Domein*

Bij het bepalen van de Jeugdwet-omzet heeft Pento de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van Pento en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar Pento een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2022 of later.

##### 1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten Audiologie, Vroegbehandeling en Dyslexie.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationele segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van de opbrengsten van het segment in de totale opbrengsten van de zorgdienstverlening.

##### 1.1.4.5 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.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als uitgave uit operationele activiteiten.

##### 1.1.4.6 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.

##### 1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari	5.460.312	6.230.759
Bij: investeringen	642.606	369.691
Af: afschrijvingen	1.077.712	1.140.138
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>5.025.206</u></u>	<u><u>5.460.312</u></u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

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 bijlage 1.1.8.

## 3. Onderhanden DBC's, DBC-zorgproducten, ZG trajecten en Jeugdwet

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten vrij segment	3.170.017	3.112.325
2. Af: ontvangen voorschotten	-1.301.407	-1.192.380
3. Af: voorziening onderhanden werk	-27.653	-27.844
4. Onderhanden werk trajecten ZVW ZG	222.715	187.798
5. Af: voorziening onderhanden werk	-73.939	-
6. Onderhanden trajecten Jeugdwet	45.792	53.463
Totaal onderhanden werk	<u><u>2.035.525</u></u>	<u><u>2.133.362</u></u>

## 4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1 Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten, ZG trajecten en Jeugdwet:		
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	2.076.705	1.774.030
Af: ontvangen voorschotten	-358.593	-247.620
Nog te factureren ZG trajecten	577.392	-
Af: voorziening nog te factureren ZG trajecten	-9.565	-
Nog te factureren Jeugdwet	31.028	103.143
	<u><u>2.316.967</u></u>	<u><u>1.629.553</u></u>
2 Overige vorderingen:		
Nog te ontvangen bedragen	145.359	83.798
Vordering CB-regeling MSZ accent	356.190	503.870
	<u><u>501.549</u></u>	<u><u>587.668</u></u>
3 Overlopende activa		
Overige overlopende activa	159.165	221.976
	<u><u>159.165</u></u>	<u><u>221.976</u></u>

**Toelichting:**

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 12.523 (2021: € 14.533).

De nog te factureren omzet DBC's, ZG trajecten en Jeugdwet is toegenomen, omdat de formalisering van een van de contracten pas in 2023 is afgerond, waardoor in 2022 voor deze verzekeraar niet is gefactureerd.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1. Bankrekeningen	4.973.031	3.884.196
2. Kassen	849	563
Totaal liquide middelen	<u>4.973.881</u>	<u>3.884.759</u>

**Toelichting:**

De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

## PASSIVA

## 6. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	x € 1	x € 1
1. Kapitaal	90	90
2. Bestemmingsreserves	1.257.882	1.170.072
3. Overige reserves	8.447.437	8.629.920
Totaal eigen vermogen	<u>9.705.409</u>	<u>9.800.082</u>

## 6.1. Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Kapitaal	90			90
Totaal kapitaal	<u>90</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90</u>

## 6.2. Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
Bestemmingsreserves:				
Innovatie	898.185	-175.454	300.000	1.022.731
Toekomstige ontwikkelingen	271.887	-36.736		235.151
Totaal bestemmingsreserves	<u>1.170.072</u>	<u>-212.190</u>	<u>300.000</u>	<u>1.257.882</u>

## 6.3. Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
Overige reserves:				
Vrije	8.561.853	117.517	-300.000	8.379.370
overig	68.067			68.067
Totaal overige reserves	<u>8.629.920</u>	<u>117.517</u>	<u>-300.000</u>	<u>8.447.437</u>

**Toelichting:**

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het vermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 9.705.409 (2021: € 9.800.082).

De bestemmingsreserve Innovatie is bedoeld voor projecten in het kader van innovatie bij Pento.

De bestemmingsreserve Toekomstige ontwikkelingen is bedoeld voor een aantal te verwachten projecten, die niet uit de reguliere bedrijfsvoering worden bekostigd.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<b>Saldo per 1-jan-22</b>	<b>Dotatie</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Vrijval</b>	<b>Saldo per 31-dec-22</b>
	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1
1. overige					
jubilea	259.363	27.520	17.048	-	269.835
langdurig zieken	250.914	388.648	202.963	46.455	390.144
Totaal voorzieningen	<u>510.277</u>	<u>416.168</u>	<u>220.011</u>	<u>46.455</u>	<u>659.979</u>

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

	<b>31-dec-22</b>
	x € 1
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	243.596
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	416.383
hiervan > 5 jaar	269.835

**Toelichting per categorie voorziening:**

Voor een toelichting op de voorzieningen wordt verwezen naar de waarderingsgrondslagen.

## 8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

*Het verloop is als volgt weer te geven:*

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	x € 1	x € 1
Stand per 1 januari	1.185.000	1.335.000
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	150.000	150.000
Stand per 31 december	<u>1.035.000</u>	<u>1.185.000</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	150.000	150.000
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>885.000</u>	<u>1.035.000</u>

*Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:*

	<b>31-dec-22</b>	<b>31-dec-21</b>
	x € 1	x € 1
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	150.000	150.000
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	885.000	1.035.000
hiervan > 5 jaar	315.000	435.000

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

## 9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

*De specificatie overige schulden is als volgt:*

	<b>x € 1</b>	<b>x € 1</b>
	x € 1	x € 1
1. persoonlijk levensfase budget	1.459.619	1.379.660
2. schulden aan zorgverzekeraars	1.061.439	1.097.851
3. reservering vakantiegeld	692.638	660.097
4. reservering vakantiedagen en JUS	210.677	108.466
5. salarissen	71.108	83.191
6. nog te betalen kosten	721.037	675.138
Totaal overige schulden	<u>4.216.518</u>	<u>4.004.403</u>

**Toelichting:**

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2022 € 250.000 (2021: € 250.000).

### 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### PASSIVA

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

##### Huurverplichtingen

Pento heeft diverse huurovereenkomsten gesloten. De jaarlijkse kosten voor deze huurovereenkomsten zijn voor huur en bijkomende kosten € 1.305.600 (prijspeil 2022).

Het betreft de volgende overeenkomsten met bijbehorende looptijd:

- Gelre Ziekenhuizen Vastgoed B.V. voor de locatie Apeldoorn (Audiologisch Centrum) tot 1 augustus 2028;
- Woningstichting Domijn voor de locatie Hengelo tot 14 februari 2032;
- Arend Stuyt Beheer B.V. voor de locatie Leeuwarden tot 31 maart 2024;
- Aprisco III B.V. voor de locatie Assen tot 1 augustus 2028;
- Syvest Dutch Real Estate B.V. voor de locatie Apeldoorn (Centraal Bureau) tot 1 augustus 2023;
- Stichting Ziekenhuizen Gelderse Vallei voor de locatie Ede (Audiologisch Centrum) tot 13 maart 2024;
- Smit Exploitatie B.V. voor de locatie Ede (Vroegbehandeling) tot 15 juli 2023;
- Stichting Meander Medisch Centrum voor de locatie Amersfoort (t.b.v. poli) tot 31 december 2023;
- Stichting Holding Isala voor de locatie Zwolle (t.b.v. poli) tot 1 januari 2025;
- Stichting Deventer Ziekenhuis voor de locatie Zwolle tot 31 december 2023;
- Syvest Dutch Real Estate B.V. voor de locatie Utrecht tot 30 april 2028.

##### Bankgaranties

Pento heeft een bankgarantiefaciliteit van € 175.000. Hiervan is € 96.664 verbruikt. Pento kan nog voor € 78.336 aan bankgaranties verstrekken.

##### Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

#### 11. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

##### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en zintuiglijk gehandicaptenzorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument zintuiglijk gehandicaptenzorg.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond MSZ door de NZa vastgesteld op € 25.974,7 miljoen (prijsniveau 2022).

Voor 2022 is het mbi-omzetplafond ZG door de NZa vastgesteld op € 196,0 miljoen (prijsniveau 2022).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Stichting Pento is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting Pento per 31 december 2022.

##### Kredietfaciliteit

Bij de Rabobank is een kredietfaciliteit afgesloten voor een maximumbedrag van € 250.000 met als zekerheden:

Voor de kredietfaciliteit bij de Rabobank gelden de volgende zekerheden en voorwaarden:

1. De verpanding van huidige en toekomstige bedrijfsvorderingen op derden
2. De verpanding van de inventaris heeft betrekking op alle huidige en toekomstige inventaris
3. Een hypotheek van EUR 2.000.000,- als eerste op de praktijkruimte gelegen aan de Zangvogelweg 150 te Amersfoort
4. Een hypotheek van EUR 1.750.000,- als tweede op de praktijkruimte gelegen aan de Zangvogelweg 150 te Amersfoort.
5. Een hypotheek van EUR 2.000.000,- als eerste op de praktijkruimte gelegen aan de Oosterlaan 20 te Zwolle.
6. Negative pledge en pari passu.
7. Solvabiliteitsratio van minimaal 20%
8. Niet investeringsverplichting.
9. Niet financieringsverklaring.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	<b>Bedrijfs- gebouwen en terreinen</b>	<b>Machines en installaties</b>	<b>Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting</b>	<b>Totaal</b>
	x € 1	x € 1	x € 1	
<b>Stand per 1 januari 2022</b>				
- aanschafwaarde	10.908.960	3.226.973	3.260.071	17.396.004
- cumulatieve afschrijvingen	6.580.615	2.834.847	2.520.230	11.935.692
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>4.328.345</u>	<u>392.126</u>	<u>739.841</u>	<u>5.460.312</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>				
- investeringen	67.457	325.255	249.894	642.606
- herwaarderingen				-
- afschrijvingen	568.126	191.020	318.566	1.077.712
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-500.669</u>	<u>134.235</u>	<u>-68.672</u>	<u>-435.106</u>
<b>Stand per 31 december 2022</b>				
- aanschafwaarde	10.976.417	3.552.228	3.509.965	18.038.610
- cumulatieve afschrijvingen	7.148.741	3.025.867	2.838.796	13.013.404
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>3.827.676</u>	<u>526.361</u>	<u>671.169</u>	<u>5.025.206</u>

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<b>Overige vorderingen</b>	<b>Totaal</b>
	x € 1	x € 1
Boekwaarde per 1 januari 2022	99.602	99.602
Overige		-
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>99.602</u>	<u>99.602</u>

## BIJLAGE

## 1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe lenen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld per 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		x € 1			%	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1	x € 1			x € 1	
Rabobank	1-7-2007	1.200.000	240	hypotheek	2,11%	330.000		60.000	270.000	-	66	liniair	60.000	
Rabobank	30-10-2015	1.800.000	240	hypotheek	1,55%	855.000		90.000	765.000	315.000	114	liniair	90.000	
								-	-	-				
								-	-	-				
								-	-	-				
						1.185.000	-	150.000	1.035.000	315.000			150.000	

## \* Voor de krediefaciliteit bij de Rabobank gelden de volgende zekerheden

1. De verpanding van huidige en toekomstige bedrijfsvorderingen op derden
2. De verpanding van de inventaris heeft betrekking op alle huidige en toekomstige inventaris
3. Een hypotheek van EUR 2.000.000,- als eerste op de praktijkruimte gelegen aan de Zangvogelweg 150 te Amersfoort
4. Een hypotheek van EUR 1.750.000,- als tweede op de praktijkruimte gelegen aan de Zangvogelweg 150 te Amersfoort.
5. Een hypotheek van EUR 2.000.000,- als eerste op de praktijkruimte gelegen aan de Oosterlaan 20 te Zwolle.
6. Negative pledge en pari passu.
7. Solvabiliteitsratio van 20%
8. Niet investeringsverplichting.
9. Niet financieringsverklaring.

Het rentepercentage voor de lening met hoofdsom € 1.200.000 bedraagt per 31-12-2022 2,11%. De afspraak is 3 maands Euribor met een opslag van 0,95%.

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 1.1.9.1 Gesegmenteerde resultatenrekening

## SEGMENT 1 Audiologie

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>		
Zorgverzekeringswet	15.719.133	15.586.478
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet		
VWS-subsidies	150.842	243.816
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	282.165	97.224
Baten uit onderaanneming	1.117.636	1.049.436
Opbrengsten Jeugdwet	-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-	-
	<u>17.269.775</u>	<u>16.976.954</u>
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<u>62.190</u>	<u>82.162</u>
<b>Netto omzet</b>	<u>17.331.965</u>	<u>17.059.116</u>
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum		-
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>46.698</u>	<u>41.442</u>
	<u>46.698</u>	<u>41.442</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>17.378.663</u>	<u>17.100.558</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	233.542	120.752
Lonen en salarissen	10.291.019	9.648.403
Sociale lasten	1.617.735	1.493.953
Pensioenlasten	1.003.555	944.293
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.013.676	1.084.443
Overige bedrijfskosten	<u>3.530.872</u>	<u>3.629.437</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>17.690.398</u>	<u>16.921.282</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		20.921
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>22.856</u>	<u>20.921</u>
	<u>22.856</u>	<u>20.921</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u><u>-334.591</u></u>	<u><u>158.355</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Toevoeging/onttrekking:		
Bestemmingsreserve innovatie	-127.410	134.410
Bestemmingsreserve toekomstige ontwikkelingen	-26.413	-23.586
Overige reserves	-180.768	47.531
	<u><u>-334.591</u></u>	<u><u>158.355</u></u>



1.1.9.1 Gesegmenteerde resultatenrekening

SEGMENT 2 Vroegbehandeling

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>		
Zorgverzekeringswet	5.933.806	5.451.527
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies	85.309	127.354
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	-	-
Baten uit onderaanneming	-	-
Opbrengsten Jeugdwet	-	-
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	-	-
	<u>6.019.114</u>	<u>5.578.881</u>
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<u>31.831</u>	<u>29.047</u>
<b>Netto omzet</b>	<u>6.050.945</u>	<u>5.607.928</u>
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werken opzichte van de voorafgaande balansdatum		
Overige bedrijfsopbrengsten	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>6.050.945</u>	<u>5.607.928</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15.016	17.922
Lonen en salarissen	3.560.348	3.208.234
Sociale lasten	557.859	481.935
Pensioenlasten	338.453	298.914
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	59.741	51.538
Overige bedrijfskosten	<u>1.225.602</u>	<u>956.340</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>5.757.019</u>	<u>5.014.883</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>2.203</u>	<u>1.595</u>
	<u>2.203</u>	<u>1.595</u>
<b>RESULTAAT VOOR BOEKJAAR</b>	<u><u>291.724</u></u>	<u><u>591.450</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
	x € 1	x € 1
Toevoeging/onttrekking:		
Bestemmingsreserve innovatie	-42.162	34.639
Bestemmingsreserve toekomstige ontwikkelingen	-9.059	-
Overige reserves	342.945	556.811
	<u>291.724</u>	<u>591.450</u>

1.1.9.1 Gesegmenteerde resultatenrekening

SEGMENT 3 Dyslexie

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>		
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>		
Zorgverzekeringswet		-
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies	7.215	13.274
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		-
Baten uit onderaanneming		
Opbrengsten Jeugdwet	805.354	917.243
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		
	<u>812.570</u>	<u>930.517</u>
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<u>19.822</u>	<u>21.771</u>
<b>Netto omzet</b>	<u>832.392</u>	<u>952.288</u>
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werken opzichte van de voorafgaande balansdatum		-
Overige bedrijfsopbrengsten		-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<u>832.392</u>	<u>952.288</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>		
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	454.897	534.095
Lonen en salarissen	265.396	237.225
Sociale lasten	37.306	35.776
Pensioenlasten	24.638	22.782
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	4.294	4.157
Overige bedrijfskosten	<u>97.529</u>	<u>88.532</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<u>884.061</u>	<u>922.566</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		-
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>135</u>	<u>112</u>
	<u>135</u>	<u>112</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>	<u><u>-51.805</u></u>	<u><u>29.610</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u><b>2022</b></u>	<u><b>2021</b></u>
	x € 1	x € 1
Toevoeging/onttrekking:		
Bestemmingsreserve innovatie	-5.882	-2.584
Bestemmingsreserve toekomstige ontwikkelingen	-1.264	-
Overige reserves	-44.659	32.194
	<u><u>-51.805</u></u>	<u><u>29.610</u></u>

1.1.9.2 Aansluiting totaal resultaat met resultaten segmenten

	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
<b>Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen (enkelvoudig):</b>		
SEGMENT 1 Audiologie	-334.591	158.355
SEGMENT 2 Vroegbehandeling	291.724	591.450
SEGMENT 3 Dyslexie	-51.805	29.610
	<u>-94.673</u>	<u>779.415</u>
<b>Resultaat volgens resultatenrekening</b>	<u><u>-94.673</u></u>	<u><u>779.415</u></u>

### 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

#### BATEN

#### 12 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

##### 12.1 Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
Opbrengsten zorgverzekeringswet - B-segment	15.719.133	15.501.478
Opbrengsten zorgverzekeringswet- zintuigelijk gehandicapten	5.687.883	5.451.527
CB regeling MSZ 2020	0	85.000
Cb regeling ZG 2020	113.729	0
Nagekomen baten voor oude jaren	132.194	0
<b>Totaal</b>	<u><u>21.652.938</u></u>	<u><u>21.038.005</u></u>

**Toelichting:**

In deze post is een mutatie op onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 345.000.

.In deze post is een mutatie op onderhanden ZG producten begrepen van € 17.000.

De CB regeling voor de ZG 2020 is afgewikkeld.

De nagekomen baten voor oude jaren ziet toe op afrekeningen zorgverzekeraars voorgaande jaren.

##### 12.2 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

<i>De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
Subsidies VWS	243.366	343.511
Nagekomen subsidies VWS	0	40.933
<b>Totaal</b>	<u><u>243.366</u></u>	<u><u>384.444</u></u>

**Toelichting:**

De post Subsidies VWS bestaat onder meer uit de subsidie Kwaliteitsimpuls Personeel Ziekenhuiszorg en subsidies voor de Wetenschappelijke Raad.

##### 12.3 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	282.165	97.224
<b>Totaal</b>	<u><u>282.165</u></u>	<u><u>97.224</u></u>

**Toelichting:**

In 2023 heeft Pento meer gedetacheerde klinisch fysici audiologen in opleiding vanuit de UMC's begeleid.

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

12.4 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
Opbrengst uit onderaanneming B-segment	1.117.636	1.038.529
CB regeling 2020 onderaanneming	0	10.907
Totaal	<u>1.117.636</u>	<u>1.049.436</u>

Toelichting:

12.5 Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
Opbrengsten Jeugdwet	805.354	917.243
Totaal	<u>805.354</u>	<u>917.243</u>

Toelichting:

13. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
Cursussen	56.109	28.152
Overige	57.734	104.827
Totaal	<u>113.843</u>	<u>132.979</u>

Toelichting:

De post overige betreft m.n. het uitvoeren van onderzoeken, die niet via zorgverzekeraars zijn gefinancierd.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
Overige dienstverlening		
Detacheringen	46.698	41.442
Totaal	<u>46.698</u>	<u>41.442</u>

Toelichting:

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 15. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
Personeel niet in loondienst	226.221	110.997
Kosten uitbesteding onderaannemers	477.233	561.772
Totaal	<u>703.454</u>	<u>672.769</u>

**Toelichting:**

De stijging van personeel niet in loondienst wordt veroorzaakt door meer detachering van klinisch fysici in opleiding door UMC's.

## 16. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
Lonen en salarissen	14.116.763	13.093.862
Sociale lasten	2.212.900	2.011.663
Pensioenpremies	1.366.646	1.265.989
Totaal personeelskosten	<u>17.696.309</u>	<u>16.371.514</u>

**Toelichting:**

Onder de lonen en salarissen is geen bedrag begrepen voor overige personeelskosten. Deze zijn opgenomen onder de algemene kosten.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Audiologie	187	182
Vroegbehandeling	59	55
Dyslexie	3	3

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>249</u>	<u>240</u>
--	------------	------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0
---	---	---

**Toelichting:**

## 17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u> x € 1	<u>2021</u> x € 1
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.077.712	1.140.138
Totaal afschrijvingen	<u>1.077.712</u>	<u>1.140.138</u>

**Toelichting:**

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Algemene kosten	2.824.310	2.691.469
Cliëntgebonden kosten	339.754	347.317
Onderhoud en energiekosten	615.652	584.762
Huur en leasing	1.074.288	1.050.763
Totaal overige bedrijfskosten	<u>4.854.003</u>	<u>4.674.311</u>

**Toelichting:**

In de algemene kosten is een eenmalige last opgenomen van € 160.000, die betrekking heeft op voorgaande jaren. In de algemene kosten van 2021 is een eenmalige last opgenomen van € 55.000, die betrekking heeft op voorgaande jaren.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
Rentebaten	0	118
Subtotaal financiële baten	0	118
Rentelasten	25.194	22.745
Subtotaal financiële lasten	25.194	22.745
Totaal financiële baten en lasten	<u>25.194</u>	<u>22.863</u>

**Toelichting:**

De rentelasten zijn de lasten voor de langlopende leningen en voor de negatieve rente die een groot deel van 2022 gold.

## 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## 20. Wet normering topinkomens (WNT)

## 1. Bezoldiging topfunctionarissen

**1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionaris zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degene die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt**

**Gegevens 2022**

Bedragen x € 1	J. Taalman	J. Dijkstra	H. van Dijk
Functiegegevens	Raad van Bestuur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	100,00%	100,00%	100,00%
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	177.521	72.954	116.409
Beloningen betaalbaar op termijn	13.479	7.813	13.331
<i>Subtotaal</i>	<i>191.000</i>	<i>80.767</i>	<i>129.740</i>
Individueel toepasselijk bezoldigings-maximum	199.000	142.299	199.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0

<b>Bezoldiging</b>	<u>191.000</u>	<u>80.767</u>	<u>129.740</u>
--------------------	----------------	---------------	----------------

Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan n.v.t. n.v.t. n.v.t.

**Gegevens 2021**

Bedragen x € 1	J. Taalman	J. Dijkstra	H. van Dijk
Functiegegevens	Raad van Bestuur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	100,00%	98,10%	100,00%
Dienstbetrekking	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloningen plus belastbare onkostenvergoeding	172.319	93.671	113.718
Beloningen betaalbaar op termijn	12.744	10.165	12.615
<i>Subtotaal</i>	<i>185.063</i>	<i>103.836</i>	<i>126.333</i>
Individueel toepasselijk maximum	193.000	189.333	193.000
<b>Bezoldiging</b>	<u>185.063</u>	<u>103.836</u>	<u>126.333</u>

**Gegevens 2022**

Bedragen x € 1	C. Vegter	T. Zeevaart	E. Peters
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1-1 t/m 31-12	1-1 t/m 31-12	1-12 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	88,89%	88,89%	100,00%
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	83.916	93.695	7.474
Beloningen betaalbaar op termijn	9.684	10.575	908
<i>Subtotaal</i>	<i>93.600</i>	<i>104.270</i>	<i>8.382</i>
Individueel toepasselijk bezoldigings-maximum	176.891	193.977	16.901
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	0	0	0

<b>Bezoldiging</b>	<u>93.600</u>	<u>104.270</u>	<u>8.382</u>
--------------------	---------------	----------------	--------------

Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan n.v.t. n.v.t. n.v.t.

**Gegevens 2021**

Bedragen x € 1	C. Vegter	T. Zeevaart
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1-1 t/m 31-12	1-3 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	88,90%	88,90%
Dienstbetrekking	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloningen plus belastbare onkostenvergoeding	80.457	66.637
Beloningen betaalbaar op termijn	9.032	7.668
<i>Subtotaal</i>	<i>89.489</i>	<i>74.305</i>
Individueel toepasselijk maximum	171.558	143.826
<b>Bezoldiging</b>	<u>89.489</u>	<u>74.305</u>



### 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

#### 1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

##### Gegevens 2022

Bedragen x € 1	J.K. Cappon Voorzitter RvT 1-1 t/m 31-12	C.J.W.M. Mondriaan - van Zutphen Lid RvT 1-1 t/m 31-12	M.D.I. Lansbergen Lid RvT 1-1 t/m 31-12
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022			
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	23.880	15.920	15.920
Individueel toepasselijk bezoldigings-maximum	29.850	19.900	19.900
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet	0	0	0
<b>Bezoldiging</b>	<u>23.880</u>	<u>15.920</u>	<u>15.920</u>
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

##### Gegevens 2021

Bedragen x € 1	J.K. Cappon Lid RvT 1-7 t/m 31-12	C.J.W.M. Mondriaan - van Zutphen Lid RvT 1-1 t/m 31-12	M.D.I. Lansbergen Lid RvT 1-1 t/m 31-12
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2021			
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	23.160	15.440	15.440
Individueel toepasselijk maximum	28.950	19.300	19.300

##### Gegevens 2022

Bedragen x € 1	B. Vukicevic Lid RvT 1-1 t/m 31-12	F.A. Hendrikse - Voogt Lid RvT 1-5 t/m 31-12	G. Aufderhaar Lid RvT 1-1 t/m 22-5
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022			
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	15.920	10.686	6.194
Individueel toepasselijk bezoldigings-maximum	19.900	13.358	7.796
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet	0	0	0
<b>Bezoldiging</b>	<u>15.920</u>	<u>10.686</u>	<u>6.194</u>
Reden waarom overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

##### Gegevens 2021

Bedragen x € 1	B. Vukicevic n.v.t.	G. Aufderhaar Lid RvT 1-1 t/m 31-12
Functiegegevens	n.v.t.	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	n.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>		
Bezoldiging	15.440	15.440
Individueel toepasselijk maximum	19.300	19.300

#### Toelichting:

Pento is ingedeeld in klasse IV (10 punten). Deze indeling is goedgekeurd door de Raad van Toezicht. Het daarbij behorende toepasselijke WNT-maximum bedraagt voor Pento € 199.000 voor de bestuurder, € 19.900 voor de leden van de Raad van Toezicht en € 29.850 voor de voorzitter van de Raad van Toezicht.

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekkingen, die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen, die op grond van de WNT dienen te worden verweld of die in eerder jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden.

### 1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

<b>21. Honoraria accountant</b>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1	x € 1
De honoraria van de accountant over zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	70.000	63.177
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	28.536	23.005
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>98.536</u>	<u>86.182</u>

<b>Toelichting:</b>
---------------------

### 22. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 20.

### 1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Pento heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2023.

#### Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.9.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan, die van invloed zijn op de jaarrekening 2022.

#### Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.  
\_\_\_\_\_  
J. Taalman 22-5-2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
J.K. Cappon 22-5-2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
M.D.I. Lansbergen 22-5-2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
F.A. Hendrikse -  
Voogt 22-5-2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
C.J.W.M.  
Mondriaan - van  
Zutphen 22-5-2023

W.G.  
\_\_\_\_\_  
B. Vukicevic 22-5-2023

## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**

## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 19, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Pento.

### **1.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Pento heeft geen nevenvestigingen.

### **1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Stichting Pento

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

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Pento te Apeldoorn gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverantwoording opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Pento op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 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.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol 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 Pento 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.

**Q-Concepts Accountancy B.V.**

IBAN: NL48RABO0154565199  
KVK: 17277491  
BTW: NL8221.10.866.B04

Reitscheweg 45  
5232 BX 's-Hertogenbosch  
t +31 (0)73 - 61 32 510  
e info@qconcepts.nl  
i qconcepts.nl

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

In overeenstemming met het 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 opgenomen andere informatie**

De jaarverantwoording omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

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

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

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

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

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de 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, het 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- 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.

's-Hertogenbosch, 30 mei 2023  
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. M. van Arkel RA