



# Jaarstukken 2023

## Stichting Koraal Jeugdhulp



## Jaarstukken 2023

<b>1. Bestuursverslag</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Verslag interne toezichthouder</b> .....	<b>5</b>
2.1. Visie op toezichthouden en toezichthoudende opgave .....	6
2.2. Samenstelling Raad van Toezicht .....	7
2.3. Nevenfuncties Raad van Toezicht .....	8
2.4. Samenstelling en taken commissies .....	9
2.5. Verantwoording Raad van Toezicht .....	10
<b>3. Jaarrekening</b> .....	<b>13</b>
3.1.1. Balans per 31 december 2023 na resultaatbestemming .....	14
3.1.2. Winst-en-verliesrekening over 2023 .....	15
3.1.3. Kasstroomoverzicht 2023 (INDIRECTE METHODE) .....	16
3.1.4. Grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat .....	17
3.1.5. Toelichting op de balans per 31 december 2023 .....	28
3.1.6. Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023 .....	33
3.1.7. Overige toelichtingen .....	38
• (31) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens .....	39
• (32) Gebeurtenissen na balansdatum .....	42
• Vaststelling en goedkeuring jaarrekening .....	42
• Resultaatbestemming .....	42
3.1.8. Ondertekening jaarrekening .....	43
<b>4. Overige gegevens</b> .....	<b>44</b>
4.1. Statutaire regeling resultaatbestemming .....	45
4.2. Nevenvestigingen .....	45
4.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	45

# Hoofdstuk 1

## *Bestuursverslag*

## Bestuursverslag

Voor het bestuursverslag wordt verwezen naar de Jaarstukken 2023 van Stichting Koraal. Deze jaarstukken zijn in te zien via [www.jaarverslagenzorg.nl](http://www.jaarverslagenzorg.nl).

## Hoofdstuk 2

### *Verslag interne toezichthouder*

## RAAD VAN TOEZICHT

### 2.1 Visie op toezichthouden en toezichhoudende opgave

De Raad van Toezicht houdt integraal toezicht op het tot stand komen en uitvoeren van het beleid door de Raad van Bestuur en op de algemene gang van zaken binnen Koraal. Dit is gericht op het realiseren van de maatschappelijke doelstellingen van de organisatie waarbij het maken van toekomstbestendige keuzes. De positie van (toekomstige) cliënten en leerlingen en alle in aanmerking komende belangen zijn daarbij zorgvuldig en evenwichtig afgewogen. De Raad van Toezicht ziet er ook op toe dat de dialoog met in- en externe stakeholders bijdraagt aan deze afwegingen. De missie en visie van Koraal zijn daarbij richtingbepalend.

De Raad van Toezicht evalueert jaarlijks haar functioneren en de visie op toezichthouden. Bij het toezichthouden hanteert de Raad van Toezicht de navolgende vijf uitgangspunten:

1. Een gezamenlijke en eenduidige visie op de maatschappelijke rol en opdracht van Koraal vertaald in de integrale strategie van Koraal en de wijze waarop die in praktijk wordt gebracht.
2. Vertrouwen in het bestuur met respect voor de afzonderlijke rollen en verantwoordelijkheden van Bestuur en Toezicht. De Raad van Toezicht vergewist zich blijvend van het geven van vertrouwen.
3. Passend samenspel met de Raad van Bestuur. De Raad van Toezicht biedt steun en tegenwicht aan de Raad van Bestuur en kiest steeds de passende armlengte.
4. De Raad van Toezicht is proactief, dat wil zeggen dat zij niet alleen volgt wat wordt voorgelegd, maar ook zelf een beeld heeft van wat op de toezichtagenda hoort en ervoor zorgt dat die gevolgd wordt.
5. Openheid, integriteit en kritische betrokkenheid zijn kenmerken van de cultuur binnen de Raad van Toezicht. Daarnaast draagt de Raad van Toezicht in zijn handelen de kernwaarden van Koraal uit.

Eind 2022 heeft de Raad van Toezicht als afgeleide van de bestuurlijke opgaven haar toezichhoudende opgaven en daarbij behorende gedragskenmerken benoemd. De visie op toezichthouden is mede op basis daarvan maart 2023 geactualiseerd.

#### *Toezichhoudende opgaven:*

- Toezichthouden op de realisatie en voortgang van de bestuurlijke opgaven, waarbij specifiek gelet wordt op
  - identiteit van Koraal,
  - positionering van Koraal in de keten in relatie tot mogelijke doelgroep wijziging: een gezonde spanning tussen strategische ambitie en wat haalbaar is,
  - bestuur 'scherp' houden op kwaliteit en innovatie van onderwijs en zorg.
- Vanuit de rol van werkgever
  - Continuïteit en krachtig bestuur
- Vervullen van de klankbordfunctie in een open sfeer zodat het bestuur ruimte ervaart om kwetsbaar te kunnen zijn. Dit vraagt van de toezichthouder dat deze ontvankelijk is, de garantie geeft dat kwetsbaarheid tonen niet tot negatieve consequenties leidt en daarin consistent blijft.

#### *Gedragskenmerken van toezicht houden:*

- Als toezichthouder zetten we onze inhoudelijke (bestuurlijk, financieel, innovatie, onderwijs/zorg, et cetera) expertise in ten behoeve van Koraal.

- We sparren open, betrokken en actief met het bestuur, altijd gerelateerd aan en proportioneel ten opzichte van het onderwerp dat aan bod is.
- We zijn 'verschillend nieuwsgierig'; dat wil zeggen dat iedereen haar of zijn perspectief inbrengt en dat door de complementariteit van de diverse achtergronden de gezamenlijke besprekingen meerwaarde hebben voor de bestuurders en de organisatie.
- We bevragen de bestuurders en elkaar constructief kritisch, zoeken daarin de scherpste op, 'voorbij de zonnigheid'.
- We kijken verder dan de dag van morgen: besturen en toezichthouden is toekomstgericht, maar wel vanuit diepgaande kennis over hoe het in de organisatie er echt aan toe gaat; de Raad van Toezicht houdt toezicht op de besturing en komt graag in contact met leidinggevende en professionals in het onderwijs en zorg binnen Koraal.

## 2.2 Samenstelling Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht bestaat conform de statuten van Stichting Koraal uit ten minste vijf en ten hoogste negen natuurlijke personen. Het definitieve aantal leden wordt met in achtneming van de statuten vastgesteld door de Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht heeft vastgesteld dat de Raad uit zeven leden bestaat. In 2023 is de tweede termijn van één lid afgelopen. Na een openbare werving en selectieprocedure is per 1 januari 2024 een nieuw lid benoemd. Om die reden bestond de Raad van Toezicht in de periode van 1 januari 2023 tot 1 juli 2023 uit zeven leden en vanaf 1 juli 2023 tot en met 31 december 2023 uit zes leden. Vanaf 1 januari 2024 bestaat de Raad van Toezicht weer uit zeven leden.

De samenstelling van de Raad per 31 december 2023 is:

- De heer drs. ir. M.A. Mittelmeijer, voorzitter
- Mevrouw Prof. dr. E.J.S.M. de Bont, vice-voorzitter
- Mevrouw mr. N.W.C. Michon – van Tuel, lid
- Mevrouw K.W. Hoorn MBA, MA, lid
- De heer dr. ir. M.J. de Graaf, lid
- De heer drs. H.J. Smid, lid

### *Rooster van aftreden*

De leden van de Raad van Toezicht treden periodiek af volgens een rooster van aftreden. De statutaire benoemingsperiode van leden van de Raad van Toezicht bedraagt maximaal vier jaar. Een aftredend lid is maximaal éénmaal herbenoembaar in dezelfde of een andere functie binnen de Raad van Toezicht. In 2022 is van één lid (Mevrouw drs. A.T.A.G Schavemaker-Duerincks MBA) de tweede benoemingstermijn verlopen, tevens is in 2022 één nieuwe lid (Mevrouw K.W. Hoorn MBA, MA) benoemd. Het rooster van aftreden – waarin voor de volledigheid het aftredende lid is meegenomen – per 31 december 2023 is als volgt:

Naam	Datum aantreden	Laatste dag 1e termijn	Laatste dag 2e termijn
De heer D. Lodewijk MBA	01.07.2015	30.06.2019	30.06.2023
De heer drs. ir. M.A. Mittelmeijer	01.07.2016	30.06.2020	30.06.2024
De heer dr. ir. M.J. de Graaf	03.10.2017	02.10.2021	02.10.2025
De heer drs H.J. Smid	15.01.2020	14.01.2024	14.01.2028
Mevrouw Prof. dr. E.J.S.M. de Bont	01.05.2021	01.05.2025	
Mevrouw. mr. N.W.C. Michon – van Tuel	01.05.2021	01.05.2025	
Mevrouw K. Hoorn MBA MA	01.03.2022	28-02-2026	

## 2.3 Nevenfuncties Raad van Toezicht

Het functioneren van de leden van de Raad van Toezicht wordt onder andere gekenmerkt door integriteit en een onafhankelijke opstelling. Conform het reglement van de Raad van Toezicht melden leden nieuwe (neven)functies aan de Raad zodat de Raad vast kan stellen of al dan niet sprake is van (schijn) van onverenigbaarheid of anderszins tegenstrijdig belang met de Stichting Koraal. De functies en nevenfuncties zijn vermeld in onderstaand overzicht geven de situatie weer van de zittende leden Raad van Toezicht per 31 december 2023.

Naam	(Neven)functies per 31 december 2022
<b>De heer drs. ir. M.A. Mittelmeijer</b>	<p><u>Hoofdfunctie:</u> Voorzitter Raad van Bestuur CVO Rotterdam</p> <p><u>Nevenfuncties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• lid Programmaraad NRO</li> <li>• Voorzitter standaardisatieraad van Edustandaard</li> <li>• Voorzitter Raad van Toezicht GGzE (vanaf 1 september 2023)</li> </ul>
<b>Mevrouw Prof. dr. E.S.J.M. de Bont</b>	<p><u>Hoofdfunctie:</u> voorzitter Raad van Bestuur Elkerliek Ziekenhuis:</p> <p><u>Van de hoofdfunctie afgeleide functies:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• toegevoegd lid Dagelijks Bestuur ROAZ</li> </ul> <p><u>Nevenfuncties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• hoogleraar algemene kindergeneeskunde i.h.b. kinderoncologie en -hematologie (RUG/UMCG)</li> <li>• lid Raad van Toezicht Lidz</li> </ul>
<b>De heer dr. ir. M.J. de Graaf</b>	<p><u>Hoofdfunctie:</u> Lector Interaction Design Fontys Hogeschool ICT, Leading Lector Centre of Expertise Inclusive Society</p>
<b>De heer drs. H.J. Smid</b>	<p><u>Hoofdfunctie:</u> Toezichthouder en bestuursadviseur</p> <p><u>Nevenfuncties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Voorzitter Wetenschappelijke adviescommissie Eenzaamheid van VWS</li> <li>• Voorzitter van de stuurgroep Hoofdzaken (van ZonMw, Hersenstichting, NWO, Health-Holland en Mind</li> <li>• Voorzitter van het bestuur van de stichting Life Sciences and Health/Health-Holland</li> <li>• Voorzitter Raad van Toezicht De Rijnhoven</li> <li>• Voorzitter Raad van Toezicht World Animal Protection Nederland</li> <li>• Voorzitter Nationaal Comité advies dierproevenbeleid</li> <li>• Voorzitter van de werkgroep kwaliteitsstandaard DSD (differences of sex development) van het Kennis Instituut Medisch Specialisten</li> <li>• Voorzitter van de Raad van Toezicht van het Nivel</li> <li>• Lid van het Comité van Advies van de Johannes Wier Stichting</li> <li>• Vicevoorzitter Raad van Toezicht Stichting ExtraZorg Samen</li> <li>• Lid van de Raad van Toezicht Nederlandse Transplantatie Stichting</li> <li>• Lid van de programmacommissie Gender en Diversiteit van ZonMw</li> </ul>
<b>Mevrouw. mr. N.W.C. Michon – van Tuel</b>	<p><u>Hoofdfunctie:</u> adviseur voor finance</p> <p><u>Nevenfuncties::</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• vicevoorzitter Raad van Toezicht S&amp;L Zorg</li> <li>• lid Raad van Toezicht RIBW K/AM</li> <li>• lid Raad van Toezicht Nederlandse Brandwonden Stichting (vrijwilligersfunctie)</li> </ul>
<b>Mevrouw K.W. Hoorn MBA, MA</b>	<p><u>Hoofdfunctie:</u> voorzitter Raad van Bestuur Reade</p> <p><u>Van de hoofdfunctie afgeleide functies:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• bestuurder Revalidatie Nederland, Strategie en marketing</li> <li>• bestuurder SigrA, Arbeidsmarkt en Onderwijs</li> </ul> <p><u>Nevenfuncties:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• lid Raad van Toezicht Movisie</li> </ul>



De samenstelling van de Raad van Toezicht wordt jaarlijks getoetst aan de Wet Bestuur en Toezicht. De leden van de Raad van Toezicht van Koraal voldoen hieraan. Verder melden toezichthouders vooraf aan de Raad van Toezicht hun voornemen een nieuwe (neven-)functie te willen bekleden. De nevenfuncties zijn getoetst aan de Wet Bestuur en Toezicht en zijn daarmee in overeenstemming.

## 2.4 Samenstelling en taken commissies

De Raad van Toezicht van Koraal kende in 2022 vier commissies. Deze commissies waren als volgt samengesteld:

1. De Agendacommissie, bestaat uit de voorzitter en vicevoorzitter van de Raad van Toezicht respectievelijk de heer Mittelmeijer en mevrouw De Bont.
2. De Remuneratiecommissie, bestaande uit de voorzitter en de vicevoorzitter van de Raad van Toezicht.
3. De Commissie Kwaliteit, Veiligheid en Vitaliteit, bestaande uit de heer Smid (voorzitter), de dames De Bont en Hoorn en de heer De Graaf.
4. Financiële Commissie, bestaande uit de heren Lodewijk (voorzitter) (tot 1 juli 2023), mevrouw Michon (voorzitter vanaf 1 juli 2023) en de heer De Graaf.

De Raad van Bestuur neemt deel aan de vergaderingen van drie commissie. Dit betreft de Agendacommissie, de Financiële Commissie en de Commissie Kwaliteit, Veiligheid en Vitaliteit.

### *Taken commissies*

De Agendacommissie heeft tot taak de vergaderingen van de Raad van Toezicht voor te bereiden in de zin van het bepalen van de agendapunten en van de daarbij behorende vergaderstukken en het toezien op afhandelen van actiepunten die de Raad van Toezicht heeft afgesproken. Tevens wordt in de Agendacommissie aandacht besteed aan het borgen van voldoende deskundigheid en de verdere ontwikkeling daarvan in de vorm van het voorbereiden van scholing voor de toezichthouders.

De Remuneratiecommissie is belast met het adviseren van de Raad van Toezicht inzake de bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en de honorering van de toezichthouders. Daarnaast is de periodieke beoordeling van het functioneren van individuele leden van de Raad van Bestuur en de rapportage hiervan onderdeel van het takenpakket van de Remuneratiecommissie.

De Commissie Kwaliteit, Veiligheid en Vitaliteit heeft tot taak de kwaliteit van de dienstverlening te monitoren, toe te zien op de kwaliteit van de organisatie en de daarmee verbonden mensen en materieel. Waarbij ten aanzien van het personeel met name de duurzame inzetbaarheid daarvan en het verzuim(beleid) de aandacht heeft. De leden van deze commissie worden geïnformeerd over de contacten met de Inspectie voor de Gezondheidszorg en Jeugd, Inspectie van het Onderwijs, Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid, jaarrapportage Klachtencommissies en meldingen van bijzondere calamiteiten. Verder komen cliënt-, leerling- en medewerkerstevredenheid aan de orde en is er jaarlijks overleg met het College van Geneesheer-directeuren.

De Financiële Commissie heeft tot taak de financieel-economische situatie van Koraal te monitoren. In dat kader bespreekt deze commissie in aanwezigheid van de onafhankelijke accountant de Managementletter en de Jaarrekening met de Raad van Bestuur en met deze laatste de conceptbegrotingen.

Verder bespreekt de commissie de kwartaalrapportages, de investeringsbegroting, de financiën inzake nieuwbouw, de liquiditeits- en vermogensbehoefte, het vastgoedbeleid en het risicomanagement.

Alle commissies hanteren een reglement dat door de Raad van Toezicht is vastgesteld. De reglementen worden elk jaar geëvalueerd.

## 2.5 Verantwoording Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht van Koraal heeft in 2023 zes plenaire vergadering gehouden. Daarnaast is er halfjaarlijks overleg met de medezeggenschap. De agenda van deze overleggen wordt vooraf door de Raad van Toezicht en de medezeggenschap opgesteld. Het betreft hier een gecombineerd overleg met een delegatie van leden van de MZ Onderwijs en van de MZ Centraal. Daarnaast is er het overleg met de Centrale Cliëntenraad die bestaat uit een afvaardiging vanuit de deelraad cliënten langdurige zorg, deelraad cliënten Jeugdhulp, deelraad verwanten en een onafhankelijk voorzitter.

### *Deskundigheidsbevordering*

In het kader van deskundigheidsbevordering heeft de Raad van Toezicht twee plenaire scholingsbijeenkomsten gepland. De eerste bijeenkomst stond in het teken van de betekenis van meer samenwerken in netwerken voor raden van toezicht. Deze scholingsdag werd inhoudelijk begeleid door Levinas Governace Institute. Aan de scholingsdag hebben naast de Raad van Toezicht ook de Raad van Bestuur en secretaris Raad van Toezicht deelgenomen. De tweede bijeenkomst werd gecombineerd met de jaarlijkse zelfevaluatie van de Raad van Toezicht met als thema Belbin teamrollen en de betekenis daarvan voor de Raad van Toezicht (zie Zelfevaluatie Raad van Toezicht). Vanaf 2017 hanteert de Raad van Toezicht een werkwijze met registratie waarin bij- en nascholingen voor individuele toezichthouders inzichtelijk is. Deze registratie wordt plenair besproken in de raad.

### *Evaluatie Raad van Bestuur*

De Remuneratiecommissie van de Raad van Toezicht heeft conform reglement de periodieke beoordeling van het functioneren van beide bestuurders individueel en gezamenlijk besproken in de jaargesprekken waarvan de uitkomst besproken is in de plenaire vergadering van de Raad van Toezicht. De gesprekken vonden plaats in de vorm van twee individuele gesprekken en een gezamenlijk gesprek waarin de individuele en gezamenlijke toekomstambitie aan de orde zijn geweest. In de gesprekken zijn ontwikkelperspectieven van de bestuurders gemotiveerd en besproken. Van de gesprekken zijn door de Remuneratiecommissie verslagen opgesteld. De Raad van Toezicht is van oordeel dat het bestuur goed functioneert zowel in de individuele als in de gezamenlijke prestaties. In de gesprekken in 2023 heeft de wijziging van het bestuur in 2023 een belangrijke plaats ingenomen.

### *Zelfevaluatie Raad van Toezicht*

Volgens de principes van de code Goed Bestuur, van de PO Raad, de Governancecode Zorg, van de Brancheorganisaties Zorg (boz) en het programma Goed Toezicht van de NVTZ, evalueert een Raad van Toezicht zijn functioneren ten minste één keer per drie jaar met een onafhankelijke externe begeleider. De Raad van Toezicht heeft dat in 2022 gedaan onder begeleiding van een begeleider van Damhuis Elschot Verschure.

De evaluatie van 2023 is intern georganiseerd. Twee toezichthouders hebben met de secretaris Raad van Toezicht de evaluatie voorbereid. De Zelfevaluatie heeft plaatsgevonden in november 2023. Naast

de Raad van Toezicht hebben ook de Raad van Bestuur en de secretaris Raad van Toezicht actief deelgenomen aan de evaluatie. Deze aanpak versterkt de kwaliteit van het samenspel tussen, en de gezamenlijke verantwoordelijkheid van de toezichthouder, bestuur en ondersteuning. Door alle deelnemers aan de zelfevaluatie is online een Belbin-teamrollentest gedaan. De Belbin teamrollen test is gebruikt als een methodische reflectie die helpend is om de dialoog te voeren. De uitkomst van de dialoog is vertaald in conclusies en leerpunten.

Diversiteit in teamrollen: Het inzicht dat de teamrollen-test biedt, benadrukt het belang van diversiteit in teamrollen. Het leerpunt is dat wanneer taken worden toegewezen de diversiteit binnen team optimaal benut kan worden. De gevoerde dialoog, aandacht voor onderlinge relaties en het erkennen van diverse perspectieven bevordert de gezamenlijke verantwoordelijkheid, een kritische denkwijze en het plezier in samenwerking.

Diepgaand begrip en essentie behouden: Het leerpunt betreft het behouden van diepgaand begrip tijdens vergaderingen. Hoewel vergaderstukken en de toelichting daarop waardevolle informatie bevatten en als 'volledig' en 'duidelijk' worden ervaren, is het essentieel om niet te snel over te gaan naar een volgend onderwerp. Het begrijpen van de essentie achter de informatie is cruciaal voor effectief bestuur en toezicht.

Uitgebreider aandacht voor interne aangelegenheden: Het leerpunt hier is het belang van meer aandacht geven aan interne aangelegenheden naast strategische en externe ontwikkelingen. Een evenwichtige focus op interne besturing en ontwikkelingen verbeteren de algehele effectiviteit van de organisatie.

In praktische zin betekent dit dat in de voorbereiding van de vergadering en tijdens de vergadering explicieter aandacht wordt gegeven aan interne aangelegenheden. De toezichthouder heeft daarbij een rol om de kwestie met het bestuur te verdiepen en aannamen te toetsen. Daarnaast wordt in de vergadering aanvullend op de dialoog met gasten aansluitend en buiten de aanwezigheid van gasten in beslotenheid vanuit bestuurlijke en toezichthoudend perspectief gereflecteerd.

#### *Toezicht, Advies, Goedkeuren en Besluiten*

Onderverdeeld naar de taken van de Raad van Toezicht om toezicht te houden, te adviseren respectievelijk besluiten te nemen, zijn de navolgende onderwerpen (telkens op alfabetische volgorde) aan de orde geweest.

#### Toezicht houden:

- Bespreken integrale kwartaalrapportages
- Bespreken managementletter 2022
- Bespreken Accountantsverslag 2022
- Bespreken uitkomsten rapportages extern toezicht en externe audits
- Besturing Koraal en in bijzonder bestuurswisseling in 2023
- Borgen van kwaliteit en veiligheid van dienstverlening
- Jaarlijkse evaluatie Raad van Bestuur
- Strategisch portfolio en strategische externe samenwerking

#### Adviseren:

- Cultuuraspecten binnen (strategische) organisatie-verandertrajecten
- Inhoudelijke kaders deelstrategie
- Strategiebrief 2024
- Strategie en anticiperen op maatschappelijke ontwikkelingen
- Strategische samenwerkingsmogelijkheden

#### Goedkeuren:

- Bestuursverslagen onderwijsstichtingen 2022: Het Driespan, Saltho Onderwijs, De Vlinder
- Concernplan en -begroting Koraal 2024
- Enkelvoudige jaarrekeningen 2022 van alle enkelvoudige stichtingen
- Geconsolideerde jaarrekening 2022 Stichting Koraal
- (Maatschappelijk) Jaarverslag Koraal 2022
- Verkoop en overdracht diverse registergoederen

#### Daarnaast heeft de Raad van Toezicht de volgende besluiten genomen:

- Actualiseren Reglement Raad van Toezicht
- Actualiseren Reglementen van de Financiële Commissie en de Commissie Kwaliteit, Veiligheid en Vitaliteit
- Benoeming van een nieuw lid Raad van Bestuur
- Benoeming van een lid Raad van Toezicht voor een tweede termijn van vier jaar
- Benoeming van een lid Raad van Toezicht voor een eerste termijn van vier jaar
- Benoeming (intern) van een lid Raad van Toezicht tot voorzitter Raad van Toezicht in 2024
- Bezoldiging Raad van Bestuur en bezoldiging Raad van Toezicht
- Dechargeverlening aan de Raad van Bestuur voor het gevoerde beleid over 2022
- Gunning en opdracht aan onafhankelijke partij voor het ondersteunen bij de werving en selectie van een lid Raad van Toezicht
- Profiel te werven lid Raad van Bestuur
- Toestemming aanvaarden nevenfunctie bestuurder
- Vaststelling Klasse-indeling Stichting Het Driespan en Stichting Saltho Onderwijs conform regeling "Regeling Bezoldiging Onderwijs OCW sectoren"
- Vaststelling van de WNT-2 waardering
- Vaststellen Visie op Toezichthouden

## Hoofdstuk 3

### *Jaarrekening*

### 3.1.1 Balans per 31 december 2023 na resultaatbestemming

(in euro's)

#### ACTIVA

(in duizenden euro's)

	Ref.	31-12-2023	31-12-2022
<b><u>VASTE ACTIVA</u></b>			
<b>Materiële vaste activa</b>	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		874	679
Machines en installaties		40	47
Andere vaste bedrijfsmiddelen		2.358	1.940
		<b>3.272</b>	<b>2.666</b>
<b><u>VLOTTENDE ACTIVA</u></b>			
<b>Vorderingen</b>	6		
Op handelsdebiteuren		221	273
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		5.359	3.295
Overlopende activa		959	4.099
		<b>6.539</b>	<b>7.667</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>9.811</b>	<b>10.333</b>

#### PASSIVA

(in duizenden euro's)

	Ref.	31-12-2023	31-12-2022
<b><u>EIGEN VERMOGEN</u></b>	9		
Bestemmingsfondsen		6.657	6.619
Overige reserves		438	438
		<b>7.095</b>	<b>7.057</b>
<b><u>KORTLOPENDE SCHULDEN (ten hoogste 1 jaar)</u></b>	12		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		495	600
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen		50	50
Overige passiva		2.171	2.626
		<b>2.716</b>	<b>3.276</b>
<b>Totaal passiva</b>		<b>9.811</b>	<b>10.333</b>

### 3.1.2 Winst-en-verliesrekening over 2023

(in duizenden euro's)

	Ref.	2023	2022
<b><u>BEDRIJFSOPBRENGSTEN</u></b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>	16		
Zorgverzekeringswet	16.1	81	105
Wet langdurige zorg	16.2	13.554	14.526
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	16.5	78	91
Baten uit onderaanneming	16.7	4.406	2.032
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16.8	167	73
		<u>18.286</u>	<u>16.827</u>
<b>Opbrengsten Jeugdwet</b>	17	67.119	61.669
<b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	19	4.183	5.980
<b>Netto omzet</b>		<u>89.588</u>	<u>84.476</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	20	0	3.409
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u><b>89.588</b></u>	<u><b>87.885</b></u>
<b><u>BEDRIJFSLASTEN</u></b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	9.601	9.041
Lonen en salarissen	22	47.693	46.844
Sociale lasten	22	7.194	6.815
Pensioenlasten	22	3.594	3.662
Afschrijvingen op materiële vaste activa	23	498	465
Overige bedrijfskosten	26	20.970	18.592
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u><b>89.550</b></u>	<u><b>85.419</b></u>
		<u><b>38</b></u>	<u><b>2.466</b></u>
<b><u>BEDRIJFSRESULTAAT</u></b>			
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	0	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	0	0
<b>Som der financiële baten en lasten</b>		<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
		<u><b>38</b></u>	<u><b>2.466</b></u>
<b><u>RESULTAAT VOOR BELASTINGEN</u></b>			
Belastingen	28	0	0
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	29	0	0
<b>RESULTAAT NA BELASTINGEN</b>		<u><b>38</b></u>	<u><b>2.466</b></u>
<b><u>RESULTAATBESTEMMING</u></b>			
Mutatie bestemmingsfonds Koraal Jeugdhulp		38	2.257
Mutatie overige reserves Koraal Jeugdhulp		0	209
		<u><b>38</b></u>	<u><b>2.466</b></u>

### 3.1.3 Kasstroomoverzicht 2023 (INDIRECTE METHODE)

Voor het kasstroomoverzicht wordt verwezen naar het financieel jaarverslag van Stichting Koraal waarin het geconsolideerde kasstroomoverzicht is opgenomen. Het financieel jaarverslag van Stichting Koraal is in te zien op [www.jaarverantwoordingzorg.nl](http://www.jaarverantwoordingzorg.nl). In overeenstemming RJ 360.104 is het kasstroomoverzicht van de werkstichting niet opgenomen in de jaarrekening.



### 3.1.4 Grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat

#### ALGEMEEN

De activiteiten van Stichting Koraal Jeugdhulp statutair (en feitelijk) gevestigd te Sittard-Geleen, op het adres Poststraat 1, 6135 KR Sittard, bestaan voornamelijk uit het bieden van jeugdhulp aan kinderen en jongeren met een (licht)verstandelijke beperking en/of complexe (gedrags- en/of psychiatrische) problematiek.

#### Groepsverhoudingen

Zorginstelling Koraal staat aan het hoofd van de groep en heeft betrekking op de navolgende rechtspersonen:

Rechtspersoon:	Statutair gevestigd te:	KvK-nummer:
Stichting Koraal	Sittard-Geleen	41066221
Stichting Koraal Langdurige Zorg	Sittard-Geleen	12062819
Stichting Koraal Jeugdhulp	Sittard-Geleen	73651885
Stichting Saltho Onderwijs	Sittard-Geleen	41080942
Stichting De Vlinder	Sittard-Geleen	41081021
Stichting Het Driespan	Sittard-Geleen	20096129
Schoon maakt trots! BV	Sittard	14109587
Stichting SeysCentra	Nijmegen	54852838

#### Verslaggevingsperiode

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

#### Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening van Stichting Koraal Jeugdhulp, statutair gevestigd te Sittard-Geleen (KvK-nummer 73651885) is opgesteld in euro's conform de verslaggevingsvoorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). 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.

#### Doorbelastingen

Er worden kosten doorbelast voor het gebruik van de ondersteuning, het vastgoed en de bijbehorende financieringslasten. De doorbelastingen worden verrekend via de rekening courant verhouding.

## Doorberekeningen

Stichting Koraal sluit de contracten af met de financiers van het sociaal domein en WLZ. De economische risico's en verplichtingen volgend uit de uitvoering van deze werkelijk geleverde zorg is door Stichting Koraal belegd bij de groepsstichting Koraal Jeugdhulp. De werkelijke personele en materiële kosten inclusief de nagekomen baten en lasten noodzakelijk voor de uitvoering van deze zorg berekent Stichting Koraal door aan Stichting Koraal Jeugdhulp. Voor het inzicht is de jaarrekening opgesteld op basis van de economische werkelijkheid.

## Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Koraal onderneemt voortdurend acties en maatregelen ter verbetering van de financiële performance. Dit betreft o.a. gerealiseerde verbeterde tariefstelling in aanbestedingen en contracten, verbeterlijnen bedrijfsvoering Koraalbreed, implementatie strategie Jeugd inclusief voldoende performance op resultaten, vermogen en ratio's.

Koraal staat garant voor de liquiditeitsbehoefte van de werkstichting. Dit betekent dat Koraal de werkstichting voorziet van de door haar benodigde (liquide) middelen zodat zij aan haar kortlopende betalingsverplichting kan blijven voldoen. Koraal staat garant voor alle schulden van de werkstichting en zal de vordering op de werkstichting niet opeisen. Op basis van bovengenoemde omstandigheden, acties en maatregelen is het bestuur van mening dat de toekomstige situatie voldoende perspectief biedt voor behoud en voortzetting van de bedrijfsactiviteiten. De jaarrekening van de werkstichting is daarom opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling met een toelichting op de omstandigheden en uitgangspunten.

## Vergelijking met voorgaand jaar

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

## Oordelen en 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. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, vermeldt de rechtspersoon de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen. 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:

- doorbelasting van de opbrengsten en kosten van Stichting Koraal aan Stichting Koraal Jeugdhulp grotendeels gebaseerd op de vastgestelde begroting en verdeelsleutels.

## Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide 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 winst-en-verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de instelling beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de instelling het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd. Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

### Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

### Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst-en-verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de winst-en-verliesrekening verwerkt. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de winst-en-verliesrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een financieel actief of een financiële verplichting, dan worden de nog niet in de winst-en-

verliesrekening verwerkte afdekkingsresultaten verwerkt in de winst-en-verliesrekening in de periode(n) dat het verkregen actief of de aangegane verplichting van invloed is op de winst of het verlies. Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de winst-en-verliesrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst-en-verliesrekening.

De instelling documenteert de hedgerelaties in generieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de winst-en-verliesrekening gebracht. Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reëlewaardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld. Indien sprake is van een reëlewaardeafdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de winst-en-verliesrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reëlewaardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

#### Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

#### **Onzekerheden**

##### Opbrengstverantwoording

Bij het bepalen van de doorbelaste Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet vanuit Stichting Koraal heeft de instelling de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de geleverde Wmo-zorg en jeugdhulp in een kalenderjaar definitief wordt afgerekend door de gemeenten. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van overproductie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed. De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en ver-

werkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in volgende boekjaren.

### Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht. Stichting Koraal Jeugdhulp is een onderdeel van Stichting Koraal. Tussen Stichting Koraal en de onderliggende entiteiten, waaronder Stichting Koraal Jeugdhulp, vinden transacties plaats die van betekenis zijn. Dit betreft transacties die veelal voortkomen uit afspraken die zijn gemaakt t.a.v. doorbelastingen van diverse kosten en opbrengsten. Deze transacties vinden op marktconforme voorwaarden plaats.

## Grondslagen voor waardering van activa en passiva

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingskosten, vermindert met een (gecumuleerde) lineaire afschrijving gebaseerd op de verwachte economische levensduur en de gecumuleerde waardeverminderingen. Verwachten we dat boekwaarde van het actief hoger is dan de realiseerbare waarde dan trekken wij dit bijzondere waardeverminderverslies af van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Onderhoudsuitgaven in de zorg worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Afschrijvingen van materiële vaste activa geschieden op basis van de verwachte economische levensduur rekening houdend met een restwaarde van nihil. Op grond wordt niet afgeschreven.

Er wordt lineair afgeschreven op het moment van ingebruikname.

Binnen Stichting Koraal Jeugdhulp worden de volgende uniforme afschrijvingstermijnen gehanteerd:

• Grond	0 jaar	• Instandhoudingsonderhoud	10 jaar
• Terreininfra	20 jaar	• Buitenschilderwerk	5 jaar
• Gebouwen buitenlocaties	40 jaar	• Inventaris	10 jaar
• Gebouwen terreinlocaties	30 jaar	• Meubilair onderwijs	20 jaar
• Verbouwingen / renovaties	20 jaar	• Leermiddelen	5 jaar
• Platte daken	20 jaar	• Vervoermiddelen	5 jaar
• Installaties	15 jaar	• ICT-apparatuur / automatisering	5 jaar

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van de ingeschatte resterende 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 bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

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.

### Waardering vaste activa

In 2023 heeft een beoordeling plaatsgevonden op mogelijke duurzame waardeverminderingen op basis van de interne & externe indicaties opgenomen in RJ 121. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief ultimo boekjaar te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is. Hierbij is rekening gehouden met de meest actuele inzichten. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en realiseerbare waarde. De toetsing van de uitkomsten van de realiseerbare waarde ten opzichte van de boekwaarde van de vaste activa heeft geen aanleiding gegeven tot een waardeverandering.

Belangrijke veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Bepaling van de resterende economische levensduur van het vastgoed;
- Bepaling van kasstroomgenererende eenheid waarbij gelijksoortig vastgoed (in termen van bouwjaar, ligging, cliëntpopulatie, doelgroep per werkstichting) is geclusterd;
- Gehanteerde restwaarden overeenkomstig de historische kostprijs van de grond;
- Een gemiddelde bezettingsgraad van 97%;
- Een inflatieindex voor de ontwikkeling van de vergoedingen afhankelijk van het bekostigingsstelsel;
- Een jaarlijkse inflatieindex van 2,5% voor de ontwikkeling van de kosten;
- Samenstelling en zwaarte op basis van de aanwezige cliëntenpopulatie volgens de begroting 2024;
- Uit de meerjareninstandhoudingsplanning afgeleide onderhoudskasstromen tot aan einde levensduur;
- Een uit de financiële begroting 2024 afgeleide normbedrag per plaats;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau welke noodzakelijk worden geacht om het betreffende vastgoed tot aan einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 5,5% gebaseerd op de gemiddelde vermogenskostenvoet van Koraal (WACC), uitgaande van de gewenste financieringsstructuur (25% EV, 75% VV) en rekening houdend met een rendementsdoelstelling op langere termijn van eigen en vreemd vermogen, zoals opgenomen in het strategisch vastgoedbeleid van de organisatie.

Bovenstaande uitgangspunten zijn conform de uitgangspunten in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Koraal en zijn van toepassing voor zowel Stichting Koraal als Stichting Koraal Jeugdhulp.

## Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van noodzakelijk geachte voorzieningen wegens oninbaarheid.

### Vorderingen op en schulden aan groepsmaatschappijen

De kosten en opbrengsten samenhangende met de activiteiten die door Stichting Koraal zijn gecontracteerd, worden via de rekening courant verhouding doorbelast aan Stichting Koraal Jeugdhulp.

## Eigen vermogen

### Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

### Aanwending van bestemmingsfondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsfondsen worden in de winst-en-verliesrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

### Overige reserves

Onder Overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

## Kortlopende schulden

De kortlopende schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

## Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

### Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en 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. De opbrengsten

en kosten samenhangende met de activiteiten die door Stichting Koraal zijn gecontracteerd, worden via de rekening courant verhouding doorbelast aan Stichting Koraal Jeugdhulp. Voor het inzicht presenteren we de onderliggende financieringsstromen afzonderlijk.

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.

### Netto omzet

Onder netto-omzet wordt verstaan de opbrengsten voortvloeiend uit prestatieverplichtingen aangaande beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening.

Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening (zie ook algemene waarderingsgrondslagen m.b.t. de doorbelastingen) 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. Opbrengsten uit beroeps- en bedrijfsmatige zorgverlening worden opgenomen naar rato van de mate waarin de prestaties zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening verrichte prestaties in verhouding tot de totaal te verrichten prestaties. De kostprijs van deze zorgverlening wordt aan dezelfde periode toegerekend.

### Zorgverzekeringswet

De opbrengsten worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de gerealiseerde en gesloten zorgproducten in het boekjaar en de mutatie in de waarden van het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten.

### Budget WLZ

Het wettelijke budget voor aanvaardbare kosten wordt berekend aan de hand van de door het NZa goedgekeurde aanvaardbare kosten, aangevuld met intern berekende aanpassingen conform de door het Nza voorgeschreven nacalculatiemethodiek.

### Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten jeugdwet betreffen de doorbelaste opbrengst jeugdwet vanuit Stichting Koraal welke worden ontvangen in het van de gecontracteerde en geleverde jeugdhulp uit hoofde van de Jeugdwet. Onder opbrengsten jeugdwet worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdhulp. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens gerekend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdhulp.



## Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

## Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten behoren niet tot de resultaten die rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

## Subsidies

De subsidies betreft de doorbelaste subsidies vanuit Stichting Koraal. Subsidies 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 instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. 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.

## Lonen en salarissen

Bij deze stichting is geen sprake van personeel in loondienst. De personele kosten betreft doorbelaste kosten vanuit Stichting Koraal. Lonen, salarissen en sociale lasten (zie ook algemene waarderingsgrondslagen m.b.t. de doorbelastingen) worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening 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.

## Pensioenen

Bij deze stichting is geen sprake van personeel in loondienst. De personele kosten, in dit geval de pensioenen betreft doorbelaste kosten vanuit Stichting Koraal. Deze regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Deelname aan Zorg en Welzijn is verplicht gesteld in de collectieve arbeidsovereenkomst waaronder Stichting Koraal valt. De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar af gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloon regeling met – voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden) – voorwaardelijke toeslagverlening. De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement. De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 25,8% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise ad € 14.714 (2022 € 13.343). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd op € 128.810 (2022 € 114.866). De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever Stichting Koraal wordt doorbelast en bedraagt 12,9% van het pensioengevend salaris. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen. De dekkingsgraad van Zorg en Welzijn bedraagt ultimo 2023 volgens opgave van het fonds 106,3%. Het niveau van de beleidsdekkingsgraad is 112%. Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Stichting Koraal bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies. Stichting Koraal heeft voor haar werknemers een toegeegde pensioenregeling.

## Afschrijvingen op vaste activa

Afschrijvingen vaste activa geschieden op basis van de verwachte economische levensduur.

## Financiële baten en lasten

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

## 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.

### **Waarderingsgrondslagen WNT**

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Hierbij moet tevens rekening worden gehouden met een uitgebreid overgangsregime.

Voor bezoldiging van bestuurders en toezichthouders wordt verwezen naar het financieel jaarverslag van Stichting Koraal (KvK-nummer 41066221). Het financieel jaarverslag van Stichting Koraal is in te zien op [www.jaarverantwoordingzorg.nl](http://www.jaarverantwoordingzorg.nl).

### 3.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023

(in duizenden euro's)

#### Vaste activa

##### (2) Materiële vaste activa

De materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	874	679
Machines en installaties	40	47
Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.358	1.940
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>3.272</b>	<b>2.666</b>
Het verloop is als volgt:	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Boekwaarde per 1 januari	2.666	2.993
Investeringen	1.116	815
Desinvesteringen	-53	-1.677
Afschrijvingen desinvesteringen	41	1.000
Afschrijvingen	-572	-536
Afschrijving waardeverandering	74	71
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>3.272</b>	<b>2.666</b>

## Verloopoverzicht materiële vaste activa

<i>(in duizenden euro's)</i>	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
<b>Stand per 1 januari 2023</b>				
Aanschafwaarde	2.319	74	3.835	6.228
Cumulatieve afschrijvingen	592	19	1.895	2.506
Bijzondere waardeverandering	1.048	8	0	1.056
<b>Boekwaarde per 1 januari 2023</b>	<b>679</b>	<b>47</b>	<b>1.940</b>	<b>2.666</b>
<b>Mutaties boekjaar</b>				
Investerings	310	1	805	1.116
Afschrijvingen	189	8	375	572
Bijzondere waardeverandering	0	0	0	0
Afschrijving bijzondere waarde- verandering	-74	0	0	-74
<b>Terugname geheel afgeschreven activa</b>				
Aanschafwaarde	83	0	823	906
Aanschafwaarde bijzondere waardeverandering	0	0	0	0
Afschrijvingen	83	0	823	906
<b>Desinvesteringen</b>				
Aanschafwaarde	0	0	53	53
Afschrijvingen	0	0	41	41
<b>Stand per 31 december 2023</b>				
Aanschafwaarde	2.546	75	3.764	6.385
Cumulatieve afschrijvingen	624	27	1.406	2.057
Bijzondere waardeverandering	1.048	8	0	1.056
<b>Boekwaarde per 31 december 2023</b>	<b>874</b>	<b>40</b>	<b>2.358</b>	<b>3.272</b>

## Vloftende activa

### (6) Vorderingen

	31-12-2023	31-12-2022
Op handelsdebiteuren	221	273
Op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	5.359	3.295
Overlopende activa	959	4.099
	<b>6.539</b>	<b>7.667</b>

Op de post handelsdebiteuren is een voorziening voor mogelijke oninbaarheid in mindering gebracht.

Deze voorziening geeft het volgende verloop te zien:	2023	2022
Voorziening per 1 januari	27	41
Af: onttrekking wegens afgeboekte posten	33	41
Bij: dotatie t.l.v. het resultaat	39	27
<b>Voorziening per 31 december</b>	<b>33</b>	<b>27</b>

De overlopende activa bestaat uit vooruitbetaalde kosten met betrekking tot boekjaar 2024. De vorderingen hebben een looptijd van < 1 jaar.

### (9) Eigen vermogen

	31-12-2023	31-12-2022
Bestemmingsfondsen	6.657	6.619
Overige reserves	438	438
	<b>7.095</b>	<b>7.057</b>

#### **Bestemmingsfondsen**

De bestemmingsfondsen zijn als volgt samengesteld:	2023	2022
Bestemmingsfonds Koraal Jeugdhulp	6.657	6.619
	<b>6.657</b>	<b>6.619</b>
Het verloop van de bestemmingsfondsen is als volgt:	2023	2022
Stand per 1 januari	6.619	4.362
Toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsfonds Koraal Jeugdhulp	38	2.257
<b>Stand per 31 december</b>	<b>6.657</b>	<b>6.619</b>

## Overige reserves

De overige reserves zijn als volgt samengesteld:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Overige reserves Koraal Jeugdhulp	438	438
	<b>438</b>	<b>438</b>

Het verloop van de overige reserves is als volgt:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Stand per 1 januari	438	229
Toevoegingen en onttrekkingen aan overige reserves Koraal Jeugdhulp	0	209
<b>Stand per 31 december</b>	<b>438</b>	<b>438</b>

## **(12) Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)**

	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	495	600
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	50	50
Overige passiva	2.171	2.626
	<b>2.716</b>	<b>3.276</b>

## **(14) Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

### (Meerjarige) financiële verplichtingen

De verplichting uit lopende huurcontracten van panden bedraagt € 239.000,- (2022: € 38.905). Contracten voor onbepaalde tijd zijn voor één jaar meegenomen in de verplichting. Van de verplichting uit lopende huurcontracten is € 49.000 (2022: € 38.905) kleiner dan 1 jaar en € 190.000 (2022: € 0) groter dan een 1 jaar.

### VPB-plicht jeugdhulp

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdhulp- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdhulp en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van

hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-)vrijstelling.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht waarbij de activiteiten voldoen aan de voorwaarden voor vrijstelling. Derhalve hoeft Stichting Koraal Jeugdhulp geen rekening te houden met een vennootschapsbelastingplicht.

### Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren 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.



### 3.1.6 Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2023

(in duizenden euro's)

#### BEDRIJFSOPBRENGSTEN

#### (16) Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

##### (16.1) Zorgverzekeringswet

De baten wet zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Omzet DBC's/DBC-zorgproducten	81	105
	<u>81</u>	<u>105</u>

##### (16.2) Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	13.548	14.583
Administratieve correcties voorgaande jaren	6	-57
	<u>13.554</u>	<u>14.526</u>

##### (16.5) Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten uit beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Subsidie NZA medische vervolgopleidingen	78	91
	<u>78</u>	<u>91</u>

##### (16.7) Baten uit onderaanneming

De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Zorgprestaties tussen instellingen	4.406	2.032
	<u>4.406</u>	<u>2.032</u>

## (16.8) Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Eigen bijdrage en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg en opbrengsten uit aanvullende zorgverzekering	41	50
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	0	20
Overige zorgprestaties	126	3
	<b>167</b>	<b>73</b>

### Toelichting:

De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening bestaan volledig uit doorberekende opbrengsten (omzet) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorberekende opbrengsten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type opbrengst zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal als hoofdcontractpartij fungeert voor de groep en deze stichting (tezamen met nog andere stichtingen) namens Stichting Koraal de betreffende dienstverlening uitvoert.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorberekende opbrengst niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type opbrengst.

## (17) Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Opbrengsten Jeugdwet	67.119	61.669
	<b>67.119</b>	<b>61.669</b>

### Toelichting:

De opbrengsten jeugdwet bestaan volledig uit doorberekende opbrengsten vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorberekende opbrengsten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type opbrengst zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting namens Stichting Koraal invulling geeft aan de uitvoering van deze activiteiten/ dienstverlening.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorberekende opbrengst niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type opbrengst.

## (19) Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Opbrengsten WMO	119	333
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	79	84
Overige dienstverlening	343	1.377
Overige opbrengsten	3.301	2.979
Subsidies vanwege provincies en gemeenten	0	252
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	69	122
Doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal	272	833
	<b>4.183</b>	<b>5.980</b>

### Toelichting:

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten bestaan volledig uit doorberekende opbrengsten vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorberekende opbrengsten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type opbrengst zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting namens Stichting Koraal invulling geeft aan de uitvoering van deze activiteiten/dienstverlening.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorberekende opbrengst niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type opbrengst.

### **Specificatie doorbelaste nacalculatie Stichting Koraal**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Stichting Koraal	272	833
	<b>272</b>	<b>833</b>

### Toelichting:

Met Stichting Koraal is overeengekomen dat een nacalculatie plaatsvindt op de doorbelaste opbrengsten/doorbelaste kosten ter hoogte van 50% van het gerealiseerde resultaat. De nacalculatie is verwerkt via de rekening courant verhouding met Stichting Koraal.

## (20) Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten zijn als volgt samengesteld:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Verkoopopbrengst onroerende goederen	0	3.409
	<b>0</b>	<b>3.409</b>

### Toelichting:

Een bedrag van circa € 0 mln (2022: € 3,4 mln) betreft geen doorberekende opbrengst vanuit Stichting Koraal en bestaat uit verkoopopbrengst onroerende goederen.

## BEDRIJFSLASTEN

### (21) Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Personeel niet in loondienst	9.601	9.041
	<b>9.601</b>	<b>9.041</b>

Toelichting:

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten bestaan uit de kosten personeel niet in loondienst (PNIL). Dit betreft kosten (van derden) die (rechtstreeks) aan deze stichting zijn gefactureerd voor de inzet van personeel.

### (22) Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Lonen en salarissen		
Sociale lasten	47.693	46.844
Pensioenlasten	7.194	6.815
	3.594	3.662
	<b>58.481</b>	<b>57.321</b>

De verdeling van de verloonde full-time equivalenten (fte's) naar organisatie-onderdelen is gemiddeld als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Koraal Jeugdhulp	794	833
	<b>794</b>	<b>833</b>

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2022: 0).

Toelichting:

De lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten bestaan volledig uit doorberekende kosten (personeel) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorberekende kosten (personeel) is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type personeelskosten zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat voor een groot deel van de groep (Koraal) op centraal niveau de contracten met de medewerkers worden afgesloten. Deze medewerkers zijn hierbij in dienst van Stichting Koraal. De betreffende medewerkers (personele kosten) die binnen deze stichting zijn verantwoord betreffen medewerkers die namens Stichting Koraal de activiteiten uitvoeren danwel de dienstverlening verrichten op het niveau van deze betreffende stichting.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorberekende kosten (personeel) niet op één (afzonderlijke) regel wordt verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld wordt naar type kosten (personeel).

Ten aanzien van de verantwoorde gemiddelde FTE's merken wij op dat dit geen FTE's betreffen die in dienst zijn bij deze stichting. Het betreft FTE's welke worden doorberekend vanuit Stichting Koraal.

### (23) Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Afschrijvingen materiële vaste activa	572	536
Afschrijvingen waardeveranderingen materiële vaste activa	-74	-71
	<b>498</b>	<b>465</b>

### (26) Overige bedrijfskosten

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.903	3.605
Algemene kosten	10.730	9.760
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	3.131	2.167
Onderhoud en energiekosten	3.117	2.915
Huur en leasing	60	115
Diverse lasten	29	30
	<b>20.970</b>	<b>18.592</b>
	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Onder de algemene kosten is een bedrag inbegrepen aan overige personeelskosten van:	3.547	3.293

#### Toelichting:

De overige bedrijfskosten bestaan volledig uit doorberekende kosten (overige) vanuit Stichting Koraal. Voor de presentatie van deze doorberekende kosten is ervoor gekozen om deze aan te laten sluiten met de presentatie per type kosten zoals op het niveau van Stichting Koraal wordt gehanteerd. Belangrijke overweging hierbij is dat Stichting Koraal met betreffende leveranciers als contractpartij fungeert voor de groep en deze stichting (tezamen met nog andere stichtingen) namens Stichting Koraal de betreffende activiteiten verricht.

Bovenstaande houdt dus in dat de doorberekende kosten niet op één (afzonderlijke) regel worden verantwoord maar conform de verantwoording op het niveau van Stichting Koraal onderverdeeld worden naar type kosten.

#### **Accountantshonorarium**

Voor het accountantshonorarium verwijzen wij naar de geconsolideerde jaarrekening 2023 van Stichting Koraal op basis van de RJ390.303.

### (30) 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.

### 3.1.7 Overige toelichtingen

- *(31) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens*
- *(32) Gebeurtenissen na balansdatum*
- *Vaststelling en goedkeuring jaarrekening*
- *Resultaatbestemming*

### (31) Bezoldigingsinformatie op grond van de Wet normering topinkomens

De Wet normering topinkomens (WNT) stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Hierbij moet tevens rekening worden gehouden met een uitgebreid overgangsregime.

Op basis van het besturingsmodel van Koraal en de verhoudingen tussen de Raad van Bestuur en de regiodirecteuren worden de regiodirecteuren niet aangemerkt als topfunctionaris in de zin van de WNT.

Voor het bezoldigingsmaximum van de Raad van Bestuur van Koraal is bepalend de sectornormering voor zorginstellingen. Op basis van deze normering en de daarin gehanteerde criteria (1) Complexiteit (nader gespecificeerd naar Kennisintensiteit, aantal taken en aantal relevante financieringsbronnen) en (2) Omzet bedraagt de totaalscore 12 punten waarmee klasse 5 (WNT norm € 223.000) van toepassing is voor Koraal.

Naast de hierna vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

#### Groepsverantwoording

De stichting Koraal vormt het bestuur van de stichting Koraal Jeugdhulp. Dat betekent dat voor de Raad van Bestuur sprake is van intra-groep-detachering voor deze stichtingen. Voor de bepaling van 'omvang dienstverband' is uitgegaan van een collegiaal bestuur en een verdeelsleutel op basis van de begrote opbrengsten. Als bezoldiging van de topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering is aangemerkt: de directe toerekenbare kosten die zijn doorbelast aan de WNT-entiteit voor de uitoefening van functie als topfunctionaris bij de WNT-entiteit, waarbij de doorbelasting is beperkt tot maximaal de voor de topfunctionaris zijnde individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum. Benadrukt wordt dat de verantwoorde WNT-bezoldiging voor topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering niet is gebaseerd op de bezoldiging die de betreffende topfunctionaris als natuurlijk persoon zelf heeft ontvangen, maar op intern doorbelaste kosten tussen entiteiten binnen de groep.

De vergelijkende WNT-gegevens 2022 van de topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering zijn ten opzichte van de in de jaarrekening 2022 opgenomen gegevens aangepast, en nu afzonderlijk per WNT-instelling en op basis van 'niet in dienstbetrekking' opgesteld. De reden hiervoor is de verduidelijking van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties dat topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep-detachering op basis van 'niet in dienstbetrekking' moeten worden verantwoord. In 2022 was hierbij nog uitgegaan van het bezoldigingsbegrip voor 'in dienstbetrekking' het niveau van stichting Koraal.

De bezoldiging van deze topfunctionarissen was op basis van het meeromvattende bezoldigingsbegrip (bijv. inclusief doorbelaste bureaunkosten) wat hoort bij 'niet in dienstbetrekking' hoger dan de individueel toepasselijke norm, wat moet worden aangemerkt als 'onverschuldigde betaling'. Het totaalbedrag aan onverschuldigde betalingen Stichting Koraal Jeugdhulp in 2022 bedraagt € 30.240. De geconstateerde onverschuldigde betalingen zijn vóór het vaststellen van de jaarrekening 2023 gecorrigeerd en de te hoge (interne) doorbelastingen zijn ongedaan gemaakt.

In de navolgende tabellen zijn conform de publicatieplicht van de WNT de relevante gegevens opgenomen:

#### Raad van Bestuur Koraal

(tabel 1a)	Stichting Koraal Jeugdhulp	
bedragen x € 1		
Functiegegevens	<b>I.R.W.M. Widdershoven,</b> Voorzitter RvB	<b>R.W.M. Quik,</b> Bestuurder
Aanvang functievervulling in 2023	1-1-2023	1-1-2023
Einde functievervulling in 2023	31-12-2023	30-6-2023
Omvang dienstverband (in fte)	0,25	0,25
Dienstbetrekking	Nee	Nee
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	55.750	27.646
Beloningen betaalbaar op termijn		
<b>Subtotaal</b>	<b>55.750</b>	<b>27.646</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	55.750	27.646
-. Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
<b>Totaal bezoldiging</b>	<b>55.750</b>	<b>27.646</b>
Verplichte motivering indien overschrijding	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>		
Aanvang functievervulling in 2022	1-1-2022	1-1-2022
Einde functievervulling in 2022	31-12-2022	31-12-2022
Omvang dienstverband (in fte)	0,25	0,25
Dienstbetrekking	Nee	Nee
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	54.000	54.000
Beloningen betaalbaar op termijn		
<b>Totaal bezoldiging 2022</b>	<b>54.000</b>	<b>54.000</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	54.000	54.000



<b>(tabel 1b)</b>	<b>Stichting Koraal Jeugdhulp</b>	
bedragen x € 1		
Functiegegevens	<b>D.H.M. Creemers,</b> Bestuurder	
Kalenderjaar	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1-6 t/m 31-12	N.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	7,0	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	275	
<b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 49.850	
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 49.850	
<b>Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)</b>		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 29.368	€ 0
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 29.368	
(/.) Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 29.368</b>	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

## **(32) Gebeurtenissen na balansdatum**

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over feitelijke gebeurtenissen na balansdatum.

## **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De Raad van Bestuur van Stichting Koraal heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 mei 2024.

De Raad van Toezicht van de Stichting Koraal heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 21 mei 2024.

## **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling toegelicht onder de winst-en-verliesrekening 2023.

### 3.1.8 Ondertekening jaarrekening

#### Raad van bestuur:

Vastgesteld door het bestuur van Stichting Koraal te Sittard-Geleen op 21 mei 2024.

**WG**

-----  
drs. I.R.W.M. Widdershoven - *voorzitter Raad van Bestuur*

**WG**

-----  
dr. D.H.M. Creemers - *lid Raad van Bestuur*

#### Raad van toezicht:

Goedgekeurd door de Raad van Toezicht van Stichting Koraal te Sittard-Geleen op 21 mei 2024.

**WG**

-----  
drs. ir. M.A. Mittelmeijer – *voorzitter Raad van Toezicht*

**WG**

-----  
prof. dr. E.S.J.M. de Bont – *vice-voorzitter Raad van Toezicht*

**WG**

-----  
dr. ir. M.J. de Graaf – *lid Raad van Toezicht*

**WG**

-----  
mr. N.W.C. Michon-van Tuel – *lid Raad van Toezicht*

**WG**

-----  
drs. H.J. Smid – *lid Raad van Toezicht*

**WG**

-----  
ing. C. Sterk MHA – *lid Raad van Toezicht*

**WG**

-----  
K.W. Hoorn MBA MA – *lid Raad van Toezicht*

## Hoofdstuk 4

*Overige gegevens:*

- *Statutaire regeling resultaatbestemming*
- *Nevenvestigingen*
- *Controleverklaring onafhankelijke accountant*

#### **4.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten van Stichting Koraal Jeugdhulp is geen specifieke regeling opgenomen omtrent de resultaatbestemming. Het resultaat wordt jaarlijks conform de resultaatbestemming toegevoegd aan de bestemmingsreserves, bestemmingsfondsen en/of overige reserves, welke onderdeel uitmaken van het eigen vermogen van Stichting Koraal Jeugdhulp.

#### **4.2 Nevenvestigingen**

De nevenvestigingen van Stichting Koraal Jeugdhulp staan toegelicht onder de grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat.

#### **4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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



## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Koraal Jeugdhulp

---

### Verklaring over de jaarrekening 2023

---

#### Ons oordeel met beperking

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Koraal Jeugdhulp ('de stichting'), uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking',

- een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG; en
- is de in de jaarrekening van de stichting opgenomen WNT-verantwoording inzake Stichting Koraal Jeugdhulp over 2023 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT') en de brief van het Ministerie van BZK aan de NBA d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914.

#### Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023 van Stichting Koraal Jeugdhulp te Sittard gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de winst-en-verliesrekening over 2023; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT en de brief van het Ministerie van BZK aan de NBA d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914.

---

#### De basis voor ons oordeel met beperking

##### Bevindingen die hebben geleid tot ons oordeel met beperking

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op WNT-aangelegenheden bij intra-groep detachering. Stichting Koraal Jeugdhulp heeft in de jaarrekening in paragraaf 31 op pagina 39 tot en met 41 toegelicht op welke topfunctionarissen bij welke WNT-instelling de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

NLE70022061.1.1

---

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Fascinatia Boulevard 350, 3065 WB Rotterdam, Postbus 8800, 3009 AV Rotterdam  
T: 088 792 00 10, F: 088 792 95 33, [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl)

\*PwC is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene Inkoopvoorwaarden van toepassing. Op [www.pwc.nl](http://www.pwc.nl) treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (Inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.



Wij zijn niet in staat geweest:

- vast te stellen of in de overige doorbelaste kosten nog bezoldigingscomponenten zijn opgenomen die aan het vervullen van de topfunctie moeten worden toegerekend, omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in een limitatieve opsomming van de componenten die tot de WNT-bezoldiging gerekend moeten worden bij intra-groep detachering;
- vast te stellen of de verantwoorde deeltijdfactor van de betreffende leidinggevende topfunctionarissen overeenkomt met de praktijk, onder meer omdat de WNT wet- en regelgeving niet voorziet in de wijze van toerekening van groepsbrede activiteiten aan individuele WNT-instellingen, alsmede als gevolg van het ontbreken van een vorm van tijdsregistratie.

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de hiervoor genoemde topfunctionarissen bij de WNT-instelling, inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

#### *De basis voor onze controle*

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2023 en de brief van het Ministerie van BZK aan de NBA d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

#### *Onafhankelijkheid*

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

---

#### *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, onderdelen 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, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Stichting Koraal Jeugdhulp - NLE70022061.1.1

Pagina 2 van 5

---

### ***Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie***

---

De jaarstukken omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in de jaarstukken anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

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 en RJ 400 is vereist voor het bestuursverslag, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor verslag interne toezichthouder en op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor de overige gegevens.

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 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede voor het toevoegen van verslag interne toezichthouder.

---

### ***Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole***

---

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en 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 stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting 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 stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 stichting.

---

### ***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 doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is.

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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Rotterdam, 21 mei 2024  
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. H.A.B. de Coninck RA

*Stichting Koraal Jeugdhulp - NLE70022061.1.1*

Pagina 4 van 5

---

## ***Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2023 van Stichting Koraal Jeugdhulp***

---

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

### ***De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening***

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 stichting.
- 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. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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.