

Jaarverslaggeving 2023

Stichting Carinova Thuiszorg

Jaarrekening 2023 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	1
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2023	3
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	4
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	5
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	14
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	20
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	22
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2023	23
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	29
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2023	30
1.2.3 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	31
1.2.10 Vaststelling en goedkeuring	32
1.3 Overige gegevens	
1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	33
1.3.2 Nevenvestigingen	33
1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2023

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van oprichting en uitgifte van aandelen		-	-
2. kosten van ontwikkeling		236.433	399.492
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		-	-
4. goodwill		-	-
5. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		-	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>236.433</u>	<u>399.492</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		196.935	205.696
2. machines en installaties		-	-
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.049.417	1.099.541
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		-	-
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		-	-
Totaal materiële vaste activa		<u>1.246.352</u>	<u>1.305.237</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		-	-
2. vorderingen op groepsmaatschappijen		-	5.533.333
3. andere deelnemingen		-	-
4. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
5. overige effecten		-	-
6. overige vorderingen		-	-
Totaal financiële vaste activa		<u>-</u>	<u>5.533.333</u>
B Vlottende activa			
III Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		6.628.393	5.373.498
2. op groepsmaatschappijen		2.588.651	-
3. overige vorderingen		5.356.784	7.412.800
4. overlopende activa		122.310	93.160
Totaal vorderingen		<u>14.696.138</u>	<u>12.879.458</u>
V Liquide middelen	5	10.797.425	7.257.766
C Totaal activa		<u>26.976.348</u>	<u>27.375.286</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
PASSIVA			
D Groepsvermogen	6		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		277.960	277.960
II Agio		-	-
III Herwaarderingsreserve		-	-
IV (Andere) wettelijke en statutaire reserve		-	-
1. Wettelijke		-	-
2. Statutaire		-	-
V Bestemmingsreserves		-	-
VI Bestemmingsfonds		-348.658	-35.676
VII Overige reserves		9.089.830	9.089.830
IX Aandeel derden in groepsvermogen			
Totaal groepsvermogen		<u>9.019.132</u>	<u>9.332.114</u>
E Voorzieningen	7		
1. pensioenen		-	-
2. voor belastingen		-	-
3. overige		2.280.604	1.960.160
Totaal voorzieningen		<u>2.280.604</u>	<u>1.960.160</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
11. overige schulden		191.845	43.712
Totaal langlopende leningen		<u>191.845</u>	<u>43.712</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
1. schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.487.834	1.703.119
2. schulden aan groepsmaatschappijen		-	13.045
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.299.586	1.303.390
4. schulden ter zake pensioenen		1.497.703	1.317.003
5. overige schulden		11.199.644	11.702.743
Totaal kortlopende schulden		<u>15.484.767</u>	<u>16.039.300</u>
H Totaal passiva		<u>26.976.348</u>	<u>27.375.286</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
1. Zorgverzekeringswet	16.1	40.884.676	38.541.754
2. Wet langdurige zorg	16.2	11.286.436	8.215.959
3. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	16.3	2.202.036	2.581.791
4. Baten uit onderaanneming	16.4	1.048.313	1.049.550
		55.421.461	50.389.054
C: Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16.5	14.243.042	13.505.580
D: Opbrengsten Jeugdwet	17	264.800	157.095
Netto omzet		69.929.303	64.051.729
Overige bedrijfsopbrengsten	18	2.430.323	4.467.969
		2.430.323	4.467.969
Som der bedrijfsopbrengsten		72.359.626	68.519.698
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	19	3.386.159	3.365.614
Lonen en salarissen	20	50.778.192	48.970.794
Sociale lasten	20	7.860.148	7.719.134
Pensioenlasten	20	3.840.974	3.853.126
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	933.325	838.382
Overige bedrijfskosten	22	6.062.428	6.675.393
Som der bedrijfslasten		72.861.226	71.422.443
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	23	-188.618	-192.224
Rentelasten en soortgelijke kosten	23	-	5.093
		-188.618	-187.130
RESULTAAT VOOR BELASTING		-312.982	-2.715.614
Belastingen	28	-	-
deelgenomen	29	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		-312.982	-2.715.614
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds Carinova WMO Diensten BV		4.763	-2.289.481
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Thuiszorg		-317.745	-426.133
		-312.982	-2.715.614

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-501.600	-2.902.746
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24,3	933.325	838.378
- mutaties voorzieningen	11	320.444	253.804
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	-	
		1.253.769	1.092.182
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	-	-
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-	-
- vorderingen	7	-1.921.082	5.121.819
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	104.402	62.403
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-406.410	-1.141.489
		-2.223.089	4.042.733
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-1.470.920	2.232.169
Ontvangen interest	27	188.618	192.224
Betaalde interest	27	-	-5.093
Ontvangen dividenden	27	-	-
		188.618	187.131
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-1.282.302	2.419.300
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-704.559	-942.232
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-	-
Investerings immateriële vaste activa	1	-6.813	-6.321
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	-	3.575
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-	-
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3	-	-
Uitgegeven leningen u/g	3	-	-
Aflossing leningen u/g	3	5.533.333	270.000
Investerings in overige financiële vaste activa	3	-	-
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	-	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		4.821.961	-674.978
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12	-	-
Aflossing langlopende schulden	12	-	-
Kortlopend bankkrediet	13	-	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-	-
Mutatie geldmiddelen		3.539.659	1.744.322
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	7.257.766	5.513.444
Stand geldmiddelen per 31 december	9	10.797.425	7.257.766
Mutatie geldmiddelen		3.539.659	1.744.322

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Carinova Thuiszorg is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op het adres Sint Jozefplein 1, en is geregistreerd onder KvK-nummer 05070630.

Deze Stichting heeft ten doel het aanbieden van zorg in de ruimste zin van het woord, in het bijzonder in de regio Gelderland en Overijssel.

- Verpleging en verzorging/begeleiding in de thuissituatie.

Stichting Carinova Thuiszorg staat aan het hoofd van diverse stichtingen en een B.V. Bij het hoofdstuk consolidatie ziet u welke entiteiten onderdeel uit maken van Stichting Carinova Thuiszorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), de richtlijnen voor de jaarverslaggeving RJ 655 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector(WNT). De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Deze is ondermeer gebaseerd op de volgende uitgangspunten; het in 2023 geactualiseerde strategisch vastgoedplan, de meerjarenprognose, contractering 2024, liquiditeitsprognose en niet hoeven benutten van rekening-courantkredieten.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

De jaarrekening 2023 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. Er heeft in 2023 geen stelselwijziging plaats gevonden ten opzichte van 2022.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdelijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Operationele leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

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

- Voorzieningen en afschrijvingen

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Carinova Thuiszorg zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot Stichting Carinova Thuiszorg behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de Stichting Carinova Thuiszorg als de geconsolideerde maatschappijen van Stichting Carinova Thuiszorg.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Carinova Thuiszorg.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Carinova Thuiszorg zijn de financiële gegevens verwerkt van de onderstaande stichtingen en vennootschappen:

1. Stichting Carinova Thuiszorg met daaronder de volgende stichtingen en vennootschappen
 - Stichting Carinova Thuiszorg Salland te Ommen
 - Stichting Carinova Vastgoed te Deventer
 - Carinova WMO Diensten BV te Raalte

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

Alle maatschappijen zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa, worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties tussen de maatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het hoofd Stichting Carinova Thuiszorg aan te merken als verbonden partij. Hier een toelichting:

- De verbonden partijen maken onderdeel uit van de Stichting Carinova Thuiszorg te Deventer.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13.

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, resultatenrekening 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.

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 naar 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.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Carinova Thuiszorg.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de verwachte levensduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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.

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.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 3 %.
- Machines en installaties : 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 of 25%.

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen / zijn deze als vooruitontvangen bedrag onder de overlopende passiva opgenomen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde. De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto 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 waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten .

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Er is een voorziening dubieuze debiteuren opgenomen op basis van de verwachte inbaarheid van deze vorderingen, dit is op postniveau bepaald.

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 (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZa).

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's 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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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 de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante of nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Waar de contante waarde is gebruikt is dit specifiek toegelicht.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening vervroegd uittreden 45 plus dienstjaren

Nieuw in dit kader is de regeling die door sociale partners is afgesproken in 2021 die medewerkers onder voorwaarden de mogelijkheid biedt na 45 jaren te stoppen met werken. Hierdoor kunnen medewerkers voor wie langer doorwerken (om gezondheidsredenen) te zwaar valt eerder stoppen. Deze regeling is op 1 september 2021 in werking getreden. De in de jaarrekening getroffen voorziening betreft zowel die medewerkers die op 31 december al gebruik maken van de 45 jaren-regeling, als die groep medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2022 tot en met 2025 gebruik gaan maken. Voor de bepaling van deze voorziening is gebruik gemaakt van inschattingen ten aanzien van het aantal medewerkers dat gebruik gaat maken, de blijfkans en de sterftekans. Op dit moment is er nog geen duidelijkheid over een eventuele compensatie. Daarmee is in de bepaling van de voorziening dan ook geen rekening gehouden. De medewerkers die al gebruik maken van de regeling zijn opgenomen onder de langlopende schulden en voor het kortlopende deel onder de kortlopende schulden.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening 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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. In de voorziening is rekening gehouden met te betalen transitievergoeding. Tegenover deze te betalen transitievergoeding staat een afzonderlijke, even grote vordering. Deze vordering vloeit voort uit de wetwijziging die op 20 juli 2018 is ingegaan en waaruit compensatie van de transitievergoeding blijkt.

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 geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

Opbrengsten

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

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

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

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

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. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. 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 Carinova Thuiszorg 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 Carinova Thuiszorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Carinova Thuiszorg betaalt hiervoor premies waarvan de helft 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2024 bedroeg de dekkingsgraad 108,0%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 125,4%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 5 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Carinova Groep heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Carinova Thuiszorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

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

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. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. .

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

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 de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Boekwaarde per 1 januari	399.492	561.680
Bij: investeringen	6.813	6.321
Af: afschrijvingen	169.872	168.509
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>236.433</u></u>	<u><u>399.492</u></u>

Toelichting:

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

Toelichting bijzondere waardevermindering indien van toepassing.

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Boekwaarde per 1 januari	1.305.237	1.036.453
Bij: investeringen	704.559	942.232
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	763.453	669.873
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	3.575
Boekwaarde per 31 december	<u><u>1.246.343</u></u>	<u><u>1.305.237</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Boekwaarde per 1 januari	5.533.333	5.803.333
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Ontvangen dividend	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-
Verstreckte leningen / verkregen effecten	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-5.533.333	-270.000
(Terugname) waardeverminderingen	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-
	-	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>-</u></u>	<u><u>5.533.333</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

Er zijn twee leningen aan Carinova Woonzorg verstrekt van € 4.100.000 en € 4.000.000 voor de financiering van de nieuwbouw locatie de Hartkamp en locatie Sint Jozef, beide met een looptijd van 30 jaar. Door de juridische vereenvoudiging is besloten deze op 31 december 2023 in zijn geheel af te lossen.

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
1 Vorderingen op debiteuren	6.628.393	5.373.498
2 Participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.588.651	0
Overlopende activa		
3 financieringstekort	-	100.937
3 Overige vorderingen:	5.356.784	7.311.863
4 Overige overlopende activa	122.310	93.160
Totaal vorderingen	<u><u>14.696.138</u></u>	<u><u>12.879.458</u></u>

Toelichting:

De vordering op debiteuren is hoger dan in 2022. Op basis van de afloop van de vorderingen blijkt geen verhoogd risico op het niet ontvangen van deze hogere vordering. De overige vorderingen zijn afgenomen 2022, dit komt door de gedeeltelijke afrekening van de Covid vorderingen. Eind 2023 is sprake voor door Stichting Carinova Thuiszorg voorgefinancierde kosten die in rekening courant met Stichting Carinova Woonzorg zijn verrekend.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
1. Bankrekeningen	10.794.915	7.257.681
2. Kassen	2.509	85
Totaal liquide middelen	<u>10.797.425</u>	<u>7.257.766</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
I Gestort en opgevraagd kapitaal	277.960	277.960
VI Bestemmingsfonds	-348.658	-35.676
VII Overige reserves	9.089.830	9.089.830
	<u>9.019.132</u>	<u>9.332.114</u>

6.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
Kapitaal	277.960	-	-	277.960
Totaal kapitaal	<u>277.960</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>277.960</u>

6.1.VI Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Thuiszorg	618.049	-317.745		300.304
Bestemmingsfonds Carinova WMO Diensten BV	-653.725	4.763	-	-648.962
	<u>-35.676</u>	<u>-312.982</u>	<u>-</u>	<u>-348.658</u>

6.1.VII Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
Stichting Carinova Thuiszorg	9.089.830	-	-	9.089.830
	<u>9.089.830</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9.089.830</u>

Toelichting:

Het eigen vermogen, waaronder de bestemmingsreserve, staan ter vrije beschikking van de Stichting Carinova Thuiszorg. Het bestuur heeft geen beperking aangebracht op de bestemmingsreserve.

6.2. Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-312.982	-2.715.614
Herwaardering materiële vaste activa		
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa		
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen		
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	-	-
Totaalresultaat van de instelling	<u>-312.982</u>	<u>-2.715.614</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

7 Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
Vervroegd uittreden 45 plus jubileumverplichtingen	632.012	-	-	141.067	490.945
Langdurig zieken	292.364	309.794	72.231	22.007	507.920
	1.035.784	1.130.543	651.820	232.768	1.281.739
Totaal voorzieningen	<u>1.960.160</u>	<u>1.440.337</u>	<u>724.051</u>	<u>395.842</u>	<u>2.280.604</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	640.870
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.639.735
hiervan > 5 jaar	101.584

Toelichting per categorie voorziening:

Toelichting per categorie voorziening:

Voorziening vervroegd uittreden 45 plus dienstjaren

Nieuw in dit kader is de regeling die door sociale partners is afgesproken in 2021 die medewerkers onder voorwaarden de mogelijkheid biedt na 45 jaren te stoppen met werken. Hierdoor kunnen medewerkers voor wie langer doorwerken (om gezondheidsredenen) te zwaar valt eerder stoppen. Deze regeling is op 1 september 2021 in werking getreden. Dit zijn de groep medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2023 tot en met 2026 gebruik gaan maken (€ 0,5 miljoen). Voor de bepaling van deze voorziening is gebruik gemaakt van inschattingen ten aanzien van het aantal medewerkers dat gebruik gaat maken, de blijfkans en de sterftkans. Op dit moment is er nog geen duidelijkheid over een eventuele compensatie. Daarmee is in de bepaling van de voorziening dan ook geen rekening gehouden.

Voorziening langdurig zieken

Voor arbeidsongeschiktheid is een voorziening gevormd om te kunnen voldoen aan de doorbetalingsverplichting bij langdurige arbeidsongeschiktheid. In de voorziening is rekening gehouden met te betalen transitievergoeding. Tegenover deze te betalen transitievergoeding staat een afzonderlijke, even grote vordering. Deze vordering vloeit voort uit de wetwijziging die op 20 juli 2019 is ingegaan en waaruit compensatie van de transitievergoeding blijkt.

Voorziening jubileumuitkeringen

De jubileumvoorziening 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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
Schulden voor vervroegd uittreden medewerkers regeling RVU	191.845	43.712
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>191.845</u>	<u>43.712</u>

Toelichting:

De overige langlopende schulden betreft de schuld RVU(regeling vervroegd uittreden) van oud werknemers, voor toelichting zie ook voorziening vervroegd uittreden. Het kortlopende deel van deze schuld is gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
1. Crediteuren	1.487.834	1.703.119
2. Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-	13.045
3. Belastingen en sociale premies	1.299.586	1.303.390
4. schulden ter zake van pensioenen	1.497.703	1.317.003
5. reservering vakantiegeld	2.076.384	2.060.410
5. reservering vakantiedagen en JUS	5.957.765	5.758.499
5. Eindejaarsuitkering	323.676	313.804
5. Nog te betalen salarissen	592.036	539.224
5. Vervroegd uitreden 45 jaar	68.003	172.211
5. financieringsverschil	3.465	-
5. Nog te betalen kosten	2.178.314	2.858.594
Totaal overige schulden	<u>15.484.767</u>	<u>16.039.300</u>

Nog in tarieven te verrekenen	2023	2022	2021	2020	Totaal
Saldo per 1 januari	0	68.405	0	32.532	100.937
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-3.465	0	0	0	-3.465
Bij/af: correcties voorgaande jaren	0	68.405	0	32.532	100.937
Bij/af: betalingen/ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december	<u>-3.465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-3.465</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	c	c	c	
Waarvan gepresenteerd als:					
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort					
- schulden uit hoofde van					

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	2023	2022
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	11.286.436	7.957.109
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	11.289.901	7.888.704
Financieringstekort / overschot	<u>-3.465</u>	<u>68.405</u>

Toelichting:

De crediteuren stand is hoger door het vallen van oud en nieuw, hierdoor is de laatste betaling van december later uitgevoerd.

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling, beperkt, blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Het beleid is: De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. 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 voor circa 50% geconcentreerd bij drie grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 2,5 miljoen. Het kredietrisico is te verwaarlozen, de posten op deze 3 verzekeraars zijn bijna geheel binnen gekomen in 2024.

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 een bepaalde looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa"

Toelichting:

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 393.907, voor de komende 5 jaar € 450.159 en daarna € 0 De resterende looptijd van het(de) huurcontract(en) bedraagt 5 jaar.

Operationele lease

	< 1 jaar	1-5 jaar	>5 jaar
De volgende leaseverplichtingen zijn aangegaan voor de komende jaren	400.783	705.087	0

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135.000.000.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. Stichting Carinova Thuiszorg is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van Stichting Carinova Thuiszorg per 31 december 2023.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde		842.552				842.552
- cumulatieve afschrijvingen		443.063				443.063
Boekwaarde per 1 januari 2023	-	399.489	-	-	-	399.489
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen		6.813				6.813
- afschrijvingen		169.872				169.872
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						-
.cumulatieve afschrijvingen						-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						-
cumulatieve afschrijvingen						-
per saldo	-	-	-	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-	-163.059	-	-	-	-163.059
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	-	849.365	-	-	-	849.365
- cumulatieve afschrijvingen	-	612.935	-	-	-	612.935
Boekwaarde per 31 december 2023	-	236.430	-	-	-	236.430

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en op materiele vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiele activa	Totaal
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	1.122.666	1.890.067	11.950.431			14.963.164
- cumulatieve herwaarderingen	-					-
- cumulatieve afschrijvingen	916.970	1.890.067	10.850.890			13.657.927
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>205.696</u>	<u>-</u>	<u>1.099.541</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.305.237</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen			704.559			704.559
- herwaarderingen						-
- afschrijvingen	8.770		754.683			763.453
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						-
.cumulatieve herwaarderingen						-
.cumulatieve afschrijvingen						-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde				-		-
cumulatieve herwaarderingen				-		-
cumulatieve afschrijvingen				-		-
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-8.770</u>	<u>-</u>	<u>-50.124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-58.894</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	1.122.678	1.890.067	12.654.990	-	-	15.667.723
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	925.743	1.890.067	11.605.573	-	-	14.421.380
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>196.935</u>	<u>-</u>	<u>1.049.417</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.246.343</u>

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Deelnemingen in groeps- maatschappij en</u>	<u>Deelnemingen in overige verbonden maatschappij en</u>	<u>Vorderingen op groeps- maatschappij en</u>	<u>Vorderingen op overige verbonden maatschappij en</u>	<u>Anderen deelnemingen</u>	<u>voraeringen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen</u>	<u>Overige effecten</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
Boekwaarde per 1 januari 2023			5.533.333						5.533.333
Kapitaalstortingen									-
Resultaat deelnemingen									-
Ontvangen dividend									-
Acquisities van deelnemingen									-
Nieuwe/vervallen consolidaties									-
Verstrekte leningen / verkregen effecten									-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen			-5.533.333						-5.533.333
Amortisatie (dis)agio									-
									-
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

<i>De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	40.735.619	38.377.220
Opbrengsten niet gebudgetteerde zorgprestaties Thuiszorg	149.057	164.534
Totaal	<u>40.884.676</u>	<u>38.541.754</u>

16.2 Wet langdurige zorg

<i>De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	11.286.436	8.215.959
Totaal	<u>11.286.436</u>	<u>8.215.959</u>

Toelichting:

De opbrengsten zorgverzekeringswet zijn, ondanks een afname van het volume, gestegen door tariefindexatie en -herijking. Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten is gestegen door een verdere groei van de extramurale Wlz zorg (VPT/MPT).

16.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

<i>De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	687.325	612.572
Overige Rijkssubsidies	0	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.216.161	1.097.097
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	244.985	293.321
Overige subsidies	53.564	578.801
Totaal	<u>2.202.036</u>	<u>2.581.791</u>

Toelichting:

Onder de subsidies is in 2023 een bedrag van € 212.654 (Thuisbegeleiding) en een bedrag van € 35.923 (Extra OTB) opgenomen. Van het totale bedrag van € 248.577, dat is ontvangen van de gemeente Deventer, is in 2023 € 228.680 besteed. Verder is in 2023 van de gemeente Deventer een subsidie van € 125.000 ontvangen voor het organiseren en uitvoeren van het project "Buur&Zo" (2022: € 100.000). Dit bedrag is in 2023 volledig besteed.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16.4 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht andere instellingen	1.048.313	1.049.550
Totaal	<u>1.048.313</u>	<u>1.049.550</u>

Toelichting:

16.9 Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De opbrengsten Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Omzet WMO	14.243.042	13.505.580
Totaal	<u>14.243.042</u>	<u>13.505.580</u>

Toelichting:

De opbrengsten WMO zijn met name toegenomen door de tarief indexatie. Het volume is relatief stabiel.

17. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten jeugdwet	264.800	157.095
Totaal	<u>264.800</u>	<u>157.095</u>

Toelichting:

Dit betreffen de opbrengsten in kader van de jeugdwet. Zijn gestegen door betere afspraken met gemeenten en meer inzet van uren.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volg</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	2.430.323	4.467.969
Totaal	<u>2.430.323</u>	<u>4.467.969</u>

Toelichting:

Onder de overige opbrengsten is in 2022 de compensatie voor meerkosten Covid opgenomen, in 2023 is deze compensatie vervallen.

LASTEN

19. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.416.539	1.925.432
Kosten uitbesteding onderaannemers	1.969.620	1.440.182
Overige		
Totaal	<u>3.386.159</u>	<u>3.365.614</u>

Toelichting:

De uitbesteding aan onderaannemers zijn flink gestegen door meer inzet en hogere tarieven. Daar staat tegenover dat de kosten van extern personeel zijn afgenomen doordat meer werk met eigen mensen kon worden uitgevoerd.

20. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	50.778.192	48.970.794
Sociale lasten	7.860.148	7.719.134
Pensioenpremies	3.840.974	3.853.126
Totaal personeelskosten	<u>62.479.313</u>	<u>60.543.054</u>

Toelichting:

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 4.287.047 (2022: € 3.561.412) begrepen aan overige personeelskosten.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Stichting Carinova Thuiszorg	752	767
Carinova WMO Diensten BV	283	297

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.035</u>	<u>1.064</u>
--	--------------	--------------

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0
---	---	---

Toelichting:

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 00 (2022: 00).

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	169.872	168.509
- materiële vaste activa	763.453	669.873
Totaal afschrijvingen	<u>933.325</u>	<u>838.382</u>

Toelichting:
Door een grote investering in ICT middelen zijn de afschrijvingskosten toegenomen.

22. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	233.294	169.364
Algemene kosten	5.321.752	6.048.466
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	0	0
Onderhoud en energiekosten	45.615	44.126
Huur en leasing	461.768	413.436
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.062.428</u>	<u>6.675.392</u>

Toelichting:
De algemene kosten zijn afgenomen door het wegvallen van de meerkosten van covid maatregelen die in 2022 nog moesten worden genomen. In 2023 is hiervan geen sprake meer.

LASTEN

23. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	188.618	192.224
Subtotaal financiële baten	188.618	192.224
Rentelasten	0	5.093
Subtotaal financiële lasten	0	5.093
Totaal financiële baten en lasten	<u>188.618</u>	<u>197.317</u>

Toelichting:
De rentelasten zijn er niet meer door wegvallen negatieve rente.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

24. Bijzondere posten in het resultaat

In de jaarrekening bevinden zich geen bijzondere posten.

25. Wet normering topinkomens (WNT)

Voor de WNT verwijzen wij u naar de jaarrekening van Stichting Carinova Groep. De WNT wordt verantwoord op groepsniveau en opgenomen in de jaarrekening van Stichting Carinova Groep.

In deze WNT-groepsverantwoording zijn de WNT-gegevens niet uitgesplitst per dienstverband, per groepsmaatschappij. Voor een toelichting op de gemaakte keuzes en de relevante omstandigheden hieromtrent verwijzen wij naar de toelichting bij de WNT-verantwoording in de jaarrekening van Stichting Carinova Groep. Bij deze jaarrekening heeft de accountant een oordeel met beperking afgegeven. Het oordeel met beperking ziet op normonduidelijkheid omtrent in de WNT-verantwoording opgenomen componenten deeltijdfactor en (toerekening van) bezoldigingscomponenten aan groepsmaatschappijen.

26. Honoraria accountant

Voor de honoraria van de accountant over 2023 verwijzen wij naar de jaarrekening van Stichting Carinova Groep.

27. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 25 in de jaarrekening van Stichting Carinova Groep.

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van oprichting en uitgifte van aandelen			
2. kosten van ontwikkeling		236.433	399.492
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom			
4. goodwill			
5. vooruitbetaald op immateriële vaste activa			
Totaal immateriële vaste activa		<u>236.433</u>	<u>399.492</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		12.444	14.102
2. machines en installaties		1.049.417	1.099.541
3. andere vaste bedrijfsmiddelen			
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op			
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar			
Totaal materiële vaste activa		<u>1.061.861</u>	<u>1.113.643</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen			-
2. vorderingen op groepsmaatschappijen		140.002	5.679.168
3. andere deelnemingen			-
4. vorderingen op participanten en op maatschappijen			
5. overige effecten			
6. overige vorderingen			
Totaal financiële vaste activa		<u>140.002</u>	<u>5.679.168</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden	4		
1. grond- en hulpstoffen			
2. onderhanden werk			
3. gereed product en handelsgoederen			
4. vooruitbetaald op voorraden			
Totaal voorraden		<u>-</u>	<u>-</u>
II Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5		
III Vorderingen	6		
1. op handelsdebiteuren		5.072.612	4.140.773
2. op groepsmaatschappijen		3.299.075	-
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt			-
4. financieringstekort		-	100.937
5. overige vorderingen		3.960.009	7.130.739
6. van aandeelhouders opgevraagde stortingen			-
7. overlopende activa		117.325	87.549
Totaal vorderingen		<u>12.449.021</u>	<u>11.459.998</u>
IV Effecten	7	-	-
V Liquide middelen	8	9.094.684	5.273.062
C Totaal activa		<u>22.982.001</u>	<u>23.925.363</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
PASSIVA			
D Eigenvermogen	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		259.915	259.915
II Agio		-	-
III Herwaarderingsreserve		-	-
IV (Andere) wettelijke en statutaire reserve		-	-
1. Wettelijke		-	-
2. Statutaire		-	-
V Bestemmingsreserves		7.522.254	7.835.739
VI Bestemmingsfonds		137.573	137.573
Totaal eigen vermogen		<u>7.919.742</u>	<u>8.233.227</u>
E Voorzieningen	10		
1. pensioenen			
2. voor belastingen			
3. overige		1.824.730	1.968.849
Totaal voorzieningen		<u>1.824.730</u>	<u>1.968.849</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. converteerbare leningen			
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen			
3. schulden aan banken			
4. vooruit ontvangen op bestellingen			
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten			
6. te betalen wissels en cheques			
7. schulden aan groepsmaatschappijen			
8. schulden aan participanten en aan maatschappijen			
9. belastingen en premies sociale			
10. schulden ter zake van pensioenen			
11. overige schulden		191.845	43.712
12. overige passiva			
Totaal langlopende schulden		<u>191.845</u>	<u>43.712</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. converteerbare leningen			
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen			
3. financiering verschil		3.465	
4. vooruit ontvangen op bestellingen			
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.270.759	1.387.893
6. te betalen wissels en cheques			
7. schulden aan groepsmaatschappijen		-	241.221
8. schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.101.503	1.074.607
10 schulden ter zake pensioenen		1.174.789	1.173.225
11 overige schulden		9.495.168	9.802.629
12 overige passiva		-	-
Totaal kortlopende schulden		<u>13.045.684</u>	<u>13.679.575</u>
H Totaal passiva		<u>22.982.001</u>	<u>23.925.363</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
1. Zorgverzekeringswet		40.884.676	38.437.651
2. Wet langdurige zorg		11.286.436	8.215.959
3. Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		2.202.036	2.581.791
4. Baten uit onderaanneming		971.946	992.639
		55.345.094	50.228.040
C: Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	17	2.247.177	2.308.439
D: Opbrengsten Jeugdwet	19	264.800	157.095
Netto omzet		<u>57.857.071</u>	<u>52.693.574</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	20	2.299.834	4.339.390
		2.299.834	4.339.390
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>60.156.905</u>	<u>57.032.964</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	3.726.237	3.620.897
Lonen en salarissen	22	40.612.619	39.268.726
Sociale lasten	22	6.229.420	6.053.194
Pensioenlasten	22	3.231.209	3.216.924
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	926.222	831.279
Overige bedrijfskosten	26	5.930.343	6.515.138
Som der bedrijfslasten		60.656.050	59.506.158
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	185.673	192.224
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	-	-1.581
		185.673	190.643
RESULTAAT VOOR BELASTING		<u>-313.472</u>	<u>-2.282.551</u>
Belastingen	28	-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29	-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-313.472</u></u>	<u><u>-2.282.551</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Thuiszorg		-313.472	-2.282.551
		<u><u>-313.472</u></u>	<u><u>-2.282.551</u></u>

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

Er zijn geen afwijkingen ten op zichte van de waarderingsgrondslagen van de geconsolideerde jaarrekening.

1.2.3.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

De enkelvoudige balans en resultatenrekening van Stichting Carinova Thuiszorg betreffen de cijfers exclusief de 100% deelnemingen Carinova WMO Diensten B.V en de Stichting Carinova Vastgoed. Er is geen verdere toelichting opgenomen. De deelneming Carinova WMO Diensten B.V. heeft ultimo 2023 een negatief eigen vermogen. Deze is gewaardeerd op basis van een nettovermogenswaarde. Verder zijn in de enkelvoudige jaarrekening drie verstrekte intercompany leningen opgenomen aan Stichting Carinova Woonzorg en Carinova WMO Diensten B.V. Deze hebben allen een looptijd van 30 jaar met een mogelijkheid deze boetevrije vervroegd af te lossen. Er wordt een marktconforme rente in rekening gebracht. In verband met de juridische vereenvoudiging per 1 januari 2024 zijn de 2 leningen aan Stichting Carinova Woonzorg op 31 december 2023 volledig afgelost.

Stichting Carinova Thuiszorg is contractant voor de WMO opbrengsten ter hoogte van EUR 14 miljoen. Inzake deze WMO wordt EUR 11 miljoen uitgevoerd door Carinova WMO diensten BV. In de Winst & Verliesrekening van Stichting Carinova Thuiszorg worden deze WMO opbrengsten gepresenteerd onder de C: Andere beroeps – en bedrijfsmatige activiteiten.

Op deze regel wordt tevens de vergoeding voor het uitvoeren van de diensten inzake de WMO door Carinova WMO diensten BV gepresenteerd.

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 april 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Carinova Thuiszorg heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.10.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben na balansdatum geen gebeurtenissen van belang plaatsgevonden, die van invloed zijn op deze jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Dhr. J.G.M. Griepink MA
Lid Raad van Bestuur

Dhr. W.H. Bak QC/AC MBA
Voorzitter Raad van Toezicht

Dhr. J.B.W. van Vark RA
Lid Raad van Toezicht

Mevr. T.K. Kwint
Lid Raad van Toezicht

Dhr. drs. E. Leideman
Lid Raad van Toezicht

Mevr. drs. E van der Wilden- van Lier arts M&G, MPH
Lid Raad van Toezicht

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Carinova Thuiszorg.

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Carinova Thuiszorg heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Carinova Thuiszorg

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Carinova Thuiszorg te Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Carinova Thuiszorg per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Carinova Thuiszorg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Q-Concepts Accountancy B.V.

IBAN: NL48RABO0154565199
KVK: 17277491
BTW: NL8221.10.866.B04

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

Benadrukking van oordeel met beperking aangaande WNT-gegevens

Wij vestigen de aandacht op onderdeel 25 van de toelichting op de Wet normering topinkomens (WNT) op pagina 27 van de jaarrekening waarin is omschreven dat de WNT-gegevens van Stichting Carinova Thuiszorg zijn opgenomen in de jaarrekening van Stichting Carinova Groep. Hierin is tevens toegelicht dat in de controleverklaring bij de jaarrekening van Stichting Carinova Groep een oordeel met beperking met betrekking tot de WNT-gegevens van Stichting Carinova Groep is opgenomen. Tevens zijn de omstandigheden die hebben geleid tot dit oordeel met beperking in deze toelichting uiteengezet. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het jaarverslag Raad van Toezicht;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de raad van toezicht, in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling jaarverantwoording WMG. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.
Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

's-Hertogenbosch, 28 mei 2024
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. M. van Arkel RA