

Jaarverslag 2022

Stichting Cello

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.0 Verslagen 2022	
1.0.1 Bestuursverslag	4
1.0.2 Verslag van de interne toezichthouder	15
1.1 Jaarrekening 2022	
1.1.1 Balans per 31 december 2022	20
1.1.2 Winst-en verliesrekening over 2022	21
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2022	22
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	23
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2022	28
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	33
1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	34
1.1.8 Toelichting op winst-en verliesrekening over 2022	35
2.1 Overige gegevens	
2.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	44
2.1.2 Nevenvestigingen	44
2.1.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	44

1.1 JAARREKENING 2022

1.1 JAARREKENING 2022**1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022 (na resultaatbestemming)**

ACTIVA	Ref.	31-12-2022	31-12-2021
		€ 1.000	€ 1.000
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1.		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		56.654	59.200
Machines en installaties		15.101	15.375
Andere vaste bedrijfsmiddelen		8.070	7.953
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		4.072	822
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		164	149
		84.061	83.500
Financiële vaste activa	2.		
Overige vorderingen		14	15
Vlottende activa			
Vorraden	3.	0	0
Vorderingen	4.		
Debiteuren		1.577	503
Overige vorderingen		1.753	1.081
Overlopende activa		2.685	2.530
		6.015	4.113
Liquide middelen	5.	18.708	24.747
Totaal activa		108.799	112.376
PASSIVA	Ref.	31-12-2022	31-12-2021
		€ 1.000	€ 1.000
Eigen vermogen	6.		
Gestort en opgevraagd kapitaal		140	140
Bestemmingsfonds		44.998	48.319
Overige reserves		217	210
		45.355	48.670
Voorzieningen	7.		
Overige		4.170	4.010
Langlopende schulden (meer dan een jaar)	8.		
Schulden aan banken		32.343	34.645
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9.		
Schulden aan banken		2.302	2.327
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.039	2.955
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.651	2.058
Schulden ter zake van pensioenen		2.051	145
Overige schulden		596	590
Overige passiva		18.294	16.976
		26.932	25.051
Totaal passiva		108.799	112.376

1.1.2 WINST-EN VERLIESREKENING 2022

	Ref.	2022	2021
		€ 1.000	€ 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:	11.		
Wet langdurige zorg		117.006	111.514
Jeugdwet		4.938	4.129
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		83	264
Kaderwet VWS-subsidies		0	1.331
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		3.110	2.405
		<u>125.137</u>	<u>119.643</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12.	7.405	7.855
Netto omzet		132.542	127.498
Overige bedrijfsopbrengsten	13.	835	753
Som der bedrijfsopbrengsten		133.377	128.251
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	14.	8.092	4.109
Lonen en salarissen	15.	69.380	69.945
Sociale lasten	15.	11.482	10.955
Pensioenslasten	15.	6.101	5.742
Afschrijvingen op materiële vaste activa	16.	7.078	7.037
Overige bedrijfskosten	17.	33.239	28.536
Som der bedrijfslasten		135.373	126.324
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.996	1.927
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18.	0	0
Andere rentelasten en soortgelijke kosten	18.	-1.319	-1.453
RESULTAAT BOEKJAAR		-3.315	474
RESULTAATBESTEMMING		2022	2021
		€ 1.000	€ 1.000
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Bestemmingsfonds		-3.321	468
Algemene reserve		6	6
		<u>-3.315</u>	<u>474</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€ 1.000	€ 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-1.996	1.927
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16.	7.078	7.037
- boekresultaat materiële vaste activa		84	123
- mutaties voorzieningen	7.	160	901
		7.321	8.061
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	4.	-1.230	550
- vorderingen/schulden uit hoofde van	4.	-672	509
financieringstekort respectievelijk -overschot			
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9.	1.952	236
		50	1.295
Ontvangen interest	18.	0	0
Betaalde interest	18.	-1.283	-1.417
		-1.283	-1.417
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		4.093	9.866
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1.	-7.805	-9.803
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-7.805	-9.803
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	9.	-2.327	-2.327
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.327	-2.327
Mutatie geldmiddelen		-6.039	-2.265
Stand geldmiddelen per 1 januari	5.	24.747	27.012
Stand geldmiddelen per 31 december	5.	18.708	24.747
Mutatie geldmiddelen		-6.039	-2.264

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens - vestigingsplaats en groepsverhoudingen

Zorginstelling Cello is statutair gevestigd te 's-Hertogenbosch en is geregistreerd onder KvK-nummer 17141865.

De belangrijkste activiteiten zijn: het bieden van zorg, begeleiding en ondersteuning aan en het bevorderen van het maatschappelijk functioneren van mensen met een verstandelijke en/of meervoudige beperking.

Met betrekking tot groepsverhoudingen wordt verwezen naar de tekst hieronder, bij "Verbonden rechtspersonen".

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari tot en met 31 december 2021.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG(RojW) en de WNT.

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.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld.

Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De waardering van vastgoed en van voorzieningen zijn de belangrijkste balansposten die volgens het bestuur niet ontkomen aan enige vorm van schattingen en of veronderstelling.

Herrubricering vergelijkende cijfers

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

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

Consolidatie

In de jaarrekening van Cello zijn geen geconsolideerde rechtspersonen opgenomen. Verder heeft Cello ook geen deelnemingen in andere rechtspersonen waarin zij een overwegende zeggenschap heeft.

Verbonden rechtspersonen

- Stichting Vrienden van Cello

De Stichting Vrienden van Cello is statutair gevestigd in 's-Hertogenbosch en vormt een fonds met ontvangen gelden. Het lid van de raad van bestuur van Cello is tevens adviseur van het bestuur van de Stichting Vrienden van Cello.

Het eigen vermogen van de Stichting bedraagt € 28K(2021 € 23K). Het exploitatieresultaat komt uit op € 5K positief (2021 € 5K positief).

Stichting Godshuizen is statutair gevestigd in 's-Hertogenbosch, is een federatief samenwerkingsverband met de deelnemende stichtingen: Jeroen Bosch Ziekenhuis, Reinier van Arkel groep, Van Neynselstichting, Oosterpoort, Vivent, Elde groep, Huisartsen vereniging en Cello. Vastgesteld eigen vermogen: € 2.0 miljoen waarvan Cello aanspraak kan maken voor €143K.

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afschreven. Voor de gehanteerde afschrijvingspercentages wordt verwezen naar het verloopoverzicht materiële vaste activa.

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

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

In de investeringen is een bedrag aan geactiveerde rente (bouwrente) opgenomen van € 620K. De totale boekwaarde van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € 24K.

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

Investeringssubsidies

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze:

- in mindering gebracht op de investeringen

Groot onderhoud

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Dit is bij Cello niet het geval.

De terugdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde, zijnde de geschatte contante waarden van de toekomstige kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarden. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Cello voert jaarlijks een impairmentberekening uit op het niveau van kasstroomgenererende eenheden. Daarbij worden de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De sectoren van Cello zijn de kasstroomgenererende eenheden.
- De gebouwen hebben een levensduur van 30 jaar zonder tussentijdse renovatie.
- De uitgaande kasstromen in de bedrijfswaardeberekening betreffen uitgaven voor cyclisch onderhoud (instandhouding).
- De uitgaande kasstromen worden jaarlijks geïndexeerd met 2%.
- Tarieven aan de inkomstenzijde worden jaarlijks geïndexeerd met 2 %.
- Kasstromen worden contant gemaakt tegen een percentage van 4,5%.

Uit deze impairment berekening is gebleken dat de bedrijfswaarde van deze activa de boekwaarde overschrijdt. Er is daarom geen aanleiding tot bijzondere waardevermindering op deze vaste activa.

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. De realiseerbare directe opbrengstwaarde van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, is gebaseerd op verkoop in lege staat en tegen kosten koper.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

De voorraden binnen Cello zijn gering van omvang en derhalve gewaardeerd op € 1,00.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels-en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten maar géén derivaten. De door Cello gebruikte financiële instrumenten zijn opgenomen in de balans.

Vorderingen

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

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

Liquide middelen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast.

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

a. Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. Bij de berekening is uit gegaan van een gemiddeld jaarlijkse salariskostenstijging van 3% en een disconteringsvoet van 1%.

b. Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de periode van ziekte of arbeidsongeschiktheid voor betreffende medewerkers. Voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces, worden de verplichtingen voor 1,5 jaar voorzien, waarbij de verplichtingen van het laatste jaar voor 70% worden meegenomen. Voor de verplichtingen na deze 2 jaar heeft Cello een private verzekering afgesloten. In de berekening is rekening gehouden met een herstelkans en met een verschuldigde transitievergoeding.

Schulden

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

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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.

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

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

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

De beloningen van 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 een terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor beloningen met opbouw van rechten (gratificaties, ed.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt 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 zij 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. verplichting op balansdatum af te wikkelen. De schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeels-

De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende leden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding.

Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Cello heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Cello.

Verplichtingen die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Cello betaalt hiervoor de premies waarvan de helft van de kosten door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer.

De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden.

In februari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 104,3 %.

Stichting Cello heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het anders dan het effect effect van hogere toekomstige premies. Stichting Cello heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Cello zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van Cello gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidie ter compensatie van de stichting voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. De subsidie op grond van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 wordt gepresenteerd onder de "subsidie" en "personeelskosten". Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de markrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder de 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.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt geen segmentatie van de winst-en-verliesrekening opgenomen, omdat Cello geen onderscheid maakt in de aansturing van de verschillende activiteiten binnen de stichting.

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Cello zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Cello is opgenomen in de toelichting op de winst-en-verliesrekening de toelichting op de winst-en-verliesrekening in de jaarrekening van Cello.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022**ACTIVA****1. Materiële vaste activa**

<i>Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	31-12-2022	31-12-2021
	€ 1.000	€ 1.000
Boekwaarde per 1 januari	83.500	80.999
Bij : investeringen	7.748	9.826
Af : afschrijvingen	7.078	7.037
Af: desinvesteringen	109	287
Boekwaarde per 31 december	<u>84.061</u>	<u>83.500</u>

Toelichting:

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

Onder de materiële vaste activa is voor een totaalbedrag van € 88.9 miljoen aan vaste activa opgenomen waarvan de zorginstelling alleen het economisch eigendom heeft.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.7

2. Financiële vaste activa

	Saldo per 1-1-2022	Toevoeging	Onttrekking	Saldo per 31-12-2022
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>				
Bijdrage inventaris cliënten Cello	15	9	10	14
Totaal financiële vaste activa	<u>15</u>	<u>9</u>	<u>10</u>	<u>14</u>

3. Voorraden**Toelichting:**

Gezien de niet materiële omvang van de voorraden en de beperkte invloed van de voorraadmutaties zijn de voorraden opgenomen tegen het symbolische bedrag van € 1,--.

4. Vorderingen

Toelichting:

- debiteuren:

de toename van het saldo heeft betrekking op de gewijzigde facturatiemethode naar diverse gemeenten, voorheen was het lumpsum en nu is het maandelijks een factuur.

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht , bedraagt € 40K-- (2021: € 40K)

- de overige vorderingen en overlopende activa

kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2022	31-12-2021
	€ 1.000	€ 1.000
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.753	1.081
Diversen	2.685	2.530
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	4.438	3.611

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.
De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	tm 2018	2019	2020	2021	2022	Totaal
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Saldo per 1 januari		43	1.590	1.081	-	2.714
Financieringsverschil boekjaar					1.753	1.753
Correcties voorgaande jaren					-	-
Betalingen/ontvangsten		43	1.590	1.081	-	2.714
Subtotaal mutatie boekjaar		-	-	-	1.753	1.753
Saldo per 31 december	-	-	-	-	1.753	1.753

	31-12-2022	31-12-2021
	€ 1.000	€ 1.000
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	1.753	1.081
- overige schulden	-	
	1.753	1.081

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-12-2022	31-12-2021
	€ 1.000	€ 1.000
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	117.006	111.514
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	115.253	110.433
Totaal financieringsverschil	1.753	1.081

5. Liquide middelen

	31-12-2022	31-12-2021
	€ 1.000	€ 1.000
Rabobank	18.665	24.709
Bunq bank	8	14
Kassen	35	25
Totaal liquide middelen	<u>18.708</u>	<u>24.747</u>
Toelichting:		
Afname banktegoeden heeft te maken met de financiering van de bouwprojecten en het exploitatieresultaat over 2022 waarvoor geen nieuwe lening is aangegaan. De banktegoeden staan ter vrije beschikking van Cello, met uitzondering van een bedrag van circa € 200K dat minimaal dient te worden aangehouden ter dekking van door Cello verstrekte bankgaranties aan derden. Deze bankgaranties zijn nader gespecificeerd onder de niet uit de balans blijvende verplichtingen in deze jaarrekening.		

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

6. Eigen vermogen	31-12-2022	31-12-2021
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	€ 1.000	€ 1.000
Gestort en opgevraagd kapitaal	140	140
Bestemmingsfonds	44.998	48.319
Overige reserves	217	210
Totaal eigen vermogen	<u>45.355</u>	<u>48.670</u>
Gestort en opgevraagd kapitaal	2022	2021
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€ 1.000	€ 1.000
Stand per 1 januari	140	140
Resultaatbestemming	-	-
Overige mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>140</u>	<u>140</u>
Bestemmingsfondsen	2022	2021
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€ 1.000	€ 1.000
Reserve aanvaardbare kosten		
Stand per 1 januari	48.319	47.851
Resultaatbestemming	-3.321	468
Overige mutaties	-	
Stand per 31 december	<u>44.998</u>	<u>48.319</u>
Overige reserves	2022	2021
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€ 1.000	€ 1.000
Stand per 1 januari	210	204
Resultaatbestemming	6	6
Overige mutaties	0	0
Stand per 31 december	<u>217</u>	<u>210</u>
Totaal eigen vermogen	<u>45.355</u>	<u>48.670</u>

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2022 bedraagt € 45.4 miljoen (2021: € 48.7 miljoen).

Het totale resultaat (exclusief € 6K toevoeging rente bij overige Reserve) is toegevoegd aan het bestemmingsfonds.

De RAK wordt gevormd op grond van de Nza beleidsregels. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de Nza beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

Ruim 90% van de zorgopbrengsten heeft betrekking op Wlz-activiteiten.

Algemene reserve

Aan de algemene reserve is in 2022 € 6K (3% rente) toegevoegd.

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2022	Dotatie	Vrijval	Onttrekking	Saldo per 31-12-2022
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Langdurig zieken	2.416	881	565	197	2.536
Uitgestelde beloningen	1.595	141	0	101	1.635
Totaal voorzieningen	4.010	1.022	565	298	4.170
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>					31-12-2022
					€ 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)					2.720
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)					1.635
Hiervan langlopend (> 5 jr.)					1.450
Toelichting voorzieningen :					
Bij alle voorzieningen worden de dotaties, vrijval en onttrekkingen verwerkt via de personeelskosten.					
- langdurig zieken: De voorziening langdurig zieken is gevormd voor de verplichte loondoorbetaling gedurende de periode van ziekte of arbeidsongeschiktheid voor betreffende medewerkers. Voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces, worden de verplichtingen voor 1,5 jaar voorzien, waarbij de verplichtingen van het laatste jaar voor 70% worden meegenomen. in de berekening is rekening gehouden met een herstellkans en met verschuldigde transitievergoedingen.					
- uitgestelde beloningen: De voorziening voor uitgestelde beloningen wordt gevormd ter dekking van de uitkeringen conform de CAO gehandicaptenzorg in het kader van een (12 1/2, 25-of 40 jarig) jubileum en pensionering of vervroegde uitdiensttreding. De voorziening bedraagt ultimo 2022 € 1.6 miljoen en is gebaseerd op de toekomstige uitkeringen tijdens het dienstverband van de medewerkers, waarbij rekening is gehouden met het verwachte verloop in het medewerkersbestand. Bij de berekening is uitgegaan van een gemiddeld jaarlijkse salariskostenstijging van 3% en een disconteringsvoet van 1,0% (in 2021 resp 3,0%-1,0%)					

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

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	31-12-2022	31-12-2021
	€ 1.000	€ 1.000
Stand per 1 januari	34.645	36.972
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen komend boekjaar	2.302	2.327
Stand langlopende schulden per 31 december	32.343	34.645
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	2.302	2.327
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	32.343	34.645
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	22.667	24.602
Toelichting:		
Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage overzicht langlopende leningen, onder 1.1.7. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.		

9. Kortlopende schulden

	31-12-2022	31-12-2021
	€ 1.000	€ 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.302	2.327
Overige schulden:		
Nog te betalen salarissen	596	590
Overige passiva:		
Vakantiegeld	2.898	2.825
Vakantie en compensatieuren	2.230	2.087
Persoonlijke budget levensfase	8.866	8.300
Vooruitontvangen opbrengsten	735	238
Diversen	3.565	3.526
Totaal overige passiva	18.294	16.976
Toelichting:		
Onder diversen bij "overige passiva" zijn onder meer opgenomen de te verwachten kosten die samenhangen met de beëindiging van een aantal arbeidsovereenkomsten, nog te betalen gemeente heffingen/woz beschikkingen en terug te betalen vervoerskosten. Tevens is bij diversen een bedrag opgenomen wat teveel is ontvangen aan de Zorgbonus € 92K (2021). Vooruitontvangen opbrengsten heeft o.a. betrekking op een ontvangen bedrag van € 516K van de subsidieregeling duurzaam maatschappelijk vastgoed(Dumava).		

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

Cello heeft een niet uit de balans blijvende latente verplichting van € 1.0 miljoen. Dit betreft een obligoverplichting voor Cello aan het WFZ. Het obligo, drie procent over de boekwaarde van geborgde leningen bij het WFZ wordt slechts ingeroepen in het uitzonderlijke geval het WFZ te weinig vermogen heeft. Het obligo wordt weer terugbetaald zodra het vermogen van het WFZ weer op niveau is.
Cello huurt een aantal gebouwen, waaronder woningen, ten behoeve van de zorgverlening en ten behoeve van haar bedrijfsvoering. De totale huurverplichting bedraagt circa € 22.7 miljoen en het bedrag dat in de jaren 2023 t/m 2027 wordt afgeschreven bedraagt € 18.3 miljoen. De resterende verplichting(vanaf 2028) bedraagt € 4.4 miljoen
Cello heeft de bij de Rabobank de volgende garanties verstrekt aan derden: 196K t.b.v. F.J.G.M en F.N.M. en F.W.G.M en J.B.B. Groenewoud inzake huurovereenkomst kantoorgebouw in Businesspark Vught, de Ring 14, 5261 LM Vught. 5K t.b.v. Stichting Woonlinie inzake huurovereenkomst bedrijfsruimte Brede School de Waluwe.
Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren en gemeente 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.
In 2023 is een bedrag betaald van € 656K voor grond ten behoeve van woonzorgvoorziening, adres Ekerschot te Oirschot.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA**1.1.6.0 Mutatieoverzicht materiële vaste activa**

	Bedrijfsgebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	94.938	22.816	16.894	822	962	136.432
- cumulatieve afschrijvingen	35.737	7.440	8.941	-	813	52.931
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>59.200</u>	<u>15.375</u>	<u>7.953</u>	<u>822</u>	<u>149</u>	<u>83.500</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.425	1.114	1.935	4.732	24	9.230
- afschrijvingen	3.972	1.388	1.709	-	9	7.078
 <i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	2.108	804	2.982	-	681	6.575
- cumulatieve afschrijvingen	2.108	804	2.982	-	681	6.575
 <i>- desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	-	-	292	1.482	-	1.774
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	183	-	-	183
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>109</u>	<u>1.482</u>	<u>-</u>	<u>1.591</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.547</u>	<u>-274</u>	<u>117</u>	<u>3.250</u>	<u>15</u>	<u>561</u>
Stand per 31 december 2022						
Aanschafwaarde	94.256	23.125	15.555	4.072	305	137.313
Cumulatieve afschrijvingen	37.602	8.024	7.485	-	141	53.252
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>56.654</u>	<u>15.101</u>	<u>8.070</u>	<u>4.072</u>	<u>164</u>	<u>84.061</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>0-50%</i>	<i>5-15%</i>	<i>5-33,33%</i>	<i>0,00%</i>		

1.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31-12-2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jr. eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€ 1.000			%	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000			€ 1.000	
Stichting SFO*	5-10-2018	515	20	onderh.	7,00	515		0	515	515	16	Lineair	0	Recht hypotheek Participatiehuis
Stichting SFO	5-10-2018	670	25	onderh.	7,00	590		27	563	429	21	Lineair	27	Recht hypotheek Participatiehuis
Stichting SFO**	12-07-2018	250	10	onderh.	-	175		25	150	25	6	Lineair	25	Recht hypotheek Participatiehuis
Bank Nederlandse Gemeenten	25-01-2002	256	20	onderh.	2,98	26		26	0	0	-	Lineair	0	Garantie Staat der Nederlanden
Bank Nederlandse Gemeenten	1-07-2003	7.334	20	onderh.	4,19	733		367	367	0	1	Lineair	367	Waarborgfonds Zorg
Coöperatieve Centrale Raiffeisen-Boerenleenbank	12-6-2013	13.000	20	onderh.	2,94	7.800		650	7.150	3.900	11	Lineair	650	Waarborgfonds Zorg
Coöperatieve Centrale Raiffeisen-Boerenleenbank	30-4-2013	22.000	30	onderh.	3,34	16.133		733	15.400	11.733	21	Lineair	733	Waarborgfonds Zorg
Coöperatieve Centrale Raiffeisen-Boerenleenbank	12-12-2013	15.000	30	onderh.	3,41	11.000		500	10.500	8.000	21	Lineair	500	Waarborgfonds Zorg
Totaal		<u>59.026</u>				<u>36.972</u>	<u>-</u>	<u>2.327</u>	<u>34.645</u>	<u>24.602</u>			<u>2.302</u>	

Af:
Aflossingsverplichtingen voor komend boekjaar zijn opgenomen
onder kortlopende schulden:

2.302
32.343

* kwijtschelding lening na 20 jaar

** betreft een renteloze lening

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST-EN VERLIESREKENING

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd		
	2022	2021
	€ 1.000	€ 1.000
Wet langdurige zorg	117.006	111.514
Jeugdwet	4.938	4.129
Baten uit zorgverlening in onderaanneming	83	264
Kaderwet VWS-subsidies	0	1.331
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	3.110	2.405
	<u>125.137</u>	<u>119.644</u>
Toelichting:(x € 1000)		
Bij de post "wet langdurige zorg" is een bedrag opgenomen van € 959K voor de compensatie COVID-19 (2021: € 1.5 miljoen), vaste compensatie energiekosten € 307K, de overige extra baten hebben betrekking op de herijking van de tarieven en zzp-mix verzekering.		
De stijging bij de jeugdwet is te verklaren doordat er in 2022 sprake is van een output financiering waarbij wordt afgerekend op basis van feitelijk geleverde prestaties.		
De daling bij de post "baten uit zorgverlening in onderaanneming" is te verklaren doordat er cliënten niet langer onder de PGB onder aanneming zorg afnamen maar overgegaan zijn naar WLZ zorg.		
De stijging bij de post "Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening " heeft twee oorzaken. Enerzijds zijn er meer pgb contracten afgesloten voor meer inkomsten en anderzijds zorgen de tariefverhogingen voor een sterke stijging op deze post.		
Bij ""Kaderwet VWS-subsidie is in 2021 een bedrag ad € 1.3 miljoen opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor de medewerkers in de zorg.		

12. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De andere baten uit beroeps of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd		
	2022	2021
	€ 1.000	€ 1.000
Wet maatschappelijke ondersteuning	3.537	4.848
Overige dienstverlening	732	777
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	1.382	762
Overige opbrengsten	1.754	1.468
	<u>7.405</u>	<u>7.855</u>
De daling bij de post " Wet maatschappelijke ondersteuning" kent zijn oorzaak in een gewijzigde factureringsmethodiek. Waarbij er in 2021 nog een lumpsum afspraak van kracht was bij diverse gemeenten is er met ingang van 2022 sprake van een output financiering waarbij wordt afgerekend op basis van feitelijke geleverde prestaties.		
Bij "overige opbrengsten" zijn de opbrengsten hoger omdat de coronamaatregelen gedurende 2022 werden versoepeld.		

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2022	2021
	€ 1.000	€ 1.000
Overige bedrijfsopbrengsten	835	753
Totaal	<u>835</u>	<u>753</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST-EN VERLIESREKENING**LASTEN****14. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2022	2021
	€ 1.000	€ 1.000
Personeel niet in loondienst	8.092	4.084
Zorgbonus personeel niet in loondienst, inclusief eindheffing	-	26
Totaal	<u>8.092</u>	<u>4.109</u>
Toelichting:		
De sterke toename onder " Personeel niet in loondienst" is te verantwoorden door de personeelkrapte op de arbeidsmarkt.		

15. Lonen en salarissen, sociale kosten en pensioenlasten

De lonen en salarissen, sociale kosten en pensioenlasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2022	2021
	€ 1.000	€ 1.000
Lonen en salarissen	69.380	68.565
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	-	1.380
Sociale lasten	11.482	10.955
Pensioenlasten	6.101	5.742
Totaal	<u>86.963</u>	<u>86.642</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
	<u>1525,5</u>	<u>1547,2</u>
Toelichting:		
De "lonen en salarissen" en "sociale lasten" stijgen als gevolg van een, bij CAO bepaalde, loonkostenstijging van 2,2% per 1 mei 2022.		
De stijging bij pensioenlasten betreft o.a. stijging van de premie van 25 % naar 25,8 %, waarvan 50% ten laste komt van de werkgever.		

Afschrijvingen op materiële vaste activa**16.** De afschrijvingen op materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€ 1.000	€ 1.000
Afschrijvingen:		
- bedrijfsgebouwen en terreinen	3.972	3.937
- machines en installaties	1.388	1.349
- andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.709	1.738
- niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	9	12
Totaal afschrijvingen	7.078	7.037

17. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€ 1.000	€ 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	8.795	7.898
Algemene kosten	5.898	5.436
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.314	3.234
Onderhoud en energiekosten	5.456	3.858
Huur en leasing	5.059	4.938
Doorberekende kapitaallasten	-5	-5
Andere personele kosten	4.722	3.177
Totaal	33.239	28.536

Toelichting:

De sterke inflatiestijging zorgt voor een verhoging op de posten "voedingsmiddelen en hotelmatige kosten".

De overschrijding bij de post "algemene kosten" heeft o.a. betrekking op inhuur van consultancy en gemeentelijke belastingen.

De sterke stijging bij de post "onderhoud en energiekosten" is toe te schrijven aan de sterke stijging van de gas- en elektriciteitsprijzen ten gevolge van de energiecrisis die ontstaan is gedurende 2022.

De omvang van de "andere personele kosten" is toegenomen. Dit is met name te relateren aan de toename van compensatie-vakantie en pbl uren, meer opleidingskosten en de beëindiging van een aantal arbeidsovereenkomsten.

18. Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€ 1.000	€ 1.000
Rentebaten	0-	79-
Subtotaal financiële baten	0-	79-
Rentelasten	1.319	1.453
Subtotaal financiële lasten	1.319	1.453
Totaal financiële baten en lasten	1.319	1.453

19. WNT verantwoording 2022 Cello

Per 1 januari 2013 is de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Onderstaande verantwoording is opgesteld op basis van de op Cello van toepassing zijnde regelgeving, zijnde WNT zelf en de krachtens deze Wet van toepassing zijnde bepalingen, waaronder de "Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp".

Op grond van de "Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp" heeft de raad van toezicht in haar vergadering van 18 mei 2022 voor het jaar 2022 vastgesteld dat Cello recht heeft op 10 punten volgens deze regeling.

De bijbehorende klasse-indeling is diensgevolge vastgesteld op klasse IV.

Het bij de klasse behorende bezoldigingsmaximum in 2022 bedraagt € 199.000,- voor de leden raad van bestuur, € 29.850,- voor de voorzitter van de raad van toezicht en € 19.900,- voor de overige leden van de raad van toezicht.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

Naast de vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk maximumbedrag hebben ontvangen.

Bezoldiging topfunctionarissen

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

bedragen x € 1 Functiegegevens	M.C.M Bindels RvB-voorzitter	A.J.H.A. van der Pol RvB-Lid Topfunctionaris zonder topfunctie
Aanvang functievervulling in 2022	1-2-2022	1-1-2022
Einde functievervulling in 2022	31-12-2022	31-12-2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking	Nee	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	182.099	185.500
Beloningen betaalbaar op termijn		13.500
<i>Subtotaal</i>	<i>182.099</i>	<i>199.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	182.099	199.000
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
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.
Totale bezoldiging	182.099	199.000
Gegevens 2021		
Functiegegevens		A.J.H.A. van der Pol
Aanvang functievervulling in 2021	n.v.t.	RvB-Lid
Einde functievervulling in 2021	n.v.t.	1-1-2021
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	31-12-2021
Dienstbetrekking	n.v.t.	1
	n.v.t.	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	n.v.t.	167.664
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	12.745
<i>Subtotaal</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>180.409</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.	193.000
Totale bezoldiging	n.v.t.	180.409

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

bedragen x € 1	Dhr. Drs. M.C.M. Bindels RC MAC a.i.	
Functiegegevens	RvB-voorzitter	
Kalenderjaar	2022	2021
Aanvang functievervulling	1-1-2022	1-2-2021
Einde functievervulling	31-1-2022	31-12-2021
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1	11
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	148	1815
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	206	199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	21.700	271.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		292.900
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	21.700	269.096
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12		290.796
/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging		290.796
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.

1c. Toezichthoudende topfunctienarissen

bedragen x € 1	R.R.A. van Zijl	B.C.G. Van den Heuvel- Geurtsen	M. van Ooijen	P.J.C.M. Embregts	O.P.W.M. Zanin
Functiegegevens	RvT-Voorzitter	RvT-Lid	RvT-Lid	RvT-Lid	RvT-Lid
Aanvang functievervulling in 2022	1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022
Einde functievervulling in 2022	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022
Bezoldiging					
Bezoldiging	23.880	19.900	15.920	15.920	15.920
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900	19.900	19.900
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2021					
	R.R.A. van Zijl	B.C.G. Van den Heuvel- Geurtsen	M. van Ooijen	P.J.C.M. Embregts	O.P.W.M. Zanin
Functiegegevens	RvT-Voorzitter	RvT-Lid	RvT-Lid	RvT-Lid	RvT-Lid
Aanvang functievervulling in 2021	1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021
Einde functievervulling in 2021	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021
Bezoldiging					
Bezoldiging	23.160	19.300	15.440	15.440	15.440
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300	19.300	19.300

20. Honoraria van de accountant

Hieronder volgt een specificatie van de honoraria van de accountant en diens organisatie die aan Cello in rekening gebracht zijn (bedragen inclusief BTW):

Het uitgangspunt voor opname van de honoraria van de accountant is toerekening aan het boekjaar waarop de diensten betrekking hebben.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>
Controle van de Jaarrekening	98	103
Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	42	34
Fiscale advisering	7	-
Niet-controlediensten	-	-
	<u>147</u>	<u>137</u>

21. Transacties met verbonden partijen:

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

22. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Cello heeft de Jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Cello heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 16 mei 2023.

23. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de winst-en verliesrekening. Zie 1.1.2

24. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nieuw licht werpen op de feitelijke situatie per 31 december 2022.

25. Ondertekening bestuurders

w.g.
Voorzitter RvB: drs. F.J.M. van der Linden MBA

Ondertekening toezichthouders

w.g.
Voorzitter RvT: dr. M. van Ooijen MBA-H

w.g.
Lid RvT: B.C.G. Geurtsen

w.g.
Lid RvT: Ir. H.P. Voskuyl-van der Poel

w.g.
Lid RvT: prof. dr. P.J.C.M. Embregts

w.g.
Lid RvT: ing. O.P.W.M. Zanin QC RM

2.1 OVERIGE GEGEVENS

2.1 OVERIGE GEGEVENS

2.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen bepaling inzake resultaatbestemming opgenomen.

2.1.2 Nevenvestingen

Cello heeft geen nevenvestigingen

2.1.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant