

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

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
Vorzieningen	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>
13.		7.887	7.405
		<u>143.519</u>	<u>132.542</u>
Netto omzet			
14.		3.076	835
Som der bedrijfsopbrengsten			
		<u>146.595</u>	<u>133.377</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
15.		10.819	8.092
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten			
16.		73.100	69.380
Lonen en salarissen			
16.		12.154	11.482
Sociale lasten			
16.		6.194	6.101
Pensioenslasten			
17.		7.179	7.078
Afschrijvingen op materiële vaste activa			
18.		34.810	33.239
Overige bedrijfskosten			
Som der bedrijfslasten			
		<u>144.256</u>	<u>135.373</u>
BEDRIJFSRESULTAAT			
		<u>2.338</u>	<u>-1.996</u>
19.		197	0
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
19.		-1.179	-1.319
Andere rentelasten en soortgelijke kosten			
RESULTAAT BOEKJAAR			
		<u>1.356</u>	<u>-3.315</u>
RESULTAATBESTEMMING			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		1.350	-3.321
Bestemmingsfonds			
		6	6
Algemene reserve			
		<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 financieringstekort respectievelijk -overschot	4.	513	-672
- 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 toevloeden 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 afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. Voor 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 loonbetaling 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- verantwoordelijkheid 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	<u>14</u>	<u>16</u>	<u>10</u>	<u>20</u>

3. Voorraden**Toelichting:**

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

4. *Vorderingen*

Toelichting:						
- debiteuren: de voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 40K (2022: € 40K)						
- de overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:						
				<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>	
				<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>	
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 transtiegeden 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						
	<u>tm 2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Totaal</u>
	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>
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>
					<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
					<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>
Waarvan gepresenteerd als:						
- overige vorderingen					1.240	1.753
- overige schulden					-	-
					<u>1.240</u>	<u>1.753</u>
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar					<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
					<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>
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*

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>
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
Bestemmingsfondsen	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 herstelkans 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)

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	31-12-2023	31-12-2022
	€ 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

	<u>31-12-2023</u>	<u>31-12-2022</u>
<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 bedrijfsuitoering 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 blijvende 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 voortuitbetalingen 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	<u>55.987</u>	<u>15.101</u>	<u>8.070</u>	<u>4.072</u>	<u>832</u>	<u>84.061</u>
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	<u>564</u>	<u>14</u>	<u>77</u>	<u>0</u>	<u>-</u>	<u>655</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>2.275</u>	<u>589</u>	<u>960</u>	<u>-1.889</u>	<u>-8</u>	<u>1.926</u>
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	<u>58.262</u>	<u>15.690</u>	<u>9.030</u>	<u>2.183</u>	<u>823</u>	<u>85.988</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	<i>0-25%</i>	<i>4-15%</i>	<i>5-50%</i>	<i>0,00%</i>		

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 looptijd in jr. eind 2023	Aflossingswijze	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:

1.935
30.408

* kwijtschelding lening na 20 jaar
** betreft een renteloze lening

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		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>
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		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>
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:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>€ 1.000</u>	<u>€ 1.000</u>
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:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€ 1.000	€ 1.000
Personeel niet in loondienst	10.819	8.092
Totaal	<u>10.819</u>	<u>8.092</u>
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:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€ 1.000	€ 1.000
Lonen en salarissen	73.100	69.380
Sociale lasten	12.154	11.482
Pensioenlasten	6.194	6.101
Totaal	<u>91.448</u>	<u>86.963</u>
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:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€ 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:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€ 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:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€ 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 dienegevolge 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 functievulling 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 RvB-voorzitter	M.C.M Bindels RvB-voorzitter	A.J.H.A. van der Pol RvB-Lid Topfunctionaris zonder topfunctie
Functiegegevens			
Aanvang functievulling in 2023	1-2-2023	1-1-2023	1-1-2023
Einde functievulling 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 RvB-voorzitter	A.J.H.A. van der Pol RvB-Lid
Aanvang functievulling in 2022	n.v.t	1-2-2022	1-1-2022
Einde functievulling in 2022	n.v.t	31-12-2022	31-12-2022
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t	1	1
Dienstbetrekking	n.v.t	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

	M. van Ooijen RvTvoorzitter/vice voorzitter	B.C.G.Van den Heuvel- Geurtsen RvTvoorzitter/lid	O.P.W.M. Zanin RvT vice voorzitter/Lid	P.J.C.M. Embregts RvT-Lid	H.P. Voskuyl-van der Poel RvT-Lid
Aanvang functievervulling in 2023	1-1-2023	1-1-2023	1-1-2023	1-1-2023	1-1-2023
Einde functievervulling in 2023	31-12-2023	31-12-2023	31-12-2023	31-12-2023	31-12-2023

Bezoldiging

Bezoldiging	22.550	20.500	18.450	16.400	16.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.583	25.667	20.500	20.500	20.500
Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2022

	M. van Ooijen RvT-Lid	B.C.G.Van den Heuvel- Geurtsen RvT-Lid	O.P.W.M. Zanin RvT-Lid	P.J.C.M. Embregts RvT-Lid	R.R.A. van Zijl RvT-Voorzitter
Aanvang functievervulling in 2022	1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022	1-1-2022
Einde functievervulling in 2022	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2022

Bezoldiging

Bezoldiging	15.920	19.900	15.920	15.920	23.880
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	19.900	19.900	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 nevenvestingen

2.1.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant