Koraal wonen leren werken

Jaarstukken 2022
Stichting Koraal Jeugdhulp

Inhoudsopgave

blz

Jaarstukken 2022

1. Bestuursverslag 3

2. Verslag interne toezichthouder 5

3. Jaarrekening 12

3.1.1. Balans per 31 december 2022 na resultaatbestemming 13
3.1.2. Winst-en-verliesrekening over 2022 14
3.1.3. Kasstroomoverzicht 2022 (INDIRECTE METHODE) 15
3.1.4. Grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat 16
3.1.5. Toelichting op de balans per 31 december 2022 30
3.1.6. Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022 35
3.1.7. Overige toelichtingen 40

- (31) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens 41
- (32) Gebeurtenissen na balansdatum 43
- Vaststelling en goedkeuring jaarrekening 43
- Resultaatbestemming 43

3.1.8. Ondertekening jaarrekening 44

4. Overige gegevens 45

4.1. Statutaire regeling resultaatbestemming 46
4.2. Nevenvestigingen 46
4.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 46

Hoofdstuk 1

Bestuursverslag

Bestuursverslag

Voor het bestuursverslag wordt verwezen naar de geconsolideerde Jaarstukken 2022 van Stichting Koraal. Deze jaarstukken zijn in te zien via www.jaarverslagenzorg.nl.

Hoofdstuk 2

Verslag interne toezichthouder

Visie op toezichthouden en toezichthoudende opgave

De Raad van Toezicht houdt integraal toezicht op het tot stand komen en uitvoeren van het beleid door de Raad van Bestuur en op de algemene gang van zaken binnen Koraal. Dit is gericht op het realiseren van de maatschappelijke doelstellingen van de organisatie waarbij het maken van toekomstbestendige keuzes. De positie van (toekomstige) cliënten en leerlingen en alle in aanmerking komende belangen zijn daarbij zorgvuldig en evenwichtig afgewogen. De Raad van Toezicht ziet er ook op toe dat de dialoog met in- en externe stakeholders bijdraagt aan deze afwegingen. De missie en visie van Koraal zijn daarbij richtingbepalend.

De Raad van Toezicht evalueert jaarlijks haar functioneren en de visie op toezichthouden. Bij het toezichthouden hanteert de Raad van Toezicht de volgende vijf uitgangspunten:

1. Een gezamenlijke en eenduidige visie op de maatschappelijke rol en opdracht van Koraal vertaald in de integrale strategie van Koraal en de wijze waarop die in praktijk wordt gebracht.
2. Vertrouwen in het bestuur met respect voor de afzonderlijke rollen en verantwoordelijkheden van Bestuur en Toezicht. De Raad van Toezicht vergewist zich blijvend van het geven van vertrouwen.
3. Passend samenspel met de Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht biedt steun en tegenwicht aan de Raad van Bestuur en kiest steeds de passende armlengte.
4. De Raad van Toezicht is proactief, dat wil zeggen dat zij niet alleen volgt wat wordt voorgelegd, maar ook zelf een beeld heeft van wat op de toezichtagenda hoort en ervoor zorgt dat die gevolgd wordt.
5. Openheid, integriteit en kritische betrokkenheid zijn kenmerken van de cultuur binnen de Raad van Toezicht. Daarnaast draagt de Raad van Toezicht in zijn handelen de kernwaarden van Koraal uit.

In de evaluatie van 2022 heeft de Raad van Toezicht als afgeleide van de bestuurlijke opgaven haar toezichthoudende opgaven en daarbij behorende gedragskenmerken benoemd.

Toezichthoudende opgaven:

- Toezichthouden op de realisatie en voortgang van de bestuurlijke opgaven, waarbij specifiek gelet wordt op
    - identiteit van Koraal,
    - positionering van Koraal in de keten in relatie tot mogelijke doelgroepwijziging: een gezonde spanning tussen strategische ambitie en wat haalbaar is,
    - bestuur 'scherp' houden op kwaliteit en innovatie van onderwijs en zorg.

- Vanuit de rol van werkgever
    - Continuïteit en krachtig bestuur
- Vervullen van de klankbordfunctie in een open sfeer zodat het bestuur ruimte ervaart om kwetsbaar te kunnen zijn. Dit vraagt van de toezichthouder dat deze ontvankelijk is, de garantie geeft dat kwetsbaarheid tonen niet tot negatieve consequenties leidt en daarin consistent blijft.

Gedragskenmerken van toezicht houden:

- Als toezichthouder zetten we onze inhoudelijke (bestuurlijk, financieel, innovatie, onderwijs/zorg, et cetera) expertise in ten behoeve van Koraal.
- We sparren open, betrokken en actief met het bestuur, altijd gerelateerd aan en proportioneel ten opzichte van het onderwerp dat aan bod is.

- We zijn 'verschillend nieuwsgierig'; dat wil zeggen dat iedereen haar of zijn perspectief inbrengt en dat door de complementariteit van de diverse achtergronden de gezamenlijke besprekingen meerwaarde hebben voor de bestuurders en de organisatie.
- We bevragen de bestuurders en elkaar constructief kritisch, zoeken daarin de scherpte op, 'voorbij de zonnigheid'.
- We kijken verder dan de dag van morgen: besturen en toezichthouden is toekomstgericht, maar wel vanuit diepgaande kennis over hoe het in de organisatie er echt aan toe gaat; de Raad van Toezicht houdt toezicht op de besturing en komt graag in contact met leidinggevende en professionals in het onderwijs en zorg binnen Koraal.

Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestaat conform de statuten van Stichting Koraal uit ten minste vijf en ten hoogste negen natuurlijke personen. Het definitieve aantal leden wordt met in achtneming van de statuten vastgesteld door de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht heeft vastgesteld dat de Raad uit zeven leden bestaat. In het kader van overdracht voorafgaand aan het aflopen van een benoemingstermijn kan dit aantal kortstondig hoger zijn doch wederom binnen het gestelde in de statuten. De samenstelling van de Raad per 31 december 2022 is:

- De heer drs. ir. M.A. Mittelmeijer, voorzitter
- Mevrouw Prof. dr. E.J.S.M. de Bont, Vicevoorzitter
- De heer D. Lodewijk MBA, lid
- De heer dr. ir. M.J. de Graaf, lid
- De heer drs. H.J. Smid, lid
- Mevrouw mr. N.W.C. Michon – van Tuel, lid
- Mevrouw K.W. Hoorn MBA, MA, lid

Rooster van aftreden

De leden van de Raad van Toezicht treden periodiek af volgens een rooster van aftreden. De statutaire benoemingsperiode van leden van de Raad van Toezicht bedraagt maximaal vier jaar. Een aftredend lid is maximaal éénmaal herbenoembaar in dezelfde of een andere functie binnen de Raad van Toezicht.

In 2022 is van één lid (Mevrouw drs. A.T.A.G Schavemaker-Duerincks MBA) de tweede benoemingstermijn verlopen, tevens is in 2022 één nieuwe lid (Mevrouw K.W. Hoorn MBA, MA) benoemd. Het rooster van aftreden per 31 december 2022 is als volgt:

Naam	Datum aantreden	Afloop 1e termijn	Afloop 2e termijn
De heer D. Lodewijk MBA	01.07.2015	01.07.2019	01.07.2023
De heer drs. ir. M.A. Mittelmeijer	01.07.2016	01.07.2020	01.07.2024
De heer M.J. de Graaf	03.10.2017	03.10.2021	03.10.2025
De heer drs H.J. Smid	15.01.2020	15.01.2024	
Mevrouw Prof. dr. E.J.S.M. de Bont	01.05.2021	01.05.2025	
Mevrouw. mr. N.W.C. Michon – van Tuel	01.05.2021	01.05.2025	
Mevrouw K. Hoorn MBA MA	01.03.2022	28-02-2026	

Nevenfuncties

Het functioneren van de leden van de Raad van Toezicht wordt onder andere gekenmerkt door integriteit en een onafhankelijke opstelling. Conform het reglement van de Raad van Toezicht melden leden nieuwe (neven)functies aan de Raad zodat de Raad vast kan stellen of al dan niet sprake is van (schijn) van onverenigbaarheid of anderszins tegenstrijdig belang met de Stichting Koraal. De functies en nevenfuncties zijn vermeld in onderstaand overzicht geven de situatie weer per 31 december 2022.

Naam	(Neven)functies per 31 december 2022
De heer drs. ir. M.A. Mittelmeijer	*Hoofdfunctie:* Voorzitter Raad van Bestuur CVO Rotterdam *Nevenfuncties:* • lid Programmaraad NRO • Voorzitter standaardisatieraad van Edustandaard
Mevrouw Prof. dr. E.S.J.M. de Bont	*Hoofdfunctie:* voorzitter Raad van Bestuur Elkerliek Ziekenhuis *Van de hoofdfunctie afgeleide functie:* • toegevoegd lid Dagelijks Bestuur ROAZ *Nevenfuncties:* • hoogleraar algemene kindergeneeskunde i.h.b. kinderoncologie en -hematologie (RUG/UMCG) • lid Raad van Toezicht Lidz
De heer D. Lodewijk MBA	*Hoofdfunctie:* Toezichthouder en bestuursadviseur *Nevenfuncties:* • vicevoorzitter Raad van Commissarissen Huisartsenorganisatie Noord-Kennemerland • lid Raad van Toezicht Stichting WoonZorgcentra Haaglanden • lid Raad van Toezicht Zorggroep Apeldoorn • lid Raad van Toezicht Samenwerkende Vrijescholen Zuid Holland • voorzitter Industrieele Groote Club
De heer dr. ir. M.J. de Graaf	*Hoofdfunctie*: Lector Interaction Design aan Fontys Hogeschool ICT
De heer drs. H.J. Smid	*Hoofdfunctie:* Toezichthouder en bestuursadviseur *Nevenfuncties:* • adviseur van ZonMw, in het bijzonder voorzitter van de stuurgroep Nationaal Plan Hoofdzaken • voorzitter Nationaal Comité advies dierproevenbeleid • voorzitter Raad van Toezicht Nivel • voorzitter Raad van Toezicht De Rijnhoven • voorzitter van de Wetenschappelijke Adviescommissie Eenzaamheid van VWS • voorzitter werkgroep kwaliteitsstandaard DSD (differences of sexual development) van het Kennis Instituut Medisch Specialisten • voorzitter Raad van Toezicht World Animal Protection Nederland • vicevoorzitter Raad van Toezicht Stichting Extra ZorgSamen • voorzitter Stichting Life Sciences and Health • lid Raad van Toezicht Nederlandse Transplantatie Stichting • lid Comité van Advies van de Johannes Wier Stichting (voor mensenrechten in de gezondheidszorg)
Mevrouw. mr. N.W.C. Michon – van Tuel	*Hoofdfunctie:* interimmanager en adviseur voor finance *Nevenfuncties:* • vicevoorzitter Raad van Toezicht S&L Zorg • lid Raad van Toezicht RIBW K/AM • lid Raad van Toezicht Nederlandse Brandwonden Stichting (vrijwilligersfunctie)
Mevrouw K.W. Hoorn MBA, MA	*Hoofdfunctie:* voorzitter Raad van Bestuur Reade *Van de hoofdfunctie afgeleide functies:* • bestuurder Revalidatie Nederland, Strategie en marketing • bestuurder Sigra, Arbeidsmarkt en Onderwijs *Nevenfunctie:* • lid Raad van Toezicht Movisie

De samenstelling van de Raad van Toezicht wordt jaarlijks getoetst aan de Wet Bestuur en Toezicht. De leden van de Raad van Toezicht van Koraal voldoen hieraan. Verder melden toezichthouders vooraf aan de Raad van Toezicht hun voornemen een nieuwe (neven-)functie te willen bekleden. De nevenfuncties zijn getoetst aan de Wet Bestuur en Toezicht en zijn daarmee in overeenstemming.

Samenstelling en taken commissies

De Raad van Toezicht van Koraal kende in 2022 vier commissies. Deze commissies waren als volgt samengesteld:

1. De Agendacommissie, bestaat uit de voorzitter en vicevoorzitter van de Raad van Toezicht respectievelijk de heer Mittelmeijer en mevrouw De Bont.
2. De Remuneratiecommissie, bestaande uit de voorzitter en de vicevoorzitter van de Raad van Toezicht.
3. De Commissie Kwaliteit, Veiligheid en Vitaliteit, bestaande uit de heren Smid (voorzitter) en De Graaf en de dames Schavemaker (tot 18 maart 2022) en Hoorn (vanaf 1 maart 2022).
4. Financiële Commissie, bestaande uit de heren Lodewijk (voorzitter) en De Graaf en mevrouw Michon.

De Raad van Bestuur neemt deel aan de vergaderingen van drie commissie. Dit betreft de Agendacommissie, de Financiële Commissie en de Commissie Kwaliteit, Veiligheid en Vitaliteit.

Taken commissies

De Agendacommissie heeft tot taak de vergaderingen van de Raad van Toezicht voor te bereiden in de zin van het bepalen van de agendapunten en van de daarbij behorende vergaderstukken en het toezien op afhandelen van actiepunten die de Raad van Toezicht heeft afgesproken. Tevens wordt in de Agendacommissie aandacht besteed aan het borgen van voldoende deskundigheid en de verdere ontwikkeling daarvan in de vorm van het voorbereiden van scholing voor de toezichthouders.

De Remuneratiecommissie is belast met het adviseren van de Raad van Toezicht inzake de bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en de honorering van de toezichthouders. Daarnaast is de periodieke beoordeling van het functioneren van individuele leden van de Raad van Bestuur en de rapportage hiervan onderdeel van het takenpakket van de Remuneratiecommissie.

De Commissie Kwaliteit, Veiligheid en Vitaliteit heeft tot taak de kwaliteit van de dienstverlening te monitoren, toe te zien op de kwaliteit van de organisatie en de daarmee verbonden mensen en materieel. Waarbij ten aanzien van het personeel met name de duurzame inzetbaarheid daarvan en het verzuim(beleid) de aandacht heeft. De leden van deze commissie worden geïnformeerd over de contacten met de Inspectie voor de Gezondheidszorg en Jeugd, Inspectie van het Onderwijs, Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid, jaarrapportage Klachtencommissies en meldingen van bijzondere calamiteiten. Verder komen cliënt-, leerling- en medewerkerstevredenheid aan de orde en is er jaarlijks overleg met het College van Geneesheer-directeuren.

De Financiële Commissie heeft tot taak de financieel-economische situatie van Koraal te monitoren. In dat kader bespreekt deze commissie in aanwezigheid van de accountant de Managementletter en de Jaarrekening met de Raad van Bestuur en met deze laatste de conceptbegrotingen. Verder bespreekt

de commissie de kwartaalrapportages, de investeringsbegroting, de financiën inzake nieuwbouw, de liquiditeits- en vermogensbehoefte, het vastgoedbeleid en het risicomanagement.

Alle commissies hanteren een reglement dat door de Raad van Toezicht is vastgesteld. De reglementen worden elk jaar geëvalueerd.

Verslag Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van Koraal heeft in 2022 zeven reguliere vergadering gehouden. Daarnaast is er halfjaarlijks overleg met de medezeggenschap. De agenda van deze overleggen wordt vooraf door de Raad van Toezicht en de medezeggenschap opgesteld. Het betreft hier een gecombineerd overleg met een delegatie van leden van de MZ Onderwijs en van de MZ Centraal. Daarnaast is er het overleg met de Centrale Cliëntenraad die bestaat uit een afvaardiging vanuit de deelraad cliënten langdurige zorg, deelraad cliënten Jeugdhulp, deelraad verwanten en een onafhankelijk voorzitter.

Toezicht en medezeggenschap

In het voorjaar is met de MZ Onderwijs/MZ Centraal gesproken over de (deel)strategie van Koraal in het kader van ambities, haalbaarheid en ontwikkelingen arbeidsmarkt. Met de Centrale Cliëntenraad is gesproken over de in 2021 nieuw gestarte medezeggenschapstructuur voor cliënten en over de periode van twee jaar leven met Covid-19 en wat dit met cliënten en medewerkers gedaan heeft.

In het najaar heeft het halfjaarlijks overleg met de Centrale Cliëntenraad vorm gekregen door deel te nemen aan het zogenoemde Meedenketentje. Een bijeenkomst van alle regionale Cliëntenraden en de Centrale Cliëntenraad. De nadruk in deze bijeenkomst lag met name op het ontmoeten en informele dialoog.

Met de MZ Onderwijs en MZ Centraal is in het najaar aandacht gegeven aan de studiedag MZ Centraal waarin de medezeggenschap haar werkwijze geëvalueerd heeft met als uitkomst dat de ingeslagen weg waarbij participatie en inspraak de basis bieden voor medezeggenschap, bekrachtigd is. Daarnaast hebben toezicht en medezeggenschap van gedachten gewisseld over de in 2022 gestarte bestuur transitie.

Deskundigheidsbevordering

In het kader van deskundigheidsbevordering heeft de Raad van Toezicht twee plenaire scholingsbijeenkomsten gepland. De eerste bijeenkomst stond in het teken van het strategisch programma Koraal Digitaal en ICT ambities van Koraal. De andere bijeenkomst was gericht op vijf pijlers van toezicht en diende als vertrekpunt van de jaarlijkse zelfevaluatie. Vanaf 2017 hanteert de Raad van Toezicht een werkwijze met registratie waarin bij- en nascholingen voor individuele toezichthouders inzichtelijk is. Deze registratie wordt plenair besproken in de raad.

Evaluatie Raad van Bestuur

De Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht heeft conform reglement in juni 2021 de periodieke beoordeling van het functioneren van beide bestuurders individueel en gezamenlijk besproken in de jaargesprekken waarvan de uitkomst besproken is in de plenaire vergadering van de Raad van Toezicht. De gesprekken vonden plaats in de vorm van twee individuele gesprekken en een gezamen-

lijk gesprek waarin de individuele en gezamenlijke toekomstambitie aan de orde zijn geweest. In de gesprekken zijn ontwikkelperspectieven van de bestuurders gemotiveerd en besproken. Van de gesprekken zijn door de Remuneratiecommissie verslagen opgesteld. De Raad van Toezicht is van oordeel dat het bestuur goed functioneert zowel in de individuele als in de gezamenlijke prestaties.

Zelfevaluatie Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht evalueert jaarlijks buiten de aanwezigheid van het bestuur haar functioneren en informeert het bestuur over de uitkomst daarvan. De evaluatie over 2022 heeft in november 2022 plaatsgevonden en werd door een extern onafhankelijk deskundige begeleid. Vanuit de evaluatie heeft de Raad van Toezicht voor de komende periode haar toezichthoudende opgaaf opnieuw vastgesteld (zie paragraaf 5.5.1).

Toezicht, Advies, Goedkeuren en Besluiten

Onderverdeeld naar de taken van de Raad van Toezicht om toezicht te houden, te adviseren respectievelijk besluiten te nemen, zijn de navolgende onderwerpen aan de orde geweest.

Toezicht houden:
- Bespreken managementinformatie en managementletter
- Jaarlijkse evaluatie Raad van Bestuur
- Besturing Koraal
- Borgen van kwaliteit en veiligheid van dienstverlening
- Strategisch portfolio en strategische externe samenwerking

Adviseren:
- Cultuuraspecten binnen (strategische) organisatie-verandertrajecten
- Innovatie(-strategie)
- Strategiebrief 2023
- Strategie en anticiperen op maatschappelijke ontwikkelingen
- Strategische samenwerkingsmogelijkheden

Goedkeuren:
- Enkelvoudige jaarrekeningen 2021 van alle werkstichtingen
- Geconsolideerde jaarrekening 2021 Stichting Koraal
- Bestuursverslagen onderwijsstichtingen 2021: Het Driespan, Saltho Onderwijs, De Vlinder
- (Maatschappelijk) Jaarverslag Koraal 2021
- Concernplan en -begroting Koraal 2023
- Verkoop en overdracht diverse registergoederen

Daarnaast heeft de Raad van Toezicht de volgende besluiten genomen:
- Benoeming accountant per boekjaar 2023
- Bezoldiging Raad van Bestuur en bezoldiging Raad van Toezicht
- Dechargeverlening aan de Raad van Bestuur voor het gevoerde beleid over 2021
- Aanwijzen mevr. drs. I.R.W.W. Widdershoven tot voorzitter Raad van Bestuur
- Profiel te werven lid Raad van Bestuur
- Toestemming aanvaarden nevenfunctie bestuurder
- Vaststelling Klasse-indeling Stichting Het Driespan en Stichting Saltho Onderwijs conform regeling "Regeling Bezoldiging Onderwijs OCW sectoren"
- Vaststelling van de WNT-2 waardering
- Fusie zeven werkstichtingen tot één Stichting Koraal Jeugdhulp
- Fusie drie werkstichtingen tot één Stichting Koraal Langdurige Zorg

Hoofdstuk 3

Jaarrekening

3.1.1 Balans per 31 december 2022 na resultaatbestemming

(in euro's)

ACTIVA

(in duizenden euro's)	Ref.	31-12-2022	31-12-2021
VASTE ACTIVA			
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		679	1.321
Machines en installaties		47	20
Andere vaste bedrijfsmiddelen		1.940	1.652
		2.666	**2.993**
VLOTTENDE ACTIVA			
Voorraden	4		
Gereed product en handelsgoederen		0	8
		0	**8**
Vorderingen	6		
Op handelsdebiteuren		273	244
Op participatie en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		3.295	2.303
Overlopende activa		4.099	2.220
		7.667	**4.767**
		7.667	**4.775**
Totaal activa		**10.333**	**7.768**

PASSIVA

(in duizenden euro's)	Ref.	31-12-2022	31-12-2021
EIGEN VERMOGEN	9		
Bestemmingsfondsen		6.619	4.362
Overige reserves		438	229
		7.057	**4.591**
KORTLOPENDE SCHULDEN	12		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		600	426
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		50	9
Overige passiva		2.626	2.742
		3.276	**3.177**
Totaal passiva		**10.333**	**7.768**

3.1.2 Winst-en-verliesrekening over 2022

(in duizenden euro's)

	Ref.	2022	2021
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet	16.1	105	51
Wet langdurige zorg	16.2	14.526	11.018
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	16.3	0	86
Beschikbaarheidbijdrage zorgfuncties	16.5	91	0
Baten uit onderaanneming	16.7	2.032	1.561
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16.8	73	53
		16.827	12.769
Opbrengsten Jeugdwet	17	61.669	64.089
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	5.980	7.119
Netto omzet		84.476	83.977
Overige bedrijfsopbrengsten	20	3.409	0
Som der bedrijfsopbrengsten		**87.885**	**83.977**
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	9.041	7.362
Lonen en salarissen	22	46.844	47.119
Sociale lasten	22	6.815	6.792
Pensioenlasten	22	3.662	3.554
Afschrijvingen op materiële vaste activa	23	465	444
Overige bedrijfskosten	26	18.592	19.235
Som der bedrijfslasten		**85.419**	**84.506**
BEDRIJFSRESULTAAT		**2.466**	**-529**
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	0	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	0	0
Som der financiële baten en lasten		**0**	**0**
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		**2.466**	**-529**
Belastingen	28	0	0
Aandeel in het resultaat van niet geconsolideerde ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		**2.466**	**-529**
RESULTAATBESTEMMING			
Mutatie bestemmingsfonds Koraal Jeugdhulp		2.257	-670
Mutatie overige reserves Koraal Jeugdhulp		209	141
		2.466	**-529**

3.1.3 Kasstroomoverzicht 2022 (INDIRECTE METHODE)

Voor het kasstroomoverzicht wordt verwezen naar de Jaarstukken 2022 van Stichting Koraal waarin het geconsolideerde kasstroomoverzicht is opgenomen. De Jaarstukken 2022 van Stichting Koraal zijn in te zien op www.jaarverantwoordingzorg.nl. In overeenstemming met RJ 360.104 is het kasstroomoverzicht van de Stichting Koraal Jeugdhulp niet opgenomen in deze jaarstukken.

3.1.4 Grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Koraal Jeugdhulp bestaan voornamelijk uit het bieden van jeugdhulp aan kinderen en jongeren met een (licht)verstandelijke beperking en/of complexe(gedrags- en/of psychiatrische) problematiek.

Groepsverhoudingen

Zorginstelling Koraal staat aan het hoofd van de groep en heeft betrekking op de navolgende rechtspersonen:

Rechtspersoon:	Statutair gevestigd te:	KvK-nummer:
Stichting Koraal	Sittard-Geleen	41066221
Stichting Koraal Langdurige Zorg	Sittard-Geleen	12062819
Stichting Koraal Jeugdhulp	Sittard-Geleen	73651885
Stichting Saltho Onderwijs	Sittard-Geleen	41080942
Stichting De Vlinder	Sittard-Geleen	41081021
Stichting Het Driespan	Sittard-Geleen	20096129
Schoon maakt trots! BV	Sittard	14109587
Stichting SeysCentra	Nijmegen	54852838

Fusies en overnames

Zorgaanbieders Stichting Gastenhof NML, Stichting Gastenhof MHWM, Stichting Gastenhof PS, Stichting De Hondsberg, Stichting De la Salle, Stichting Maashorst en Stichting Sterk in Werk zijn gefuseerd tot één zorgaanbieder Stichting Koraal Jeugdhulp. Bij deze juridische fusie was voormalig rechtspersoon Stichting Maashorst de verkrijgende rechtspersoon.

Door de fusie heeft de zorgaanbieder Stichting Koraal Jeugdhulp onder algemene titel het gehele vermogen van de verdwijnende rechtspersonen verkregen. De financiële gegevens zijn conform fusieakte in deze jaarrekening verwerkt vanaf 1 januari 2022. De juridische fusie is verwerkt conform de pooling of interest methode. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn gebaseerd op de financiële gegevens van de samengevoegde rechtspersonen waarbij de grondslagen van alle entiteiten gelijk zijn en geen sprake is van verschil in waardering van jaarrekeningposten.

De samenstelling van de individuele rechtspersonen naar de verkrijgende rechtspersoon Koraal Jeugdhulp is als volgt:

In duizenden euro's	**Stichting Koraal Jeugdhulp**	Stichting Gastenhof NML	Stichting Gastenhof MHWM	Stichting Gastenhof PS	Stichting De Hondsberg
Winst-en-verliesrekening	**2021**	**2021**	**2021**	**2021**	**2021**
BEDRIJFSOPBRENGSTEN					
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening					
• Zorgverzekeringswet	51	0	51	0	0
• Wet langdurige zorg	11.018	227	1.577	993	2.337
• Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	86	0	8	0	60
• Baten uit onderaanneming	1.561	135	559	416	136
• Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	53	4	7	1	16
	12.769	366	2.202	1.410	2.549
Opbrengsten Jeugdwet	64.089	2.315	6.417	7.285	19.354
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	7.119	813	1.805	2.532	-543
Netto omzet	83.977	3.494	10.424	11.227	21.360
• Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	**83.977**	**3.494**	**10.424**	**11.227**	**21.360**
BEDRIJFSLASTEN					
• Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	7.362	295	2.006	830	1.594
• Lonen en salarissen	47.119	2.199	5.256	6.906	12.060
• Sociale lasten	6.792	288	756	983	1.634
• Pensioenlasten	3.554	148	423	492	860
• Afschrijvingen op materiële vaste activa	444	45	81	46	66
• Overige bedrijfskosten	19.235	939	2.208	2.103	4.279
Som der bedrijfslasten	**84.506**	**3.914**	**10.730**	**11.360**	**20.493**
NETTO RESULTAAT	**-529**	**-420**	**-306**	**-133**	**867**
Balans					
• Vaste activa	2.993	151	372	189	354
• Vlottende activa	4.775	235	353	1.318	2.065
Totaal Activa	**7.768**	**386**	**725**	**1.507**	**2.419**
• Eigen vermogen	4.591	-164	-197	833	1.779
• Kortlopende schulden	3.177	550	922	674	640
Totaal Passiva	**7.768**	**386**	**725**	**1.507**	**2.419**

In duizenden euro's	Stichting De La Salle	Stichting Maashorst	Stichting Sterk in Werk	Herrubricering groepsmaat-schappijen
Winst-en-verliesrekening	**2021**	**2021**	**2021**	**2021**
BEDRIJFSOPBRENGSTEN				
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening				
• Zorgverzekeringswet	0	0	0	
• Wet langdurige zorg	5.884	0	0	
• Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	18	0	0	
• Baten uit onderaanneming	202	35	78	
• Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	25			
	6.129	35	78	
Opbrengsten Jeugdwet	21.399	7.242	77	
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	545	382	1.585	
Netto omzet	28.073	7.659	1.740	
• Overige bedrijfsopbrengsten	0	0	0	
Som der bedrijfsopbrengsten	**28.073**	**7.659**	**1.740**	
BEDRIJFSLASTEN				
• Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	2.586	46	5	
• Lonen en salarissen	14.798	4.806	1.094	
• Sociale lasten	2.383	595	153	
• Pensioenlasten	1.234	319	78	
• Afschrijvingen op materiële vaste activa	88	117	1	
• Overige bedrijfskosten	7.642	1.796	268	
Som der bedrijfslasten	**28.731**	**7.679**	**1.599**	
NETTO RESULTAAT	**-658**	**-20**	**141**	
Balans				
• Vaste activa	543	1.381	3	0
• Vlottende activa	1.372	1.383	288	-2.239
Totaal Activa	**1.915**	**2.764**	**291**	**-2.239**
• Eigen vermogen	421	1.690	229	0
• Kortlopende schulden	1.494	1.074	62	-2.239
Totaal Passiva	**1.915**	**2.764**	**291**	**-2.239**

Verslaggevingsperiode

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

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening van Stichting Koraal Jeugdhulp, statutair gevestigd te Sittard-Geleen (KvK-nummer 73651885) is opgesteld in euro's conform de verslaggevingsvoorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). 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.

Doorbelastingen

Stichting Koraal sluit de contracten af met de financiers van het sociaal domein en WLZ. De uitvoering van deze werkelijk geleverde zorg is door Stichting Koraal belegd bij de groepsstichting Koraal Jeugdhulp. De werkelijke personele en materiële kosten inclusief de nagekomen baten en lasten noodzakelijk voor de uitvoering van deze zorg, belast Stichting Koraal door aan Stichting Koraal Jeugdhulp. De geleverde zorg inclusief coronacompensatiemaatregelen en de bijbehorende doorbelastingen worden verrekend via de rekening courant verhouding. Bij de betreffende opbrengsten en kosten is nader toegelicht welk deel aan deze doorbelasting is toe te rekenen. Voor het inzicht is aangesloten op de omschrijving van deze posten zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Koraal.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Voor 2023 en 2024 zijn en/of worden acties en maatregelen genomen ter verbetering van de financiële performance. Dit betreft o.a. gerealiseerde verbeterde tariefstelling in aanbestedingen en contracten, verbeterlijnen bedrijfsvoering Koraalbreed, implementatie strategie Jeugd inclusief voldoende performance op resultaten, vermogen en ratio's.

Koraal staat garant voor de liquiditeitsbehoefte van de werkstichting. Dit betekent dat Koraal de werkstichting voorziet van de door haar benodigde (liquide) middelen zodat zij aan haar kortlopende betalingsverplichting kan blijven voldoen. Koraal staat garant voor alle schulden van de werkstichting en zal de vordering op de werkstichting niet opeisen. Op basis van bovengenoemde omstandigheden, acties en maatregelen is het bestuur van mening dat de toekomstige situatie voldoende perspectief biedt voor behoud en voortzetting van de bedrijfsactiviteiten. De jaarrekening van de werkstichting is daarom opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling met een toelichting op de omstandigheden en uitgangspunten.

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 invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Foutherstel

In 2022 heeft Stichting Koraal geconstateerd dat de verwerking van kas- en bank posities en personele balansposities van de voormalige werkstichtingen Sterk in werk en Stichting Maashorst niet via de rekening courant verhouding met de Stichting Koraal zijn verrekend. Deze fout is ten tijde van het opmaken van de jaarrekening 2022 hersteld en daarbij zijn ook de vergelijkende cijfers aangepast. Deze wijziging heeft geen impact op het eigen vermogen en resultaat.

Oordelen en 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 navolgende 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:

- doorbelasting van de opbrengsten en kosten van Stichting Koraal aan Stichting Koraal Jeugdhulp grotendeels gebaseerd op de vastgestelde begroting en verdeelsleutels.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten).Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële

instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd. Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd. Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst-en-verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de winst-en-verliesrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een financieel actief of een financiële verplichting, dan worden de nog niet in de winst-en-verliesrekening verwerkte afdekkingsresultaten verwerkt in de winst-en-verliesrekening in de periode(n) dat het verkregen actief of de aangegane verplichting van invloed is op de winst of het verlies. Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de winst-en-verliesrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden

de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de winst-en-verliesrekening gebracht. Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld. Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de winst-en-verliesrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

Onzekerheden

Opbrengstverantwoording

Bij het bepalen van de doorbelaste Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet vanuit Stichting Koraal heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed. 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 volgende boekjaren.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Stichting Koraal Jeugdhulp is een onderdeel van Stichting Koraal. Tussen Stichting Koraal en de onderliggende entiteiten, waaronder Stichting Koraal Jeugdhulp, vinden transacties plaats die van betekenis zijn. Dit betreft transacties die veelal voortkomen uit afspraken die zijn gemaakt t.a.v. doorbelastingen van diverse kosten en opbrengsten. Deze transacties vinden op marktconforme voorwaarden plaats.

Grondslagen voor waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, verminderd met een (gecumuleerde) lineaire afschrijving gebaseerd op de verwachte economische levensduur en de gecumuleerde waardeverminderingen. Verwachten we dat boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde dan trekken wij dit bijzondere waardeverminderingsverlies af van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Onderhoudsuitgaven in de zorg worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Afschrijvingen van materiële vaste activa geschieden op basis van de verwachte economische levensduur rekening houdend met een restwaarde van nihil. Op grond wordt niet afgeschreven.

Er wordt afgeschreven op het moment van ingebruikname.

- Grond 0 jaar
- Terreininfra 20 jaar
- Gebouwen buitenlocaties 40 jaar
- Gebouwen terreinlocaties 30 jaar
- Verbouwingen / renovaties 20 jaar
- Platte daken 20 jaar
- Installaties 15 jaar
- Instandhoudingsonderhoud 10 jaar
- Buitenschilderwerk 5 jaar
- Inventaris 10 jaar
- Meubilair onderwijs 20 jaar
- Leermiddelen 5 jaar
- Vervoermiddelen 5 jaar
- ICT-apparatuur / automatisering 5 jaar

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van de ingeschatte resterende levensduur. 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 bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

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

Waardering vaste activa

In 2022 heeft een beoordeling plaatsgevonden op mogelijke duurzame waardeverminderingen op basis van de interne & externe indicaties opgenomen in RJ 121. De terugverdienmogelijkheid van acti-

va die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief ultimo boekjaar te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is. Hierbij is rekening gehouden met de meest actuele inzichten. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en realiseerbare waarde. De toetsing van de uitkomsten van de realiseerbare waarde ten opzichte van de boekwaarde van de vaste activa heeft geen aanleiding gegeven tot een waardeverandering.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Bepaling van de resterende economische levensduur van het vastgoed;
- Bepaling van kasstroomgenererende eenheid waarbij gelijksoortig vastgoed (in termen van bouwjaar, ligging, cliëntpopulatie, doelgroep per werkstichting) is geclusterd;
- Gehanteerde restwaarden overeenkomstig de historische kostprijs van de grond;
- Een gemiddelde bezettingsgraad van 97%;
- Een inflatieindex voor de ontwikkeling van de vergoedingen afhankelijk van het bekostigingsstelsel;
- Een jaarlijkse inflatieindex van 2,5% voor de ontwikkeling van de kosten;
- Samenstelling en zwaarte op basis van de aanwezige cliëntenpopulatie volgens de begroting 2023;
- Uit de meerjareninstandhoudingsplanning afgeleide onderhoudskasstromen tot aan einde levensduur;
- Een uit de financiële begroting 2023 afgeleide normbedrag per plaats;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5,5% gebaseerd op de gemiddelde vermogenskostenvoet van Koraal (WACC), uitgaande van de gewenste financieringsstructuur (25% EV, 75% VV) en rekening houdend met een rendementsdoelstelling op langere termijn van eigen en vreemd vermogen, zoals opgenomen in het strategisch vastgoedbeleid van de organisatie.

Bovenstaande uitgangspunten zijn conform de uitgangspunten in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Koraal en zijn van toepassing voor zowel Stichting Koraal als Stichting Koraal Jeugdhulp.

Voorraden

De voorraden emballage worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van een eventuele voorziening wegens incourantheid. Deze voorziening wordt bepaald door individuele beoordeling van voorraden.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen wegens oninbaarheid.

Vorderingen op en schulden aan groepsmaatschappijen

De kosten en opbrengsten samenhangende met de activiteiten die door Stichting Koraal zijn gecontracteerd, worden via de rekening courant verhouding doorbelast aan Stichting Koraal Jeugdhulp.

Eigen vermogen

Bestemmingsfondsen
Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsfondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsfondsen worden verantwoord in de winst-en-verliesrekening, 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.

Overige reserves

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

Kortlopende schulden

De kortlopende schulden zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en 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 verlichting, 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. De opbrengsten en kosten samenhangende met de activiteiten die door Stichting Koraal zijn gecontracteerd, worden via de rekening courant verhouding doorbelast aan Stichting Koraal Jeugdhulp. Voor het inzicht presenteren we de onderliggende financieringsstromen afzonderlijk.

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 foutherstel toegepast.

Netto omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening (zie ook algemene waarderingsgrondslagen m.b.t. de doorbelastingen) 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. Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Zorgverzekeringswet

De opbrengsten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de gerealiseerde en gesloten zorgproducten in het boekjaar en de muatie in de waarden van het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten.

Budget WLZ

Het wettelijke budget voor aanvaardbare kosten wordt berekend aan de hand van de door het NZa goedgekeurde aanvaardbare kosten, aangevuld met intern berekende aanpassingen conform de door het Nza voorgeschreven nacalculatiemethodiek.

Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten jeugdwet betreffen de doorbelaste opbrengst jeugdwet vanuit Stichting Koraal welke worden ontvangen in het van de gecontracteerde en geleverde jeugdhulp uit hoofde van de Jeugdwet. Onder opbrengsten jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdhulp. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdhulp.

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten behoren niet tot de resultaten die rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Subsidies

De subsidies betreft de doorbelaste subsidies vanuit Stichting Koraal. Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

Lonen en salarissen

Bij deze stichting is geen sprake van personeel in loondienst. De personele kosten betreft doorbelaste kosten kosten vanuit Stichting Koraal. Lonen, salarissen en sociale lasten (zie ook algemene waarderingsgrondslagen m.b.t. de doorbelastingen) worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening 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 de instelling.

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

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

Pensioenen

Bij deze stichting is geen sprake van personeel in loondienst. De personele kosten, in dit geval de pensioenen betreft doorbelaste kosten vanuit Stichting Koraal. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting Koraal valt. De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met – voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) – voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement. De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 13.343 (2021 € 13.111). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 114.866 (2021 € 112.189). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever Stichting Koraal wordt doorbelast en bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen. De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2022 volgens opgave van het fonds 109,2%. Het niveau van de beleidsdekkingsgraad is 111,6%. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting Koraal bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Stichting Koraal heeft voor haar werknemers een toegegde pensioenregeling.

Afschrijvingen op vaste activa

Afschrijvingen vaste activa geschieden op basis van de verwachte economische levensduur.

Financiële baten en lasten

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

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.

Waarderingsgrondslagen WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Hierbij moet tevens rekening worden gehouden met een uitgebreid overgangsregime.

Voor bezoldiging van bestuurders en toezichthouders wordt verwezen naar de Jaarstukken 2022 van Stichting Koraal (KvK-nummer 41066221). De Jaarstukken 2022 van Stichting Koraal zijn in te zien op www.jaarverantwoordingzorg.nl.

3.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022

(in duizenden euro's)

Vaste activa

(2) Materiële vaste activa

De materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2022	31-12-2021
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	679	1.321
Machines en installaties	47	20
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.940	1.652
Totaal materiële vaste activa	**2.666**	**2.993**

Het verloop is als volgt:	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	2.993	2.782
Investeringen	815	655
Bijzondere waardeverandering	0	0
Desinvesteringen	-1.677	0
Afschrijvingen desinvesteringen	1.000	0
Afschrijvingen	-536	-514
Afschrijving waardeverandering	71	70
Boekwaarde 31 december	**2.666**	**2.993**

Verloopoverzicht materiële vaste activa

(in duizenden euro's)	Bedrijfs-gebouwen en –terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs-middelen	Totaal
Stand per 1 januari 2022				
Aanschafwaarde	3.625	55	3.410	7.090
Cumulatieve afschrijvingen	1.256	-53	1.758	2.961
Bijzondere waardeverandering	1.048	88	0	1.136
Boekwaarde per 1 januari 2022	**1.321**	**20**	**1.652**	**2.993**
Mutaties boekjaar				
Investeringen	53	33	729	815
Afschrijvingen	115	7	343	465
Bijzondere waardeverandering	0	0	0	0
Afschrijving bijzondere waarde-verandering	0	0	0	0
Terugname geheel afgeschreven activa				
Aanschafwaarde	0	0	0	0
Aanschafwaarde bijzondere waardeverandering	0	-80	0	-80
Afschrijvingen	0	-80	0	-80
Desinvesteringen				
Aanschafwaarde	1.359	14	304	1.677
Afschrijvingen	778	14	208	1.000
Stand per 31 december 2022				
Aanschafwaarde	2.319	74	3.835	6.228
Cumulatieve afschrijvingen	593	20	1.893	2.506
Bijzondere waardeverandering	1.048	8	0	1.056
Boekwaarde per 31 december 2022	**678**	**46**	**1.942**	**2.666**

Vlottende activa

(4) Voorraden

	31-12-2022	31-12-2021
Gereed product en handelsgoederen	0	8

(6) Vorderingen

	31-12-2022	31-12-2021
Handelsdebiteuren	273	244
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	3.295	2.303
Overlopende activa	4.099	2.220
	7.667	**4.767**

Op de post handelsdebiteuren is een voorziening voor mogelijke oninbaarheid in mindering gebracht.

Deze voorziening geeft het volgende verloop te zien:	2022	2021
Voorziening per 1 januari	41	77
Af: onttrekking wegens afgeboekte posten	-41	-45
Bij: dotatie t.l.v. het resultaat	27	9
Voorziening per 31 december	**27**	**41**

De overlopende activa bestaat uit vooruitbetaalde kosten met betrekking tot boekjaar 2023.

(9) Eigen vermogen

	31-12-2022	31-12-2021
Bestemmingsfondsen	6.619	4.362
Overige reserves	438	229
	7.057	**4.591**

Bestemmingsfondsen

De bestemmingsfondsen zijn als volgt samengesteld:	2022	2021
Bestemmingsfonds Koraal Jeugdhulp	6.619	4.362
	6.619	**4.362**

Het verloop van de bestemmingsfondsen is als volgt:

	2022	2021
Stand per 1 januari	4.362	5.033
Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsfonds Koraal Jeugdhulp	2.257	-671
Stand per 31 december	**6.619**	**4.362**

Overige reserves

De overige reserves zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
Overige reserves Koraal Jeugdhulp	438	229
	438	**229**

Het verloop van de overige reserves is als volgt:

	2022	2021
Stand per 1 januari	229	88
Toevoegingen en onttrekkingen aan overige reserves Koraal Jeugdhulp	209	141
Stand per 31 december	**438**	**229**

(12) Kortlopende schulden

	31-12-2022	31-12-2021
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	600	426
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	50	9
Overige passiva	2.626	2.742
	3.276	**3.177**

(14) Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De verplichting uit lopende huurcontracten van panden bedraagt € 38.905 (2021: € 95.077). Contracten voor onbepaalde tijd zijn voor één jaar meegenomen in de verplichting. Van de verplichting uit lopende huurcontracten is € 38.905 (2021: € 57.194) kleiner dan 1 jaar en € 0 (2021: € 37.863) groter dan een 1 jaar.

Op het pand aan de Rijnstraat (Maashorst) heeft het Ministerie van VWS een waarborghypotheek verstrekt ad € 340.000. Op 27 december 2022 is het pand verkocht en de inschrijving in het hypotheekregister doorgehaald.

VPB-plicht jeugdhulp

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdhulp en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschaps-

belastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdhulp en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht waarbij de activiteiten voldoen aan de voorwaarden voor vrijstelling. Derhalve hoeft Stichting Koraal Jeugdhulp geen rekening te houden met een vennootschapsbelastingplicht.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren 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.

3.1.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022

(in duizenden euro's)

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

(16) Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

(16.1) Zorgverzekeringswet

De baten wet zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
Omzet DBC's/DBC-zorgproducten	105	51
	105	**51**

(16.2) Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	14.583	11.004
Administratieve correcties voorgaande jaren	-57	14
	14.526	**11.018**

(16.3) Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg

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:

	2022	2021
VWS-subsidie	0	86
	0	**86**

(16.7) Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
Zorgprestaties tussen instellingen	2.032	1.561
	2.032	**1.561**

(16.8) Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorg

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
Eigen bijdrage en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	50	48
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	20	2
Overige zorgprestaties	3	3
	73	**53**

Toelichting:
De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening bestaan volledig uit doorbelaste opbrengsten (omzet) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste opbrengsten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type opbrengst zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal als hoofd-contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting (tezamen met nog andere stichtingen) namens Stichting Koraal de betreffende dienstverlening uitvoert.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste opbrengst niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type opbrengst.

(17) Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
Opbrengsten Jeugdwet	61.669	64.089
	61.669	**64.089**

Toelichting:
De opbrengsten jeugdwet bestaan volledig uit doorbelaste opbrengsten vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste opbrengsten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type opbrengst zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting namens Stichting Koraal invulling geeft aan de uitvoering van deze activiteiten/dienstverlening.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste opbrengst niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type opbrengst.

(19) Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andereberoeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
Opbrengsten WMO	333	908
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	84	95
Overige dienstverlening	1.377	1.262
Overige opbrengsten	2.979	3.175
Subsidies vanwege provincies en gemeenten	252	907
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	122	120
Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal	833	652
	5.980	**7.119**

Toelichting:

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten bestaan volledig uit doorbelaste opbrengsten vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste opbrengsten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type opbrengst zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting namens Stichting Koraal invulling geeft aan de uitvoering van deze activiteiten/dienstverlening.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste opbrengst niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type opbrengst.

Specificatie doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal

	2022	2021
Stichting Koraal	833	652
	833	**652**

Toelichting:

Met Stichting Koraal is overeengekomen dat een nacalculatie plaatsvindt op de doorbelaste opbrengsten/doorbelaste kosten ter hoogte van 50% van het gerealiseerde resultaat. De nacalculatie is verwerkt via de rekening courant verhouding met Stichting Koraal.

(20) Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
Verkoopopbrengst onroerende goederen	3.409	0
	3.409	**0**

Toelichting:

Een bedrag van circa € 3,4 mln (2021: €0 mln) betreft geen doorbelaste opbrengst vanuit Stichting Koraal en bestaat uit verkoopopbrengst onroerende goederen.

BEDRIJFSLASTEN

(21) Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
Personeel niet in loondienst	9.041	7.362
	9.041	**7.362**

Toelichting:

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten bestaan uit de kosten personeel niet in loondienst (PNIL). Dit betreft kosten (van derden) die (rechtstreeks) aan deze stichting zijn gefactureerd voor de inzet van personeel.

(22) Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
Lonen en salarissen	46.844	47.119
Sociale lasten	6.815	6.792
Pensioenpremies	3.662	3.554
	57.321	**57.465**

De verdeling van de verloonde full-time equivalenten (fte's) naar organisatie-onderdelen is gemiddeld als volgt:

	2022	2021
Koraal Jeugdhulp	833	884
	833	**884**

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2021: 0).

Toelichting:

De lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten bestaan volledig uit doorbelaste kosten (personeel) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste kosten (personeel) is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type personeelskosten zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat voor een groot deel van de groep (Koraal) op centraal niveau de contracten met de medewerkers worden afgesloten. Deze medewerkers zijn hierbij in dienst van Stichting Koraal. De betreffende medewerkers (personele kosten) die binnen deze stichting zijn verantwoord betreffen medewerkers die namens Stichting Koraal de activiteiten uitvoeren danwel de dienstverlening verrichten op het niveau van deze betreffende stichting.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste kosten (personeel) niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type kosten (personeel).

Ten aanzien van de verantwoorde gemiddelde FTE's merken wij op dat dit geen FTE's betreffen die in dienst zijn bij deze stichting. Het betreft FTE's welke worden doorbelast vanuit Stichting Koraal.

(23) Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
Afschrijvingen materiële vaste activa	536	514
Afschrijvingen waardeveranderingen materiële vaste activa	-71	-70
	465	**444**

(26) Overige bedrijfskosten

	2022	2021
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.605	3.742
Algemene kosten	9.760	10.750
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.167	1.821
Onderhoud en energiekosten	2.915	2.702
Huur en leasing	115	217
Diverse lasten	30	3
	18.592	**19.235**

	2022	2021
Onder de algemene kosten is een bedrag inbegrepen aan overige personeelskosten van:	3.293	2.861

Toelichting:

De overige bedrijfskosten bestaan volledig uit doorbelaste kosten (overige) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorbelaste kosten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type kosten zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal met betreffende leveranciers als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting (tezamen met nog andere stichtingen) namens Stichting Koraal de betreffende activiteiten verricht.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorbelaste kosten niet op één (afzonderlijke) regel worden verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld worden naar type kosten.

Accountantshonorarium

Voor het accountantshonorarium verwijzen wij naar de geconsolideerde jaarrekening 2022 van Stichting Koraal op basis van de RJ390.303.

(30) 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.

3.1.7 Overige toelichtingen

- *(31) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens*
- *(32) Gebeurtenissen na balansdatum*
- *Vaststelling en goedkeuring jaarrekening*
- *Resultaatbestemming*

(31) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens

Stichting Koraal is belast met het bestuur van de dochterstichtingen. Met ingang van 28 december 2022 zijn de werkstichtingen Stichting Gastenhof Maastricht Heuvelland Westelijke Mijnstreek; Stichting Gastenhof Noord- en Midden-Limburg; Stichting Gastenhof Parkstad; Stichting Maashorst; Stichting De La Salle; Stichting De Hondsberg en Stichting Sterk in Werk gefuseerd en hebben de naam Stichting Koraal Jeugdhulp gekregen. Daarnaast kende Koraal tot dat moment drie werkstichtingen gericht op langdurige zorg in de gehandicaptenzorg: Stichting Op de Bies; Stichting Maasveld en Stichting St. Anna. Deze drie stichtingen zijn gefuseerd en hebben de naam Stichting Koraal Langdurige Zorg gekregen. De betreffende directeuren zijn derhalve vanaf 28 december 2022 niet meer aan te merken als topfunctionaris. Volledigheidshalve wordt verwezen naar de uitgebreide toelichting in de jaarstukken 2022 Stichting Koraal.

bedragen x € 1 ***(tabel 1.a)***	**W.A. Swaak**	**P.R.G. Kramer**	**L. Linssen**	**M.C.E. van Meerten**	**J.M. Barendrecht**
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur	Directeur	Directeur
Topfunctionaris bij	Stichting Koraal Jeugd-hulp en haar rechtsvoor-ganger Gastenhof - NML	Stichting Koraal Jeugd-hulp en haar rechtsvoor-ganger Gastenhof - MHWM	Stichting Koraal Jeugd-hulp en haar rechtsvoor-ganger Gastenhof - PS	Stichting Koraal Jeugd-hulp en haar rechtsvoor-ganger De Hondsberg	Stichting Koraal Jeugd-hulp en haar rechtsvoor-gangers De La Salle en Maashorst
Aanvang functievervulling in 2022	1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022	1-2-2022	15-5-2022
Einde functievervulling in 2022	27-12-2022	27-12-2022	27-12-2022	27-12-2022	27-12-2022
Omvang dienstverband (in fte)	0,10	0,20	0,25	0,95	0,70
Dienstbetrekking	Nee	Nee	Nee	Nee	Nee
BEZOLDIGING					
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	15.569	28.836	33.554	106.309	58.297
Beloningen betaalbaar op termijn	1.321	2.647	3.303	10.583	5.820
Subtotaal	**16.890**	**31.483**	**36.857**	**116.891**	**64.117**
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.363	42.727	53.408	185.523	94.034
-/. Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging	**16.890**	**31.483**	**36.857**	**116.891**	**64.117**
Verplichte motivering indien overschrijding	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021					
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur	N.v.t.	N.v.t.
Aanvang functievervulling in 2021	1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021	N.v.t.	N.v.t.
Einde functievervulling in 2021	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021	N.v.t.	N.v.t.
Omvang dienstverband (in fte)	0,10	0,20	0,25		
Dienstbetrekking	Nee	Nee	Nee		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	13.849	27.856	32.134		
Beloningen betaalbaar op termijn	1.264	2.531	3.159		
Bezoldiging	**15.113**	**30.387**	**35.293**		
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	41.800	52.250		

Bedragen in € *(tabel 1.b)* **Functiegegevens**	**J.M. Barendrecht Directeur 70%**		**M.C.E. van Meerten Directeur 95% (2022) en 100% (2021)**	
Kalenderjaar	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	**1-1-2022 t/m 14-5-2022**	**15-5-2021 t/m 31-12-2021**	**1-1-2022 t/m 31-1-2022**	**1-2-2021 t/m 31-12-2021**
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4,5	7,5	1,0	11,0
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	493	822	149	1.717
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206	€ 199	€ 206	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 68.355	€ 138.390	€ 20.615	€ 271.200
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 206.745		€ 291.815	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 37.849	€ 62.110	€ 10.981	€ 111.738
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 99.959		€ 122.719	
(-/-) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	€ 99.959		€ 122.719	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.		N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.	

(32) Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over feitelijke gebeurtenissen na balansdatum.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Koraal heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2023.

De Raad van Toezicht van de Stichting Koraal heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling toegelicht onder de winst-en-verliesrekening 2022.

3.1.8 Ondertekening jaarrekening

Raad van bestuur:

drs. I.R.W.M. Widdershoven - *voorzitter Raad van Bestuur*

mr. drs. R.W.M. Quik - *lid Raad van Bestuur*

Raad van toezicht:

drs. ir. M.A. Mittelmeijer – *voorzitter Raad van Toezicht*

prof. dr. E.S.J.M. de Bont – *vice-voorzitter Raad van Toezicht*

M.J. de Graaf – *lid Raad van Toezicht*

D. Lodewijk MBA – *lid Raad van Toezicht*

drs. H.J. Smid – *lid Raad van Toezicht*

mr. N.W.C. Michon-van Tuel – *lid Raad van Toezicht*

K.W. Hoorn MBA MA – *lid Raad van Toezicht*

Hoofdstuk 4

Overige gegevens:

- *Statutaire regeling resultaatbestemming*
- *Nevenvestigingen*
- *Controleverklaring onafhankelijke accountant*

4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van Stichting Koraal Jeugdhulp is geen specifieke regeling opgenomen omtrent de resultaatbestemming. Het resultaat wordt jaarlijks conform de resultaatbestemming toegevoegd aan de bestemmingsreserves, bestemmingsfondsen en/of overige reserves, welke onderdeel uitmaken van het eigen vermogen van Stichting Koraal Jeugdhulp.

4.2 Nevenvestigingen

De nevenvestigingen van Stichting Koraal Jeugdhulp staan toegelicht onder de grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat.

4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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