



# Bevindingen jaarrekening- controle 2021

STICHTING ACTOLEI

SMK AUDIT | 25 mei 2022

Ter attentie van raad van toezicht en  
bestuur van Stichting Actolei  
Zenderensestraat 16a  
7625 TE ZENDEREN

**Datum**

25 mei 2022

**Onderwerp**

Bevindingen accountantscontrole  
boekjaar 2021

Beste leden van de raad van toezicht en het bestuur,

Uit onze controlewerkzaamheden voor de jaarrekening 2021 van Stichting Actolei zijn bevindingen naar voren gekomen, die wij graag met u in dit verslag delen.

Deze bevindingen zijn afgestemd en besproken met het bestuur en (een afvaardiging van) de raad van toezicht en de commentaren zijn, waar nodig, verwerkt in dit verslag. Bij de bevindingen maken we een onderscheid tussen de jaarrekening en de interne beheersing.

We beginnen dit verslag met een managementsamenvatting, waarin we op hoofdlijnen ons beeld schetsen.

Heeft u opmerkingen over dit verslag, dan horen we die graag en reageren we daar vanzelfsprekend op.

Met vriendelijke groet,  
SMK Audit B.V.

H.H.M. Michorius RA

## Contact

De volgende personen kunnen bij vragen met betrekking tot dit verslag worden gecontacteerd.

### **H.H.M. (Huub) Michorius RA**

Partner

Tel: 053 – 434 05 82

[huubmichorius@smkaudit.nl](mailto:huubmichorius@smkaudit.nl)

### **drs. J.H.G. (Jeroen) ten Brummelhuis RA**

Registeraccountant

Tel: 053 - 434 05 82

[jeroentenbrummelhuis@smkaudit.nl](mailto:jeroentenbrummelhuis@smkaudit.nl)

## **SMK AUDIT NEDERLAND**

### **Enschede**

Rembrandtlaan 225  
7545 ZW ENSCHEDE

### **Amsterdam**

Strawinskylaan 3051  
1077 ZX AMSTERDAM

## Inhoudsopgave

1. Managementsamenvatting
2. Bevindingen over de jaarrekening en interne beheersing

## Bijlagen

Reikwijdte van onze werkzaamheden

Toelichting financiële situatie, resultaten en analyse



## 1. Managementsamenvatting

Wij hebben onze controle van de jaarrekening 2021 van uw organisatie afgerond en in deze managementsamenvatting schetsen we kort het overall beeld dat wij hebben gekregen. Heeft u behoefte aan meer detaillering van onderwerpen, dan verwijzen we u graag naar hoofdstuk inzake de bevindingen ten aanzien van de jaarrekening en de interne beheersing.

### **Strekking van de controleverklaring**

Op basis van de controle-informatie die we hebben verkregen, zijn wij voornemens een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2021 van Stichting Actolei te verstrekken.

Tijdens onze controle hebben we geen materiële controleverschillen geconstateerd.

### **Interne (financiële) beheersing**

Bij de interimcontrole analyseren en evalueren we de administratieve organisatie en de maatregelen, die de organisatie heeft voor interne beheersing (AO/IB).

Ons beeld is dat de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen van de belangrijkste bedrijfsprocessen voldoen aan de minimaal daaraan te stellen eisen.

Ook ten aanzien van de continuïteit en de beveiligingsaspecten van de IT-omgeving hebben wij geen belangrijke tekortkomingen geïdentificeerd, die in opzet en bestaan leiden tot significante risico's voor de betrouwbaarheid van de financiële verantwoording.

### **Dank voor de samenwerking**

Tot slot benoemen we de samenwerking en contacten met het bestuur en bij de controle betrokken functionarissen binnen uw organisatie. Deze samenwerking hebben wij als transparant en prettig ervaren. Waar we stukken nodig hadden, werden deze adequaat opgeleverd.

## 2. Bevindingen over de jaarrekening en interne beheersing

In dit hoofdstuk krijgt u informatie over:

- de financiële positie en resultaten;
- de continuïteit;
- het rapport inzake het financieel verslag;
- de belangrijkste aandachtspunten voor de posten in de jaarrekening en de daarbij geconstateerde controleverschillen.

### Financiële positie en resultaten

Het groepsvermogen van Stichting Actolei per 31 december 2021 bedraagt € 729.221. Het resultaat na belastingen bedraagt € 103.546.

Het resultaat na belastingen is ten opzichte van 2020 met circa 64% afgenomen en wordt in belangrijke mate beïnvloed door een stijging van de personeelskosten. Omwille van de kwaliteit is geïnvesteerd in het personeelsbestand. In mindere mate zijn ook de afschrijvingen materiële vaste activa en de overige bedrijfskosten gestegen. De opbrengsten zijn in 2021 gestegen met 2%.

Voor een aanvullende toelichting op de financiële positie en resultaten verwijzen wij u naar de bijlagen bij dit verslag.

### Continuïteit

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten en toe te lichten in de jaarrekening.

Volgens onze verantwoordelijkheden hebben wij onder andere de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- het evalueren van de door het bestuur opgemaakte financiële prognoses, waaronder kasstroom- en resultaatprognoses;
- het toetsen van de belangrijkste uitgangspunten en veronderstellingen die het bestuur heeft gehanteerd bij het opmaken van de prognoses; en
- het toetsen of de door het bestuur opgenomen toelichting inzake de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening een juiste en volledige weergave betreft van relevante feiten en omstandigheden.

Tijdens de controle hebben wij geen controle-informatie of informatie over gebeurtenissen en omstandigheden verkregen waaruit gerede twijfel kan bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voorzetten.

### Rapport inzake het financieel verslag

Het rapport inzake het financieel verslag hebben wij inhoudelijk getoetst aan de wettelijke vereisten conform de Regeling verslaggeving WTZi, de RJ 655 "Zorginstellingen" en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Daarnaast is de inhoud van het bestuursverslag verenigbaar met de jaarrekening en bevat alle informatie die op grond van de Regeling verslaggeving WTZi en de RJ 655 "Zorginstellingen" vereist is.

## 2. Bevindingen over de jaarrekening en interne beheersing (vervolg)

Naar onze mening zijn de door het bestuur gehanteerde waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast voor de belangrijkste posten in de jaarrekening en bijzondere transacties. Dit geldt ook voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de toelichting in de jaarrekening.

### Jaarrekeningposten

#### *Immateriële vaste activa*

De immateriële vaste activa bedragen per 31 december 2021 € 945.000 (31 december 2020: € 1.080.000). De daling ad € 135.000 heeft volledig betrekking op afschrijving goodwill. De immateriële vaste activa hebben betrekking op goodwill gerelateerd aan de overname van De Scholtenhof B.V. Afschrijving geschiedt in tien jaren, beginnend per 1 januari 2019. Geen sprake is van indicaties om over te gaan tot een bijzondere waardevermindering.

#### *Materiële vaste activa*

De materiële vaste activa per 31 december 2021 bedragen € 215.000 (31 december 2020: € 264.000).

De investeringen in 2021 bedragen € 61.000 (2020: € 183.000). Hiervan heeft € 2.000 betrekking op machines en installaties, € 21.000 betrekking op inventaris, € 2.000 heeft betrekking op vervoermiddelen en € 36.000 heeft betrekking op huurdersinvesteringen. De aanschafwaarde van de desinvesteringen in 2021 bedragen € 21.000. De resterende boekwaarde van deze desinvesteringen bedraagt € 19.000.

#### *Financiële vaste activa*

De financiële vaste activa per 31 december 2021 bedragen € 54.000 (31 december 2020: € 54.000). De financiële vaste activa betreffen betaalde waarborgsommen inzake in 2019 aangegane huurverplichtingen.

#### *Debiteuren*

De vorderingen op de debiteuren bedragen per 31 december 2021 € 66.000 (31 december 2020: € 228.000). De daling ad € 162.000 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door het in 2021 separaat verantwoorden van de "Nog te factureren omzet". De "Nog te factureren omzet" per 31 december 2021 bedraagt € 279.000.

De voorziening dubieuze debiteuren bedraagt per 31 december 2021 nihil (31 december 2020: nihil).

#### *Eigen vermogen*

Het eigen vermogen per 31 december 2021 bedraagt € 729.000 (31 december 2020: € 626.000). Het resultaat over 2021 bedraagt € 103.000. Het resultaat over 2021 is in zijn geheel toegevoegd aan de overige reserves. Van overige mutaties in het eigen vermogen is geen sprake.

## 2. Bevindingen over de jaarrekening en interne beheersing (vervolg)

### *Langlopende leningen*

De langlopende leningen per 31 december 2021 bedragen € 795.000 (31 december 2020: € 981.000).

In 2020 zijn, ter financiering van vervoermiddelen, drie financial leaseovereenkomsten afgesloten. Het saldo van de leaseverplichtingen bedraagt per 31 december 2021 € 28.000 (31 december 2020: € 48.000).

De overige langlopende leningen hebben betrekking op de lening van Staudt Vastgoed B.V. Het saldo per 31 december 2021 bedraagt hiervan € 767.000 (31 december 2020: € 933.000). De lening van Staudt Vastgoed B.V. is aangegaan in het kader van de verwerving van de aandelen van De Scholtenhof B.V.

Onder de kortlopende schulden zijn de aflossingsverplichtingen van de langlopende leningen voor het komende jaar verantwoord. Het kortlopende gedeelte inzake de leaseverplichtingen bedraagt € 20.000. Het kortlopende gedeelte inzake de lening van Staudt Vastgoed B.V. bedraagt € 166.000.

### *Kortlopende schulden*

De crediteuren per 31 december 2021 bedragen € 27.000 (31 december 2020: € 24.000).

De belastingen en sociale premies per 31 december 2021 bedragen € 99.000 (31 december 2020: € 120.000).

De overige schulden en overlopende passiva per 31 december 2021 bedragen € 311.000 (31 december 2020: € 222.000). Hiervan heeft een bedrag ad € 173.000 betrekking op reservering vakantiedagen (31 december 2020: € 137.000).

### *Personeelskosten*

De personeelskosten over 2021 bedragen € 1.915.000 (2020: € 1.672.000). Het gemiddeld aantal FTE's in 2021 bedraagt 34 (2020: 31). De personeelskosten per FTE komt in 2021 hiermee op € 56.300 (2020: € 53.900).

### *Wet Normering Topinkomens*

Het voor Stichting Actolei van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum bedraagt in 2021 € 116.000, klasse 1 van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. Bij de topfunctionarissen H. Wullink, H.G. Bonte, N.G. Zwaan en E. Roossink is het bezoldigingsmaximum niet overschreden.

### *Overige bedrijfskosten*

De overige bedrijfskosten over 2021 bedragen € 919.000 (2020: € 832.000). De stijging van € 87.000 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een stijging van de vergoedingen voor kilometers, de schoonmaakkosten, de accountantskosten (niet zijnde audit) en de advieskosten.

## 2. Bevindingen over de jaarrekening (vervolg)

### Controleverschillen

In het onderstaande overzicht krijgt u een beeld van de controleverschillen (gecorrigeerd of niet-gecorrigeerd) die wij tijdens onze controle hebben vastgesteld en die naar ons oordeel individueel dan wel gezamenlijk een belangrijke invloed hebben op de jaarrekening. Wij hebben met u afgesproken om in ieder geval alle afwijken groter dan € 4.800 te rapporteren.

Omschrijving	Bedrag	Invloed op resultaat	Post in jaarrekening
	-	-	

<b>Gecorrigeerde controleverschillen</b>	-	-	
--	---	---	--

Omschrijving	Bedrag	Invloed op resultaat	Post in jaarrekening
	-	-	

<b>Niet-gecorrigeerde controleverschillen</b>	-		
---	---	--	--

<b>Risico op niet-ontdekte controleverschillen</b>	<b>48.000</b>		
--	---------------	--	--

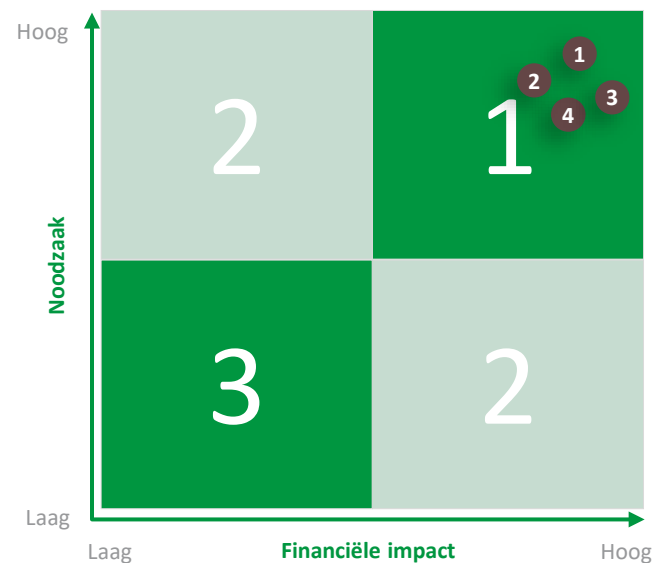
<b>Materialiteit</b>	<b>96.000</b>		
----------------------	---------------	--	--



## 3. Bevindingen over de interne beheersing

Zoals we in de managementsamenvatting hebben aangegeven, hebben wij geconstateerd dat de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen van de belangrijkste bedrijfsprocessen voldoen aan de minimaal daaraan te stellen eisen.

Het beeld dat wij krijgen ten aanzien van processen hebben wij op hoofdlijnen in een kwadrant opgenomen, waarbij we een indicatie geven van noodzaak en financiële impact.



**1** Verwijzing naar de bevindingen zoals opgenomen in het vervolg van deze rapportage

De bevindingen zijn gerangschikt naar de mate van financiële impact en noodzaak. De bevindingen hebben de volgende rating:

- 1 – Zeer belangrijk aandachtspunt in procesbeheersing.
- 2 – Belangrijk aandachtspunt in procesbeheersing.
- 3 – Proces onder controle, maar mogelijkheden voor verbetering.

### Processen

1. Kwetsbaarheid personeel (als gevolg van aantal FTE's, kennis, ziekteverzuim)
2. In navolging van punt 1, het formaliseren van de financieel administratieve processen (o.a. procesbeschrijvingen met aanvullend voor de beeldvorming de gebruikte achterliggende documentatie)
3. In navolging van punt 2, interne controle verantwoording DJI (o.a. procesbeschrijving en onderbouwing juistheid facturatie)
4. Kwetsbaarheid IT-processen (o.a. AVG en continuïteit)

### Waarneming inzake processen

De bevindingen inzake de AO/IB van uw organisatie zorgen ervoor, dat wij voor onze controle minimaal kunnen steunen op uw beheersingsomgeving.

# Bijlagen



## Reikwijdte van onze werkzaamheden

De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening 2021 van Stichting Actolei (en de WNT-verantwoording 2021). De jaarrekening 2021 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur in overeenstemming met Regeling verslaggeving WTZi, de RJ 655 "Zorginstellingen" en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het is onze verantwoordelijkheid onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Onze controle is uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de voor ons geldende ethische voorschriften.

De door ons voor de controle gehanteerde materialiteit bedraagt € 96.000 en is gebaseerd op de opbrengsten. De uitvoeringsmaterialiteit is vastgesteld op een bedrag van € 48.000 (50% van de materialiteit). Het grensbedrag van duidelijk triviaal bedraagt € 4.800 (5% van de materialiteit).

Tijdens de uitvoering van de opdracht hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte van de opdracht voorgedaan.

## Onze onafhankelijkheid

Voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole is het belangrijk dat wij onafhankelijk zijn van onze opdrachtgevers. De door ons verrichte diensten voor uw organisatie passen binnen de voor ons geldende regels inzake onafhankelijkheid. Verder hebben onze teamleden hun onafhankelijkheid ten opzichte van uw organisatie expliciet bevestigd. Ook tijdens de controle zijn er geen andere zaken gebleken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

## Fraude

De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan de met governance belaste organen binnen uw organisatie. Hierbij merken wij op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het bestuur onder toezicht van de raad van commissarissen. Wij zijn niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. Wij zijn wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Op basis van onze frauderisicobeoordeling hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- we hebben een risicoanalyse per proces uitgevoerd, waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid zijn afgezet tegen de kans en de impact;
- we hebben het frauderisico besproken met het bestuur;
- we hebben beoordeeld of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties en het bestuursverslag;
- wij hebben ongebruikelijke boekingen (boekingen buiten het normale proces om) in uw administratie in detail gecontroleerd;
- daarnaast hebben wij in onze deelwaarneming op de inkopen de intern opgestelde procedures en toegewezen rechten nader getoetst op de zichtbare aanwezigheid van functiescheiding.

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude. Het bestuur van uw organisatie heeft aan ons bevestigd ook niet bekend te zijn met gevallen van fraude.

## Voldoen aan wet- en regelgeving

Tijdens de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn wij niet bekend geworden met materiele schendingen en overtreding ten aanzien van de voor de organisatie geldende wet- en regelgeving. Tevens is vastgesteld dat tijdig is voldaan aan de verplichting ten aanzien van de registratie van de UBO's in het daarvoor bestemde register.

## Reikwijdte van onze werkzaamheden (vervolg)

### Urenbesteding

In het NBA-rapport 'In het publieke belang' is als maatregel opgenomen dat de externe registeraccountant aan de met governance belaste organen rapporteert hoeveel partner- en teamuren verwacht te worden te besteden en zijn besteed aan de uitvoering van de controle.

Het aantal bestede uren van de senior teamleden ten opzichte van het totaal aantal bestede uren kan worden gezien als een indicator voor de kwaliteit van de uitvoering van de controle.

Wij hebben in de begrote besteding voor de controle van de jaarrekening 2021 rekening gehouden met een inzet van 7% ten opzichte van het totaal door de externe registeraccountant en 51% door senior teamleden. De inzet op basis van de werkelijke besteding ligt in lijn met de afgegeven inschatting.

## Analyse van de resultatenrekening

	2021	2020	Verskil	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	3.204.310	3.115.145	89.165	2,9%
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	14.818	37.576	(22.758)	-60,6%
Overige opbrengsten	889	512	377	73,6%
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>	<b>3.220.017</b>	<b>3.153.233</b>	<b>66.784</b>	<b>2,1%</b>
Personeelskosten	1.915.489	1.672.286	243.203	14,5%
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	245.417	232.051	13.366	5,8%
Overige bedrijfskosten	918.763	831.515	87.248	10,5%
<b>Som der bedrijfslasten</b>	<b>3.079.669</b>	<b>2.735.852</b>	<b>343.817</b>	<b>12,6%</b>
<b>Bedrijfsresultaat</b>	<b>140.348</b>	<b>417.381</b>	<b>(277.033)</b>	<b>-66,4%</b>
<b>Financiële baten en lasten</b>	<b>(36.802)</b>	<b>(46.346)</b>	<b>9.544</b>	<b>-20,6%</b>
Belastingen	-	(82.051)	82.051	-100,0%
<b>Resultaat na belastingen</b>	<b>103.546</b>	<b>288.984</b>	<b>(185.438)</b>	<b>-64,2%</b>

## Resultaatanalyse

Bij de trendanalyse op het resultaat melden wij de volgende bijzonderheden:

1. De opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning zijn met circa 3% gestegen. Hierbij is in 2021 geen sprake meer van activiteiten in het kader van Cimot / Wmo. Daarnaast zijn de opbrengsten uit hoofde van forensische zorg gedaald van € 567.000 naar € 509.000. Deze daling wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat diverse bewoners in 2021 onder de Wlz-zorg vallen. De opbrengsten uit hoofde van Wlz-zorg stegen in 2021 van € 1.450.000 naar € 1.937.000, voornamelijk als gevolg van het verplaatsen van de zorg uit hoofde van Cimot / Wmo naar Wlz-zorg.
2. Het gemiddeld aantal FTE's in 2021 bedraagt 34 (2020: 31). De personeelskosten per FTE komt in 2021 hiermee op € 56.300 (2020: € 53.900).
3. Inzake de overige bedrijfskosten zijn de vergoedingen voor gereden kilometers gestegen van € 11.000 naar € 26.000. De oorzaak ligt voornamelijk gelegen in een stijging van de vergoeding per kilometer (van € 0,08 naar € 0,14). Daarnaast zijn de schoonmaakkosten gestegen van € 15.000 naar € 41.000, de accountantskosten (niet zijnde audit) zijn gestegen van € 26.000 naar € 50.000 en de advieskosten zijn gestegen van € 24.000 naar € 79.000.



## Disclaimer en beperking in het gebruik en de verspreidingskring

Volledigheidshalve merken wij op dat onze werkzaamheden zijn uitgevoerd volgens de opdracht die u ons heeft verstrekt om de jaarrekening 2021 te controleren. De controle van de jaarrekening is gericht op het vaststellen dat de jaarrekening als geheel geen materiële onjuistheden bevat. Wij wijzen u er dan ook op, dat deze rapportage niet alle eventuele onvolkomenheden in uw organisatie weergeeft, die bij een uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren kunnen komen.

Deze rapportage is opgesteld voor de raad van toezicht en het bestuur van Stichting Actolei.

Wij verzoeken u daarom deze rapportage niet aan derden te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf. SMK Audit B.V. accepteert geen aansprakelijkheid of verantwoordelijkheid richting enig andere persoon die dit verslag ontvangt.