

Jaarverslaggeving 2022
Stichting Carinova Thuiszorg

Jaarrekening 2022 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	1
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	3
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	4
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	5
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	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 2022	23
1.2 Enkelvoudige jaarrekening	
1.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	29
1.2.2 Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	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

Bestuursverslag

Het bestuursverslag van de entiteit is opgenomen in het geconsolideerde bestuursverslag in de jaarrekening van Stichting Carinova Groep.

1.1 Geconsolideerde jaarrekening 2022

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van oprichting en uitgifte van aandelen			
2. kosten van ontwikkeling		399.492	561.678
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom			
4. goodwill			
5. vooruitbetaald op immateriële vaste activa			
Totaal immateriële vaste activa		<u>399.492</u>	<u>561.678</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		205.696	214.466
2. machines en installaties		-	-
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		1.099.541	821.987
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa			-
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar			-
Totaal materiële vaste activa		<u>1.305.237</u>	<u>1.036.453</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		-	-
2. vorderingen op groepsmaatschappijen		5.533.333	5.803.333
3. andere deelnemingen		-	-
4. vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		-	-
5. overige effecten		-	-
6. overige vorderingen		-	-
Totaal financiële vaste activa		<u>5.533.333</u>	<u>5.803.333</u>
III Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		5.373.498	6.504.785
2. op groepsmaatschappijen		-	3.866.602
3. Vordering financieringstekort			
		100.937	163.340
4. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		-	-
5. overige vorderingen		7.311.863	7.007.587
6. van aandeelhouders opgevraagde stortingen			
7. overlopende activa		93.160	521.364
Totaal vorderingen		<u>12.879.458</u>	<u>18.063.678</u>
V Liquide middelen	5	7.257.766	5.513.444
C Totaal activa		<u>27.375.286</u>	<u>30.978.586</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
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		-35.676	2.679.950
VII Overige reserves		9.089.830	9.089.830
IX Aandeel derden in groepsvermogen			
Totaal groepsvermogen		<u>9.332.114</u>	<u>12.047.740</u>
E Voorzieningen	7		
1. pensioenen			-
2. voor belastingen			-
3. overige		2.003.872	1.750.068
Totaal voorzieningen		<u>2.003.872</u>	<u>1.750.068</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	8		
1. converteerbare leningen			
2. financieringsverschil		-	-
3. schulden aan banken		-	-
4. vooruit ontvangen op bestellingen			
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.703.119	1.261.367
6. te betalen wissels en cheques			
7. schulden aan groepsmaatschappijen		13.045	-
8. schulden aan personeel			
		8.844.149	8.842.436
9. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.303.390	1.203.509
10 schulden ter zake pensioenen		1.317.003	266.747
11 overige schulden		2.858.594	5.606.719
Totaal kortlopende schulden		<u>16.039.300</u>	<u>17.180.778</u>
H Totaal passiva		<u>27.375.286</u>	<u>30.978.586</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		38.541.754	39.904.521
Wet langdurige zorg		8.215.959	6.559.991
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg		2.581.791	3.338.469
Forensische zorg		-	-
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		-	-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		-	-
Baten uit onderaanneming		1.049.550	731.807
Opbrengsten WMO		13.505.580	13.180.477
		63.894.634	63.715.265
Opbrengsten Jeugdwet	17	157.095	236.271
Baten uit Veilig Thuis	18	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	-	-
Netto omzet		64.051.729	63.951.536
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum		-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf		-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	20	4.467.969	4.131.807
		4.467.969	4.131.807
Som der bedrijfsopbrengsten		68.519.698	68.083.343
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	3.365.614	2.400.747
Lonen en salarissen	22	48.970.794	48.954.667
Sociale lasten	22	7.719.134	7.002.277
Pensioenlasten	22	3.853.126	3.565.877
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	838.382	630.131
Overige bedrijfskosten	26	6.675.393	6.666.265
Som der bedrijfslasten		71.422.442	69.219.964
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	27		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	-192.224	-197.649
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	27		
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	5.093	61.662
		-187.130	-135.987
RESULTAAT VOOR BELASTING		-2.715.614	-1.000.634
Belastingen	28	-	-
Aandeel in winst/ verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29		
RESULTAAT BOEKJAAR		-2.715.614	-1.000.634
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Thuiszorg		-2.289.481	-724.732
Bestemmingsfonds Carinova WMO Diensten BV		-426.133	-275.902
		-2.715.614	-1.000.634

1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	Ref.	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-2.902.744	-1.136.621
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24,25	838.378	630.131
- mutaties voorzieningen	11	253.804	471.960
- boekresultaten afstoting vaste activa	18	-	
		1.092.182	1.102.091
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4		-
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	-	-
- vorderingen	7	5.121.817	-4.047.045
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	62.403	68.703
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-1.141.489	-2.307.766
		4.042.731	-6.286.108
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		2.232.169	-6.320.638
Ontvangen interest	27	192.224	197.649
Betaalde interest	27	-5.093	-61.662
Ontvangen dividenden	27		
		187.130	135.987
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.419.300	-6.184.651
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-942.232	-838.270
Desinvesterings materiële vaste activa	2		-
Investerings immateriële vaste activa	1	-6.321	-299.689
Desinvesterings immateriële vaste activa	1	3.575	108.502
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Uitgegeven leningen u/g	3		
Aflossing leningen u/g	3	270.000	270.000
Investerings in overige financiële vaste activa	3		
Desinvesterings overige financiële vaste activa	3		
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-674.978	-759.457
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12	-	-
Aflossing langlopende schulden	12	-	-
Kortlopend bankkrediet	13		
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-	-
Mutatie geldmiddelen		1.744.322	-6.944.108
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	5.513.444	12.457.552
Stand geldmiddelen per 31 december	9	7.257.766	5.513.444
Mutatie geldmiddelen		1.744.322	-6.944.108

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 uitmaken van Stichting Carinova Thuiszorg.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op 31 december 2022.

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 2022, 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 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 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

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.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 vervolgwaardering 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 (€ 847k) betreft zowel die medewerkers die op 31 december al gebruik maken van de 45 jaren-regeling (€ 172k), dit bedrag is gepresenteerd onder de kortlopende schulden. Daarnaast is een groep medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2022 tot en met 2025 gebruik gaan maken (€ 675k). 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 nabetalings ORT

Er is in 2016 bij Carinova een voorziening gevormd ter dekking van de nabetalingsverplichting inzake de onregelmatigheidstoeslag over de vakantieuren die in het verleden niet betaald zijn. De termijn op basis waarvan medewerkers gebruik konden maken van deze regeling is voorbij, de voorziening is in zijn geheel vrijgefallen.

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%.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 2022 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.

Voorziening garantielonen

Dit betrof een voorziening ter dekking van het verschil tussen het garantieloon van medewerkers van Carinova WMO Diensten BV en de gebruikelijke inschaling van deze medewerkers. De voorziening is in 2022 zijn geheel vrijgevallen, aangezien de medewerkers inmiddels de organisatie hebben verlaten.

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.

1.1.4.3 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 Groep. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Carinova Groep 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 januari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. 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 Groep 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

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 markrente, 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 instellings specifieke (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>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	561.680	537.734
Bij: investeringen	6.321	299.691
Af: afschrijvingen	168.509	167.245
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	-	108.502
Boekwaarde per 31 december	<u><u>399.492</u></u>	<u><u>561.678</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>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	1.036.453	661.069
Bij: investeringen	942.232	838.270
Bij: herwaarderingen	-	-
Af: afschrijvingen	669.873	462.886
Af: bijzondere waardeverminderingen	-	-
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	-	-
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	3.575	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>1.305.237</u></u>	<u><u>1.036.453</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.

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 paragraaf 1.1.9.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	5.803.333	6.073.333
Kapitaalstortingen	-	-
Resultaat deelnemingen	-	-
Ontvangen dividend	-	-
Acquisities van deelnemingen	-	-
Nieuwe/vervallen consolidaties	-	-
Verstekte leningen / verkregen effecten	-	-
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-270.000	-270.000
(Terugname) waardeverminderingen	-	-
Amortisatie (dis)agio	-	-
	-	-
Boekwaarde per 31 december	5.533.333	5.803.333

Toelichting:

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

Van de financiële vaste activa heeft een totaalbedrag van € 270.000 een looptijd korter dan 1 jaar.

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 en een jaarlijkse aflossing van respectievelijk € 136.667 en € 133.333. De aflossingsverplichting van deze twee leningen van € 270.000 voor het komende jaar, is opgenomen onder de kortlopende vorderingen.

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
1 Overige vorderingen:		
Vorderingen op debiteuren	5.373.498	6.504.785
Participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	-	3.866.602
2 Overlopende activa		
financieringstekort	100.937	163.340
Nog te ontvangen DBC GRZ	-	-
Overige vorderingen:	7.311.863	7.007.587
Overige overlopende activa	93.160	521.364
Totaal vorderingen	<u>12.879.458</u>	<u>18.063.678</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 80.273 (2021: € 83.938). De afname is veroorzaakt door afrekening rekening courant met Stichting Carinova Woonzorg en de afname van de te vorderen compensatie voor meerkosten covid.

Onder de overige vorderingen is begrepen € 100.937 inzake het financieringsverschil Wlz dat als volgt is te specificeren:

	2022	2021	2020	2019	Totaal
Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot					
Saldo per 1 januari	0	130.808	32.532	0	163.340
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	68.405	0	0	0	68.405
Bij/af: correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Bij/af: betalingen/ontvangsten	0	130.808	0	0	130.808
Saldo per 31 december	<u>68.405</u>	<u>-</u>	<u>32.532</u>	<u>-</u>	<u>100.937</u>
Stadium van vaststelling (*)	a	c	c	c	

Waarvan gepresenteerd als:

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	2022	2021
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	7.957.109	6.559.991
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten jaar t	7.888.704	6.429.183
Financieringstekort / overschot	<u>68.405</u>	<u>130.808</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
1. Bankrekeningen	7.257.681	5.511.761
2. Kassen	85	1.683
Totaal liquide middelen	<u>7.257.766</u>	<u>5.513.444</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

PASSIVA

6. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
I Gestort en opgevraagd kapitaal	277.960	277.960
VI Bestemmingsfonds	-35.676	2.679.950
VII Overige reserves	9.089.830	9.089.830
	<u>9.332.114</u>	<u>12.047.740</u>

6.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</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-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</u>
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Thuiszorg	2.907.542	-2.289.481	12	618.049
Bestemmingsfonds Carinova WMO Diensten BV	-227.592	-426.133	-	-653.725
	<u>2.679.950</u>	<u>-2.715.614</u>	<u>12</u>	<u>-35.676</u>

6.1.VII Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-22</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-22</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-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	-2.715.614	-1.000.634
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>-2.715.614</u>	<u>-1.000.634</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

7 Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Nabetaling ORT	34.469			34.469	-
Vervroegd uittreden 45 plus	650.173	294.490	16.866	252.073	675.724
jubileumverplichtingen	357.866	64.182	32.935	96.749	292.364
Langdurig zieken	641.580	975.484	228.552	352.728	1.035.784
Voorziening garantielonen	65.980			65.980	-
Totaal voorzieningen	1.750.068	1.334.156	278.353	801.999	2.003.872

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	822.129
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.181.743
hiervan > 5 jaar	102.327

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. De in de jaarrekening getroffen voorziening (€ 847k) betreft zowel die medewerkers die op 31 december al gebruik maken van de 45 jaren-regeling (€ 172k), dit bedrag is gepresenteerd onder de kortlopende schulden. Daarnaast is een groep medewerkers waarvan verwacht wordt dat deze in de jaren 2022 tot en met 2025 gebruik gaan maken (€ 675k). 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.

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 wetswijziging die op 20 juli 2019 is ingegaan en waaruit compensatie van de transitievergoeding blijkt.

Voorziening garantielonen

Dit betrof een voorziening ter dekking van het verschil tussen het garantieloon van medewerkers van Carinova WMO Diensten BV en de gebruikelijke inschaling van deze medewerkers. De voorziening is in 2022 zijn geheel vrijgevallen, aangezien de medewerkers inmiddels de organisatie hebben verlaten.

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%.

Voorziening nabetalings ORT

Er is in 2016 bij Carinova een voorziening gevormd ter dekking van de nabetalingsverplichting inzake de onregelmatigheidstoeslag over de vakantiedagen die in het verleden niet betaald zijn. De termijn op basis waarvan medewerkers gebruik konden maken van deze regeling is voorbij, de voorziening is in zijn geheel vrijgevallen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
1. Crediteuren	1.703.119	1.261.367
3. reservering vakantiegeld	2.060.410	1.974.608
4. reservering vakantiedagen en JUS	5.758.499	5.567.471
5. Eindejaarsuitkering	313.804	321.894
6 Nog te betalen salarissen	539.224	746.406
6. Belastingen en sociale premies	1.303.390	1.203.509
Vervroegd uittreden 45 jaar	172.211	232.057
7. Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	13.045	0
8. schulden ter zake van pensioenen	1.317.003	266.747
9. Nog te betalen kosten	<u>2.858.594</u>	<u>5.606.719</u>
Totaal overige schulden	<u>16.039.300</u>	<u>17.180.778</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 45% 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 2023.

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	144.525	270.049	nihil

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 makro kader 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 2022 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135.000.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. 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 2022.

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 2022						
- aanschafwaarde		836.231				836.231
- cumulatieve afschrijvingen		274.554				274.554
Boekwaarde per 1 januari 2022	-	561.677	-	-	-	561.677
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen		6.321				6.321
- afschrijvingen		168.509				168.509
- 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)	-	-162.188	-	-	-	-162.188
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	-	842.552	-	-	-	842.552
- cumulatieve afschrijvingen	-	443.063	-	-	-	443.063
Boekwaarde per 31 december 2022	-	399.489	-	-	-	399.489

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en aanuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	1.122.666	1.890.067	11.051.082			14.063.815
- cumulatieve herwaarderingen	-					-
- cumulatieve afschrijvingen	908.200	1.890.067	10.229.095			13.027.362
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>214.466</u>	<u>-</u>	<u>821.987</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.036.453</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	-		942.232			942.232
- herwaarderingen						-
- afschrijvingen	8.770		661.103			669.873
- bijzondere waardeverminderingen						-
- terugname bijz. waardeverminderingen						-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						-
.cumulatieve herwaarderingen						-
.cumulatieve afschrijvingen						-
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde			42.883			42.883
cumulatieve herwaarderingen						-
cumulatieve afschrijvingen			39.308			39.308
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.575</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3.575</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-8.770</u>	<u>-</u>	<u>277.554</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>268.784</u>
Stand per 31 december 2022						
- 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 31 december 2022	<u>205.696</u>	<u>-</u>	<u>1.099.541</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.305.237</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>Andere deelnemingen</u>	<u>Vorderingen 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 2022			5.803.333						5.803.333
Kapitaalstortingen									-
Resultaat deelnemingen									-
Ontvangen dividend									-
Acquisities van deelnemingen									-
Nieuwe/vervallen consolidaties									-
Verstekte leningen / verkregen effecten									-
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen			-270.000						-270.000
Amortisatie (dis)agio									-
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.533.333</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5.533.333</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	38.377.220	39.741.151
Opbrengsten niet gebudgetteerde zorgprestaties Thuiszorg	164.534	163.370
Totaal	38.541.754	39.904.521

In de opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning zijn in 2022 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Meerkosten	Hardheids- clausule	Overige	Totaal
	€	€	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	635.202			635.202
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	101.046			101.046
Opbrengst Jeugdwet				0
Opbrengsten WMO	83.482			83.482
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid				0
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg				0
Opbrengsten uit onderaanneming				0
Overige zorgprestaties				0
	<u>819.730</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>819.730</u>

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	2022	2021
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	8.215.959	6.559.991
Totaal	8.215.959	6.559.991

Toelichting:

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

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:

	2022	2021
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	612.572	1.677.979
Overige Rijkssubsidies	0	104.719
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.097.097	1.113.343
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	293.321	441.279
Overige subsidies	578.801	1.149
Totaal	2.581.791	3.338.469

Toelichting:

De rijkssubsidies vanwege het ministerie is lager door de zorgbonus in 2022 is niet meer ontvangen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

16.7 Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten in opdracht andere instellingen	1.049.550	731.807
Totaal	<u>1.049.550</u>	<u>731.807</u>

Toelichting:

16.9 Opbrengsten WMO

De opbrengsten WMO zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	13.505.580	13.180.477
Totaal	<u>13.505.580</u>	<u>13.180.477</u>

Toelichting:

17. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten jeugdwet	157.095	236.271
Totaal	<u>157.095</u>	<u>236.271</u>

Toelichting:

Dit betreffen de opbrengsten in kader van de jeugdwet.

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 volgt s</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige bedrijfsopbrengsten	4.467.969	4.131.807
Totaal	<u>4.467.969</u>	<u>4.131.807</u>

Toelichting:

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>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.925.432	1.753.442
Honorariumkosten vrijgevestigde medisch specialisten	0	0
Kosten uitbesteding onderaannemers	1.440.182	647.305
Overige		
Totaal	<u>3.365.614</u>	<u>2.400.747</u>

Toelichting:

20. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	48.970.794	48.954.667
Sociale lasten	7.719.134	7.002.277
Pensioenpremies	3.853.126	3.565.877
Totaal personeelskosten	<u>60.543.054</u>	<u>59.522.821</u>

Toelichting:

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 3.561.412 (2021: € 3.142.201) begrepen aan overige personeelskosten.

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

Stichting Carinova Thuiszorg	767	766
Carinova WMO Diensten BV	297	264

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.064</u>	<u>1.030</u>
--	--------------	--------------

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

Toelichting:

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 00 (2021: 00).

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	168.509	167.245
- materiële vaste activa	669.873	462.886
Totaal afschrijvingen	<u>838.382</u>	<u>630.131</u>

Toelichting:

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

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	169.364	4.126
Algemene kosten	6.048.466	5.991.627
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	0	0
Onderhoud en energiekosten	44.126	126.118
Huur en leasing	413.436	544.394
Totaal overige bedrijfskosten	<u>6.675.393</u>	<u>6.666.265</u>

Toelichting:

LASTEN

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	-192.224	-197.649
Ontvangen dividenden	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>-192.224</u>	<u>-197.649</u>
Rentelasten	5.093	61.662
Resultaat deelnemingen	0	0
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten	0	0
Geactiveerde rente	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>5.093</u>	<u>61.662</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-187.130</u>	<u>-135.987</u>

Toelichting:

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.

26. Honoraria accountant

Voor de honoraria van de accountant over 2022 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 toezichthouders 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 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1. kosten van oprichting en uitgifte van aandelen			
2. kosten van ontwikkeling		399.492	561.676
3. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom			
4. goodwill			
5. vooruitbetaald op immateriële vaste activa			
Totaal immateriële vaste activa		<u>399.492</u>	<u>561.676</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		205.696	214.466
2. machines en installaties		1.099.541	821.987
3. andere vaste bedrijfsmiddelen			
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op			
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar			
Totaal materiële vaste activa		<u>1.305.237</u>	<u>1.036.453</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen			-
2. vorderingen op groepsmaatschappijen		5.679.168	5.973.001
3. andere deelnemingen			-
4. vorderingen op participanten en op maatschappijen			
5. overige effecten			
6. overige vorderingen			
Totaal financiële vaste activa		<u>5.679.168</u>	<u>5.973.001</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		4.140.773	4.732.272
2. op groepsmaatschappijen		-	3.812.719
3. op participanten en op maatschappijen waarin wordt			-
4. financieringstekort		100.937	163.340
5. overige vorderingen		7.130.739	7.007.586
6. van aandeelhouders opgevraagde stortingen			-
7. overlopende activa		87.549	24.159
Totaal vorderingen		<u>11.459.998</u>	<u>15.740.076</u>
IV Effecten	7	-	-
V Liquide middelen	8	6.671.081	5.149.802
C Totaal activa		<u>25.514.976</u>	<u>28.461.008</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
PASSIVA			
D Eigenvermogen	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		259.960	259.960
II Agio		-	-
III Herwaarderingsreserve		-	-
IV (Andere) wettelijke en statutaire reserve		-	-
1. Wettelijke		-	-
2. Statutaire		-	-
V Bestemmingsreserves		9.425.307	9.425.307
VI Bestemmingsfonds		137.573	2.427.054
Totaal eigen vermogen		<u>9.822.840</u>	<u>12.112.321</u>
E Voorzieningen	10		
1. pensioenen			
2. voor belastingen			
3. overige		2.012.561	2.027.787
Totaal voorzieningen		<u>2.012.561</u>	<u>2.027.787</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			
12. overige passiva			
Totaal langlopende schulden		<u> </u>	<u> </u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. converteerbare leningen			
2. andere obligatieleningen en onderhandse leningen			
3. financiering verschil		-	
4. vooruit ontvangen op bestellingen			
5. schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.919.893	1.129.665
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		1.074.607	997.549
10 schulden ter zake pensioenen		641.225	201.807
11 overige schulden		9.802.629	11.305.913
12 overige passiva		-	685.966
Totaal kortlopende schulden		<u>13.679.575</u>	<u>14.320.900</u>
H Totaal passiva		<u>25.514.976</u>	<u>28.461.008</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		38.437.651	39.358.970
Wet langdurige zorg		8.215.959	6.559.991
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies		2.581.791	2.790.496
Forensische zorg		-	-
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		-	-
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		-	-
Baten uit onderaanneming		992.639	731.807
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		2.308.439	3.056.232
		52.536.479	52.497.496
Opbrengsten Jeugdwet	17	157.095	236.271
Baten uit Veilig Thuis	18	-	-
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	-	-
Netto omzet		52.693.574	52.733.767
Wijzigingen in voorraden gereed product en onderhanden werk ten opzichte van de voorafgaande balansdatum		-	-
Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf		-	-
Overige bedrijfsopbrengsten	20	4.339.390	4.131.807
		4.339.390	4.131.807
Som der bedrijfsopbrengsten		57.032.964	56.865.574
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van grond- en hulpstoffen			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	3.620.897	2.598.254
Lonen en salarissen	22	39.268.726	39.525.620
Sociale lasten	22	6.053.194	5.537.797
Pensioenlasten	22	3.216.924	3.026.298
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	838.382	630.131
Overige waardevermindering van immateriële en materiële vaste activa	24	-	-
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	25	-	-
Overige bedrijfskosten	26	6.514.965	6.416.239
Som der bedrijfslasten		59.513.088	57.734.339
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	27		
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	192.224	204.182
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren en van effecten	27		
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	-1.581	-60.151
		190.643	144.031
RESULTAAT VOOR BELASTING		-2.289.481	-724.734
Belastingen	28	-	-
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29		
RESULTAAT BOEKJAAR		-2.289.481	-724.734
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds Stichting Carinova Thuiszorg		-2.289.481	-724.734
		-2.289.481	-724.734

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% deelneming Carinova WMO Diensten B.V. Er is geen verdere toelichting opgenomen. De deelneming Carinova WMO Diensten B.V. heeft ultimo 2022 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.

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Carinova Thuiszorg heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2023.

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. H. van Zwam EMIM
Voorzitter Raad van Bestuur

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

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

Mevr. ir. J. Kleis
Lid Raad van Toezicht

Dhr. J.B.W. van Vark RA
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: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting Carinova Thuiszorg te Deventer

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Carinova Thuiszorg ('de instelling') te Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Carinova Thuiszorg op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden 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.

Controleprotocol WNT 2022 niet van toepassing

Voor de WNT verantwoording zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening heeft Stichting Carinova Thuiszorg gebruik gemaakt van de WNT-groepsverantwoording als bedoeld in artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2022. Op grond van de brief van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties aan de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914, hebben wij de werkzaamheden op grond van het Controleprotocol WNT 2022 niet uitgevoerd.

Wij geven dan ook geen oordeel in hoeverre de geconsolideerde WNT toelichtingen in de jaarrekening 2022 voldoen aan de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). Ons oordeel over de jaarrekening is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ 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;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist.

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.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het verslag van de interne toezichthouder en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten 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 instelling.

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 fouten of fraude 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, 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 instelling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten 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 instelling 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.

Apeldoorn, 26 mei 2023

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

drs. C.F. van den Haak RA
