

Jaarverslag 2023

Stichting Cello

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.0 Verslagen 2023	
1.0.1 Bestuursverslag	4
1.0.2 Verslag van de interne toezichthouder	20
1.1 Jaarrekening 2023	
1.1.1 Balans per 31 december 2023	27
1.1.2 Winst-en verliesrekening over 2023	28
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	29
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	30
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	35
1.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	41
1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	42
1.1.8 Toelichting op winst-en verliesrekening over 2023	43
2.1 Overige gegevens	
2.1.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	52
2.1.2 Nevenvestigingen	52
2.1.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	52

1.0 VERSLAGEN 2023

Bestuursverslag 2023

Versie 23 april 2024



Inhoudsopgave

1. Inleiding	6
2. Werkgebied Cello	7
3. Structuur van de organisatie	8
4. Ontwikkelingen in 2023	9
4.1 Meerjarenstrategie	
4.2 Kwaliteitsmanagementsysteem	
5. Personele bezetting	11
6. Onderzoek en innovatie	11
7. Stand van zaken per balansdatum	12
7.1 Resultatenrekening	
7.2 Balans en ratio's	
8. Risico's en Onzekerheden	14
8.1 Tekort aan (gekwificeerde) medewerkers	
8.2 Personeelskosten	
8.3 Noodzakelijke samenwerking	
8.4 Verandervermogen van de organisatie	
8.5 Informatiebeveiliging en gegevensverwerking	
8.6 Financiële risico's	
9. Cultuur en gedrag - soft controls	17
9.1 Governance	
9.2 Klokkenluidersregeling	
9.3 Mensbeeld, Basishouding en gedragscode voor cliënten en medewerkers	
9.4 Klanttevredenheid	
10. Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO)	18
11.1 Duurzaamheid	
11. Toekomstparagraaf	18
12. Verslag Raad van Toezicht 2023	20

1 Inleiding

Iedereen telt en doet mee; we hebben elkaar nodig om mens te zijn. Daar geloven we bij Cello in. Een persoon met een verstandelijke beperking geeft samen met de mensen om hem heen invulling aan het gewone leven. Wij sluiten hierop aan en bieden specialistische zorg samen met andere organisaties wanneer dat echt nodig is.

In onze missie beschrijven we het doel dat wij als Cello willen bereiken. In ons Mensbeeld staat hoe we bij Cello naar mensen kijken. Ons Mensbeeld vormt het 'DNA' van Cello, het uitgangspunt bij alles wat we doen. Om onze missie te bereiken met daarbij ons Mensbeeld als uitgangspunt, vragen we van alle Cello medewerkers dezelfde basishouding (zie figuur 1).

Figuur 1 Missie, Mensbeeld en Basishouding

Missie

Cello ondersteunt mensen met een verstandelijke beperking om zich – in hun eigen leefomgeving – als uniek mens te ontplooien. Hun eigen leven te leiden, zoals zij dat het liefst willen. Het is onze ambitie om samen met maatschappelijke organisaties en ondernemingen van onze regio een inclusieve samenleving te maken.

Om dit te bereiken:

- Zien we bij Cello altijd wat wél kan. Onze focus ligt op de kwaliteit van leven voor iedere cliënt. We doen dit in gezamenlijke regie.
- Zijn we een betrouwbare werkgever met veel aandacht voor mensen: bij ons staan medewerkers en cliënten samen op één.
- Zijn en blijven we vitaal en (financieel) gezond.

Mensbeeld



Basishouding

Om onze missie te bereiken met daarbij ons Mensbeeld als uitgangspunt, vragen we van alle Cello medewerkers dezelfde basishouding.



In de regio Noordoost Brabant staat Cello bekend als een betrokken, betrouwbare en warme organisatie. Het mensbeeld is de basis van waaruit we werken en daarin onderscheiden we ons. Daar zijn we trots op. Eigen regie, medezeggenschap en werken vanuit de professionele driehoek zijn belangrijke onderwerpen in ons werk. De wereld om ons heen verandert in een snel tempo. En Cello moet keuzes maken: wat doen we wel en wat niet? Onze nieuwe meerjarenstrategie 'Samen verleggen we grenzen' 2023-2026 geeft ons hierbij richting en houvast. We kijken met vertrouwen vooruit.

Cello is een zorgorganisatie die op grond van de Wet Toetreding Zorgaanbieders (Wtza) zorg mag verlenen waarop aanspraak bestaat ingevolge de Wet langdurige zorg (Wlz) en/of Zorgverzekeringswet (Zvw). Cello valt onder de zorgkantorregio Noordoost Brabant, waar het zorgkantoor van Zorgverzekeraar VGZ belast is met de uitvoering van de Wlz. Tevens is voor Wlz verblijfplaatsen in de zorgkantorregio Zuidoost Brabant een productieafspraken gemaakt met Zorgverzekeraar CZ. Cello biedt zorg aan mensen met een verstandelijke beperking en is toegelaten voor de functies persoonlijke verzorging, verpleging, begeleiding, behandeling en verblijf.

Daarnaast biedt Cello ondersteuning vanuit de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo) en Jeugdwet (Jw). Er werd door vijf samenwerkingsverbanden zorg ingekocht bij Cello. De cliënten kwamen uit 15 verschillende gemeenten binnen het verzorgingsgebied.

2 Werkgebied Cello

De gemeenten 's-Hertogenbosch (inclusief Rosmalen), Vught en Oisterwijk (met name Haaren) behoren tot de kernregio van Cello. In deze kernregio hebben we als grote zorgaanbieder in de verstandelijk gehandicaptenzorg een maatschappelijke verantwoordelijkheid. Dit betekent dat wij voor cliënten met een verstandelijke beperking in deze gemeenten altijd proberen tot een passend aanbod te komen, waarbij we altijd samenwerken met voor de cliënt belangrijke personen en organisaties.

Naast onze kernregio bieden wij ook ondersteuning aan cliënten in omliggende gemeenten. Ten noorden van onze kernregio ('Noordflank') bieden we zorg in de gemeenten Maasdriel, Heusden, Zaltbommel en Oss. Ten zuiden van onze kernregio ('Zuidflank') bieden we zorg in de gemeenten Sint-Michielsgestel, Boxtel, Oirschot en Best. De omliggende gemeenten in de Noord- en Zuidflank blijven we rekenen tot ons verzorgingsgebied. We bieden in deze regio alleen ondersteuning aan huis en op woonlocaties in de wijk. Cliënten met een grotere zorgbehoefte die een beschermende woonomgeving nodig hebben, kunnen terecht op onze parken De Binckhorst, Groote Cingels en De Wijngaert. Op deze locaties beschikken we over een bestaande infrastructuur en bundelen we onze expertise.

We maken in de omliggende gemeenten nadrukkelijk een andere keuze dan in onze kernregio. We zijn in deze gemeenten veel kleiner en daarmee wordt het lastiger om de zorg goed te organiseren. Dit betekent dat:

- We per situatie en in afstemming met opdrachtgevers en collega-aanbieders de afweging maken of we wel of niet (samen) inspelen op de (toenemende) zorgvraag;
- We per gemeente bepalen of we ons zorgaanbod met het oog op de (personele) organisatie en betaalbaarheid van deze zorg aan huis of in de wijk kunnen (blijven) aanbieden.

3 Structuur van de organisatie

Het bestuur van de stichting ligt statutair bij de raad van bestuur, terwijl de raad van toezicht belast is met het toezicht op het bestuur. Cello kent verder een Ondernemingsraad (OR) en een Centrale Cliënten- en Verwantenraad (CCVR). Er zijn drie zorgdivisies gevormd, ingericht op basis van de zorg voor cliënten met een vergelijkbare ondersteuningsvraag en/of specifiek karakter van de soort zorg die cliënten vragen.

Hiervoor is de systematiek van het werken met zorgprogramma's ingericht. De divisies zijn: Divisie LVB(+)/MVB/ambulant, Divisie EVB/EMB/OG/ Nachtzorg en Divisie Dagbesteding/Jeugd/Vrije Tijd/Vrijwilligers. In 2023 is de divisie EVB(+)/EMB/OG tijdelijk opgesplitst geweest in twee divisies (EMB/OG versus EVB(+)).

In 2023 is ervoor gekozen te gaan werken met een afdeling Bedrijfsvoering. Diverse ondersteunende afdelingen vallen hiermee niet langer rechtstreeks onder de Raad van Bestuur, maar onder een aangestelde manager Bedrijfsvoering. De concerncontroller valt voortaan ook onder de manager Bedrijfsvoering, maar heeft een rechtstreekse rapportagemogelijkheid naar de Raad van Bestuur en Raad van Toezicht.

De Raad van Bestuur, bestuurssecretaris, manager HR, manager bedrijfsvoering en divisie managers spreken elkaar in het managementteam ten behoeve van beeld- en oordeelsvorming op strategische organisatiebrede thema's en ten behoeve van goede afstemming en integratie van de activiteiten tussen de verschillende divisies. Daarnaast bieden de diverse ondersteunende afdelingen ondersteuning en advies.

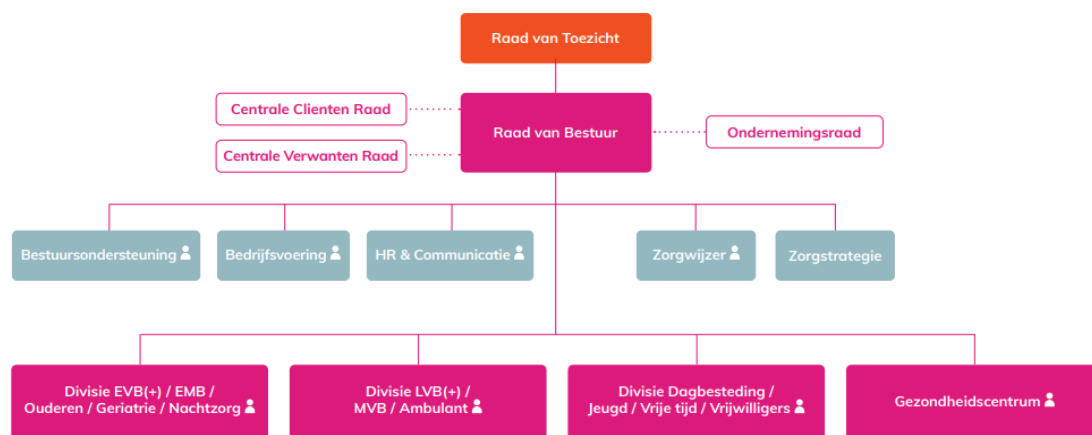
Cello kent een platte organisatie met korte lijnen en twee managementlagen (zie figuur 2): manager zorg- en dienstverlening en divisiemanager. De sturing van de uitvoering ligt primair bij de managers zorg- en dienstverlening, terwijl een strategische en tactische bestuurslaag gevormd wordt door de bestuurders en het managementteam.

De centrale cliënten- en verwantenraad (CCVR) is een door Cello ingesteld orgaan dat de gemeenschappelijke belangen van cliënten behartigt in aangelegenheden die de locaties overstijgen en functioneert op basis van de Wmcz 2018. De CCVR bestaat in beginsel uit twee deelraden: een centrale verwantenraad (CVR) en waar mogelijk een centrale cliëntenraad (CCR).

De ondernemingsraad (OR) van Cello komt op voor de belangen van de medewerkers van Cello. Daarnaast denkt de OR mee over bedrijfseconomische en sociale onderwerpen en kan de OR door advisering of instemming invloed hebben op de bedrijfsvoering.

De juridische vorm van Cello (stichting) houdt in dat geen dividenden uitgekeerd worden en bezoldigingen en eventuele bonussen begrensd zijn op een wettelijk plafond (WNT). De winst die gerealiseerd wordt in het boekjaar blijft derhalve binnen de stichting om in volgende jaren eventueel aangewend te kunnen worden voor bijvoorbeeld investeringen in nieuwe locaties of verbeteringen van bestaande locaties, alsook om eventuele onvoorziene uitgaven in de toekomst te kunnen dekken.

Figuur 2 Organogram Stichting Cello



4 Ontwikkelingen in 2023

4.1 Meerjarenstrategie

In 2023 hebben we een nieuwe meerjarenstrategie ‘Samen verleggen we grenzen’ 2023-2026 vastgesteld. De nieuwe strategie is in brede samenwerking met mensen binnen en buiten Cello tot stand gekomen. Als eerste stap heeft AT Osborne een marktanalyse uitgevoerd, die begin 2023 is afgerond. De kern van de opdracht was het in kaart brengen van de huidige en de te verwachten toekomstige omstandigheden waarin Cello opereert. In het voorjaar heeft de raad van bestuur in meerdere bijeenkomsten de resultaten van de marktanalyse toegelicht en diverse gesprekken gevoerd met cliënten, verwanten, managers en medewerkers.

Op basis van de input zijn de contouren van de meerjarenstrategie opgesteld. Cello heeft ook diverse stakeholders uitgenodigd voor een bijeenkomst op 7 juli 2023. In het najaar is de strategie formeel ter advisering voorgelegd aan de CCVR en OR. Op 11 december 2023 is de meerjarenstrategie goedgekeurd door de Raad van Toezicht.

4.2 Kwaliteitsmanagementsysteem

Cello heeft een kwaliteitsmanagementsysteem waarbij we op cliëntniveau, teamniveau, divisie/afdelingsniveau en op organisatieniveau continu een PDCA-cyclus doorlopen en waarbij constant naar verbetering wordt gezocht (zie figuur 3). Het proces bestaat (op hoofdlijnen) uit het opstellen van een kaderbrief, een exploitatiebegroting, de managementrapportages en tenslotte de jaarrekening. De begroting wordt bottom-up opgebouwd, waarbij middelen worden gereserveerd voor projecten en innovatie.

In 2021 zijn we gestart met het programmatisch werken vanuit drie strategische speerpunten: duurzame inzetbaarheid, versterken professionele kwaliteit en toekomstbestendig organiseren. In 2023 hebben we onze meerjarenstrategie 2023-2026 'Samen verleggen we grenzen' opgesteld en zijn we gestart met het werken aan de hierin geformuleerde ambities. De huidige programma's zijn daartoe vertaald naar de ambities en randvoorwaarden in de meerjarenstrategie. De herkenbare en doorgaande lijn, die ook de ruggengraat vormt van ons organisatieplan 2024, blijft daardoor gewaarborgd.

Figuur 3

PDCA-cyclus op alle niveaus

Samenhang van onze plannen



- De inhoud van het programma **Versterken Professionele Kwaliteit** verbreedt zich naar de ambitie **Kwaliteit van leven voor iedere cliënt**. Het versterken van de professionele kwaliteit blijft hiervan onderdeel uitmaken.
- Het programma **Duurzame Inzetbaarheid** ontwikkelt zich naar de ambitie **Samen op één**.
- Het programma **Toekomstbestendig Organiseren** behoudt in de meerjarenstrategie dezelfde naam en omvat alle **randvoorwaarden** die nodig zijn om onze missie te realiseren.

5 Personele bezetting

Het personeelsbestand is vrijwel gelijk gebleven. In 2023 bedroeg het gemiddelde aantal uitbetaalde FTE's 1.529,5 (ten opzichte van 1.525,5 in 2022). Er hebben in het verslagjaar geen ingrijpende wijzigingen in het personeelsbestand plaatsgevonden. Voor het komende jaar wordt gestreefd het vaste personeelsbestand uit te breiden om aan de toenemende zorgvraag te kunnen voldoen. Het ziekteverzuim was 7,9% (voortschrijdend gemiddelde, bron: Vernet). Dit is hoog en bijna gelijk aan het branche-gemiddelde (8,1%, bron: Vernet). Er is veel aandacht voor inzetbaarheid van medewerkers en het tekort aan personeel in loondienst.

De volgende zaken zijn in 2023 gerealiseerd:

- Het activeren en stimuleren van medewerkers met betrekking tot hun duurzame inzetbaarheid (DI). De campagnes 'Hoe gaat het met jou' en 'Goede zorg begint bij jezelf' gingen in op het belang van vitaliteit. Ook is er een ruim aanbod aan DI-activiteiten opgezet.
- De recruitmentafdeling en -middelen zijn geprofessionaliseerd. Er is een nieuwe werkgeverspropositie opgesteld en de basis is gelegd voor een nieuwe werken-bij-site en een andere manier van werven.
- Het expertisecentrum Capaciteitsmanagement is opgericht. Hierin komt alle kennis en kunde rondom plannen en capaciteit samen.
- Het uitvoeren van een grondige marktanalyse op de toekomstige zorgvraag van Cello-cliënten en de wijze waarop Cello zich hierop wat betreft personeel gaat voorbereiden.

6 Onderzoek en innovatie

Op het gebied van onderzoek en ontwikkeling is het afgelopen jaar geïnvesteerd in de kwaliteit van de organisatie van de 'Studentenbende'. Ook in 2023 hebben er zo'n 25 studenten, afkomstig van een scala aan opleidingen, projecten en onderzoeken uitgevoerd binnen Cello. De impact van 10 van deze onderzoeken is onderzocht aan de hand van de principes van 'impactonderzoek'. De ervaringen die we hiermee hebben opgedaan, geven belangrijke input voor de manier waarop we binnen Cello impact kunnen meten en worden binnenkort gepubliceerd in de vorm van een Impactmagazine.

Cello heeft meegewerkt aan verschillende externe enquêtes en kortdurende onderzoeken, onder andere naar de schaarste aan expertise in de regio, een vergelijking van de zorg voor de zzp7-populatie en de toepassing van een specifieke behandelmethode voor verslaving. Bovendien hebben wij als organisatie een bijdrage geleverd aan het beleid en de organisatie van de Academische Werkplaats Verstandelijke Beperking (AWVB). In 2023 is verder geïnvesteerd in het vormen van een regionaal praktijk-onderzoeksnetwerk (o.a. met collega-instellingen Prisma, Lunet, Dichterbij en verder met Novadic-Kentron en GGz Reinier van Arkel).

In samenspraak met Innovatie en Zorgtechniek vinden in 2024 diverse effect- en impactonderzoeken plaats; momenteel wordt een onderzoeksdesign opgezet voor het monitoren van de impact van het werken met Triple-C, in samenspraak met ASVZ.

7. Stand van zaken per balansdatum

Het jaar 2023 is met een positief resultaat afgesloten.

7.1 Resultatenrekening

In de onderstaande tabel is de vergelijking van het resultaat 2023 ten opzichte van 2022 en ten opzichte van de begroting 2023 weergegeven.

	A	B	=A-B	C	=A-C
Resultatenrekening			Vershil	Begroting	Vershil
bedragen in duizenden €	2023	2022	2023 - 2022	2023	2023 - begr
Wet Landurige zorg	€ 126.579	€ 117.006	€ 9.573	€ 123.410	€ 3.169
Overige zorgopbrengsten	€ 12.810	€ 11.668	€ 1.142	€ 10.969	€ 1.842
Overige opbrengsten	€ 7.205	€ 4.703	€ 2.502	€ 5.548	€ 1.657
Totaal opbrengsten	€ 146.595	€ 133.377	€ 13.217	€ 139.927	€ 6.668
Lonen en salariskosten	€ 91.447	€ 86.963	€ 4.484	€ 92.381	€ -934
Personeel niet in loondienst	€ 10.819	€ 8.092	€ 2.727	€ 4.640	€ 6.179
Overige personeelskosten	€ 4.528	€ 4.722	€ -194	€ 3.519	€ 1.009
Totaal personeelskosten	€ 106.794	€ 99.778	€ 7.016	€ 100.541	€ 6.253
Afschrijvingen	€ 7.179	€ 7.078	€ 102	€ 7.398	€ -219
Overige bedrijfskosten	€ 30.282	€ 28.517	€ 1.765	€ 28.184	€ 2.098
Financiële baten en lasten	€ 982	€ 1.319	€ -337	€ 1.203	€ -221
Totaal kosten	€ 145.238	€ 136.692	€ 8.546	€ 137.326	€ 7.912
Resultaat	€ 1.356	€ -3.315	€ 4.671	€ 2.601	€ -1.244

Genormaliseerde opbrengsten	€ 142.993	€ 132.392	€ 10.601	€ 138.227	€ 4.766
Winstmarge (resultaat/totale opbrengsten)	0,9%	-2,5%	3,4%	1,9%	-0,9%
Personeelskosten ratio (pers. Kst. / genorm.opbr.)	74,7%	75,4%	-0,7%	72,7%	1,9%
PNIL-ratio (PNIL / totaal personeelskosten)	10,1%	8,1%	2,0%	4,6%	5,5%

De opbrengsten in 2023 zijn € 13,2 mln gestegen ten opzichte van 2022. Het nettoresultaat over 2023 is met € 4,7 mln toegenomen ten opzichte van het jaar 2022.

De grootste verschillen tussen 2023 en 2022 zitten in:

1. de toename van de zorg opbrengsten als gevolg van de OVA indexering en hogere meerzorg opbrengsten (door een zwaardere zorgvraag van onze cliënten);
2. een stijging van de personeelskosten van personeel in loondienst. Deze stegen van € 87 mln naar € 91 mln., met name als gevolg van de stijging van de CAO-lonen. Het gemiddelde aantal uitbetaalde FTE's in 2023 ging met 4 FTE omhoog ten opzichte van 2022 (2023: 1.529,5 FTE).
3. wederom een toename van inzet van personeel niet in loondienst (van € 8,1 mln in 2022 naar € 10,8 mln in 2023). De personeelskostenratio (personeelskosten/som der bedrijfsopbrengsten) is 0,7% afgenomen (2023: 74,7%). Voor de berekening van het percentage zijn de incidentele opbrengsten geëlimineerd uit de totale opbrengsten.
4. hogere overige bedrijfskosten als gevolg van de inflatie die zich ook in 2023 nog heeft gemanifesteerd (+ € 1,8 mln).

Daarnaast was er sprake van een aantal incidentele opbrengsten in 2023:

1. De in 2023 eenmalig vanuit de overheid ontvangen compensatie voor de energiekostenstijging 2022 van € 1,2 mln. Cello heeft overigens in 2023 een nieuw energiecontract met een vast tarief afgesloten tot eind 2024. De intentie is dat Cello zich vanaf 2024 aan gaat sluiten bij een collectief energiecontract.

2. De boekwinst van de verkoop van vastgoed ad € 1,9 mln.
3. Een vrijval vanuit de voorziening langdurig zieken van € 0,5 mln.

Het genormaliseerde resultaat bedraagt na correctie van bovenstaande posten €2,2 mln negatief, wat nogmaals onderstreept dat de financiële druk nog steeds hoog is.

Het resultaat over het verslagjaar is lager dan begroot. De stijging van de CAO-lonen had een groot effect op de kosten. Helaas hadden we in 2023 nog steeds te maken met krapte op de arbeidsmarkt. De kosten van personeel in loondienst was € 0,9 mln. lager dan begroot. Echter de inzet van externen (PNIL) kwam veel hoger uit dan waar in de begroting 2023 rekening mee was gehouden (+ € 6,2 mln). Ook de overige bedrijfskosten vielen € 2,1 mln hoger uit dan begroot (o.a. voedingsmiddelen en hotelmatige kosten / cliënt- en bewonersgebonden kosten en energiekosten).

De incidentele opbrengsten hebben ervoor gezorgd dat het rendement over 2023 positief is en een toename laat zien ten opzichte van 2022 (resultaat boekjaar/ som der bedrijfsopbrengsten). Het rendement 2023 bedraagt 0,9% (ten opzichte van -2,5% voorgaand jaar).

7.2 Balans en ratio's

Cello heeft zich in 2023 op financieel-economisch gebied negatief ontwikkeld.

In de onderstaande tabel zijn de een aantal kengetallen/ratio's van de afgelopen jaren opgenomen.

Balans Cello bedragen in duizenden I	2023	2022	2021	2020
Vaste activa				
Materiele vaste activa	€ 85.988	€ 84.061	€ 83.500	€ 81.008
Financiele vaste activa	€ 20	€ 14	€ 15	€ 0
Totaal vaste activa	€ 86.008	€ 84.076	€ 83.515	€ 81.008
Vlottende activa				
Vordering u/v bestellingen	€ 1.240	€ 1.752	€ 1.081	€ 1.590
Debiteuren en overige vord.	€ 5.244	€ 4.262	€ 3.032	€ 3.582
Liquide middelen	€ 19.305	€ 18.708	€ 24.747	€ 27.012
Totaal vlottende activa	€ 25.789	€ 24.723	€ 28.861	€ 32.183
Totaal activa	€ 111.797	€ 108.799	€ 112.376	€ 113.192
Eigen vermogen	€ 45.355	€ 48.670	€ 48.196	€ 47.433
resultaat lopend boekjaar	€ 1.356	€ -3.315	€ 474	€ 763
Eigen vermogen	€ 46.711	€ 45.355	€ 48.670	€ 48.196
Voorzieningen	€ 3.629	€ 4.170	€ 4.010	€ 3.109
Langlopende schulden	€ 30.408	€ 32.343	€ 34.645	€ 36.972
Kortlopende schulden	€ 31.049	€ 26.932	€ 25.051	€ 24.914
Totaal Passiva	€ 111.797	€ 108.799	€ 112.376	€ 113.192

Solvabiliteits % (Eigen vermogen / totaal vermogen)	41,8%	41,7%	43,3%	42,6%
Current ratio (totaal vlot. Activa/ vlot. Passiva)	0,83	0,92	1,15	1,29
Netto werkkapitaal (vlottende activa minus kortl. Schulden)	€ -5.260	€ -2.209	€ 3.809	€ 7.269
Loan to value (langlopende leningen/MVA)	35,4%	38,5%	41,5%	45,6%

De solvabiliteit (eigen vermogen/totaal vermogen) van Cello is licht gestegen van 41,7% in 2022 naar 41,8% in 2023. De solvabiliteit ligt ruim boven de interne norm van 40% die wenselijk wordt geacht door de raad van bestuur om eventuele financiële tegenslagen op te vangen.

De liquiditeit (current ratio: vlottende activa/kortlopende schulden) van de stichting heeft zich negatief ontwikkeld. Deze bedroeg in 2022 0,92 tegenover 0,83 in het huidige boekjaar. De liquiditeit voldoet daarmee niet aan de interne norm van minimaal 1,0 die de raad van bestuur wenselijk acht. Het werkkapitaal (vlottende activa – kortlopende schulden) van de stichting is ook afgenomen in het huidige boekjaar tot € 5,3 mln. negatief. De afname van de current ratio en van het werkkapitaal houdt in belangrijke mate verband met de effecten van de CAO-stijging op de reserveringen vakantiegeld, compensatieuren, balansverlof enz. (kortlopende schulden). Ook is de post te betalen 'belastingen en premies sociale verzekeringen' in 2023 fors hoger (€ 2,5 mln) dan in 2022, omdat in 2022 de eindejaarsuitkering reeds in november i.p.v. december was uitgekeerd.

Onderdeel van de kortlopende schulden is de kortlopende schuld van balansverlofuren van € 10 mln. Deze schuld heeft min of meer een langlopend karakter. Indien deze niet meegenomen zou worden, ontstaat er een positief netto werkkapitaal.

De operationele kasstroom bedraagt in 2023 € 10,2 mln. Deze vrije operationele kasstroom kan Cello inzetten voor haar investerings- en financieringsactiviteiten, waarbij de financieringsactiviteiten jaarlijks € 2,3 mln aan aflossing laten zien. Met een investeringskasstroom van € 7,3 mln betekent het dat we al onze financierings- en investeringsactiviteiten hebben kunnen financieren vanuit de vrije operationele kasstroom en we dus geen beroep hebben hoeven doen op externe financiering.

De Loan-to-value ratio (langlopende schulden/materieel vaste activa) is in het huidige boekjaar afgenomen van 38,5% naar 35,4%, wat inhoudt dat de waarde van de schulden die zijn aangegaan ten behoeve van acquisitie van materieel vaste activa relatief lager is geworden ten opzichte van de waarde van de materieel vaste activa.

Gedurende het boekjaar is er een materiële controle uitgevoerd door het zorgkantoor. De bevindingen waren minimaal.

8 Risico's en Onzekerheden

8.1 Tekort aan (gekwalficeerde) medewerkers

Het voornaamste risico voor Cello is een tekort aan personeel om in de behoefte van de cliënten te voorzien. De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt, alsook de toenemende andersoortige toekomstige zorgvraag vormen een onzekerheid voor Cello. Cello is in toenemende mate genooddaakt om externe medewerkers in te huren om de zorg te kunnen bieden aan onze cliënten. Vanuit zowel kwalitatief als financieel perspectief is dit een zorgelijke ontwikkeling. Met dit in het achterhoofd is Cello hard bezig met:

1. Opstarten wervingscampagnes en verminderen uitstroom;
2. Verbeteren imago in de regio door betere arbeidsmarktcommunicatie;
3. Inzet van anders-opgeleide medewerkers.

8.2 Personeelskosten

De personeelskostenratio van Cello is de afgelopen jaren structureel hoger dan het branchegemiddelde. Een ontwikkeling die ervoor gezorgd heeft dat de zorgexploitatie in de afgelopen jaren ook onder druk is komen te staan. Aangezien het voor een gezonde bedrijfsvoering belangrijk is dat Cello jaarlijks een positief exploitatieresultaat haalt, is een herstelplan geformuleerd om de personeelskostenratio terug te dringen en aansluiting te vinden met het branchegemiddelde. Een belangrijk onderdeel van het herstelplan is de inrichting van een expertisecentrum capaciteitsmanagement (ECM) per 1 januari 2024 en daarmee het centraal plannen van zorgpersoneel in plaats van decentraal op elke zorglocatie. Daarmee draagt de inrichting van het ECM bij aan de duurzame inzetbaarheid van medewerkers en het verbeteren van de zorgexploitatie met de volgende onderbouwing:

- Meer uren op contractbasis, langere diensten, solide basisrooster; dus minder PNIL.
- Uren van decentrale roosteraars vloeien direct terug naar de zorg; dus meer handen aan het bed.
- Efficiënte inzet van zorgmedewerkers binnen wonen en dagbesteding.

Hiermee gaan we stapsgewijs naar een brancheconforme personeelskostenratio (en daarmee tevens naar een neutraal zorg exploitatieresultaat).

8.3 Noodzakelijke samenwerking

In onze meerjarenstrategie is opgenomen, dat we ons richten op het bijdragen aan de kwaliteit van leven van mensen met een verstandelijke beperking. Daarbij realiseren we ons dat leven veel meer is dan zorg. Sterker nog, hoe meer zorg, hoe meer de kwaliteit van leven onder druk komt te staan. Daarom investeren we in de samenwerking met mensen en organisaties die een belangrijke rol spelen in het leven van mensen met een verstandelijke beperking. Dat zijn primair naasten, verwanten, verenigingen en secundair organisaties die actief zijn op het gebied van vastgoed, verhuur woningen, welzijn, onderwijs, (sociaal betrokken) ondernemers etc.

We hebben dit jaar belangrijke eerste stappen gezet in onze samenwerking met stakeholders. De stakeholderbijeenkomst op 7 juli 2023 was een groot succes. We borduren hierop voort en zijn met diverse organisaties in gesprek om te komen tot een ontwerp van een gezamenlijke strategische agenda. Belangrijk, omdat deze samenwerking past bij de groeiende groep cliënten met een licht verstandelijke beperking en bijkomende problematiek en het toenemend aantal ouder wordende cliënten.

Daarnaast investeren we in bestaande netwerken. De prioriteit ligt daarbij op netwerken, gericht op het komen tot een antwoord op de toenemende schaarste aan menskracht, zoals Transvorm en op netwerken die bijdragen aan een inclusieve samenleving, zoals Zorgzaam Den Bosch en de transitietafels van de zorgkantoren VGZ en CZ.

We zijn in dat licht vereerd met de rol die we namens de gehandicaptenzorg mogen spelen aan de IZA-tafel van Noordoost Brabant en zijn trots op de bijdrage die we hebben kunnen leveren aan het inmiddels vastgestelde, regionale plan.

8.4 Verandervermogen van de organisatie

Op het gebied van de noodzakelijke resultaatgerichte sturing, zowel ten aanzien van een efficiënte personele inzet als het anders en meer samen met anderen organiseren van onze zorg en dienstverlening, ervaren we ook spanning. Het doet namelijk een beroep op het verandervermogen van Cello. Een vermogen dat de afgelopen jaren in veel mindere mate is aangesproken en nu in hoog tempo ingezet moet worden. Kortom, de verandernoodzaak en het verandervermogen sluiten nog niet op elkaar aan. In 2024 investeren we daarom extra in ons collectieve leiderschap. Dit moet gaan leiden tot financieel herstel en het realiseren van onze strategische ambities.

8.5 Informatiebeveiliging en gegevensverwerking

Binnen Cello worden veel (bijzondere) persoonsgegevens verwerkt. Cello maakt veelvuldig gebruik van informatiesystemen waarin zij onder andere persoonsgegevens of bedrijfskritische gegevens vastlegt. De integriteit, betrouwbaarheid en continuïteit van deze gegevens dienen geborgd te zijn. Wanneer hier inbreuken op zijn, kan dit leiden tot schade voor de organisatie en gevolgen voor de persoonlijke levenssfeer van cliënten of medewerkers. Om het risico te verminderen zijn veel beheersmaatregelen genomen. Er is een projectleider NEN 7510 aangesteld, die zich bezighoudt met het coördineren van de implementatie en inrichting van een Information Security Management System (ISMS). Cello heeft de ambitie om eind 2026 te voldoen aan de normen van NEN 7510. Periodiek zal de voortgang van het project NEN 7510 gerapporteerd worden aan de Raad van Bestuur.

8.6 Financiële risico's

De inflatie komt naar verwachting in een rustiger vaarwater terecht, waardoor de risico's in dit kader weer wat zijn afgenomen. De CPI inflatie over 2023 kwam uit op 3,9% terwijl deze in 2022 nog 10,0% bedroeg. De huidige verwachting voor 2024 ligt ongeveer op het niveau van 2023.

De huidige kosten en tarieven zijn de nieuwe standaard van waaruit we werken. Als voorbeeld; Voor Cello liggen de energiekosten nu ongeveer 1,5 mln. hoger dan tot en met het jaar 2021.

Uit de meerjarenbegroting blijkt dat Cello op korte termijn geen externe financiering nodig heeft om de vastgoedinvesteringen te kunnen uitvoeren. Voor de middellange termijn wordt dit wel een actueel thema en zijn we daarover al in gesprek met externe financiers, die aangegeven hebben ons te willen financieren om deze vastgoedinvesteringen te kunnen realiseren. Wat daarbij helpt is dat het huidige vastgoed van Cello kwalitatief in goede staat is. Het is daarbij wel belangrijk dat Cello beschikt over voldoende eigen financiële middelen om aan de eisen van de externe financiers te kunnen voldoen.

De renterisico's zijn op het moment van schrijven in voldoende mate afgedekt. De rente op de langlopende schulden staan tot het einde van de looptijd vast, waardoor enige fluctuatie in de rente geen effect heeft op de rente van de langlopende schulden. Wanneer de stichting voornemens heeft nieuwe langlopende schulden aan te trekken vormen de stijgende rentes op dit moment echter wel een mogelijk risico.

Het risico op fraude en corruptie acht Cello niet groot. De functiescheiding die binnen de stichting is aangebracht is van voldoende niveau om eventuele onrechtmatige onttrekkingen zoveel als mogelijk te beperken.

De financiële administratie is afgeschermd voor het niet-financiële personeel om te voorkomen dat niet-bevoegd personeel toegang krijgt tot onze administratie. De aanbestedingen voor nieuwbouwprojecten worden goedgekeurd door de raad van toezicht, om hiermee mogelijke belangenverstrengelingen te voorkomen.

Cello is vooralsnog onderworpen aan de reguliere belastingwetgeving. De meest relevante belastingwetten betreffen de loonbelasting en de omzetbelasting. Periodiek vindt overleg plaats met de fiscalist van Cello om de compliance en eventuele risico's inzake deze belastingwetten af te stemmen.

Cello is vooralsnog niet vennootschapsbelastingplichtig: indien activiteiten wijzigen vormt de vennootschapsbelastingplicht een mogelijk risico in de vorm van een VPB last.

Vooralsnog is de zorgvrijstelling van toepassing en wordt er ruim aan de gestelde eisen voldaan.

9 Cultuur en gedrag

9.1 Governance

Voor Cello is de herziene Governance Code Zorg 2022 van toepassing. De toepassing van de code is niet vrijblijvend, de zeven principes uit de code zijn leidend. Cello past de code dan ook integraal toe.

Cello heeft naar aanleiding van (wets)wijzigingen zijn statuten en reglementen Raad van Bestuur en Raad van Toezicht aangepast. Deze zijn begin 2024 vastgesteld en/of goedgekeurd door de Raad van Toezicht.

9.2 Klokkenluidersregeling

De Wet bescherming klokkenluiders is op 18 februari 2023 in werking getreden en vervangt de Wet huis voor klokkenluiders. De belangrijkste wijziging is dat de bewijslast ten aanzien van het verband tussen benadeling en melding is verschoven van de melder naar de werkgever. De melder hoeft onder de nieuwe wet alleen aan te tonen dat hij met redelijke gronden heeft gemeld en dat hij is benadeeld. De Klokkenluidersregeling van Cello is om die reden aangepast aan het nieuwe model van de Brancheorganisaties Zorg (BoZ). Onze externe vertrouwenspersoon is tevens de vertrouwenspersoon voor de Klokkenluidersregeling.

9.3 Mensbeeld, Basishouding en gedragscode voor cliënten en medewerkers

In 2023 hebben wij het Mensbeeld en de Basishouding van Cello herijkt. Ook hebben we een start gemaakt met het actualiseren van de Gedragscode voor medewerkers en cliënten en dit beogen we in 2024 af te ronden. Door middel van ons Mensbeeld, Basishouding en deze gedragscode wordt getracht een fijne, veilige werkomgeving te creëren voor het personeel en een prettige omgeving te zijn voor de cliënten.

9.4 Klanttevredenheid

Medewerkers van Cello doen hun uiterste best om ervoor te zorgen dat cliënten en hun familie tevreden zijn over de ondersteuning. Toch komt het wel eens voor dat cliënten of hun vertegenwoordigers minder tevreden zijn. Als men ontevreden of boos is over de zorg of ondersteuning, dan is het goed om daarover te praten, liefst met de direct betrokkene(n). Dat kan natuurlijk ook met de leidinggevende, een klachtenfunctionaris of externe cliëntvertrouwenspersoon, zodat er samen naar een oplossing kan worden gezocht. Maar soms is er geen oplossing en dan kijkt men wat er gedaan kan worden om er samen voor te zorgen dat er meer tevredenheid over en vertrouwen in de ondersteuning is. Tenslotte kan ook de klachtencommissie een uitspraak doen over een klacht.

10 Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO)

10.1 Duurzaamheid

Cello wil een betrouwbare en duurzame organisatie zijn. Duurzaamheid komt terug in al onze bedrijfsprocessen. Cello heeft eind 2023 de Greendeal Duurzame Zorg ondertekend. In 2024 hebben we als doelstelling voor alle parken het certificaat 'Brons' te behalen. In de daaropvolgende jaren implementeren we het binnen heel Cello en willen we het certificaat 'Zilver' behalen. De aansluiting bij de Green Deal Zorg draagt bij aan de ambitie om verduurzaming structureel onderdeel van ons beleid te maken.

11 Toekomstparagraaf

De context waarin we ons bewegen staat onder druk met steeds complexer wordende zorgvragen, arbeidsmarktkrapte en toenemende financiële druk. In onze nieuwe meerjarenstrategie beschrijven we onze ambities voor de komende jaren. De context maakt dat we nadrukkelijk keuzes moeten maken in de manier waarop we onze zorg organiseren. We zoeken daarin nadrukkelijk de samenwerking met andere organisaties.

Binnen Cello wordt een scheiding aangebracht tussen middelen voor zorg en middelen voor vastgoed. Het is noodzakelijk dat de zorg een sluitende exploitatie realiseert, om de middelen van huisvesting ook in de toekomst te kunnen blijven investeren in nieuwe (en vervangende) huisvesting. Voor ieder bouwproject wordt een businesscase opgesteld, waarbij zowel de financiële gevolgen voor de zorg- als de vastgoedexploitatie worden doorgerekend. Vanuit financieel gezond beleid is de doelstelling om jaarlijks een positief resultaat te realiseren van 1% à 2% van de omzet. Een marge van 1% tot 2% is noodzakelijk om verstoringen in de bedrijfsvoering op te kunnen vangen en draagt bij aan de wendbaarheid van de organisatie. De begroting 2024 sluit af met een positief exploitatieresultaat van €1,1 mln (zijnde 0,7% rendement).

<i>bedragen in duizenden €</i>	<i>begroting 24</i>
Opbrengsten	€ 153.822
Personele kosten	€ 112.696
Materiele kosten	€ 30.961
Kapitaallasten	€ 9.021
Concernresultaat	€ 1.144
Verwerkt incidenteel resultaat verkoop vastgoed	€ 1.000
Genormaliseerd concernresultaat	€ 144
<i>rendement</i>	<i>0,7%</i>

Hierbij wordt opgemerkt dat er een incidenteel positief verkoopresultaat op vastgoed ad € 1 mln. in het resultaat 2024 verwerkt is. Het 'genormaliseerde' concernresultaat, begroot voor 2024, bedraagt derhalve € 0,1 mln positief.

De opbrengsten (genormaliseerd) stijgen in de begroting 2024 met € 10,5 mln ten opzichte van de opbrengsten 2023, met name veroorzaakt door de stijging van de zorgtarieven. Daarnaast is sprake van lichte capaciteitsgroei door ingebruikname van de nieuwbouw op de locatie Binckhorst en de geplande ingebruikname van de nieuwbouwlocatie in Oirschot (eind 3e kwartaal 2024). De totale personeelskosten stijgen met € 6,3 mln (+ 5,9%), als gevolg van een toename van personeel in loondienst en een afname van inzet PNIL. Daarnaast is rekening gehouden met de stijging van de CAO-lonen. De materiële kosten stijgen € 0,7 mln en de kapitaallasten met € 0,9 mln ten opzichte van 2023.

In het kader van personeelskrapte en financieel herstel gaan we door met certificaatgericht opleiden en anders organiseren van de zorg, waarbij ook niet- en anders opgeleide personen worden ingezet. Capaciteitsmanagement vormt een belangrijke basis hiervoor en moet voor de medewerker gaan bijdragen aan de roosterbelofte en daarnaast aan een efficiënte personele inzet. Zoals verwoord in paragraaf 8.2 richten we per 1 januari 2024 een expertisecentrum capaciteitsmanagement (ECM) in dat moet bijdragen aan de duurzame inzetbaarheid van medewerkers en het verbeteren van de zorgexploitatie (met minder inzet PNIL).

Frank van der Linden
Voorzitter Raad van bestuur

Nicole Daniëls-Hendriks
Lid Raad van Bestuur

12 Jaarverslag 2023 van de Raad van Toezicht Cello

12.1 Missie van Cello

Cello ondersteunt mensen met een verstandelijke beperking om zich – in hun eigen leefomgeving – als uniek mens te ontplooien. Hun eigen leven te leiden, zoals zij dat het liefst willen. Het is onze ambitie om samen met maatschappelijke organisaties en ondernemingen van onze regio een inclusieve samenleving te maken.

Om dit te bereiken:

- Zien we bij Cello altijd wat wél kan. Onze focus ligt op de kwaliteit van leven voor iedere cliënt. We doen dit in gezamenlijke regie.
- Zijn we een betrouwbare werkgever met veel aandacht voor mensen: bij ons staan medewerkers en cliënten samen op één.
- Zijn en blijven we vitaal en (financieel) gezond.

De missie, het Mensbeeld en de basishouding van Cello en de manier waarop menswaardige zorg professioneel wordt georganiseerd, zijn altijd het vertrekpunt en de toetssteen voor de raad.

12.2 Taken Raad van Toezicht

Als Raad van Toezicht vervullen we verschillende rollen, waaronder het houden van toezicht op de organisatie, het adviseren van de Raad van Bestuur, het onderhouden van netwerken en goed werkgeverschap. Daarnaast levert de raad van toezicht een belangrijke bijdrage aan het bereiken van maatschappelijke doelstellingen van Cello en de centrale positie van de cliënt daarbinnen. Daartoe beschikken de leden, ieder op zijn of haar eigen terrein, over verschillende vakspecialistische kennis. Bovendien laat de Raad van Toezicht zich, naast de Raad van Bestuur, informeren door verschillende belanghebbenden. De raad slaat daarmee een brug tussen de samenleving en de ontwikkelingen bij Cello en de gehandicaptenzorg in het algemeen. De Governancecode Zorg 2022 is uitgangspunt voor het handelen van Cello.

12.3 Samenstelling Raad van Toezicht

Mevrouw Barbara Geurtsen en de heer Marc van Ooijen werden in december herbenoemd per 1 januari 2023 voor een tweede termijn van vier jaren. Het voorzitterschap is per 1 januari 2023 tijdelijk uitgevoerd door de heer Marc van Ooijen. Per juli 2023 heeft mevrouw Barbara Geurtsen het voorzitterschap op zich genomen. Per 1 januari 2023 werd mevrouw Heleen Voskuyl-van der Poel benoemd als toezichthouder.

Onderstaand een overzicht van de leden van de Raad van Toezicht ultimo 2023.

Naam	Functie	M/V	Hoofd- en nevenfuncties
B.C.G. Geurtsen MSc Eerste termijn: 2019-2022 Tweede termijn: 2023-2026 Aftredend per 31-12-2026	voorzitter lid remuneratie- commissie	V	- Adviseur Common Eye - Eigenaar Levinas Governance Instituut - NVTZ-brancheambassadeur Welzijn - Lid wetenschappelijk team EISON - Tilburg University
dr. M. van Ooijen MBA-H Eerste termijn: 2019-2022 Tweede termijn: 2023-2026 Aftredend per 31-12-2026	vicevoorzitter lid commissie kwaliteit en veiligheid voorzitter remuneratie- commissie	M	- Voorzitter Raad van Bestuur Stichting Zorggroep Noord- en Midden- Limburg - Lid Scheidsgerecht Gezondheidszorg - Lid Kerngroep Thuis van ActiZ
prof.dr. P.J.C.M. Embregts Eerste termijn: 2020-2023 Tweede termijn: 2024-2027 Aftredend per 31-12-2027	lid voorzitter commissie kwaliteit en veiligheid	V	- Bijzonder hoogleraar, Tranzo - Scientific center for care and wellbeing, Tilburg School of Social and Behavioral Sciences, Tilburg University - Lid Raad van Toezicht Centrum voor Consultatie & Expertise (CCE) - Lid Erkeningscommissie interventies langdurende zorg deelcommissie gehandicaptenzorg (Vilans) - Lid Deskundigen Kwaliteitskader Vereniging Gehandicaptenzorg Nederland (VGN) - Bestuurslid Stichting Regionaal Instituut voor Nascholing en Opleiding in de geestelijke gezondheidszorg (Rino Zuid) (tot 1-1-2024) - Adviseur implementatie wetenschappelijke kennis in de zorgpraktijk van partners van de AWWB (Dichterbij) - Lid Wetenschappelijke Adviesraad Commissie Care&Cure van Zorginstituut Nederland (ZIN)
ing. O.P.W.M. Zanin QC RM Eerste termijn: 9.12.2020-8.12.2024 Tweede termijn: 9.12.2024-8.12.2028 Aftredend per 8-12-2028	lid voorzitter auditcommissie	M	- Eigenaar United Control BV - Voorzitter Raad van Toezicht Stichting GGZ WNB - Lid Raad van Toezicht Stichting CareCodex (voorzitter auditcommissie)
ir. H.P. Voskuyl-van der Poel Eerste termijn 2023-2026 Tweede termijn 2027-2030 Aftredend per 31-12-2030	lid lid auditcom- missie	V	Assetmanager Healthcare Achmea Real Estate

De Raad van Toezicht kent drie commissies:

Auditcommissie

De auditcommissie werd in 2023 bezet door de heer Olvi Zanin (voorzitter) en mevrouw Heleen Voskuyl - van der Poel. De auditcommissie ondersteunt de Raad van Toezicht bij het uitvoeren van het toezicht op het gebied van financiën en vastgoed. In 2023 heeft de auditcommissie toezicht gehouden op het financieel beleid van Cello middels bespreking van de meerjarenbegroting, de managementrapportages en de jaarrekening (planning & controlcyclus). Daarnaast zijn de ontwikkeling van het strategisch huisvestingsplan en de onderhanden zijnde (vastgoed) investeringen besproken en middels een treasuryscan is de meerjaren liquiditeitspositie van Cello besproken.

Commissie Kwaliteit & Veiligheid

De commissie kwaliteit & veiligheid werd in 2023 gevormd door mevrouw Petri Embregts (voorzitter) en de heer Marc van Ooijen. De commissie heeft als taak vanuit cliënt- en medewerkerperspectief het voorgestelde kwaliteitsbeleid te toetsen. De leden adviseren daarover de Raad van Bestuur en treden op als hun sparringpartner. In 2023 zijn onder meer de volgende onderwerpen besproken:

- visie op cliëntmedezeggenschap en de nieuwe conceptregeling;
- het Kwaliteitsrapport en de bevindingen van de HKZ audit;
- plan van aanpak naar aanleiding van bezoek IGJ;
- de verbeterplannen BHV en RI&E;
- de (door)ontwikkeling van de specialistische zorgprogramma's met de keuzes voor methodieken;
- Auditontwerp, medicatieveiligheid en eerste resultaten interne audit methodisch werken.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie geeft de werkgeversfunctie van de Raad van Toezicht gestalte. Daaronder vallen onder andere het beoordelen van het functioneren van de Raad van Bestuur, het te volgen bezoldigingsbeleid en de zorg voor de continuïteit van de bezetting van de Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht werd in het verslagjaar in de remuneratiecommissie vertegenwoordigd door mevrouw Barbara Geurtsen (voorzitter) en de heer Marc van Ooijen.

12.4 Belangrijke ontwikkelingen in 2023

De Raad van Toezicht kwam - naast een aantal tussentijdse besprekingen - in 2022 zesmaal bijeen voor een reguliere vergadering.

Meerjarenstrategie

De Raad van Toezicht heeft de Raad van Bestuur en het managementteam gespiegeld op de voorliggende strategische vraagstukken en keuzes daarin. Daartoe is in juli 2023 een bijeenkomst georganiseerd tussen de Raad van Bestuur, Raad van Toezicht en het Managementteam. Diverse leden van de Raad van Toezicht zijn ook aanwezig geweest bij de stakeholderbijeenkomst op 7 juli 2023.

In september 2023 is een extra vergadering belegd over de concept meerjarenstrategie van Cello. De Raad van Toezicht heeft de nieuwe meerjarenstrategie 'Samen verleggen we grenzen' op 11 december 2023 goedgekeurd.

Drie speerpunten 2023

In zijn reguliere vergaderingen sprak de Raad van Toezicht over een veelheid van onderwerpen. De drie speerpunten die in het organisatieplan zijn vastgesteld (Duurzame Inzetbaarheid, Versterken van de professionele kwaliteit en Toekomstbestendig Organiseren) zijn daarbij leidend geweest.

Financieel beleid

De Raad van Toezicht heeft veel aandacht besteed aan het financieel beleid aan de hand van de drie managementrapportages en tussentijdse maandrapportages. De Raad heeft in mei 2023 de jaarrekening van het voorgaande jaar goedgekeurd en in november is de managementletter besproken. De Raad van Toezicht heeft accountant EY daarbij uitgenodigd voor de auditcommissie.

De Raad van Bestuur en de Raad van Toezicht hebben in december besloten het ter goedkeuring voorgelegde organisatieplan inclusief begroting 2024 alsnog aan te passen. De reden daarvoor is de noodzaak om sneller dan aanvankelijk gepland het financieel herstel te realiseren na twee financieel zware jaren. Dat herstel is noodzakelijk om weer tot een gezonde bedrijfsvoering te komen. Niet alleen zorgt een gezonde bedrijfsvoering voor een stevige basis van de organisatie, maar het is ook nodig om de komende jaren te investeren in het anders organiseren van de zorg en het aanpassen van onze huisvesting.

De financiële randvoorwaarden vormen evenwel geen doel op zich. Het zijn de kaders waarbinnen Cello haar belangrijkste opdracht dient uit te voeren: het leveren van een bijdrage aan de kwaliteit van leven van iedere cliënt. De raad beschouwt als belangrijkste taak erop toe te zien dat, binnen de gegeven financiële kaders, de zorg voor de aan Cello toevertrouwde cliënten op orde blijft. De commissie kwaliteit & veiligheid vormt op dit terrein een belangrijke ondersteuning voor de Raad van Toezicht.

Werving Raad van Bestuur

De Raad van Toezicht heeft een nieuwe voorzitter Raad van Bestuur geworven, de heer Frank van der Linden. Hij is per 1 februari 2023 benoemd. Bij de werving zijn gemengde adviescommissies gevormd bestaande uit leden van de Raad van Toezicht en (een delegatie van) de centrale verwantenraad, ondernemingsraad, managementteam en ervaringsdeskundigen/leden centrale cliëntenraad.

Voor de vacature lid Raad van Bestuur is uit een eerdere wervingsprocedure geen geschikte kandidaat naar voren gekomen. De Raad van Toezicht heeft daarop besloten de werving voor een half jaar stil te leggen. Na de zomer van 2023 is een nieuwe wervingsprocedure gestart. Ook in deze wervingsprocedure zijn eerder genoemde gremia nadrukkelijk betrokken geweest met als resultaat dat mevrouw Nicole Daniëls is gestart als lid Raad van Bestuur per 1 februari 2024. De raad kijkt terug op een zorgvuldige procedure.

Geagendeerde onderwerpen

In 2023 zijn onder andere de volgende onderwerpen expliciet aan de orde gesteld binnen de Raad van Toezicht.

- Governancestructuur programma's en proces meerjarenstrategie;
- Inrichting kolom Bedrijfsvoering;
- Jaarrekening 2022 in aanwezigheid van accountant;
- Reflectie Kwaliteitsrapport;
- Meerjarenstrategie (ook als themabijeenkomst met het MT);
- Kaderbrief 2024, alsook organisatieplan 2024 inclusief begroting;
- Voorbereiding zelfevaluatie en Toezichtvisie RvT in februari 2024;
- Samenwerking Raad van Bestuur en Raad van Toezicht;
- Financiële positie Cello;
- Klassenindeling WNT 2023;
- Proces wijziging organisatiestructuur;
- Treasuryscan Thésor;
- Voorgenomen besluit juridische fusie Cello - theaterwerkplaats Novalis;
- Zorgprogramma's;
- IGJ-rapport bezoek woning locatie De Binckhorst;
- Bevindingen HKZ-audit;
- Methodisch werken, medicatieveiligheid en auditontwerp;
- Veiligheid: BHV en RI&E;
- Visie op cliëntmedezeggenschap;
- Remuneratie Raad van Bestuur en Raad van Toezicht;
- Benoeming lid Raad van Bestuur, mevrouw Nicole Daniëls;
- Herbenoeming 2e termijn lid Raad van Toezicht, mevrouw Petri Embregts (2024-2027).

Themabijeenkomsten en locatiebezoeken

Op verschillende manieren neemt de Raad van Toezicht door het jaar heen kennis van de gang van zaken bij Cello. Enerzijds wordt de raad uitgebreid geïnformeerd door de Raad van Bestuur, anderzijds vindt regelmatig overleg plaats met de diverse vertegenwoordigingen binnen de organisatie. Ook staat twee keer per jaar een rondgang langs locaties van Cello, samen met de leden van de centrale verwantenraad, RvB en MT, geagendeerd. Vanuit de organisatie zijn diverse disciplines betrokken bij zo'n programma waarbij een bepaalde invalshoek centraal staat.

Door het jaar heen vindt overleg plaats door een vertegenwoordiging van de Raad van Toezicht met de centrale cliënten- en verwantenraad (CCVR), de ondernemingsraad (OR) en het managementteam (MT). In 2023 was de samenstelling van de Raad van Bestuur ook in die gesprekken een centraal thema. De raad hecht zeer aan deze ontmoetingen waarbij de raad een nog beter inzicht in de gang van zaken binnen de organisatie Cello krijgt. Het is een effectieve en waardevolle manier om met elkaar in contact te zijn. De ontmoetingen vormen een belangrijke ondersteuning bij de oordeelsvorming van de Raad van Toezicht. In 2023 zijn de thema's voor de bezoeken in het jaar 2024 bepaald. Een delegatie van de raad gaat dan direct in gesprek met cliënten, verwanten en medewerkers in hun dagelijkse praktijk. Bij het afrondend gesprek zijn ook de divisie-manager,

gedragskundige en eventuele andere bij de locatie betrokken professionals aanwezig, zodat ook de terugkoppeling is geborgd.

12.5 Visie op toezicht en zelfevaluatie

De Raad heeft zich in de vorige zelfevaluatie (december 2022) de vraag gesteld of zij voldoende aanwezigheid heeft laten zien bij stakeholders. Er was nog te weinig gevoel bij het netwerk van Cello. Een ander punt van aandacht tijdens de zelfevaluatie 2022 was de noodzaak tot actualisatie van de statuten en reglementen. De gewijzigde statuten en reglementen zijn tijdens de vergadering van 27 februari 2024 vastgesteld en/of goedgekeurd.

Het afgelopen jaar heeft de nadruk gelegen op het ontwikkelen van de meerjarenstrategie. In dit kader is door de nieuwe Raad van Bestuur ook gewerkt aan het (door)ontwikkelen van het samenwerkingsnetwerk van Cello. In 2024 staat dit ook nadrukkelijk op de agenda van de Raad van Toezicht. Daarnaast zal het opleiden en ontwikkelen thematisch door de Raad van Toezicht worden opgepakt.

In juni 2024 voert de Raad van Toezicht een zelfevaluatie uit onder begeleiding van mevrouw Prof. dr. ir. G. van Dijk. De uitkomst van deze dialoog wordt opgenomen in de nieuw op te stellen toezichtvisie.

Namens de Raad van Toezicht,

Barbara Geurtsen, voorzitter

1.1 JAARREKENING 2023

1.1 JAARREKENING 2023**1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023 (na resultaatbestemming)**

ACTIVA	Ref.	31-12-2023	31-12-2022
		€ 1.000	€ 1.000
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1.		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		58.262	55.987
Machines en installaties		15.690	15.101
Andere vaste bedrijfsmiddelen		9.030	8.070
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		2.183	4.072
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		823	832
		85.988	84.061
Financiële vaste activa	2.		
Overige vorderingen		20	14
Vlottende activa			
Vorraden	3.	0	0
Vorderingen	4.		
Debiteuren		1.516	1.577
Overige vorderingen		1.240	1.753
Overlopende activa		3.728	2.685
		6.484	6.015
Liquide middelen	5.	19.305	18.708
Totaal activa		111.797	108.799
PASSIVA	Ref.	31-12-2023	31-12-2022
		€ 1.000	€ 1.000
Eigen vermogen	6.		
Gestort en opgevraagd kapitaal		140	140
Bestemmingsfonds		46.348	44.998
Overige reserves		223	217
		46.711	45.355
Voorzieningen	7.		
Overige		3.629	4.170
Langlopende schulden (meer dan een jaar)	8.		
Schulden aan banken		30.408	32.343
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9.		
Schulden aan banken		1.935	2.302
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		2.705	2.039
Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.119	1.651
Schulden ter zake van pensioenen		2.114	2.051
Overige schulden		20.051	18.767
Overige passiva		125	123
		31.049	26.932
Totaal passiva		111.797	108.799

1.1.2 WINST-EN VERLIESREKENING 2023

	Ref.	2023 € 1.000	2022 € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:	12.		
Wet langdurige zorg		126.579	117.006
Jeugdwet		5.651	4.938
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		99	83
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		3.303	3.110
		<u>135.632</u>	<u>125.137</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	13.	7.887	7.405
Netto omzet		<u>143.519</u>	<u>132.542</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	14.	3.076	835
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>146.595</u>	<u>133.377</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	15.	10.819	8.092
Lonen en salarissen	16.	73.100	69.380
Sociale lasten	16.	12.154	11.482
Pensioenslasten	16.	6.194	6.101
Afschrijvingen op materiële vaste activa	17.	7.179	7.078
Overige bedrijfskosten	18.	34.810	33.239
Som der bedrijfslasten		<u>144.256</u>	<u>135.373</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		<u>2.338</u>	<u>-1.996</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19.	197	0
Andere rentelasten en soortgelijke kosten	19.	-1.179	-1.319
RESULTAAT BOEKJAAR		<u>1.356</u>	<u>-3.315</u>
RESULTAATBESTEMMING			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€ 1.000	€ 1.000
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Bestemmingsfonds		1.350	-3.321
Algemene reserve		6	6
		<u>1.356</u>	<u>-3.315</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€ 1.000	€ 1.000
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		2.338	-1.996
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	17.	7.179	7.078
- boekresultaat materiële vaste activa		-1.887	84
- mutaties voorzieningen	7.	-541	160
		4.751	7.321
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	4.	-982	-1.230
- vorderingen/schulden uit hoofde van	4.	513	-672
financieringstekort respectievelijk -overschot			
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9.	4.494	1.952
		4.025	50
Ontvangen interest	19.	197	0
Betaalde interest	19.	-1.143	-1.283
		-946	-1.283
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		10.167	4.093
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1.	-9.811	-7.830
Desinvesteringen materiële vaste activa	1.	2.542	25
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-7.269	-7.805
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	9.	-2.302	-2.327
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.302	-2.327
Mutatie geldmiddelen		597	-6.039
Stand geldmiddelen per 1 januari	5.	18.708	24.747
Stand geldmiddelen per 31 december	5.	19.305	18.708
Mutatie geldmiddelen		597	-6.039

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 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

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.

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.

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 eigen vermogen van de Stichting bedraagt € 36K (2022 € 28K). Het exploitatieresultaat komt uit op € 8K positief (2022 € 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 €142K.

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 € 196K. De totale boekwaarde van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € 9K.

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.

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 terugverdienmogelijkheid 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.
- Voor bestuursbureau wordt een levensduur van 7 jaar (2023) gehanteerd.
- De uitgaande kasstromen in de bedrijfswaardeberekening betreffen uitgaven voor cyclisch onderhoud (instandhouding).
- De uitgaande kasstromen worden jaarlijks geïndexeerd met 2%.
- Tarieven aan de inkomstzijde worden jaarlijks geïndexeerd met 2 %.
- Kasstromen worden contant gemaakt tegen een percentage van 5,5%.

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 3%.

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 waarderingsgrondslagen.

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

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen 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.

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 2024 bedroeg de dekkingsgraad 108,0 %. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125,4 % (2022).

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023**ACTIVA****1. Materiële vaste activa**

<i>Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	31-12-2023	31-12-2022
	€ 1.000	€ 1.000
Boekwaarde per 1 januari	84.061	83.500
Bij : investeringen	9.760	7.748
Af : afschrijvingen	7.179	7.078
Af: desinvesteringen	655	109
Boekwaarde per 31 december	<u>85.988</u>	<u>84.061</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

Er heeft een reclassificatie plaatsgevonden bij bedrijfsgebouwen en terreinen voor € 668K per 1-1-2023 naar "niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa".

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 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Saldo per 31-12-2023
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
<i>De specificatie is als volgt:</i>				
Bijdrage inventaris cliënten Cello	14	16	10	20
Totaal financiële vaste activa	14	16	10	20

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 voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 40K (2022: € 40K)						
- de overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:						
				31-12-2023	31-12-2022	
				€ 1.000	€ 1.000	
Overige vorderingen				1.240	1.753	
Overlopende activa				3.728	2.685	
Totaal overige vorderingen en overlopende activa				<u>4.968</u>	<u>4.438</u>	
De toename bij overlopende activa heeft o.a. te maken met de compensatie transtiegelden vanuit UWV van € 364K en een subsidiebedrag te ontvangen van Transvorm sectorplan plus van € 474K.						
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 2019	2020	2021	2022	2023	Totaal
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Saldo per 1 januari				1.753		1.753
Financieringsverschil boekjaar					1.240	1.240
Correcties voorgaande jaren				1.176		1.176
Betalingen/ontvangsten				2.928		2.928
Subtotaal mutatie boekjaar	-	-	-	-	1.240	1.240
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.240</u>	<u>1.240</u>
				31-12-2023	31-12-2022	
				€ 1.000	€ 1.000	
Waarvan gepresenteerd als:						
- overige vorderingen				1.240	1.753	
- overige schulden				-	-	
				<u>1.240</u>	<u>1.753</u>	
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar						
				31-12-2023	31-12-2022	
				€ 1.000	€ 1.000	
Wettelijk budget aanvaardbare kosten				125.403	117.006	
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget				124.163	115.253	
Totaal financieringsverschil				<u>1.240</u>	<u>1.753</u>	

5. Liquide middelen

	31-12-2023	31-12-2022
	€ 1.000	€ 1.000
Rabobank	19.251	18.665
Bunq bank	24	8
Kassen	30	35
Totaal liquide middelen	<u>19.305</u>	<u>18.708</u>
Toelichting:		
Toename banktegoeden heeft te maken het positieve kasstroom resultaat.		
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.		
Per 1 december 2023 geldt er een maatwerk creditrente rekening courant bij de Rabobank.		

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

6. Eigen vermogen

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	€ 1.000	€ 1.000
Gestort en opgevraagd kapitaal	140	140
Bestemmingsfonds	46.348	44.998
Overige reserves	223	217
Totaal eigen vermogen	<u>46.711</u>	<u>45.355</u>
Gestort en opgevraagd kapitaal	2023	2022
<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	2023	2022
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€ 1.000	€ 1.000
Reserve aanvaardbare kosten		
Stand per 1 januari	44.998	48.319
Resultaatbestemming	1.350	-3.321
Overige mutaties	-	-
Stand per 31 december	<u>46.348</u>	<u>44.998</u>
Overige reserves	2023	2022
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€ 1.000	€ 1.000
Stand per 1 januari	217	210
Resultaatbestemming	6	6
Overige mutaties	0	0
Stand per 31 december	<u>223</u>	<u>217</u>
Totaal eigen vermogen	<u>46.711</u>	<u>45.355</u>
Toelichting:		
Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2023 bedraagt € 46.7 miljoen (2022: € 45.4 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.		
<u>Algemene reserve</u>		
Aan de algemene reserve is in 2023 € 6K (3,0 % rente) toegevoegd.		

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-1-2023	Dotatie	Vrijval	Onttrekking	Saldo per 31-12-2023
	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Langdurig zieken	2.536	1.983	483	1.879	2.157
Uitgestelde beloningen	1.635	105	163	104	1.472
Totaal voorzieningen	4.170	2.088	646	1.982	3.629
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>					31-12-2023
					€ 1.000
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)					2.157
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)					1.472
Hiervan langlopend (> 5 jr.)					1.304
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 2023 € 1.5 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 3,0 % en een disconteringsvoet van 3,0 % (in 2022 resp 3,0 %-1,0 %)					

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

	31-12-2023	31-12-2022
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€ 1.000	€ 1.000
Stand per 1 januari	32.343	34.645
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen komend boekjaar	1.935	2.302
Stand langlopende schulden per 31 december	30.408	32.343
<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	1.935	2.302
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	30.408	32.343
Hiervan langlopend (> 5 jr.)	20.757	22.667
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

	31-12-2023	31-12-2022
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€ 1.000	€ 1.000
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.935	2.302
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.119	1.651
Toelichting: De schuld 4.1 miljoen heeft betrekking op de te betalen loonheffing maand december		
Overige schulden:		
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te betalen salarissen	692	596
Vakantiegeld	3.084	2.898
Vakantie en compensatieuren	2.391	2.230
Balansverlof	10.092	8.866
Nog te betalen kosten	3.792	4.178
Totaal overige kortlopende schulden	<u>20.051</u>	<u>18.767</u>
Toelichting: Door een CAO bepaalde, loonkostenstijging van 3,2 % per 1 mei 2023 en per 1 september en 1 december 3,0 % zijn de posten vakantie, compensatieuren en balansverlof toegenomen.		

10. Financiële instrumenten

Algemeen Cello maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die haar blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Cello handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke partij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.
Kredietrisico De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn grotendeels geconcentreerd bij twee Zorgkantoren.
Renterisico en kasstroomrisico Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de rentevaste periode. De leningen worden zoveel mogelijk aangehouden tot het einde van de looptijd.
Reële waarde De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

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

Cello heeft een niet uit de balans blijkende latente verplichting van € 935K. 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 € 20.6 miljoen en het bedrag dat in de jaren 2024 t/m 2028 wordt afgeschreven bedraagt € 17.6 miljoen. De resterende verplichting (vanaf 2029) bedraagt € 3.0 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. Bazalt wonen 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.

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 2023						
- aanschafwaarde	93.588	23.125	15.555	4.072	973	137.313
- cumulatieve afschrijvingen	37.602	8.024	7.485	-	141	53.252
Boekwaarde per 1 januari 2023	55.987	15.101	8.070	4.072	832	84.061
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	6.833	2.066	2.748	5.888	2	17.537
- activeringen onderhanden werk				-7.776		-7.776
- afschrijvingen	3.994	1.463	1.712	-	10	7.179
 <i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
- aanschafwaarde	2.724	16	658	-	2	3.400
- cumulatieve afschrijvingen	2.724	16	658	-	2	3.400
 <i>- desinvesteringen</i>						
- aanschafwaarde	1.200	41	163	0	0	1.404
- cumulatieve afschrijvingen	636	27	86	0	0	749
per saldo	564	14	77	0	-	655
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	2.275	589	960	-1.889	-8	1.926
Stand per 31 december 2023						
Aanschafwaarde	96.498	25.135	17.482	2.183	972	142.270
Cumulatieve afschrijvingen	38.236	9.444	8.452	-	149	56.282
Boekwaarde per 31 december 2023	58.262	15.690	9.030	2.183	823	85.988
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0-25%	4-15%	5-50%	0,00%		

1.1.7 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31-12-2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31-12-2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende loop- tijd in jr. eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	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	15	Lineair	0	Recht hypotheek Participatiehuis
Stichting SFO	5-10-2018	670	25	onderh.	7,00	563		27	536	402	20	Lineair	27	Recht hypotheek Participatiehuis
Stichting SFO**	12-07-2018	250	10	onderh.	-	150		25	125	0	5	Lineair	25	Recht hypotheek Participatiehuis
Bank Nederlandse Gemeenten	1-07-2003	7.334	20	onderh.	4,19	367		367	0	0	0	Lineair	0	Waarborgfonds Zorg
Coöperatieve Centrale Raiffeisen-Boerenleenbank	12-6-2013	13.000	20	onderh.	2,94	7.150		650	6.500	3.250	10	Lineair	650	Waarborgfonds Zorg
Coöperatieve Centrale Raiffeisen-Boerenleenbank	30-4-2013	22.000	30	onderh.	3,34	15.400		733	14.667	11.000	20	Lineair	733	Waarborgfonds Zorg
Coöperatieve Centrale Raiffeisen-Boerenleenbank	12-12-2013	15.000	30	onderh.	3,41	10.500		500	10.000	7.500	20	Lineair	500	Waarborgfonds Zorg
Totaal		<u>58.769</u>				<u>34.645</u>	<u>-</u>	<u>2.302</u>	<u>32.343</u>	<u>22.667</u>			<u>1.935</u>	
Af:														
Aflossingsverplichtingen voor komend boekjaar zijn opgenomen onder kortlopende schulden:														

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST-EN VERLIESREKENING**12. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening:**

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd		
	2023	2022
	€ 1.000	€ 1.000
Wet langdurige zorg	126.579	117.006
Jeugdwet	5.651	4.938
Baten uit zorgverlening in ondernaaneming	99	83
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	3.303	3.110
	<u>135.632</u>	<u>125.137</u>
Toelichting:(x € 1000)		
De toename bij de post "Wet langdurige zorg" is toe te schrijven aan drie oorzaken. Enerzijds zorgt een tariefverhoging voor de grootste stijging en anderzijds zorgt een toename van de cliëntaantallen alsook een verzwarende van de zorgindicatie voor een stijging van deze post. Ook heeft Cello gedurende 2023 een compensatie (totaal: € 1.2 miljoen) mogen ontvangen voor de stijgende energiekosten van 2022.		
De toename bij de post "Jeugdwet" kan verklaard worden door de sterke uitbreiding op de ambulante zorg en de tariefverhogingen. Ook de nagekomen bate van € 104K over 2022 zorgt voor een positief effect op deze post.		
De toename bij de post "overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening" is te verklaren door de tariefverhogingen die geldend zijn voor 2023.		

13. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De andere baten uit beroeps of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd		
	2023	2022
	€ 1.000	€ 1.000
Wet maatschappelijke ondersteuning	3.757	3.537
Overige dienstverlening	757	732
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten	1.370	1.382
Overige opbrengsten	2.003	1.754
	<u>7.887</u>	<u>7.405</u>
Bij de post "Wet maatschappelijke ondersteuning" zorgen tariefverhogingen en een verzwarende van de zorg indicaties voor een stijging van deze post.		
De stijging van de post "overige opbrengsten" kan toegeschreven worden aan de commerciële locaties die een hogere omzet hebben kunnen realiseren ten opzichte van voorgaand jaar.		

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2023	2022
	€ 1.000	€ 1.000
Overige bedrijfsopbrengsten	3.076	835
Totaal	<u>3.076</u>	<u>835</u>
De sterke stijging bij de post "overige bedrijfsopbrengsten" kan toegeschreven worden aan de verkoop van de gebouwen Pastoriestraat en Eikakkerhoeve (totaal boekwinst: € 1.8 miljoen). De overige stijging is te verklaren doordat er in 2023 een nieuwe samenwerkingsovereenkomst tot stand is gekomen tussen stichting Cello en stichting Woongewoon.		

1.1.8 TOELICHTING OP DE WINST-EN VERLIESREKENING**LASTEN****15. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2023	2022
	€ 1.000	€ 1.000
Personeel niet in loondienst	10.819	8.092
Totaal	10.819	8.092
Toelichting:		
De toename onder "Personeel niet in loondienst" is te verantwoorden door de personeelkrapte op de arbeidsmarkt.		

16. Lonen en salarissen, sociale kosten en pensioenlasten

De lonen en salarissen, sociale kosten en pensioenlasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2023	2022
	€ 1.000	€ 1.000
Lonen en salarissen	73.100	69.380
Sociale lasten	12.154	11.482
Pensioenlasten	6.194	6.101
Totaal	91.448	86.963
Het gemiddelde uitbetaalde full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
	1529,5	1525,5
Toelichting:		
De "lonen en salarissen" en "sociale lasten" stijgen als gevolg van een, bij CAO bepaalde, loonkostenstijging van 3,2 % per 1 mei 2023 en per 1 september en 1 december 3,0 %.		

Afschrijvingen op materiële vaste activa

17. De afschrijvingen op materiële vaste activa kan als volgt worden gespecificeerd:		
	2023	2022
	€ 1.000	€ 1.000
Afschrijvingen:		
- bedrijfsgebouwen en terreinen	3.994	3.972
- machines en installaties	1.463	1.388
- andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.712	1.709
- niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	10	9
Totaal afschrijvingen	<u>7.179</u>	<u>7.078</u>

18. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2023	2022
	€ 1.000	€ 1.000
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	10.026	8.795
Algemene kosten	5.895	5.898
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.738	3.314
Onderhoud en energiekosten	5.275	5.456
Huur en leasing	5.349	5.059
Doorberekende kapitaallasten	-1	-5
Andere personele kosten	4.528	4.722
Totaal	<u>34.810</u>	<u>33.239</u>
Toelichting:		
De sterke stijging bij de post "Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten" is toe te schrijven aan een sterke inflatiestijging voor de voedingsmiddelen, een tariefverhoging bij het extern vervoer voor derden en een kostprijsverhoging betreffende de schoonmaak door derden.		
De stijging bij de post "Patiënt- en bewonersgebonden kosten" wordt veroorzaakt doordat Cello meer zorg voor de cliënten heeft ingehuurd (o.a. zorgboerderij) ten opzichte van 2022 en de toenemende kosten voor verplaatsingsmiddelen en incontinentiematerialen.		
De daling bij de post "Andere personele kosten" is toe te schrijven aan een vrijval met betrekking tot de voorziening langdurig zieken en jubilarissen. Deze daling wordt deels gecorrigeerd door een cao stijging die doorgerekend wordt in het balansverlof, compensatie-vakantie uren.		

19. Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	2023	2022
	€ 1.000	€ 1.000
Rentebaten	-197	-
Subtotaal financiële baten	-197	-
Rentelasten	1.179	1.319
Subtotaal financiële lasten	1.179	1.319
Totaal financiële baten en lasten	<u>982</u>	<u>1.319</u>
Toelichting:		
De toename bij de post "Rentebaten" is toe te schrijven aan de rente die ontvangen werd over het saldo op de depositorekening. Per 1 december 2023 geldt er een maatwerk creditrente rekening courant bij de Rabobank.		

20. WNT verantwoording 2023 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 16 mei 2023 voor het jaar 2023 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 2023 bedraagt € 205.000,- voor de leden raad van bestuur, € 30.750,- voor de voorzitter van de raad van toezicht en € 20.500,- 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 2023 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	F.J.M. van der Linden	M.C.M Bindels	A.J.H.A. van der Pol
Functiegegevens	RvB-voorzitter	RvB-voorzitter	RvB-Lid
Aanvang functievervulling in 2023	1-2-2023	1-1-2023	1-1-2023
Einde functievervulling in 2023	31-12-2023	31-1-2023	28-2-2023
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Dienstbetrekking	Ja	Nee	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	173.727	17.411	30.620
Beloningen betaalbaar op termijn	13.860		2.517
<i>Subtotaal</i>	<i>187.587</i>	<i>17.411</i>	<i>33.137</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	187.589	17.411	33.137
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging	187.587	17.411	33.137
Gegevens 2022			
Functiegegevens	n.v.t.	M.C.M Bindels	A.J.H.A. van der Pol
Aanvang functievervulling in 2022	n.v.t.	RvB-voorzitter	RvB-Lid
Einde functievervulling in 2022	n.v.t.	1-2-2022	1-1-2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	31-12-2022	31-12-2022
Dienstbetrekking	n.v.t.	1	1
		Nee	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	n.v.t.	182.099	185.500
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.		13.500
<i>Subtotaal</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>182.099</i>	<i>199.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.	182.099	199.000
Totale bezoldiging	n.v.t.	182.099	199.000

Wet Normering Topinkomens - Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband

bedragen x € 1	A.J.H.A. van der Pol
Functiegegevens	RvB-Lid
Kalenderjaar	Topfunctionaris zonder topfunctie
Aanvang functievervulling	1-1-2023
Beëindiging dienstverband	28-2-2023
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	2
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Individueel toepasselijk maximum	75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	75.000
Waarvan betaald in 2023	75.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang functievervulling in 2023

Einde functievervulling in 2023

M. van Ooijen
RvTvoorzitter/vice voorzitter

1-1-2023

31-12-2023

B.C.G. Van den Heuvel- Geurtsen
RvTvoorzitter/lid

1-1-2023

31-12-2023

O.P.W.M. Zanin
RvT vice voorzitter/Lid

1-1-2023

31-12-2023

P.J.C.M. Embregts
RvT-Lid

1-1-2023

31-12-2023

H.P. Voskuyl-van der Poel
RvT-Lid

1-1-2023

31-12-2023

Bezoldiging

Bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet

terugontvangen bedrag

22.550

25.583

n.v.t.

n.v.t.

n.v.t.

20.500

25.667

n.v.t.

n.v.t.

n.v.t.

18.450

20.500

n.v.t.

n.v.t.

n.v.t.

16.400

20.500

n.v.t.

n.v.t.

n.v.t.

16.400

20.500

n.v.t.

n.v.t.

n.v.t.

Gegevens 2022

Functiegegevens

Aanvang functievervulling in 2022

Einde functievervulling in 2022

M. van Ooijen
RvT-Lid

1-1-2022

31-12-2022

B.C.G. Van den Heuvel- Geurtsen
RvT-Lid

1-1-2022

31-12-2022

O.P.W.M. Zanin
RvT-Lid

1-1-2022

31-12-2022

P.J.C.M. Embregts
RvT-Lid

1-1-2022

31-12-2022

R.R.A. van Zijl
RvT-Voorzitter

1-1-2022

31-12-2022

Bezoldiging

Bezoldiging

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

15.920

19.900

19.900

19.900

15.920

19.900

15.920

19.900

23.880

29.850

21. 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>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>
Controle van de Jaarrekening	110	127
Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	31	70
Fiscale advisering	12	7
Niet-controlediensten	-	-
	<u>153</u>	<u>204</u>

In 2023 zijn er extra werkzaamheden gefactureerd over 2022 voor een bedrag van € 62K, deze zijn opgenomen in de kolom 2022.

22. Transacties met verbonden partijen:

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

23. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Cello heeft de Jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 14 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Cello heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 14 mei 2024.

24. Resultaatbestemming

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

25. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nieuw licht werpen op de feitelijke situatie per 31 december 2023.

26. Ondertekening bestuurders

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

w.g.
Lid RvB: N.J.M. Daniëls-Hendriks MSc RA

Ondertekening toezichthouders

w.g.
Voorzitter RvT: B.C.G. Geurtsen MSc

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

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