



Jaarstukken 2022

Stichting Koraal

Langdurige Zorg



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..... | 27 |
| 3.1.6. Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022..... | 31 |
| 3.1.7. Overige toelichtingen | 36 |
| • (31) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens | 37 |
| • (32) Gebeurtenissen na balansdatum | 38 |
| • Vaststelling en goedkeuring jaarrekening | 38 |
| • Resultaatbestemming | 38 |
| 3.1.8. Ondertekening jaarrekening..... | 39 |
| 4. Overige gegevens | 40 |
| 4.1. Statutaire regeling resultaatbestemming..... | 41 |
| 4.2. Nevenvestigingen..... | 41 |
| 4.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant..... | 41 |

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 toezichhouden en toezichhoudende 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 toezichhouden. Bij het toezichhouden 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 toezichhoudende opgaven en daarbij behorende gedragskenmerken benoemd.

Toezichhoudende opgaven:

- Toezichhouden 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 toezichhouder dat deze ontvankelijk is, de garantie geeft dat kwetsbaarheid tonen niet tot negatieve consequenties leidt en daarin consistent blijft.

Gedragskenmerken van toezicht houden:

- Als toezichhouder 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 scherpste 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 benoemingsperiode 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 | <p><u>Hoofdfunctie:</u> Voorzitter Raad van Bestuur CVO Rotterdam</p> <p><u>Nevenfuncties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • lid Programmaraad NRO • Voorzitter standaardisatieraad van Edustandaard |
| Mevrouw Prof. dr. E.S.J.M. de Bont | <p><u>Hoofdfunctie:</u> voorzitter Raad van Bestuur Elkerliek Ziekenhuis</p> <p><u>Van de hoofdfunctie afgeleide functies:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • toegevoegd lid Dagelijks Bestuur ROAZ <p><u>Nevenfuncties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • hoogleraar algemene kindergeneeskunde i.h.b. kinderoncologie en -hematologie (RUG/UMCG) • lid Raad van Toezicht Lidz |
| De heer D. Lodewijk MBA | <p><u>Hoofdfunctie:</u> Toezichthouder en bestuursadviseur</p> <p><u>Nevenfuncties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 Industriële Groote Club |
| De heer dr. ir. M.J. de Graaf | <p><u>Hoofdfunctie:</u> Lector Interaction Design aan Fontys Hogeschool ICT</p> |
| De heer drs. H.J. Smid | <p><u>Hoofdfunctie:</u> Toezichthouder en bestuursadviseur</p> <p><u>Nevenfuncties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 | <p><u>Hoofdfunctie:</u> interimmanager en adviseur voor finance</p> <p><u>Nevenfuncties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 | <p><u>Hoofdfunctie:</u> voorzitter Raad van Bestuur Reade</p> <p><u>Van de hoofdfunctie afgeleide functies:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • bestuurder Revalidatie Nederland, Strategie en marketing • bestuurder Sigra, Arbeidsmarkt en Onderwijs <p><u>Nevenfuncties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 |
|--|------|---------------|--------------|
| <u>VASTE ACTIVA</u> | | | |
| Materiële vaste activa | | | |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | 2 | 6.450 | 6.002 |
| | | 6.450 | 6.002 |
| <u>VLOTTENDE ACTIVA</u> | | | |
| Vorraden | | | |
| Gereed product en handelsgoederen | 4 | 0 | 9 |
| | | 0 | 9 |
| Vorderingen | | | |
| Op handelsdebiteuren | 6 | 438 | 509 |
| Op participatie en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | 3.410 | 1.888 |
| Overlopende activa | | 242 | 294 |
| | | 4.090 | 2.691 |
| | | 4.090 | 2.700 |
| Totaal activa | | 10.540 | 8.702 |

PASSIVA

(in duizenden euro's)

| | Ref. | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------|---------------|--------------|
| <u>EIGEN VERMOGEN</u> | | | |
| Bestemmingsfondsen | 9 | 7.204 | 6.166 |
| | | 7.204 | 6.166 |
| <u>KORTLOPENDE SCHULDEN</u> | | | |
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 12 | 994 | 641 |
| Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen | | 0 | 5 |
| Overige passiva | | 2.342 | 1.890 |
| | | 3.336 | 2.536 |
| Totaal passiva | | 10.540 | 8.702 |

3.1.2 Winst-en-verliesrekening over 2022

(in duizenden euro's)

| | Ref. | 2022 | 2021 |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| <u>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</u> | | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 16 | | |
| Wet langdurige zorg | 16.2 | 111.266 | 104.848 |
| 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 | 63 |
| Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties | 16.5 | 43 | 0 |
| Baten uit onderaanneming | 16.7 | 274 | 123 |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 16.8 | 1.234 | 906 |
| | | <u>112.817</u> | <u>105.940</u> |
| Opbrengsten Jeugdwet | 17 | 2.011 | 2.333 |
| Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 19 | 1.436 | 1.289 |
| Netto omzet | | <u>116.264</u> | <u>109.562</u> |
| Overige bedrijfsopbrengsten | 20 | 0 | 0 |
| Som der bedrijfsopbrengsten | | <u>116.264</u> | <u>109.562</u> |
| <u>BEDRIJFSLASTEN</u> | | | |
| Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 21 | 9.719 | 5.578 |
| Lonen en salarissen | 22 | 62.094 | 59.833 |
| Sociale lasten | 22 | 8.760 | 8.204 |
| Pensioenlasten | 22 | 4.708 | 4.395 |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa | 23 | 1.107 | 1.007 |
| Overige bedrijfskosten | 26 | 28.838 | 29.650 |
| | | <u>115.226</u> | <u>108.667</u> |
| Som der bedrijfslasten | | 115.226 | 108.667 |
| | | <u>1.038</u> | <u>895</u> |
| <u>BEDRIJFSRESULTAAT</u> | | | |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten | 27 | 0 | 0 |
| Rentelasten en soortgelijke kosten | 27 | 0 | 0 |
| Som der financiële baten en lasten | | 0 | 0 |
| | | <u>1.038</u> | <u>895</u> |
| <u>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</u> | | | |
| Belastingen | 28 | 0 | 0 |
| Aandeel in het resultaat van niet geconsolideerde ondernemingen waarin wordt deelgenomen | 29 | 0 | 0 |
| | | <u>1.038</u> | <u>895</u> |
| <u>RESULTAAT NA BELASTINGEN</u> | | | |
| | | <u>1.038</u> | <u>895</u> |
| <u>RESULTAATBESTEMMING</u> | | | |
| Mutatie bestemmingsfonds Koraal Langdurige Zorg | | 1.038 | 895 |
| | | <u>1.038</u> | <u>895</u> |

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 Langdurige Zorg niet opgenomen in deze jaarstukken.

3.1.4 Grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat

ALGEMEEN

Activiteiten

De activiteiten van Stichting Koraal Langdurige Zorg bestaan voornamelijk uit het verlenen van zorg aan mensen met een verstandelijke beperking. Daarnaast worden activiteiten met betrekking tot jeugdhulp aangeboden.

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 St. Anna, Stichting Maasveld en Stichting Op de Bies zijn gefuseerd tot één zorgaanbieder Stichting Koraal Langdurige Zorg. Bij deze juridische fusie was voormalig Stichting St. Anna de verkrijgende rechtspersoon. Door de fusie heeft de zorgaanbieder Stichting Koraal Langdurige Zorg 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 Langdurige Zorg is als volgt:

| <i>In duizenden euro's</i> | Stichting Koraal Lang- durige Zorg | Stichting St. Anna | Stichting Maasveld | Stichting Op de Bies | Herrubricering groepsmaat- schappijen |
|--|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---|
| Winst-en-verliesrekening | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 | 2021 |
| BEDRIJFSOPBRENGSTEN | | | | | |
| Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | | | | | |
| • Wet langdurige zorg | 104.848 | 32.638 | 35.955 | 36.255 | |
| • Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg | 63 | 0 | 14 | 49 | |
| • Baten uit onderaanneming | 123 | -74 | 13 | 184 | |
| • Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 906 | 154 | 171 | 581 | |
| | 105.940 | 32.718 | 36.153 | 37.069 | |
| Opbrengsten Jeugdwet | 2.333 | 466 | 0 | 1.867 | |
| Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten | 1.289 | 395 | 576 | 318 | |
| Netto omzet | 109.562 | 33.579 | 36.729 | 39.254 | |
| • Overige bedrijfsopbrengsten | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Som der bedrijfsopbrengsten | 109.562 | 33.579 | 36.729 | 39.254 | |
| BEDRIJFSLASTEN | | | | | |
| • Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten | 5.578 | 2.791 | 1.000 | 1.787 | |
| • Lonen en salarissen | 59.833 | 17.856 | 20.058 | 21.919 | |
| • Sociale lasten | 8.204 | 2.373 | 2.779 | 3.052 | |
| • Pensioenlasten | 4.395 | 1.299 | 1.487 | 1.609 | |
| • Afschrijvingen op materiële vaste activa | 1.007 | 284 | 416 | 307 | |
| • Overige bedrijfskosten | 29.650 | 8.996 | 10.334 | 10.320 | |
| Som der bedrijfslasten | 108.667 | 33.599 | 36.074 | 38.994 | |
| NETTO RESULTAAT | 895 | -20 | 655 | 260 | |
| Balans | | | | | |
| • Vaste activa | 6.002 | 2.009 | 2.256 | 1.737 | 0 |
| • Vlottende activa | 2.700 | 123 | 1.503 | 2.549 | -1.475 |
| Totaal Activa | 8.702 | 2.132 | 3.759 | 4.286 | -1.475 |
| • Eigen vermogen | 6.166 | -400 | 2.751 | 3.815 | 0 |
| • Kortlopende schulden | 2.536 | 2.532 | 1.008 | 471 | -1.475 |
| Totaal Passiva | 8.702 | 2.132 | 3.759 | 4.286 | -1.475 |

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 Langdurige Zorg, statutair gevestigd te Sittard-Geleen (KvK-nummer 12062819) 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 Langdurige Zorg. 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 Langdurige Zorg. 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 langdurige zorg 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.

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

- doorbelasting van de opbrengsten en kosten van Stichting Koraal aan Stichting Koraal Langdurige Zorg 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 waardevermindervingsverliezen 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 markttrente 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 Langdurige Zorg is een onderdeel van Stichting Koraal. Tussen Stichting Koraal en de onderliggende entiteiten, waaronder Stichting Koraal Langdurige Zorg, 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, vermindert 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 waardeverminderingverlies 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.

Binnen Stichting Koraal Langdurige Zorg worden de volgende uniforme afschrijvingstermijnen gehanteerd:

- | | |
|-----------------------------------|---------|
| • Inventaris | 10 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 bestanddelen 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.

Vorraden

De voorraden emballage worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van een eventuele voorziening wegens incurantheid. 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 Langdurige Zorg.

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 in de winst-en-verliesrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

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

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 Langdurige Zorg. 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.

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 vanuit Stichting Koraal. Lonen, salarissen en sociale lasten (zie ook algemene waardeeringsgrondslagen 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 pensioen-

gevend 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 toegeegde 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 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Andere vaste bedrijfsmiddelen | 6.450 | 6.002 |
| Totaal materiële vaste activa | 6.450 | 6.002 |
| Het verloop is als volgt: | 2022 | 2021 |
| Boekwaarde per 1 januari | 6.002 | 5.435 |
| Investerings | 1.555 | 1.580 |
| Desinvesteringen | 0 | -11 |
| Afschrijvingen desinvesteringen | 0 | 5 |
| Afschrijvingen | -1.107 | -1.007 |
| Boekwaarde 31 december | 6.450 | 6.002 |

Verloopoverzicht materiële vaste activa

| (in duizenden euro's) | Andere vaste bedrijfsmiddelen | Totaal |
|---|----------------------------------|--------------|
| Stand per 1 januari 2022 | | |
| Aanschafwaarde | 10.784 | 10.784 |
| Cumulatieve afschrijvingen | 4.782 | 4.782 |
| Boekwaarde per 1 januari 2022 | 6.002 | 6.002 |
| Mutaties boekjaar | | |
| Investerings | 1.555 | 1.555 |
| Afschrijvingen | 1.107 | 1.107 |
| Terugname geheel afgeschreven activa | | |
| Aanschafwaarde | 0 | 0 |
| Afschrijvingen | 0 | 0 |
| Desinvesteringen | | |
| Aanschafwaarde | 0 | 0 |
| Afschrijvingen | 0 | 0 |
| Stand per 31 december 2022 | | |
| Aanschafwaarde | 12.339 | 12.339 |
| Cumulatieve afschrijvingen | 5.889 | 5.889 |
| Boekwaarde per 31 december 2022 | 6.450 | 6.450 |

Flottende activa

(4) Voorraden

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Gereed product en handelsgoederen | 0 | 9 |

(6) Vorderingen

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|--------------|--------------|
| Handelsdebiteuren | 438 | 509 |
| Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen | 3.410 | 1.888 |
| Overlopende activa | 242 | 294 |
| | 4.090 | 2.691 |

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 | 35 | 0 |
| Af: onttrekking wegens afgeboekte posten | -40 | -1 |
| Bij: dotatie t.l.v. het resultaat | 101 | 36 |
| Voorziening per 31 december | 96 | 35 |

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

(9) Eigen vermogen

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|--------------|--------------|
| Bestemmingsfondsen | 7.204 | 6.166 |
| | 7.204 | 6.166 |
| Bestemmingsfondsen | | |
| De bestemmingsfondsen zijn als volgt samengesteld: | 2022 | 2021 |
| Bestemmingsfonds Koraal Langdurige Zorg | 7.204 | 6.166 |
| | 7.204 | 6.166 |
| Het verloop van de bestemmingsfondsen is als volgt: | 2022 | 2021 |
| Stand per 1 januari | 6.166 | 5.271 |
| Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsfonds Koraal Langdurige Zorg | 1.038 | 895 |
| Stand per 31 december | 7.204 | 6.166 |

(12) Kortlopende schulden

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|--------------|--------------|
| Schulden aan leveranciers en handelskredieten | 994 | 641 |
| Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen | 0 | 5 |
| Overige passiva | 2.342 | 1.890 |
| | 3.336 | 2.536 |

(14) Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

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 vennootschapsbelastingplicht 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 Langdurige Zorg 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

(16.2) Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg | 111.295 | 104.794 |
| Administratieve correcties voorgaande jaren | -29 | 54 |
| | <u>111.266</u> | <u>104.848</u> |

(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:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--------------|-----------------|------------------|
| VWS-subsidie | 0 | 63 |
| | <u>0</u> | <u>63</u> |

(16.5) Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten uit beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|------------------|-----------------|
| Subsidie Nza medische vervolgopleidingen | 43 | 0 |
| | <u>43</u> | <u>0</u> |

(16.7) Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Zorgprestaties tussen instellingen | 274 | 123 |
| | <u>274</u> | <u>123</u> |

(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 | 214 | 194 |
| Persoonsgebonden en -volgende budgetten | 800 | 553 |
| Overige zorgprestaties | 220 | 159 |
| | 1.234 | 906 |

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 | 2.011 | 2.333 |
| | 2.011 | 2.333 |

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 | 32 | 116 |
| Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS | 639 | 479 |
| Overige dienstverlening | 0 | 17 |
| Overige opbrengsten | 750 | 462 |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 15 | 215 |
| | 1.436 | 1.289 |

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.

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 | 9.719 | 5.578 |
| | 9.719 | 5.578 |

Toelichting:

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten bestaan uit de kosten personeel niet in loondienst (PNIL). Dit betreft doorbelaste kosten vanuit Koraal voor de inzet van personeel.

(22) Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

| | 2022 | 2021 |
|---------------------|---------------|---------------|
| Lonen en salarissen | 62.094 | 59.833 |
| Sociale lasten | 8.760 | 8.204 |
| Pensioenpremies | 4.708 | 4.395 |
| | 75.562 | 72.432 |

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

| | 2022 | 2021 |
|------------------------|--------------|--------------|
| Koraal Langdurige Zorg | 1.171 | 1.164 |
| | 1.171 | 1.164 |

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 | 1.107 | 1.007 |
| | 1.107 | 1.007 |

(26) Overige bedrijfskosten

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------|---------------|
| Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten | 8.549 | 8.083 |
| Algemene kosten | 10.512 | 11.587 |
| Patiënt- en bewonersgebonden kosten | 4.144 | 4.013 |
| Onderhoud en energiekosten | 4.425 | 4.921 |
| Huur en leasing | 170 | 147 |
| Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal | 1.038 | 895 |
| Diverse lasten | 0 | 4 |
| | 28.838 | 29.650 |

| | 2022 | 2021 |
|---|-------------|-------------|
| Onder de algemene kosten is een bedrag inbegrepen aan overige personeelskosten van: | 2.885 | 4.129 |

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.

Specificatie doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal

| | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|------------------|---------------------|-------------------|
| Stichting Koraal | 1.038 | 895 |
| | <u>1.038</u> | <u>895</u> |

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.

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 Hondsbeg 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 directeurs 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 1a) | W.A. Swaak | P.R.G. Kramer | L. Linsen |
|---|--|--|--|
| Funcctiegegevens | Directeur | Directeur | Directeur |
| Topfunctionaris bij | Stichting Koraal Langdurige Zorg en haar rechtsvoorganger St. Anna | Stichting Koraal Langdurige Zorg en haar rechtsvoorganger Maasveld | Stichting Koraal Langdurige Zorg en haar rechtsvoorganger Op de Bies |
| Aanvang functievervulling in 2022 | 1-1-2022 | 1-1-2022 | 1-1-2022 |
| Einde functievervulling in 2022 | 27-12-2022 | 27-12-2022 | 27-12-2022 |
| Omvang dienstverband (in fte) | 0,90 | 0,80 | 0,75 |
| Dienstbetrekking | Nee | Nee | Nee |
| BEZOLDIGING | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 140.118 | 115.345 | 100.661 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.893 | 10.589 | 9.910 |
| Subtotaal | 152.011 | 125.934 | 110.572 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 192.270 | 170.906 | 160.225 |
| -% Onverschuldigd betaald bedrag | 0 | 0 | 0 |
| Totaal bezoldiging | 152.011 | 125.934 | 110.572 |
| Verplichte motivering indien overschrijding | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Gegevens 2021 | | | |
| Funcctiegegevens | Directeur | Directeur | Directeur |
| Aanvang functievervulling in 2021 | 1-1-2021 | 1-1-2021 | 1-1-2021 |
| Einde functievervulling in 2021 | 31-12-2021 | 31-12-2021 | 31-12-2021 |
| Omvang dienstverband (in fte) | 0,90 | 0,80 | 0,75 |
| Dienstbetrekking | Nee | Nee | Nee |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 124.641 | 111.424 | 96.402 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 11.376 | 10.124 | 9.477 |
| Bezoldiging | 136.017 | 121.548 | 105.879 |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | 188.100 | 167.200 | 156.750 |

(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 Langdurige Zorg 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 Langdurige Zorg.

4.2 Nevenvestigingen

De nevenvestigingen van Stichting Koraal Langdurige Zorg 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.