



Stichting Dimence Groep
Geconsolideerde jaarrekening 2023



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
2.1 Geconsolideerde jaarrekening Stichting Dimence Groep 2023	3
2.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	4
2.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	6
2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	7
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	18
2.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa	32
2.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa	33
2.1.8 Specificatie materiële vaste activa in uitvoering en in gebruik genomen materiële vaste activa	34
2.1.9 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2023	35
2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	36
2.2 Enkelvoudige jaarrekening Stichting Dimence Groep 2023	41
2.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	43
2.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	45
2.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2023	46
2.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	47
2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	48
2.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	61
2.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	62
2.2.8 Specificatie materiële vaste activa in uitvoering en in gebruik genomen materiële vaste activa	63
2.2.9 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2023	64
2.2.10 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	65
2.3 Overige gegevens	74
2.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	75
2.3.2 Nevenvestigingen	75
2.3.3 Controleverklaring	75
2.4 Bijlagen jaarrekening	76

2.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2023

**2.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Kosten van software	1	27.082	52.078
		<u>27.082</u>	<u>52.078</u>
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	2	78.900.592	83.272.029
Machines en installaties		13.210.131	11.109.647
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		5.868.339	5.347.257
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa		2.406.105	1.295.021
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa		84.097	2.799.382
		<u>100.469.264</u>	<u>103.823.336</u>
Financiële vaste activa			
Deelnemingen	3	8.541	8.634
		<u>8.541</u>	<u>8.634</u>
Vlottende activa			
Voorraden			
Voorraden	4	430.036	615.645
		<u>430.036</u>	<u>615.645</u>
Vorderingen			
Op handelsdebiteuren	6	20.111.561	2.621.851
Overige vorderingen		37.006.953	57.144.610
		<u>57.118.513</u>	<u>59.766.461</u>
Liquide middelen			
Bankrekeningen	8	25.940.338	18.461.207
Kassen		47.628	28.730
		<u>25.987.966</u>	<u>18.489.937</u>
Totaal activa		<u><u>184.041.402</u></u>	<u><u>182.756.091</u></u>

**2.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	1.605.562	1.605.562
Wettelijke en statutaire reserves		27.082	52.078
Bestemmingsfonds		23.691.297	24.318.083
Algemene en overige reserves		<u>48.763.865</u>	<u>44.526.052</u>
		74.087.806	70.501.775
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	10	<u>3.745.136</u>	<u>3.665.973</u>
		3.745.136	3.665.973
Langlopende schulden			
Schulden aan banken	11	<u>52.792.238</u>	<u>56.872.096</u>
		52.792.238	56.872.096
Kortlopende schulden			
Schulden aan banken	12	4.079.860	4.184.795
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		7.208.678	5.105.732
Belastingen en premies sociale verzekeringen		8.676.250	8.394.893
Schulden ter zake van pensioenen		6.192.515	6.016.615
Overige schulden		<u>27.258.919</u>	<u>28.014.212</u>
		53.416.222	51.716.247
Totaal passiva		<u><u>184.041.402</u></u>	<u><u>182.756.091</u></u>

2.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet	16,1	146.679.043	131.802.719
Wet langdurige zorg	16,2	26.890.945	26.917.529
Forensische zorg	16,4	15.194.697	13.260.918
Baten uit onderaanneming	16,7	1.626.783	1.445.671
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16,8	7.680.922	6.792.572
Opbrengsten Jeugdwet	16,9	18.682.164	17.019.549
		<u>216.754.553</u>	<u>197.238.958</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	16.752.119	14.774.756
Overige bedrijfsopbrengsten	20	12.384.629	11.343.120
		<u>245.891.301</u>	<u>223.356.834</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	19.900.090	17.098.201
Personeelskosten	22	174.798.593	163.494.485
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	8.108.588	9.418.427
Overige bedrijfskosten	26	37.767.035	32.577.228
		<u>240.574.306</u>	<u>222.588.341</u>
BEDRIJFSRESULTAAT			
		5.316.995	768.493
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		108.838	379.449
Rentelasten en soortgelijke kosten		1.839.801	1.961.936
Financiële baten en lasten	27	-1.730.963	-1.582.487
		<u>3.586.032</u>	<u>-813.994</u>
RESULTAAT BOEKJAAR			
		3.586.032	-813.994
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds WLZ, Wmo en JW		-626.786	-1.985.935
Bestemmingsfonds organisatieontwikkeling		0	-42.420
Wettelijke en statutaire reserves		0	10.414
Overige en algemene reserves		4.212.818	1.203.947
		<u>3.586.032</u>	<u>-813.994</u>

2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		5.316.995	768.493
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23	9.209.362	9.209.476
- boekresultaten afstoting vaste activa	23	-1.100.774	208.951
- mutaties voorzieningen	10	20.622	-682.934
		8.129.210	8.735.493
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	185.609	-355.564
- vorderingen	6	2.647.948	-18.887.972
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	12	1.804.910	6.938.035
		4.638.467	-12.305.501
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		18.084.672	-2.801.515
Ontvangen interest	27	167.379	10.345
Betaalde interest	27	-1.839.801	-1.961.936
		-1.672.422	-1.951.591
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		16.412.250	-4.753.106
Investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-8.496.099	-5.567.635
Desinvestering materiële vaste activa	2	3.712.149	9.514
Investerings in immateriële vaste activa	1	0	-25.000
Desinvesteringen in financiële vaste activa	3	93	90
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-4.730.437	-5.583.031
Aflossingen langlopende schulden	11	-4.184.793	-4.184.795
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-4.184.793	-4.184.795
Mutatie geldmiddelen		7.498.029	-14.520.932
Toelichting op de mutatie geldmiddelen			
Liquide middelen per ultimo verslagjaar		25.987.966	18.489.937
Saldo per einde verslagjaar		25.987.966	18.489.937
Saldo per begin verslagjaar		18.489.937	33.010.869
		7.498.029	-14.520.932

Toelichting:*Investerings materiële vaste activa:*

Voor een nadere specificatie van de investeringen in materiële vaste activa wordt verwezen naar 2.1.7. Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa en 2.1.8 Specificatie ultimo boekjaar materiële vaste activa in uitvoering en in gebruik genomen materiële vaste activa.

2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

2.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Dimentce Groep is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op adres Nico Bolkesteinlaan 1, 7416 SB en ingeschreven bij Kamer van Koophandel onder nummer 08167519. Stichting Dimentce Groep biedt een breed pakket aan geestelijke gezondheidszorg, maatschappelijke dienstverlening en welzijn aan patiënten en cliënten.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Stichting Dimentce Groep en haar verbonden stichtingen kennen een goede samenwerkingsgeschiedenis met vele financiers. Met diverse financiers (zorgverzekeraars, zorgkantoren, justitie en gemeenten) is Stichting Dimentce Groep voortdurend in gesprek in het kader van de financiering van de zorgactiviteiten voor het komende jaar/komende jaren. Stichting Dimentce Groep kent geen liquiditeitsproblemen en deze worden voor de komende periode ook niet verwacht.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

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

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de stichtingen opgenomen die tot de groep behoren. Tot de groep behoren de volgende groepsmaatschappijen: Stichting Dimentce, Stichting Mindfit, Stichting Transfore, Stichting Jeugd GGZ, Stichting Wijz, De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening en Stichting Impluz. Deze groepsmaatschappijen betreffen rechtspersonen waarin Stichting Dimentce Groep direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enig andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Dimentce Groep.

De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden opgesteld volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling van de groep. In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa, bestuurders en functionarissen op sleutelposities worden aangemerkt als verbonden partij. Er hebben geen transacties met verbonden partijen plaatsgevonden die niet zakelijk waren.

Op grond van artikel 407 BW Titel 9 Boek 2 zijn de volgende vennootschappen, wiens gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel, buiten de consolidatie gebleven:

- Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V., Deventer (Stichting Dimentce Groep: 51%)



KPMG is toe
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

Wet Normering Topinkomens

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting Dimence Groep zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar alle waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transacties worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transacties. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. Indien het voor het geven van het in art. 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de betreffende jaarrekeningposten.

Posten met belangrijke schattingselementen zijn de volgende posten:

- Economische levensduur van de materiële vaste activa;
- Jubileumvoorziening;
- Voorziening langdurig zieken;
- Voorziening verlieslatende contracten;
- Voorziening WGA;
- Voorziening transitievergoeding;
- Voorziening generatiepact.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. Het afschrijven van de immateriële vaste activa geschiedt stelselmatig op basis van de geschatte economische levensduur met een maximum van twintig jaar. De economische levensduur en afschrijvingsmethode worden aan het einde van elk boekjaar opnieuw beoordeeld.

Indien de geschatte economische levensduur langer is dan twintig jaar zal, vanaf het moment van verwerking aan het einde van elk boekjaar, een bijzondere waardeverminderingstest worden uitgevoerd.

Vooruitbetalingen op immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. Op vooruitbetalingen op immateriële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Voor zowel interne als externe kosten van ontwikkeling is een wettelijke reserve gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag.

Uitgaven inzake een immaterieel vast actief die niet aan de voorwaarden voor activering voldoen (bijvoorbeeld uitgaven van onderzoek en intern ontwikkelde merken, logo's, uitgavenrechten en klantenbestanden) worden rechtstreeks in de resultatenrekening verantwoord.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De verkrijgings- of vervaardigingsprijs bestaat tevens uit de overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij afstoting. Op bedrijfsterreinen en materiële vaste activa in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet 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.

De afschrijvingspercentages die zijn gehanteerd, zijn opgenomen in het mutatieoverzicht materiële vaste activa.

Onderhoudsuitgaven 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.

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten en/of waardeveranderingen te realiseren. Vastgoedbeleggingen worden gewaardeerd op basis van het kostprijsmodel. Een materieel vast actief wordt gewaardeerd tegen de kostprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen.

Het boekresultaat op het verkochte vastgoed wordt als apart onderdeel verantwoord onder de afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa in de winst- en verliesrekening.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om te verkoop te realiseren.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen de laatste boekwaarde voor het moment van buitengebruikstelling of lagere opbrengstwaarde.

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transacties bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Operationele leasing

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verwachten voordelen.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere marktwaarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO-methode, indien noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor incourantheid.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Indien bij de verstrekking van leningen sprake is van agio of disagio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs en direct verantwoord in de resultatenrekening. Een voorziening op de overige vorderingen wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijke budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, wettelijke en statutaire reserves, bestemmingsfondsen en algemene en overige reserves.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Wettelijke en statutaire reserves

De wettelijke reserve is gevormd voor geactiveerde ontwikkelingskosten.

Bestemmingsfondsen

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

Algemene en overige reserves

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarvoor de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken, tenzij anders is toegelicht.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

De rentemutatie van de voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde, is verwerkt als dotatie/onttrekking aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,95% (2022: 3,43%). De disconteringsvoet wordt jaarlijks bijgesteld aan de hand van renteontwikkelingen en de duur van de voorziening. Het effect van de wijziging van de disconteringsvoet ten opzichte van vorig jaar is zichtbaar in de toelichting bij het verloopoverzicht van de voorzieningen. Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze **klm** **KPMG Audit** **Document waarop ons rapport** **2855246/24X08193248ENS d.d.** in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de

verplichting.

Jubileumvoorziening:

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Voorziening langdurig zieken:

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor kosten voor medewerkers die gedurende het resterende dienstverband naar verwachting niet zullen herstellen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening verlieslatende contracten:

De voorziening verlieslatende contracten heeft betrekking op de onvermijdbare kosten van een verlieslatend huurcontract.

Voorziening WGA:

Vanaf 1 januari 2017 tot 31 december 2019 was Stichting Dimence Groep eigen risicodragers voor de WGA. De voorziening voor WGA-verplichtingen wordt getroffen ter dekking van per balansdatum te verwachten WGA-verplichtingen. De voorziening WGA wordt contant gemaakt tegen 3,00% (2022: 3,50%); deze rekenrente is vastgesteld op basis van het rendement op bedrijfsobligaties van hoge kwaliteit, tevens is rekening gehouden met de gemiddelde looptijd van de verplichting en specifieke risico's van deze verplichting zoals bijvoorbeeld het risico dat zieke deelnemers in de toekomst instromen in de WGA en het risico dat huidige WGA-ontvangers niet herstellen. De voorziening wordt actuariel bepaald. Vanaf 2020 is het eigen risico WGA bij een verzekeraar ondergebracht.

Voorziening transitievergoeding:

De voorziening transitievergoeding tijdelijke contracten wordt gevormd voor toekomstige transitie uitkeringen vanuit de wet arbeidsmarkt in balans die ingaat per 1 januari 2020. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening generatiepact:

In het kader van duurzame inzetbaarheid en behoud van werknemers en kennis voor de sector, is een generatiepact in de CAO GGZ (december 2021 tot en met december 2024) opgenomen voor werknemers met een belastende functie. De voorziening generatiepact wordt gevormd voor toekomstige uitkeringen in het kader van deze regeling. Bij de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met ervaringscijfers, een verwacht toekomstig deelnamepercentage van 25% en zijn reeds aangemelde deelnemers volledig meegenomen in de voorziening. Mocht blijken uit toekomstige ervaringscijfers dat dit percentage afwijkt, zal dit percentage in de toekomst aangepast worden. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Salderen

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

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

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

De post vakantiedagen en levensfasebudget is bepaald aan de hand van aantal het openstaande uren maal uurtarief (inclusief opslagen) per balansdatum.

2.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. 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

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 met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord. Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten

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

Uitbesteed werk en andere externe kosten

Hieronder zijn begrepen de ten behoeve van de bedrijfsopbrengsten gemaakte kosten, voor zover deze kosten door derden in rekening zijn gebracht en niet zijn aan te merken als kosten van grond- en hulpstoffen, te weten kosten personeel niet in loondienst, extern vervoer van cliënten, kosten van onderaanneming en kosten van automatisering.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Huuropbrengsten uit vastgoed worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst.

Personeelskosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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 worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of voor balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd 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 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 resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoeding

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van de ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievoorziening.

Pensioenen

Stichting Dimence Groep heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Dimence Groep betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per balansdatum bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Per 1 juli 2022 zijn de regels om (gedeeltelijk) te indexeren versoepeld. Pensioenfondsen mogen door deze versoepeling de pensioenen verhogen bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. Het bestuur van PFZW heeft besloten per 1 januari 2023 de pensioenen van alle deelnemers met 6,0% te verhogen. Daarnaast worden de pensioenen van alle deelnemers per 1 januari 2024 nogmaals verhoogd met 4,8%. Stichting Dimence Groep heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Dimence Groep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Doorbelastingen

De kosten van stichting Dimence Groep worden doorbelast aan de andere stichtingen. Hiertoe worden eerst de direct toe te wijzen kosten doorbelast. Dit betreft kosten die eenvoudig naar gebruikers zijn toe te leiden of diensten die duidelijk toewijsbaar zijn aan een bepaalde stichting. Het gaat hierbij om kosten zoals huisvesting (m2), ICT-licenties (gebruikers) en opleidingen (opleidingsplaatsen). Het resterend deel aan door te belasten kosten betreft de indirecte kosten. De indirecte kosten worden doorbelast aan de stichtingen op basis van een al jaren vaststaand percentage van de omzet.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de Dimence Groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de Dimence Groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de Dimence Groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-opbrengst en of Jeugdwet-opbrengst heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. In de praktijk kan het lang duren voordat de gemeente de juiste toewijzing afgeeft, terwijl er al wel zorg is geleverd. Hierdoor is er onzekerheid over het vergoeden van productie en kunnen gemeenten geleverde zorg ter discussie stellen, waardoor deze mogelijk niet wordt vergoed. De mogelijke effecten zijn naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening.

2.1.4.4 Marktrisico

Rente- en kasstroomrisico

Stichting Dimence Groep loopt renterisico over rentedragende vorderingen (liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting Dimence Groep risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Dimence Groep risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente. Voor het kredietrisico wordt verwezen naar de toelichting in de jaarrekening onder de langlopende schulden en niet uit de balans blijvende activa en verplichtingen.

Met betrekking tot de vorderingen worden geen financiële derivaten met betrekking tot afdekking van het renterisico gecontracteerd.

Met betrekking tot bepaalde langlopende schulden heeft Stichting Dimence Groep renteswaps gecontracteerd.

2.1.4.5 Financiële instrumenten

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten zowel primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen, handelsschulden en overige te betalen posten) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar 2.1.4.3. in de grondslagen naar de behandeling per balanspost.

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

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

Hedge accounting bij waardering van afgeleide instrumenten op kostprijs

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 resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening 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 resultatenrekening verwerkte afdekkingsresultaten verwerkt in de resultatenrekening 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 op dat moment nog niet in de resultatenrekening 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 resultatenrekening.

Stichting Dimence Groep maakt gebruik van renteswaps om de rentevariabiliteit van de opgenomen leningen af te dekken. Hierbij wordt kostprijs-hedge-accounting toegepast. Op het moment van aangaan van de specifieke hedge relatie wordt dit gedocumenteerd. Door middel van een test wordt periodiek de effectiviteit van de hedge relatie vastgesteld. Dit gebeurt door de kritische kenmerken van het afdekkingsinstrument en de afgedekte positie in de hedge relatie met elkaar te vergelijken.

Stichting Dimence Groep hanteert voor deze vergelijking de volgende kritische kenmerken: omvang, looptijd, afgedekt risico en de wijze van afrekening. Indien de kritische kenmerken aan elkaar gelijk zijn is er geen sprake van ineffectiviteit. Wanneer de kritische kenmerken afwijken is er sprake (geweest) van ineffectiviteit. In dat geval wordt de mate van ineffectiviteit vastgesteld door de verandering in de reële waarde van het afdekkingsinstrument te vergelijken met de verandering in reële waarde van de afgedekte positie.

Indien sprake is van een cumulatief verlies op de hedge relatie over de periode vanaf eerste verwerking van het afdekkingsinstrument tot aan balansdatum, wordt deze ineffectiviteit (het verlies) direct in de resultatenrekening verwerkt.

Bij de toetsing van de kritische kenmerken van de lening en de derivaten verwacht Stichting Dimence Groep dat deze effectief zijn tot het einde van de looptijd van de derivaten. De verwachting is dat de te betalen kasstromen (afgedekte positie) minimaal even groot zijn als de te ontvangen kasstromen van de derivaten (afdekkingsinstrument). Eventuele verschillen worden verwerkt in de resultatenrekening.

2.1.4.6 Grondslagen voor kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

2.1.4.7 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.

2.1.4.8 Toelichting met betrekking tot de omzetverantwoording 2022 t/m 2023

De zorgverzekeringswet (hierna ZVW) en forensische zorg (hierna FZ) opbrengsten worden, net als in eerdere jaren, verantwoord op basis van Horizontaal Toezicht (hierna HT). Net als in eerdere jaren is ook in 2023 overeengekomen met representerend zorgverzekeraar Zilveren Kruis dat assurance over HT ZVW niet nodig is. Vanaf 2022 wordt ook voor de forensische zorg conform HT gewerkt in samenwerking met ForZo/JJI. Ook voor HT FZ is geen assurance van toepassing.

Contractafspraken hebben invloed op de opbrengsten

Stichting Dimence heeft diverse contractafspraken gemaakt met de zorgverzekeraars die van invloed kunnen zijn op de verantwoorde opbrengsten in de verschillende boekjaren. De afspraken gaan over (deel)plafonds en gemiddelde prijzen. De overproductie boven de plafonds en de gemiddelde prijsrisico's zijn gekwantificeerd in deze jaarrekening en in mindering gebracht op de opbrengst.

Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2022 en 2023 die in lijn is met de geldende wet- en regelgeving en rekening houdend met de afspraken in het kader van Horizontaal Toezicht met betrekking tot 2022 en 2023.

Afsluitend

Stichting Dimence heeft de geldende wet- en regelgeving gevolgd en heeft in het verlengde daarvan aanvullende controles en monitoring uitgewerkt; de in deze jaarrekening 2023 uitgewerkte en onderbouwde schattingen kunnen echter in de realisatie toch afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kosten van software	27.082	52.078
Totaal immateriële vaste activa	<u>27.082</u>	<u>52.078</u>

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	52.078	41.664
Bij: investeringen	0	25.000
Af: afschrijvingen	24.996	14.586
Boekwaarde per 31 december:	<u>27.082</u>	<u>52.078</u>
Aanschafwaarde	75.000	75.000
Cumulatieve afschrijving	47.918	22.922

Toelichting:

De post immateriële vaste activa betreft software in ontwikkeling of software die in gebruik is genomen. Het gaat om software met betrekking tot virtual reality. Deze techniek moet ondersteuning bieden bij bepaalde behandelingen van cliënten.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar 2.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	78.900.592	83.272.029
Machines en installaties	13.210.131	11.109.647
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5.868.339	5.347.257
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.406.105	1.295.021
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	84.097	2.799.382
Totaal materiële vaste activa	<u>100.469.264</u>	<u>103.823.336</u>
<i>Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	103.823.336	107.448.449
Bij: investeringen	8.496.099	5.788.242
Af: afschrijvingen	9.184.366	9.194.890
Bij: bijzondere waardeverminderingen	2.375.381	0
Af: desinvesteringen	5.041.186	218.465
Boekwaarde per 31 december:	<u>100.469.264</u>	<u>103.823.336</u>
Aanschafwaarde	184.529.753	189.883.877
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	0	2.375.381
Cumulatieve afschrijving	84.060.489	83.685.160

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar 2.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa. In 2.1.8 Specificatie ultimo boekjaar materiële vaste activa in uitvoering en in gebruik genomen materiële vaste activa is een overzicht opgenomen van de materiële vaste activa in uitvoering. De reële waarde van de materiële vaste activa wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

Onder de post 'niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa' is één locatie verantwoord, deze activa wordt aangehouden voor de verhuur. Deze locatie wordt gewaardeerd tegen historische kostprijs (verrijingsprijs minus cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardevermindering). Vorig jaar waren er twee locaties verantwoord onder de post 'niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa', één van de locaties is per eind 2023 verkocht.

Over boekjaar 2023 betreffen de huurinkomsten van 'niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa' ad € 431.758 en de directe exploitatiekosten (exclusief afschrijvingen) ad € 42.676. Dit betreffen wel de huur inkomsten en de directe exploitatiekosten van de twee locaties aangezien de verkoop per eind 2023 heeft plaatsgevonden.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Deelnemingen	8.541	8.634
Totaal financiële vaste activa	<u>8.541</u>	<u>8.634</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari:	8.634
Af: resultaat deelnemingen	93
Boekwaarde per 31 december:	<u>8.541</u>

Toelichting:

Deelnemingen:
Het saldo bestaat enkel uit de deelneming Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V.

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon

Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
€		€	€

Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%

Kapitaalbelangen:

Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V., Deventer	9.180	51.00%	16.935	-170
---	-------	--------	--------	------

Toelichting:

De Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V. is in 2012 opgericht. De kapitaalstorting heeft in 2012 plaatsgevonden, Stichting Dimence Groep heeft 51% ingebracht. De POH GGZ ondersteunt huisartsen bij de zorg voor mensen met psychische en psychosociale klachten.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Voorraden	430.036	615.645
Totaal voorraden	<u>430.036</u>	<u>615.645</u>

Toelichting:

De voorraad bestaat met name uit ICT middelen (onder andere laptops en beeldschermen) die, in het kader van de thuiswerkregeling, nog aan medewerkers dienen te worden uitgegeven.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	20.111.561	2.621.851
Nog te factureren omzet	27.153.098	49.787.682
Rekening courant gelieerde stichting	0	3.497
Vorderingen op personeel	457.886	242.755
Vorderingen uit hoofde van transitie regeling	126.898	184.842
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	726.570	372.654
Vorderingen zorgverzekeraars oude jaren	1.485.130	0
Vooruitbetaalde bedragen	2.419.194	1.832.174
Nog te ontvangen bedragen:		
- Nog te ontvangen bedragen	4.638.177	4.721.006
Totaal vorderingen	<u>57.118.513</u>	<u>59.766.461</u>

Toelichting:

Vorderingen op handelsdebiteuren:

De stijging van de post vorderingen op handelsdebiteuren wordt veroorzaakt door de overgang naar het zorgprestatie model, waarbij slechts beperkte mogelijkheid tot factureren was in 2022. In 2023 heeft de facturering regulier plaats gevonden. De voorziening die in aftrek op de vorderingen op handelsdebiteuren is gebracht, bedraagt € 32.464 (2022: € 99.240).

Nog te factureren omzet:

De daling van de post nog te factureren omzet wordt veroorzaakt door de overgang naar het zorgprestatie model, waarbij slechts beperkte mogelijkheid tot factureren was in 2022. In 2023 heeft de facturering regulier plaats gevonden. De ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars en justitie zijn in mindering gebracht op de post nog te factureren omzet.

Rekening courant gelieerde stichting:

De rekening courant gelieerde stichting bevat de rekening courant verhoudingen met de personeelsvereniging van Stichting Dimence Groep.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

ACTIVA

6. Vorderingen

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2020	2021	2022	2023	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	372.654	0	372.654
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	726.570	726.570
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-372.654	0	-372.654
Subtotaal	0	0	-372.654	726.570	353.916
Saldo per 31 december	0	0	0	726.570	726.570

Stadium van vaststelling (per erkenning): c t/m 2020

c

c

a

31-dec-23	31-dec-22
€	€

Waarvan gepresenteerd als:

- Vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot

726.570	372.654
---------	---------

0	0
---	---

726.570	372.654
---------	---------

a = Interne boeking.

b = Overeenstemming met zorgverzekeraars.

c = Definitieve vaststelling NZa.

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	26.891.112	26.989.102
Af: ontvangen voorschotten	26.164.542	26.616.448
Totaal financieringsverschil	726.570	372.654

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans**ACTIVA****8. Liquide middelen***De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	25.940.338	18.461.207
Kassen	47.628	28.730
Totaal liquide middelen	<u>25.987.966</u>	<u>18.489.937</u>

Toelichting:

Van de liquide middelen is per 31 december 2023 een bedrag ad € 63.250 niet vrij opneembaar wegens afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Voor de toelichting op het eigen vermogen wordt verwezen naar de toelichting op de enkelvoudige jaarrekening.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet (Af)	Saldo per
	1-jan-23					31-dec-23
	€	€	€	€	€	€
Jubileumvoorziening	1.262.428	158.321	199.062	0	-38.819	1.260.505
Voorziening langdurig zieken	671.911	455.417	381.592	274.196	0	471.540
Voorziening verlieslatende contracten	89.963	0	32.056	0	0	57.908
Voorziening WGA	1.075.932	505.653	285.547	48.892	-19.722	1.266.868
Voorziening transitievergoeding	162.204	108.352	122.714	17.119	0	130.723
Voorziening generatiepact	403.535	181.457	27.400	0	0	557.592
Totaal voorzieningen	3.665.973	1.409.200	1.048.371	340.207	-58.541	3.745.136
						31-dec-23
						€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)						1.135.705
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)						2.609.431
Hiervan langlopend (> 5 jaar)						911.666

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

10. Voorzieningen

Toelichting:*Jubileumvoorziening:*

De jubileumvoorziening is gevormd voor toekomstige verplichtingen in verband met jubilea van medewerkers. De voorziening wordt contant gemaakt, dit wordt mede bepaald aan de hand van de verwachte vertrekkans van medewerkers welke gebaseerd is op reële cijfers. Daarnaast is rekening gehouden met een standaard salaris stijging per balansdatum van 1,00% en met een disconteringsvoet van 2,95%.

Voorziening langdurig zieken:

Voor medewerkers die langdurig ziek zijn en mogelijk een WIA uitkering ontvangen is de voorziening langdurig zieken gevormd. Bij de voorziening is rekening gehouden met de kosten voor medewerkers die gedurende het resterende dienstverband niet zullen herstellen. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening verlieslatende contracten:

De voorziening verlieslatende contracten heeft betrekking op contractuele huurverplichtingen van verliesgevende activiteiten.

Voorziening WGA:

Van 1 januari 2017 tot 31 december 2019 was Stichting Dimence Groep eigen risicodragers voor de WGA. De voorziening voor WGA-verplichtingen wordt getroffen ter dekking van per balansdatum te verwachten WGA-verplichtingen. De voorziening WGA wordt contant gemaakt tegen 3,00%. Vanaf 2020 is het eigen risico WGA bij een verzekeraar ondergebracht.

Voorziening transitievergoeding:

De voorziening transitievergoeding tijdelijke contracten wordt gevormd voor toekomstige transitie uitkeringen vanuit de wet arbeidsmarkt in balans. De opbouw van de voorziening is berekend op basis van ervaringscijfers. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening generatiepact:

In het kader van duurzame inzetbaarheid en behoud van werknemers en kennis voor de sector, is een generatiepact in de CAO GGZ (december 2021 tot en met december 2024) opgenomen voor werknemers met een belastende functie. De voorziening generatiepact wordt gevormd voor toekomstige uitkeringen in het kader van deze regeling. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor deze voorziening hanteren we een inschatting van een deelname van 25%.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

11. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan banken	52.792.238	56.872.096
Totaal langlopende schulden	<u>52.792.238</u>	<u>56.872.096</u>
Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	61.056.891	65.241.686
Af: aflossingen	4.184.793	4.184.795
Stand per 31 december:	<u>56.872.098</u>	<u>61.056.891</u>
Af: aflossingsverplichting komend jaar	4.079.860	4.184.795
Stand langlopende schulden per 31 december:	<u>52.792.238</u>	<u>56.872.096</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	4.079.860	4.184.795
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	52.792.238	56.872.096
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	37.001.124	40.904.871

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

11. Langlopende schulden

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van de langlopende schulden wordt verwezen naar 2.1.9 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2023.

Stichting Dimence Groep voert een treasurybeleid waarin zij het renterisico wenst te beheersen. In het treasurystatuut staat dat binnen dit treasurybeleid het gebruik van renterisicomanagementproducten is toegestaan onder voorwaarden en uitsluitend ter beperking van het prijsrisico.

- De inzet van rente-instrumenten dienen ten opzichte van de renteontwikkeling een fixerend c.q. afschermend karakter te hebben;
- De contractgrootte is maximaal het te financieren volume;
- De contractduur is maximaal de periode van afsluiten van contract tot geplande herfinanciering;
- De aard van de instrumenten dienen effectief te zijn, dat wil zeggen zij moeten aansluiten bij de gesignaleerde risico's;

Door het afsluiten van rentederivaten wil Stichting Dimence Groep het renterisico actief managen. De hedge strategie is het risico van wijzigingen in de rentevoet af te dekken door derivaten. De hedged items zijn de rentebetalingen gerelateerd aan leningen ter financiering van de nieuwbouw Lorna Wing en Westerdok. Zowel deze leningen ter financiering van de nieuwbouw Lorna Wing en Westerdok als een tweetal renteswaps zijn in 2015 aangegaan. Met deze hedge wordt het risico van de variabiliteit van toekomstige kasstromen gerelateerd aan rentebetalingen van een tweetal roll-over leningen van de Rabobank voor 85 procent afgedekt. Het betreffen onderstaande leningen:

- Roll-over lening van de Rabobank met een initiële hoofdsom van € 7.200.000 en een looptijd van 15 jaar. De hoofdsom van deze roll-over lening bedraagt per 31-12-2023 € 5.160.000. Het hedge instrument is een Interest Rate (payers) Swap zonder margin call waarbij Stichting Dimence Groep de variabele 3-maands Euribor swapt tegen een vaste rente. De marktwaarde van de Interest Rate Swap bedraagt per 31-12-2023 € 312.301 positief. De hoofdsom van deze renteswap bedraagt per 31-12-2023 € 4.335.000 en kent een startdatum van 01-04-2015 en een einddatum van 01-04-2030.
- Roll-over lening van de Rabobank met een initiële hoofdsom van € 10.200.000 en een looptijd van 15 jaar. De hoofdsom van deze roll-over lening bedraagt per 31-12-2023 € 7.310.000. Het hedge instrument is een Interest Rate (payers) Swap zonder margin call waarbij Stichting Dimence Groep de variabele 3-maands Euribor swapt tegen een vaste rente. De marktwaarde van de Interest Rate Swap bedraagt per 31-12-2023 € 451.266 positief. De hoofdsom van deze renteswap bedraagt per 31-12-2023 € 6.213.500 en kent een startdatum van 01-07-2015 en een einddatum van 01-07-2030.

Bij de toetsing van de kritische kenmerken van de lening en de derivaten verwacht Stichting Dimence Groep dat deze effectief zijn tot het einde van de looptijd van de derivaten. De verwachting is dat de te betalen kasstromen (afgedekte positie) minimaal even groot zijn als de te ontvangen kasstromen van de derivaten (afdekkingsinstrument).

De reële waarde van de leningen is excl. geswapt roll-over leningen € 42,7 miljoen per 31-12-2023, dit is € 1,7 miljoen lager dan de boekwaarde.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans
PASSIVA
12. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	7.208.678	5.105.732
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen (<1 jaar)	4.079.860	4.184.795
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	0	791.244
Belastingen en sociale premies	8.676.250	8.394.893
Schulden ter zake van pensioenen	6.192.515	6.016.615
Nog te betalen salarissen	544.620	496.613
Vakantiegeld	5.584.307	5.256.352
Vakantiedagen	4.494.472	3.771.952
Levensfasebudget	12.010.497	11.551.334
Balansbudget	71.641	63.289
Loopbaanbudget	352.649	312.515
Rekening courant gelieerde stichting	13.057	11.728
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
- Nog te betalen bedragen	3.629.367	4.705.884
<i>Vooruitontvangen bedragen:</i>		
- Vooruitontvangen bedragen	558.309	1.053.301
Totaal kortlopende schulden	<u><u>53.416.222</u></u>	<u><u>51.716.247</u></u>

Toelichting:
Rekening courant gelieerde stichting:

De rekening courant gelieerde stichting bevat de rekening courant verhoudingen met Stichting Elisabethfonds en de personeelsvereniging van Stichting Dimence Groep.

Levensfasebudget:

De post levensfasebudget kent een langlopend deel, echter aangezien dit budget direct opeisbaar is door de werknemer is deze post gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Vooruitontvangen bedragen:

Onder de vooruitontvangen bedragen is per eind 2022 een bedrag gereserveerd voor te veel ontvangen zorgbonus vanuit het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Dit bedrag is in 2023 terugbetaald.

Alle schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>
	€
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar binnen 1 jaar:	3.606.737
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar tussen 1 jaar en 5 jaar:	5.053.842
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar na 5 jaar:	0
Totaal overige financiële contracten betaalbaar binnen 1 jaar:	4.705.601
Totaal overige financiële contracten betaalbaar tussen 1 jaar en 5 jaar:	9.467.256
Totaal overige financiële contracten betaalbaar na 5 jaar:	3.088.364
	<u>25.921.800</u>

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>
	€
Totaal operationele lease ontvangst binnen 1 jaar:	506.524
Totaal operationele lease ontvangst tussen 1 jaar en 5 jaar:	1.450.381
Totaal operationele lease ontvangst na 5 jaar:	491.556
	<u>2.448.461</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. bedraagt per 31 december 2023 € 12.000.000.

De verstrekte zekerheden gelden voor de opgenomen kredieten in rekening-courant alsmede de afgesloten leningen bij Rabobank N.V.:

- Hypotheekrecht (pro rata met het WfZ) tot een voor de Bank minimaal bedrag van € 39.400.000 (vermeerderd met 35% van dat belang voor rente en kosten) op alle registergoederen van Stichting Dimence Groep;
- Verpanding rechten CAR verzekering;
- Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van bedrijf of beroep, voorraden en inventaris incl. machinepark en transportmiddelen;
- Financiële convenanten: debt-service ratio 2023: norm 1,40 (realisatie 2023: 2,54). Deze ratio moet gezien worden in geconsolideerd verband;
- Negatieve pledge/pari-passu verklaring;
- Financiële convenanten: solvabiliteitsratio 2023: norm 20,00% (realisatie 2023: 40,36%). Deze ratio moet gezien worden in geconsolideerd verband.

Leasebaten:

De leasebaten bestaan uit opbrengsten voor de verhuur van enkele panden.

Overige financiële contracten:

De overige financiële contracten zoals hierboven weergegeven hebben betrekking op meerjarige onderhoud- en schoonmaakcontracten.

Waarborgfonds:

Stichting Dimence Groep en haar dochterstichtingen hebben de verplichting tot het storten bij het waarborgfonds van maximaal 3% van de uitstaande leningen indien de situatie bij het waarborgfonds daartoe aanleiding geeft.

Liberty Mutual Surety:

Liberty Mutual Surety stelt een garantiefaciliteit ter beschikking aan Stichting Dimence Groep. De garantiefaciliteit wordt verlangd van eigen risicodragers voor de Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). Vanaf 2020 voorziet Stichting Dimence Groep niet zelf meer in het eigen risico WGA maar is dit risico bij een verzekeraar ondergebracht. Liberty Mutual Surety staat garant tot en met 2031 voor alle WGA instroom tot en met 31 december 2019. Er zijn twee financiële convenanten opgenomen:

- Solvabiliteitsrisico: minimaal 20%;
- Resultaat: structureel positief resultaat.

Over boekjaar 2023 voldoet Stichting Dimence Groep aan beide financiële convenanten.

2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Overige:*Fiscale eenheid:*

De stichtingen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening, zijn opgenomen in de fiscale eenheid voor de omzetbelasting met Stichting Dimence Groep. Vanuit de fiscale eenheid is iedere individuele stichting hoofdelijk aansprakelijk voor de door de combinatie verschuldigde belastingen, op basis hiervan vindt ook de doorbelasting plaats.

Onzekerheden opbrengstverantwoording:

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

Toelichting met betrekking tot het macrobeheersinstrument:

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de 'Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg', respectievelijk 'Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg'. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een 'Aanwijzing Macrobeheersinstrument' van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

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

Investeringsverplichtingen:

Per 31 december 2023 zijn investeringsverplichtingen aangegaan voor een totaalbedrag ad € 9.311.835.

2.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van software	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	75.000	0	0	0	75.000
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	22.922	0	0	0	22.922
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>52.078</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>52.078</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	24.996	0	0	0	24.996
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	0	0	0	0	0	0
- In gebruik genomen activa	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-24.996</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-24.996</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	75.000	0	0	0	75.000
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	47.918	0	0	0	47.918
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>27.082</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27.082</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%-33,3%	33,3%	0,0%-33,3%	0,0%-33,3%	0,0%	



KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 2855246/24X00193248ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

2.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	148.645.696	19.658.185	11.117.245	1.295.021	9.167.730	189.883.877
- cumulatieve bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	2.375.381	2.375.381
- cumulatieve afschrijvingen	65.373.667	8.548.538	5.769.988	0	3.992.967	83.685.160
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>83.272.029</u>	<u>11.109.647</u>	<u>5.347.257</u>	<u>1.295.021</u>	<u>2.799.382</u>	<u>103.823.336</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	61.286	91.682	1.308.762	7.034.369	0	8.496.099
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	5.385.784	1.690.001	1.945.694	0	162.887	9.184.366
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	-2.375.381	-2.375.381
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	2.709.275	782.539	1.854.249	0	105.144	5.451.207
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	2.709.275	782.539	1.854.249	0	105.144	5.451.207
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	170.617	10.932	26.705	0	8.190.759	8.399.013
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	79.700	1.887	23.909	0	3.252.331	3.357.827
per saldo	90.917	9.045	2.796	0	0	5.041.186
- In gebruik genomen activa	1.043.978	3.707.848	1.160.810	-5.923.285	10.649	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.371.437</u>	<u>2.100.484</u>	<u>521.082</u>	<u>1.111.084</u>	<u>2.223.143</u>	<u>1.584.356</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	146.871.068	22.664.244	11.705.863	2.406.105	882.476	184.529.756
- cumulatieve bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	67.970.476	9.454.113	5.837.524	0	798.379	84.060.492
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>78.900.592</u>	<u>13.210.131</u>	<u>5.868.339</u>	<u>2.406.105</u>	<u>84.097</u>	<u>100.469.264</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 13%	5% - 10%	10% - 33,3%	0,0%	0% - 10%	



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

2.1.8 Specificatie materiële vaste activa in uitvoering en in gebruik genomen materiële vaste activa

Kostendrager	Project	1-1-2023		In gebruik genomen activa		31-12-2023	
		€	€	€	€	€	€
5218	Aanmeldzuilen		7.837	7.837	-15.673		-
	Brinkgreven 22 Huis Dijk			6.523	-6.523		-
5221	Brinkgreven / Algemeen			60.008		60.008	
5503	Zwolle Grasdorpstraat			4.246	-4.246		
5504	Zwolle Eerdelaan 43-45			3.328	-3.328		
6071	Scholierstraat			-	-		-
6139	Gescheiden afval		21.767	314.659	-336.426		-
6150	Project Rookvrij DG		3.313	13.173	-16.487		-0
6153	LTOP 2021		233.823	187.945	-421.768		-0
6154	Thuiswerk meubilair						-
6155	LTHP 2021		88.154	12.575	-88.024		12.704
6157	Renovatie Workhome		6.897	-6.897	-		-
6158	Verbouwing Rielerenk		60.629	25.572	-86.201		-
6165	Dak Bitterstraat		0	11.035			11.035
6170	LTOP 2022		39.492	889.656	-782.090		147.059
6171	LTHP 2022		107.979	299.133	-389.568		17.544
6172	Inventarissen 2022		48.972	71.853	-120.825		-
6174	Nieuwbv Hoogcomplexe Zorg		118.794	434.232			553.026
6175	Raamstoffering 2022		7.543	49.718	-57.260		-
6176	Verbouwing Labor Sanat		-	123.942	-123.942		-
6178	Ventilatie en Koeling		232.812	223.293	-456.105		-
6182	Afwatering Brinkgreven			18.664	-18.664		-
6183	Wifi uitbr. kantoor loc.		5.345	525.772	-531.116		-
6184	LTOP 2023			1.096.782	-589.987		506.794
6185	LTHP 2023			238.902	-179.363		59.539
6186	Hybride werken 2023			7.865	-7.865		-
6187	Inventaris 2023			313.713	-303.948		9.765
6188	Raamstoffering 2023			88.650	-88.650		-
6189	Binnengroen icoonlocaties						-
6190	Screens 2023			105.156	-105.156		-
6191	EAL Toegangscontrole			101.874			101.874
6193	Modernisering inbr. Alarm			21.786	-21.786		-
6194	DuurzWrk pilot de Bongerd			141.989	-49.479		92.510
6195	Containerwoning H ad Dijk			17.273	-17.273		-
6196	Duurzaamheid						-
6197	Tuinrenovaties			151.322	-151.322		-
6202	Fietsenstalling en laadp.			68.766	-32.388		36.378
6203	Midlife update PCR			155.113	-		155.113
6204	Duurzaamheid Installaties			561.466	-19.239		542.227
6205	DG Duursaam			2.505	-2.505		-
6206	Terras de Steerne			47.891			47.891
6207	Herhuisvesting Raalte			128.487	-128.487		-
6209	Jeugd GGZ Den Ham			50.189			50.189
8001	PZI Vervangingen		311.666	458.374	-767.590		2.450
Totaal			1.295.021	7.034.371	-5.923.285		2.406.107


KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

2.1.9 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2023

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 dec 2022	Aflossing 2023	Restschuld 31 dec 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€				
ASN Bank	15-09-08	10.000.000	25	Rentevast	4,74%	4.400.000	400.000	4.000.000	2.000.000	10	Lineair	400.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
ASN Bank	27-03-07	12.000.000	30	Rentevast	4,27%	6.000.000	400.000	5.600.000	3.600.000	14	Lineair	400.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
BNG	2-12-97	1.556.466	28	Rentevast	1,52%	166.764	55.588	111.176	0	2	Lineair	55.588	Garantie van het Rijk
BNG	16-03-98	521.847	27	Rentevast	1,05%	57.983	19.328	38.656	0	2	Lineair	19.328	Gemeente Garantie Almelo
BNG	7-02-97	2.833.290	28	Rentevast	0,55%	303.567	101.189	202.378	0	2	Lineair	101.189	Garantie Provincie Overijssel
BNG	16-08-93	3.148.100	30	Rentevast	4,07%	104.937	104.937	0	0	0	Lineair	0	Garantie van het Rijk
ASN Bank	14-04-99	629.620	30	Rentevast	5,00%	146.919	20.987	125.932	20.997	6	Lineair	20.987	Garantie van het Rijk
BNG	12-03-90	907.560	50	Rentevast	4,33%	326.722	18.151	308.570	217.814	17	Lineair	18.151	Gemeente Garantie Almelo
Waterschapsbank	8-02-08	4.000.000	30	Rentevast	3,45%	2.133.334	133.333	2.000.000	1.333.334	15	Lineair	133.334	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	15-10-08	10.000.000	30	Rentevast	4,69%	5.333.334	333.333	5.000.001	3.333.336	15	Lineair	333.334	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	2-01-09	10.000.000	29	Rentevast	4,54%	5.333.334	333.333	5.000.001	3.333.336	15	Lineair	333.334	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	1-07-09	10.000.000	25	Rentevast	4,70%	5.000.000	384.615	4.615.384	2.692.307	12	Lineair	384.615	Waarborgfonds voor de zorgsector
Nat. Ned. Levens verz	20-01-15	18.000.000	30	Rentevast	1,47%	13.800.000	600.000	13.200.000	10.200.000	22	Lineair	600.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
Rabobank A	20-01-15	7.200.000	15	Roll-over	1,3% + 3 Maands EURIBOR	5.400.000	240.000	5.160.000	3.960.000	7	Lineair	240.000	Zie toelichting 13
Rabobank B	25-03-15	10.200.000	15	Roll-over	1,3% + 3 Maands EURIBOR	7.650.000	340.000	7.310.000	5.610.000	7	Lineair	340.000	Zie toelichting 13
Rabobank V	7-01-20	7.000.000	10	Rentevast	1,25%	4.900.000	700.000	4.200.000	700.000	6	Lineair	700.000	Zie toelichting 13
Totaal						61.056.892	4.184.794	56.872.098	37.001.124			4.079.860	



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

BATEN

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	146.679.043	131.802.719
Totaal zorgverzekeringswet	<u>146.679.043</u>	<u>131.802.719</u>

16.2 Wet langdurige zorg

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	26.890.945	26.917.529
Totaal wet langdurige zorg	<u>26.890.945</u>	<u>26.917.529</u>

16.4 Forensische zorg

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Forensische zorg	15.194.697	13.260.918
Totaal forensische zorg	<u>15.194.697</u>	<u>13.260.918</u>

16.7 Baten uit onderaanneming

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgprestaties ten behoeve van andere zorginstellingen	1.626.783	1.445.671
Totaal baten uit onderaanneming	<u>1.626.783</u>	<u>1.445.671</u>

16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten RZA	2.493.190	1.580.473
Overige zorgprestaties	5.187.732	5.212.099
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>7.680.922</u>	<u>6.792.572</u>

2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

BATEN

16.9 Opbrengsten Jeugdwet

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten Jeugdhulp overig	18.682.164	17.019.549
Totaal opbrengsten jeugdwet	<u>18.682.164</u>	<u>17.019.549</u>

Toelichting:

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg:

Klinisch verblijf voor mensen die blijvend zijn aangewezen op 24 uur per dag zorg nabij of permanent toezicht valt onder de Wet Langdurige Zorg (WLZ).

Forensische zorg:

De stijging van de baten uit forensische zorg wordt voornamelijk veroorzaakt door de transitierегeling FZ 2023.

Zorgprestaties ten behoeve van andere zorginstellingen:

Onder zorgprestaties ten behoeve van andere zorginstellingen staan de opbrengsten opgenomen voor zorg die geleverd is in opdracht van andere zorginstellingen. Deze opbrengsten zijn deels gerelateerd aan de kosten van activiteiten buiten de instelling, opgenomen onder overige bij kosten uitbesteed werk en andere externe kosten.

Overige zorgprestaties:

De post overige zorgprestaties bestaat met name uit POH GGZ opbrengsten van Stichting Mindfit ad € 4,4 miljoen.

Opbrengsten Jeugdwet:

De stijging van de opbrengsten Jeugdwet wordt voornamelijk veroorzaakt door meer gegeven behandelingen in 2023.

19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Opbrengsten maatschappelijke dienstverlening	6.279.918	5.789.802
Opbrengsten welzijn	5.696.285	4.918.332
Opbrengsten Wmo	1.138.034	994.253
Opbrengsten Wmo dagbesteding	580.338	500.061
Opbrengsten Wmo beschermd wonen	32.060	55.988
Winkel opbrengsten	186.704	129.615
Verhuur onroerende zaken	1.173.100	1.026.050
Opbrengsten uitleen personeel	1.665.680	1.360.655
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>16.752.119</u>	<u>14.774.756</u>

20. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Overige opbrengsten	4.241.695	4.207.881
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	8.142.934	7.135.239
Totaal overige opbrengsten	<u>12.384.629</u>	<u>11.343.120</u>

2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

LASTEN

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Personeel niet in loondienst	13.911.226	11.940.249
Overige	5.988.863	5.157.952
Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>19.900.090</u>	<u>17.098.201</u>

Toelichting:

Overige:

De overige kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten bestaan voornamelijk uit extern vervoer van cliënten, kosten van onderaanneming en kosten van automatisering.

22. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	138.935.007	130.039.399
Sociale lasten	22.718.505	20.710.573
Pensioenpremies	13.145.081	12.744.513
Totaal personeelskosten	<u>174.798.593</u>	<u>163.494.485</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden (FTE's) per stichting:

De Kern Stichting Maatschappelijke Dienstverlening	81	78
Stichting Impluz	13	12
Stichting Mindfit	211	194
Stichting Dimence Groep	315	305
Stichting Dimence	1.236	1.227
Stichting Wijz	74	66
Stichting Transfore	190	186
Stichting Jeugd GGZ	191	183
	<u>2.311</u>	<u>2.251</u>

Toelichting:

De stijging van de totale personeelskosten is voornamelijk te verklaren door de stijging in FTE en CAO loonkosten ontwikkeling. In de post lonen en salarissen zijn de kosten voor het levensfasebudget opgenomen. Tevens zijn in de personeelskosten de mutaties van de jubileumvoorziening, voorziening langdurig zieken, voorziening WGA, voorziening generatiepact en voorziening transitievergoeding opgenomen.

FTE:

Conform het beleid binnen de Dimence Groep wordt bij de berekening van het gemiddeld aantal FTE het aantal stagiaires en personeel niet in loondienst niet meegeteld. Het aantal werknemers dat werkzaam is buiten Nederland is twee.

2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening

LASTEN

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Materiële vaste activa	9.184.366	9.194.890
Immateriële vaste activa	24.996	14.586
Boekresultaat afstoting vaste activa	-1.100.774	208.951
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u>8.108.588</u>	<u>9.418.427</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar 2.1.6 Geconsolideerd mutatieoverzicht immateriële vaste activa en 2.1.7 Geconsolideerd mutatieoverzicht materiële vaste activa.

26. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige personeelskosten	7.943.290	6.914.550
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	6.639.614	5.799.565
Patiëntgebonden kosten	3.762.665	3.870.497
Algemene kosten	8.041.711	7.437.866
Onderhoud en energiekosten	6.963.844	4.678.301
Huur en leasing	4.427.290	3.895.590
Dotaties en vrijval voorzieningen	-11.378	-19.141
Totaal overige bedrijfskosten	<u>37.767.035</u>	<u>32.577.228</u>

27. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	167.379	10.345
Mutatie disconteringsvoet voorziening	-58.541	369.104
Subtotaal financiële baten	<u>108.838</u>	<u>379.449</u>
Rente lasten	1.839.708	1.961.846
Resultaat deelnemingen	93	90
Subtotaal financiële lasten	<u>1.839.801</u>	<u>1.961.936</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-1.730.963</u>	<u>-1.582.487</u>

2.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening**31. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

Voor de WNT verantwoording wordt verwezen naar pagina 69 van de enkelvoudige jaarrekening 2023 van Stichting Dimence Groep.

32. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	334.475	337.016
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en nacalculatie)	52.121	58.685
3. Fiscale advisering	18.262	27.723
Totaal honoraria accountant	<u>404.858</u>	<u>423.424</u>

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan met invloed op het resultaat en vermogen.



Stichting Dimence Groep
Jaarrekening 2023

2.2 ENKELVOUDIGE JAARREKENING 2023

**2.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Kosten van software	1	27.082	52.078
		<u>27.082</u>	<u>52.078</u>
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	2	78.631.484	82.984.185
Machines en installaties		13.206.173	11.104.950
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		4.460.694	4.057.636
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa		2.406.105	1.295.021
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa		84.097	2.799.382
		<u>98.788.553</u>	<u>102.241.174</u>
Financiële vaste activa			
Deelnemingen	3	8.541	8.634
		<u>8.541</u>	<u>8.634</u>
Vlottende activa			
Vorraden			
Vorraden	4	414.823	602.174
		<u>414.823</u>	<u>602.174</u>
Vorderingen			
Op handelsdebiteuren	6	184.297	324.050
Overige vorderingen		2.979.688	2.175.685
Op groepsmaatschappijen		6.677.381	4.770.587
		<u>9.841.366</u>	<u>7.270.322</u>
Liquide middelen			
Bankrekeningen	8	4.237.872	4.268.990
Kassen		200	232
		<u>4.238.072</u>	<u>4.269.222</u>
Totaal activa		<u><u>113.318.437</u></u>	<u><u>114.443.604</u></u>

**2.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023
(na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	9		
Kapitaal		1.605.517	1.605.517
Wettelijke en statutaire reserves		27.082	52.078
Bestemmingsfonds		23.691.297	23.691.297
Algemene en overige reserves		<u>12.212.107</u>	<u>12.187.111</u>
		37.536.003	37.536.003
Voorzieningen			
	10		
Overige voorzieningen		<u>3.343.205</u>	<u>2.471.003</u>
		3.343.205	2.471.003
Langlopende schulden			
	11		
Schulden aan banken		<u>52.792.238</u>	<u>56.872.096</u>
		52.792.238	56.872.096
Kortlopende schulden			
	12		
Schulden aan banken		4.079.860	4.184.795
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.302.194	2.739.876
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.852.752	1.645.757
Schulden ter zake van pensioenen		1.179.483	1.148.272
Overige schulden		5.480.063	6.002.366
Schulden aan groepsmaatschappijen		<u>2.752.639</u>	<u>1.843.436</u>
		19.646.991	17.564.502
Totaal passiva		<u><u>113.318.437</u></u>	<u><u>114.443.604</u></u>

2.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	1.863.071	1.467.256
Overige bedrijfsopbrengsten	20	59.396.566	56.157.779
Som der bedrijfsopbrengsten		61.259.637	57.625.035
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	6.852.577	5.703.760
Personeelskosten	22	23.893.249	21.265.857
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	7.381.046	8.791.594
Overige bedrijfskosten	26	19.465.062	15.759.024
Som der bedrijfslasten		57.591.934	51.520.235
BEDRIJFSRESULTAAT		3.667.703	6.104.800
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten		30.430	50.782
Rentelasten en soortgelijke kosten		3.698.133	6.155.582
Financiële baten en lasten	27	-3.667.703	-6.104.800
RESULTAAT BOEKJAAR		0	0
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2023 €	2022 €
Toevoeging/onttrekking:			
Wettelijke en statutaire reserves		0	10.414
Overige en algemene reserves		0	-10.414
		0	0

2.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		3.667.703	6.104.800
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23	8.470.116	8.582.643
- boekresultaten afstoting vaste activa	23	-1.089.070	208.951
- mutaties voorzieningen	10	862.147	1.464.831
		<u>8.243.193</u>	<u>10.256.425</u>
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	187.351	-353.076
- vorderingen	6	-2.571.044	-4.073.748
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	12	2.187.424	1.129.381
		<u>-196.269</u>	<u>-3.297.443</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		11.714.627	13.063.782
Ontvangen interest	27	40.485	28
Betaalde interest	27	-3.698.133	-6.155.582
		<u>-3.657.648</u>	<u>-6.155.554</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		8.056.979	6.908.228
Investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	2	-7.649.761	-4.662.335
Desinvestering materiële vaste activa	2	5.539.145	9.514
Investeringen in immateriële vaste activa	1	0	-25.000
Desinvesteringen in financiële vaste activa	3	93	90
		<u>-2.110.523</u>	<u>-4.677.731</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-2.110.523	-4.677.731
Aflossingen langlopende schulden	11	-4.184.793	-4.184.795
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-4.184.793	-4.184.795
Mutatie geldmiddelen		<u>-31.150</u>	<u>-1.954.298</u>
Toelichting op de mutatie geldmiddelen			
Liquide middelen per ultimo verslagjaar		<u>4.238.072</u>	<u>4.269.222</u>
Saldo per einde verslagjaar		4.238.072	4.269.222
Saldo per begin verslagjaar		<u>4.269.222</u>	<u>6.223.520</u>
		<u>-31.150</u>	<u>-1.954.298</u>

2.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

Onderstaande grondslagen worden nogmaals toegelicht:

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Indien bij de verstrekking van leningen sprake is van agio of disagio, wordt dit gedurende de looptijd ten gunste respectievelijk ten laste van het resultaat gebracht als onderdeel van de effectieve rente. Ook transactiekosten worden verwerkt in de eerste waardering en als onderdeel van de effectieve rente ten laste van het resultaat gebracht. Bijzondere waardeverminderingen worden in mindering gebracht op de geamortiseerde kostprijs en direct verantwoord in de resultatenrekening. Een voorziening op de overige vorderingen wordt getroffen op grond van verwachte oninbaarheid.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal, wettelijke en statutaire reserves, bestemmingsfondsen en algemene en overige reserves.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Wettelijke en statutaire reserves

De wettelijke reserve is gevormd voor geactiveerde ontwikkelingskosten.

Bestemmingsfondsen

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

Algemene en overige reserves

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarvoor de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken, tenzij anders is toegelicht.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Doorbelastingen

De kosten van stichting Dimentce Groep worden doorbelast aan de andere stichtingen. Hiertoe worden eerst de direct toe te wijzen kosten doorbelast. Dit betreft kosten die eenvoudig naar gebruikers zijn toe te leiden of diensten die duidelijk toewijsbaar zijn aan een bepaalde stichting. Het gaat hierbij om kosten zoals huisvesting (m²), ICT-licenties (gebruikers) en opleidingen (opleidingsplaatsen). Het resterend deel aan door te belasten kosten betreft de indirecte kosten. De indirecte kosten worden doorbelast aan de stichtingen op basis van een al jaren vaststaand percentage van de omzet.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans
ACTIVA
1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kosten van software	27.082	52.078
Totaal immateriële vaste activa	<u>27.082</u>	<u>52.078</u>

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	52.078	41.664
Bij: investeringen	0	25.000
Af: afschrijvingen	24.996	14.586
Boekwaarde per 31 december:	<u>27.082</u>	<u>52.078</u>
Aanschafwaarde	75.000	75.000
Cumulatieve afschrijving	47.918	22.922

Toelichting:

De post immateriële vaste activa betreft software in ontwikkeling of software die in gebruik is genomen. Het gaat om software met betrekking tot virtual reality. Deze techniek moet ondersteuning bieden bij bepaalde behandelingen van cliënten.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar 2.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans
ACTIVA
2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	78.631.484	82.984.185
Machines en installaties	13.206.173	11.104.950
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.460.694	4.057.636
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	2.406.105	1.295.021
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa	84.097	2.799.382
Totaal materiële vaste activa	<u><u>98.788.553</u></u>	<u><u>102.241.174</u></u>

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	102.241.174	106.144.754
Bij: investeringen	7.649.761	4.882.942
Af: afschrijvingen	8.445.120	8.568.057
Bij: bijzondere waardeverminderingen	2.375.381	2.375.381
Af: desinvesteringen	5.032.643	218.465
Boekwaarde per 31 december:	<u><u>98.788.553</u></u>	<u><u>102.241.174</u></u>
Aanschafwaarde	181.363.285	186.966.131
Cumulatieve bijzondere waardeverminderingen	0	2.375.381
Cumulatieve afschrijving	82.574.732	82.349.576

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar 3.1.7 mutatieoverzicht materiële vaste activa. In 3.1.8 Specificatie ultimo boekjaar materiële vaste activa in uitvoering en in gebruik genomen materiële vaste activa is een overzicht opgenomen van de materiële vaste activa in uitvoering. De reële waarde van de materiële vaste activa wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

Onder de post 'niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa' is één locatie verantwoord, deze activa wordt aangehouden voor de verhuur. Deze locatie wordt gewaardeerd tegen historische kostprijs (verrijingsprijs minus cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardevermindering). Vorig jaar waren er twee locaties verantwoord onder de post 'niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa', één van de locaties is per eind 2023 verkocht.

Over boekjaar 2023 betreffen de huurinkomsten van 'niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële vaste activa' ad € 431.758 en de directe exploitatiekosten (exclusief afschrijvingen) ad € 42.676. Dit betreffen wel de huur inkomsten en de directe exploitatiekosten van de twee locaties aangezien de verkoop per eind 2023 heeft plaatsgevonden.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans
ACTIVA
3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Deelnemingen	8.541	8.634
Totaal Financiële vaste activa	<u>8.541</u>	<u>8.634</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>
	€
Boekwaarde per 1 januari:	8.634
Af: resultaat deelnemingen	93
Boekwaarde per 31 december:	<u>8.541</u>

Toelichting:
Deelnemingen:

De post deelnemingen bestaat uit de deelneming Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V.

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon

Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
€		€	€

Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%
Kapitaalbelangen:

Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V., Deventer	9.180	51.00%	16.755	180
---	-------	--------	--------	-----

Toelichting:

De Geïntegreerde 1e lijns GGzorg regio Deventer B.V. is in 2012 opgericht. De kapitaalstorting heeft in 2012 plaatsgevonden, Stichting Dimence Groep heeft 51% ingebracht. De POH GGZ ondersteunt huisartsen bij de zorg voor mensen met psychische en psychosociale klachten.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorraden	414.823	602.174
Totaal voorraden	<u>414.823</u>	<u>602.174</u>

Toelichting:

De voorraad bestaat met name uit ICT middelen (onder andere laptops en beeldschermen) die, in het kader van de thuiswerkregeling, nog aan medewerkers dienen te worden uitgegeven.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans
ACTIVA
6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	184.297	324.050
Vorderingen op personeel	84.271	30.668
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	1.122	21.478
Vooruitbetaalde bedragen	2.130.264	1.471.741
Nog te ontvangen bedragen	764.031	651.798
<i>Overige activa:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	9.945.169	6.920.186
- Voorziening rekening courant	-3.267.788	-2.149.599
Totaal vorderingen	<u>9.841.366</u>	<u>7.270.322</u>

Toelichting:
Vorderingen op handelsdebiteuren:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op handelsdebiteuren is gebracht, bedraagt € 17.224 (2022: € 17.327).

Rekening courant groepsmaatschappij:

De rekening courant groepsmaatschappijen wordt gebruikt voor interne doorbelastingen en worden op een later moment weer afgerekend. Bij de rekening courant groepsmaatschappijen zijn geen voorwaarden overeengekomen rondom aflossing en rente.

Voorziening rekening courant:

Bij Stichting Jeugd GGZ en Stichting Impluz is sprake van een negatief eigen vermogen.

Voor Stichting Impluz is de laagste absolute waarde van de hoogte van het negatieve eigen vermogen of rekening courant vordering opgenomen als voorziening ad € 483.623.

Stichting Dimence Groep heeft een letter of support afgegeven voor Stichting Jeugd GGZ. In deze letter of support committeert Stichting Dimence Groep zich aan het verschaffen van financiële steun die nodig is om de bedrijfsactiviteiten van Stichting Jeugd GGZ voort te zetten en aan alle verplichtingen te voldoen. Om deze reden is de hoogste absolute waarde van de hoogte van het negatieve eigen vermogen of rekening courant vordering opgenomen als voorziening. Het negatieve eigen vermogen van Stichting Jeugd GGZ betreft € 5.569.655, hiervan is een deel voorzien op de rekening courant vordering met Stichting Jeugd GGZ ad € 2.784.165 en voor het resterende deel is een separate voorziening deelneming gevormd onder de voorzieningen ad € 2.785.490.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	4.237.872	4.268.990
Kassen	200	232
Totaal liquide middelen	<u>4.238.072</u>	<u>4.269.222</u>

Toelichting:

Van de liquide middelen is per 31 december 2023 een bedrag ad € 63.250 niet vrij opneembaar wegens afgegeven bankgaranties. De overige liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans
PASSIVA
9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Kapitaal	1.605.517	1.605.517
Wettelijke en statutaire reserves	27.082	52.078
Bestemmingsfonds	23.691.297	23.691.297
Algemene en overige reserves	12.212.107	12.187.111
Totaal eigen vermogen	<u>37.536.003</u>	<u>37.536.003</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat	Overige	Saldo per
	1-jan-23	bestemming	mutaties	31-dec-23
	€	€	€	€
Kapitaal	1.605.517	0	0	1.605.517
Totaal kapitaal	<u>1.605.517</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.605.517</u>

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat	Overige	Saldo per
	1-jan-23	bestemming	mutaties	31-dec-23
	€	€	€	€
Wettelijke en statutaire reserves	52.078	0	-24.996	27.082
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>52.078</u>	<u>0</u>	<u>-24.996</u>	<u>27.082</u>

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat	Overige	Saldo per
	1-jan-23	bestemming	mutaties	31-dec-23
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds	23.691.297	0	0	23.691.297
Totaal bestemmingsfonds	<u>23.691.297</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23.691.297</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Resultaat	Overige	Saldo per
	1-jan-23	bestemming	mutaties	31-dec-23
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	12.187.111	0	24.996	12.212.107
Totaal overige reserves	<u>12.187.111</u>	<u>0</u>	<u>24.996</u>	<u>12.212.107</u>

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans
PASSIVA
9. Eigen vermogen
Kapitaal
Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Kapitaal	1.605.517	0	0	1.605.517
Totaal kapitaal	<u>1.605.517</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.605.517</u>

Wettelijke en statutaire reserves
Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Wettelijke en statutaire reserves	41.664	10.414	0	52.078
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>41.664</u>	<u>10.414</u>	<u>0</u>	<u>52.078</u>

Bestemmingsfonds
Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds	23.691.297	0	0	23.691.297
Totaal bestemmingsfonds	<u>23.691.297</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23.691.297</u>

Algemene en overige reserves
Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	12.197.525	-10.414	0	12.187.111
Totaal overige reserves	<u>12.197.525</u>	<u>-10.414</u>	<u>0</u>	<u>12.187.111</u>

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31-12-2023 en resultaat over 2023
De specificatie is als volgt:

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat	<u>37.536.003</u>	<u>0</u>
Stichting Dimence	23.704.533	2.310.725
De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening	864.895	21.587
Stichting Wijz	158.150	-122.739
Stichting Mindfit	588.929	-484.416
Stichting Transfore	11.389.978	1.847.780
Stichting Jeugd GGZ	-5.569.655	-1.792.972
Stichting Impluz	-638.305	-52.916
	<u>30.498.525</u>	<u>1.727.049</u>
Eliminatie voorziening rekening courant / deelneming	6.053.278	1.858.983
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>74.087.806</u>	<u>3.586.032</u>

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans
PASSIVA
10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet (Af)	Saldo per
	1-jan-23					31-dec-23
	€	€	€	€	€	€
Jubileumvoorziening	207.612	51.350	41.033	0	-8.195	226.124
Voorziening langdurig zieken	40.271	102.886	32.640	7.632	0	102.885
Voorziening deelneming	2.044.697	740.793	0	0	0	2.785.490
Voorziening verlieslatende contracten	89.963	0	32.056	0	0	57.907
Voorziening WGA	55.333	86.216	29.612	0	-1.860	113.797
Voorziening transitievergoeding	20.797	75.146	65.739	0	0	30.204
Voorziening generatiepact	12.330	15.912	1.444	0	0	26.798
Totaal voorzieningen	2.471.003	1.072.303	202.524	7.632	-10.055	3.343.205
						31-dec-23
						€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)						2.971.523
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)						371.685
Hiervan langlopend (> 5 jaar)						155.766

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

10. Voorzieningen

Toelichting:

Jubileumvoorziening:

De jubileumvoorziening is gevormd voor toekomstige verplichtingen in verband met jubilea van medewerkers. De voorziening wordt contant gemaakt, dit wordt mede bepaald aan de hand van de verwachte vertrekkans van medewerkers welke gebaseerd is op reële cijfers. Daarnaast is rekening gehouden met een standaard salaris stijging per balansdatum van 1,00% en met een disconteringsvoet van 2,95%.

Voorziening langdurig zieken:

Voor medewerkers die langdurig ziek zijn en mogelijk een WIA uitkering ontvangen is de voorziening langdurig zieken gevormd. Bij de voorziening is rekening gehouden met de kosten voor medewerkers die gedurende het resterende dienstverband niet zullen herstellen. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

Voorziening deelneming:

Deze voorziening ziet toe op het negatieve eigen vermogen van Stichting Jeugd GGZ. Stichting Dimence Groep heeft een letter of support afgegeven voor Stichting Jeugd GGZ. In deze letter of support committeert Stichting Dimence Groep zich aan het verschaffen van financiële steun die nodig is om de bedrijfsactiviteiten van Stichting Jeugd GGZ voort te zetten en aan alle verplichtingen te voldoen. Om deze reden is de hoogste absolute waarde van de hoogte van het negatieve eigen vermogen of rekening courant vordering opgenomen als voorziening. Het negatieve eigen vermogen van Stichting Jeugd GGZ betreft € 5.569.655, hiervan is een deel voorzien op de rekening courant vordering met Stichting Jeugd GGZ ad € 2.784.165 en voor het resterende deel is een separate voorziening deelneming gevormd onder de voorzieningen ad € 2.785.490.

Voorziening WGA:

Van 1 januari 2017 tot 31 december 2019 was Stichting Dimence Groep eigen risicodragers voor de WGA. De voorziening voor WGA-verplichtingen wordt getroffen ter dekking van per balansdatum te verwachten WGA-verplichtingen. De voorziening WGA wordt contant gemaakt tegen 3,00%. Vanaf 2020 is het eigen risico WGA bij een verzekeraar ondergebracht.

Voorziening transitievergoeding:

De voorziening transitievergoeding tijdelijke contracten wordt gevormd voor toekomstige transitie uitkeringen vanuit de wet arbeidsmarkt in balans. De opbouw van de voorziening is berekend op basis van ervaringscijfers. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening generatiepact:

In het kader van duurzame inzetbaarheid en behoud van werknemers en kennis voor de sector, is een generatiepact in de CAO GGZ (december 2021 tot en met december 2024) opgenomen voor werknemers met een belastende functie. De voorziening generatiepact wordt gevormd voor toekomstige uitkeringen in het kader van deze regeling. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor deze voorziening hanteren we een inschatting van een deelname van 25%.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

11. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	52.792.238	56.872.096
Totaal langlopende schulden	<u>52.792.238</u>	<u>56.872.096</u>

Het verloop van de langlopende schulden is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	61.056.891	65.241.686
Af: aflossingen	4.184.793	4.184.795
Stand per 31 december	<u>56.872.098</u>	<u>61.056.891</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	4.079.860	4.184.795
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>52.792.238</u>	<u>56.872.096</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	4.079.860	4.184.795
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	52.792.238	56.872.096
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	37.001.124	40.904.871

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

11. Langlopende schulden

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van de langlopende schulden wordt verwezen naar 3.1.9 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2023.

Stichting Dimence Groep voert een treasurybeleid waarin zij het renterisico wenst te beheersen. In het treasurystatuut staat dat binnen dit treasurybeleid het gebruik van renterisicomanagementproducten is toegestaan onder voorwaarden en uitsluitend ter beperking van het prijsrisico.

- De inzet van rente-instrumenten dienen ten opzichte van de renteontwikkeling een fixerend c.q. afschermend karakter te hebben;
- De contractgrootte is maximaal het te financieren volume;
- De contractduur is maximaal de periode van afsluiten van contract tot geplande herfinanciering;
- De aard van de instrumenten dienen effectief te zijn, dat wil zeggen zij moeten aansluiten bij de gesignaleerde risico's;

Door het afsluiten van rentederivaten wil Stichting Dimence Groep het renterisico actief managen. De hedge strategie is het risico van wijzigingen in de rentevoet af te dekken door derivaten. De hedged items zijn de rentebetalingen gerelateerd aan leningen ter financiering van de nieuwbouw Lorna Wing en Westerdok. Zowel deze leningen ter financiering van de nieuwbouw Lorna Wing en Westerdok als een tweetal renteswaps zijn in 2015 aangegaan. Met deze hedge wordt het risico van de variabiliteit van toekomstige kasstromen gerelateerd aan rentebetalingen van een tweetal roll-over leningen van de Rabobank voor 85 procent afgedekt. Het betreffen onderstaande leningen:

- Roll-over lening van de Rabobank met een initiële hoofdsom van € 7.200.000 en een looptijd van 15 jaar. De hoofdsom van deze roll-over lening bedraagt per 31-12-2023 € 5.160.000. Het hedge instrument is een Interest Rate (payers) Swap zonder margin call waarbij Stichting Dimence Groep de variabele 3-maands Euribor swapt tegen een vaste rente. De marktwaarde van de Interest Rate Swap bedraagt per 31-12-2023 € 312.301 positief. De hoofdsom van deze renteswap bedraagt per 31-12-2023 € 4.335.000 en kent een startdatum van 01-04-2015 en een einddatum van 01-04-2030.
- Roll-over lening van de Rabobank met een initiële hoofdsom van € 10.200.000 en een looptijd van 15 jaar. De hoofdsom van deze roll-over lening bedraagt per 31-12-2023 € 7.310.000. Het hedge instrument is een Interest Rate (payers) Swap zonder margin call waarbij Stichting Dimence Groep de variabele 3-maands Euribor swapt tegen een vaste rente. De marktwaarde van de Interest Rate Swap bedraagt per 31-12-2023 € 451.266 positief. De hoofdsom van deze renteswap bedraagt per 31-12-2023 € 6.213.500 en kent een startdatum van 01-07-2015 en een einddatum van 01-07-2030.

Bij de toetsing van de kritische kenmerken van de lening en de derivaten verwacht Stichting Dimence Groep dat deze effectief zijn tot het einde van de looptijd van de derivaten. De verwachting is dat de te betalen kasstromen (afgedekte positie) minimaal even groot zijn als de te ontvangen kasstromen van de derivaten (afdekkinqsinstrument).

De reële waarde van de leningen is excl. gewapte roll-over leningen € 42,7 miljoen per 31-12-2023, dit is € 1,7 miljoen lager dan de boekwaarde.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans
PASSIVA
12. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	4.302.194	2.739.876
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen (< 1 jaar), aflossingsverplichtingen	4.079.860	4.184.795
Belastingen en sociale premies	1.852.752	1.645.757
Schulden terzake van pensioenen	1.179.483	1.148.272
Nog te betalen salarissen	71.350	63.083
Vakantiegeld	1.162.171	1.100.185
Vakantiedagen	610.296	484.753
Levensfasebudget	2.153.125	2.046.020
Balansbudget	13.062	10.453
Rekening courant gelieerde stichting	11.728	11.728
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
- Nog te betalen bedragen	789.207	1.575.773
- Nog te betalen geldleningen	<u>633.341</u>	<u>623.936</u>
Totaal nog te betalen kosten	1.422.548	2.199.709
<i>Vooruitontvangen opbrengsten:</i>		
Vooruitontvangen bedragen	35.783	86.435
<i>Overige passiva:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	2.752.639	1.843.436
Totaal kortlopende schulden	<u>19.646.991</u>	<u>17.564.502</u>

Toelichting:
Levensfasebudget:

De post levensfasebudget kent een langlopend deel, echter aangezien dit budget direct opeisbaar is door de werknemer is deze post gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Vooruitontvangen bedragen:

Per eind 2022 was er onder de vooruitontvangen bedragen een bedrag gereserveerd ad € 38.800 voor te veel ontvangen zorgbonus vanuit het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport. Dit bedrag is in 2023 terugbetaald.

Rekening courant groepsmaatschappij:

De rekening courant groepsmaatschappijen wordt gebruikt voor interne doorbelastingen en worden op een later moment weer afgerekend. Bij de rekening courant groepsmaatschappijen zijn geen voorwaarden overeengekomen rondom aflossing en rente.

Alle schulden hebben een looptijd korter dan één jaar.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u> €
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar binnen 1 jaar:	1.019.431
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar tussen 1 jaar en 5 jaar:	2.225.592
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar na 5 jaar:	0
Totaal overige financiële contracten betaalbaar binnen 1 jaar:	4.705.601
Totaal overige financiële contracten betaalbaar tussen 1 jaar en 5 jaar:	9.467.256
Totaal overige financiële contracten betaalbaar na 5 jaar:	3.088.364
Totaal niet in de balans opgenomen verplichtingen	<u>20.506.244</u>

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u> €
Totaal operationele lease ontvangst binnen 1 jaar:	506.524
Totaal operationele lease ontvangst tussen 1 jaar en 5 jaar:	1.450.381
Totaal operationele lease ontvangst na 5 jaar:	491.556
Totaal niet in de balans opgenomen activa	<u>2.448.461</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Rabobank N.V. bedraagt per 31 december 2023 € 12.000.000.

De verstrekte zekerheden gelden voor de opgenomen kredieten in rekening-courant alsmede de afgesloten leningen bij Rabobank N.V.:

- Hypotheekrecht (pro rata met het WfZ) tot een voor de Bank minimaal bedrag van € 39.400.000 (vermeerderd met 35% van dat belang voor rente en kosten) op alle registergoederen van Stichting Dimence Groep;
- Verpanding rechten CAR verzekering;
- Verpanding van huidige en toekomstige vorderingen uit hoofde van bedrijf of beroep, voorraden en inventaris incl. machinepark en transportmiddelen;
- Financiële convenanten: debt-service ratio 2023: norm 1,40 (realisatie 2023: 2,54). Deze ratio moet gezien worden in geconsolideerd verband;
- Negatieve pledge/pari-passu verklaring;
- Financiële convenanten: solvabiliteitsratio 2023: norm 20,00% (realisatie 2023: 40,36%). Deze ratio moet gezien worden in geconsolideerd verband.

Leasebaten:

De leasebaten bestaan uit opbrengsten voor de verhuur van enkele panden.

Overige financiële contracten:

De overige financiële contracten zoals hierboven weergegeven hebben betrekking op meerjarige onderhoud- en schoonmaakcontracten.

Waarborgfonds:

Stichting Dimence Groep en haar dochterstichtingen hebben de verplichting tot het storten bij het waarborgfonds van maximaal 3% van de uitstaande leningen indien de situatie bij het waarborgfonds daartoe aanleiding geeft.

Liberty Mutual Surety:

Liberty Mutual Surety stelt een garantiefaciliteit ter beschikking aan Stichting Dimence Groep. De garantiefaciliteit wordt verlangd van eigen risicodragers voor de Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). Vanaf 2020 voorziet Stichting Dimence Groep niet zelf meer in het eigen risico WGA maar is dit risico bij een verzekeraar ondergebracht. Liberty Mutual Surety staat garant tot en met 2031 voor alle WGA instroom tot en met 31 december 2019. Er zijn twee financiële convenanten opgenomen:

- Solvabiliteitsrisico: minimaal 20%;
- Resultaat: structureel positief resultaat.

Over boekjaar 2023 voldoet Stichting Dimence Groep aan beide financiële convenanten.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Toelichting:

Overige:

Fiscale eenheid:

De stichtingen opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening, zijn opgenomen in de fiscale eenheid voor de omzetbelasting met Stichting Dimence Groep. Vanuit de fiscale eenheid is iedere individuele stichting hoofdelijk aansprakelijk voor de door de combinatie verschuldigde belastingen, op basis hiervan vindt ook de doorbelasting plaats.

Garantstelling Rabobank:

Stichting Dimence Groep is jegens de Rabobank hoofdelijk aansprakelijk voor alle verplichtingen aan de bank van Stichting Dimence Groep en haar dochterondernemingen.

Investeringsverplichtingen:

Per 31 december 2023 zijn investeringsverplichtingen aangegaan voor een totaalbedrag ad € 9.311.835.

2.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van software	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	0	75.000	0	0	0	75.000
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	22.922	0	0	0	22.922
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>52.078</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>52.078</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	0	0	0	0
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	24.996	0	0	0	24.996
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
- In gebruik genomen activa	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-24.996</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-24.996</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	0	75.000	0	0	0	75.000
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	47.918	0	0	0	47.918
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>27.082</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27.082</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%-33,3%	33,3%	0,0%-33,3%	0,0%-33,3%	0,0%	



KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 2855246/24X00193248ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

2.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	148.040.873	19.649.721	8.812.786	1.295.021	9.167.730	186.966.131
- cumulatieve bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	2.375.381	2.375.381
- cumulatieve afschrijvingen	65.056.688	8.544.771	4.755.150	0	3.992.967	82.349.576
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>82.984.185</u>	<u>11.104.950</u>	<u>4.057.636</u>	<u>1.295.021</u>	<u>2.799.382</u>	<u>102.241.174</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	38.341	91.682	485.369	7.034.369	0	7.649.761
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	5.349.850	1.689.262	1.243.121	0	162.887	8.445.120
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	-2.375.381	-2.375.381
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	2.709.275	782.539	1.293.333	0	105.144	4.890.291
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	2.709.275	782.539	1.293.333	0	105.144	4.890.291
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	160.622	10.932	0	0	8.190.759	8.362.313
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	75.452	1.887	0	0	3.252.331	3.329.670
per saldo	85.170	9.045	0	0	4.938.428	5.032.643
- In gebruik genomen activa	1.043.978	3.707.848	1.160.810	-5.923.285	10.649	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-4.352.701</u>	<u>2.101.223</u>	<u>403.058</u>	<u>1.111.084</u>	<u>-2.715.285</u>	<u>-3.452.621</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	146.253.295	22.655.780	9.165.632	2.406.105	882.476	181.363.288
- cumulatieve bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	67.621.811	9.449.607	4.704.938	0	798.379	82.574.735
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>78.631.484</u>	<u>13.206.173</u>	<u>4.460.694</u>	<u>2.406.105</u>	<u>84.097</u>	<u>98.788.553</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% -13%	5% - 10%	10% - 33,3%	0,0%	0% -10%	


KPMG Audit

 Document waarop ons rapport
 2855246/24X00193248ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.2.8 Specificatie materiële vaste activa in uitvoering en in gebruik genomen materiële vaste activa

Kostendrager	Project	1-1-2023		Investering	In gebruik genomen activa	31-12-2023
		€	€			
	Aanmeldzuilen		7.837	7.837	-15.673	-
5218	Brinkgreven 22 Huis Dijk			6.523	-6.523	-
5221	Brinkgreven / Algemeen			60.008		60.008
5503	Zwolle Grasdorpstraat			4.246	-4.246	
5504	Zwolle Eerdelaan 43-45			3.328	-3.328	
6071	Scholierstraat			-		-
6139	Gescheiden afval	21.767		314.659	-336.426	-
6150	Project Rookvrij DG	3.313		13.173	-16.487	-0
6153	LTOP 2021	233.823		187.945	-421.768	-0
6154	Thuiswerk meubilair					-
6155	LTHP 2021	88.154		12.575	-88.024	12.704
6157	Renovatie Workhome	6.897		-6.897		-
6158	Verbouwing Rielerenk	60.629		25.572	-86.201	-
6165	Dak Bitterstraat	0		11.035		11.035
6170	LTOP 2022	39.492		889.656	-782.090	147.059
6171	LTHP 2022	107.979		299.133	-389.568	17.544
6172	Inventarissen 2022	48.972		71.853	-120.825	-
6174	Nieuwbv Hoogcomplexe Zorg	118.794		434.232		553.026
6175	Raamstoffering 2022	7.543		49.718	-57.260	-
6176	Verbouwing Labor Sanat	-		123.942	-123.942	-
6178	Ventilatie en Koeling	232.812		223.293	-456.105	-
6182	Afwatering Brinkgreven			18.664	-18.664	-
6183	Wifi uitbr. kantoor loc.	5.345		525.772	-531.116	-
6184	LTOP 2023			1.096.782	-589.987	506.794
6185	LTHP 2023			238.902	-179.363	59.539
6186	Hybride werken 2023			7.865	-7.865	-
6187	Inventaris 2023			313.713	-303.948	9.765
6188	Raamstoffering 2023			88.650	-88.650	-
6189	Binnengroen iconolocaties					-
6190	Screens 2023			105.156	-105.156	-
6191	EAL Toegangscontrole			101.874		101.874
6193	Modernisering inbr. Alarm			21.786	-21.786	-
6194	DuurzWrk pilot de Bongerd			141.989	-49.479	92.510
6195	Containerwoning H ad Dijk			17.273	-17.273	-
6196	Duurzaamheid					-
6197	Tuinrenovaties			151.322	-151.322	-
6202	Fietsenstalling en laadp.			68.766	-32.388	36.378
6203	Midlife update PCR			155.113	-	155.113
6204	Duurzaamheid Installaties			561.466	-19.239	542.227
6205	DG Duursaam			2.505	-2.505	-
6206	Terras de Steerne			47.891		47.891
6207	Herhuisvesting Raalte			128.487	-128.487	-
6209	Jeugd GGZ Den Ham			50.189		50.189
8001	PZI Vervangingen		311.666	458.374	-767.590	2.450
Totaal			1.295.021	7.034.371	-5.923.285	2.406.107


KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

2.2.9 Overzicht langlopende schulden per 31 december 2023

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 dec 2022	Aflossing 2023	Restschuld 31 dec 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossingswijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€			€	
ASN Bank	15-09-08	10.000.000	25	Rentevast	4,74%	4.400.000	400.000	4.000.000	2.000.000	10	Lineair	400.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
ASN Bank	27-03-07	12.000.000	30	Rentevast	4,27%	6.000.000	400.000	5.600.000	3.600.000	14	Lineair	400.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
BNG	2-12-97	1.556.466	28	Rentevast	1,52%	166.764	55.588	111.176	0	2	Lineair	55.588	Garantie van het Rijk
BNG	16-03-98	521.847	27	Rentevast	1,05%	57.983	19.328	38.656	0	2	Lineair	19.328	Gemeente Garantie Almelo
BNG	7-02-97	2.833.290	28	Rentevast	0,55%	303.567	101.189	202.378	0	2	Lineair	101.189	Garantie Provincie Overijssel
BNG	16-08-93	3.148.100	30	Rentevast	4,07%	104.937	104.937	0	0	0	Lineair	0	Garantie van het Rijk
ASN Bank	14-04-99	629.620	30	Rentevast	5,00%	146.919	20.987	125.932	20.997	6	Lineair	20.987	Garantie van het Rijk
BNG	12-03-90	907.560	50	Rentevast	4,33%	326.722	18.151	308.570	217.814	17	Lineair	18.151	Gemeente Garantie Almelo
Waterschapsbank	8-02-08	4.000.000	30	Rentevast	3,45%	2.133.334	133.333	2.000.000	1.333.334	15	Lineair	133.334	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	15-10-08	10.000.000	30	Rentevast	4,69%	5.333.334	333.333	5.000.001	3.333.336	15	Lineair	333.334	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	2-01-09	10.000.000	29	Rentevast	4,54%	5.333.334	333.333	5.000.001	3.333.336	15	Lineair	333.334	Waarborgfonds voor de zorgsector
Waterschapsbank	1-07-09	10.000.000	25	Rentevast	4,70%	5.000.000	384.615	4.615.384	2.692.307	12	Lineair	384.615	Waarborgfonds voor de zorgsector
Nat. Ned. Levens verz	20-01-15	18.000.000	30	Rentevast	1,47%	13.800.000	600.000	13.200.000	10.200.000	22	Lineair	600.000	Waarborgfonds voor de zorgsector
Rabobank A	20-01-15	7.200.000	15	Roll-over	1,3% + 3 Maands EURIBOR	5.400.000	240.000	5.160.000	3.960.000	7	Lineair	240.000	Zie toelichting 13
Rabobank B	25-03-15	10.200.000	15	Roll-over	1,3% + 3 Maands EURIBOR	7.650.000	340.000	7.310.000	5.610.000	7	Lineair	340.000	Zie toelichting 13
Rabobank V	7-01-20	7.000.000	10	Rentevast	1,25%	4.900.000	700.000	4.200.000	700.000	6	Lineair	700.000	Zie toelichting 13
Totaal						61.056.892	4.184.794	56.872.098	37.001.124			4.079.860	



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

2.2.10 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening**BATEN****19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten***De specificatie is als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Winkel opbrengsten	175.209	117.790
Verhuur onroerende zaken	1.141.673	993.799
Opbrengsten uitleen personeel	546.189	355.667
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>1.863.071</u>	<u>1.467.256</u>

2.2.10 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening
BATEN
20. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige opbrengsten	316.571	557.653
Doorbelaste personeelskosten groepsmaatschappijen	23.893.249	21.265.857
Doorbelaste materiële kosten groepsmaatschappijen	11.969.056	13.340.050
Doorbelaste huisvestingskosten groepsmaatschappijen	16.797.554	15.082.603
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	6.420.136	5.911.616
Totaal overige opbrengsten	<u><u>59.396.566</u></u>	<u><u>56.157.779</u></u>

Toelichting:
Doorbelaste personeelskosten groepsmaatschappijen en doorbelaste materiële kosten groepsmaatschappijen:

De doorbelaste kosten groepsmaatschappijen betreffen de personeelskosten ad € 23.893.249 en materiële kosten ad € 11.969.056 die door Stichting Dimence Groep gemaakt zijn en worden doorbelast naar de onderliggende groepsmaatschappijen.

Doorbelaste huisvestingskosten groepsmaatschappijen:

De doorbelaste huisvestingskosten zijn de huurkosten die gemaakt zijn door Stichting Dimence Groep en doorbelast worden naar de onderliggende groepsmaatschappijen die gebruik hebben gemaakt van betreffende panden.

Toelichting:
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidie en EU-subsidies:
Beschikbaarheidsbijdrage medische vervolopleidingen

	Inkomsten	Uitgaven	Saldo
	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2023</u>
	€	€	€
Naam opleiding			
Zorgopleiding VWS 1e tranche	1.601.780	1.601.780	0
Zorgopleiding VWS 2e tranche	4.417.486	4.417.486	0
	<u>6.019.266</u>	<u>6.019.266</u>	<u>0</u>

Stagefonds

	Inkomsten	Uitgaven	Saldo
	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2023</u>
	€	€	€
Naam opleiding			
Stageplaatsen Zorg	198.912	198.912	0
	<u>198.912</u>	<u>198.912</u>	<u>0</u>

Diverse overige subsidies

	Inkomsten	Uitgaven	Saldo
	<u>2023</u>	<u>2023</u>	<u>2023</u>
	€	€	€
Overige subsidies	201.958	201.958	0
	<u>201.958</u>	<u>201.958</u>	<u>0</u>

Totaal overige subsidies

<u>6.420.136</u>	<u>6.420.136</u>	<u>0</u>
-------------------------	-------------------------	-----------------

2.2.10 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening
LASTEN
21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	2.240.511	1.630.457
Overige	4.612.066	4.073.303
Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>6.852.577</u>	<u>5.703.760</u>

Toelichting:
Overige:

De overige kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten bestaan voornamelijk uit kosten van automatisering.

22. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	25.978.155	23.600.911
Sociale lasten	4.098.941	3.658.337
Pensioenpremies	2.226.516	2.146.802
Direct doorbelaste personeelskosten	-8.410.363	-8.140.193
Totaal personeelskosten	<u>23.893.249</u>	<u>21.265.857</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden Stichting Dimence Groep (bruto)	471	414
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden Stichting Dimence Groep (netto)	315	305

Toelichting:

In de post lonen en salarissen zijn de kosten voor het levensfasebudget opgenomen. Tevens zijn in de personeelskosten de mutaties van de jubileumvoorziening, reorganisatievoorziening, voorziening langdurig zieken, voorziening WGA, voorziening generatiepact en voorziening transitievergoeding opgenomen.

FTE:

Conform het beleid binnen de Dimence Groep wordt bij de berekening van het gemiddeld aantal FTE het aantal stagiaires en personeel niet in loondienst niet meegeteld. Het aantal werknemers dat werkzaam is buiten Nederland is nihil.

De bruto FTE's betreffen de medewerkers die juridisch onder contract staan bij Stichting Dimence Groep, hierin worden ook de medewerkers opgenomen die direct naar andere stichtingen binnen de groep worden doorbelast (inclusief direct doorbelaste personeelskosten).

De netto FTE's betreffen de medewerkers die ook daadwerkelijk werkzaamheden verrichten voor de Stichting Dimence Groep ten behoeve van de ondersteunende diensten.

2.2.10 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening
LASTEN
23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Materiële vaste activa	8.445.120	8.568.057
Immateriële vaste activa	24.996	14.586
Boekresultaat afstoting vaste activa	-1.089.070	208.951
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u>7.381.046</u>	<u>8.791.594</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie wordt verwezen naar 2.2.6 Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa en 2.2.7 Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa.

26. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige personeelskosten	2.929.265	2.376.431
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.095.575	2.756.422
Patiëntgebonden kosten	135.045	135.627
Algemene kosten	4.840.365	4.388.571
Onderhoud en energiekosten	6.391.945	4.234.874
Huur en leasing	2.071.203	1.864.997
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.664	2.102
Totaal overige bedrijfskosten	<u>19.465.062</u>	<u>15.759.024</u>

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	40.485	28
Mutatie disconteringsvoet voorziening	-10.055	50.754
Subtotaal financiële baten	<u>30.430</u>	<u>50.782</u>
Rente lasten	1.839.058	1.961.196
Resultaat deelnemingen	93	90
Mutatie voorziening rekening courant / deelneming	<u>1.858.982</u>	<u>4.194.296</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>3.698.133</u>	<u>6.155.582</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-3.667.703</u>	<u>-6.104.800</u>

2.2.10 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening**LASTEN****31. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)****WNT-verantwoording Dimence Groep**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Dimence Groep van toepassing zijnde regelgeving: WNT Zorg. De WNT bezoldiging vloeit voort uit schriftelijk overeengekomen afspraken voor in werking treding van de WNT op grond waarvan het overgangsrecht van toepassing is. Het overgangsrecht is ingegaan op 1 januari 2016.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Dimence Groep is € 223.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2018 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief. Stichting Dimence Groep scoort bij de klassenindeling 13 punten. Hierdoor valt Stichting Dimence Groep in klasse 5.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking, hadden tijdens de dienstbetrekking bij Stichting Dimence Groep in 2023 geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instellingen als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2023).

2.2.10 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening
LASTEN
31. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	MC Verheul	AGM Busstra	G Heyne
Functiegegevens	Voorz. RvB	Lid RvB (Voorz. RvB per 1/10)	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 30/09	1/1 - 31/12	03/10 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	Variabel
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	155.396	190.220	
Beloningen betaalbaar op termijn	11.382	15.133	
<i>Subtotaal</i>	<i>166.778</i>	<i>205.353</i>	<i>74.970</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	166.792	223.000	75.684
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	166.778	205.353	74.970
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	MC Verheul	AGM Busstra	
Functiegegevens	Voorz. RvB	Lid RvB	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.453	178.782	
Beloningen betaalbaar op termijn	13.546	13.491	
<i>Subtotaal</i>	<i>215.999</i>	<i>192.273</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	
Overgangsrecht			
Bezoldiging	215.999	192.273	

2.2.10 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening
LASTEN
31. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	JW Boomkamp	M Kinket	RM Kamphuis
Functiegegevens	Voorzitter RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg Mindfit, Stg Transfore, Stg Jeugd GGZ en Stg de Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg Mindfit, Stg Transfore, Stg Jeugd GGZ en de Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg Mindfit, Stg Transfore, Stg Jeugd GGZ en de Kern
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	26.850	17.900	17.900
Individueel WNT-maximum	33.450	22.300	22.300
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	26.850	17.900	17.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	JW Boomkamp	M Kinket	RM Kamphuis
Functiegegevens	Voorzitter RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg Mindfit, Stg Transfore, Stg Jeugd GGZ en Stg de Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg Mindfit, Stg Transfore, Stg Jeugd GGZ en de Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg Mindfit, Stg Transfore, Stg Jeugd GGZ en de Kern
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	26.850	17.900	17.900
Individueel WNT-maximum	32.400	21.600	21.600

2.2.10 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

LASTEN

31. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	AJ Kleinlugtenbeld	GA van Essen	FW de Roos
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
	Stg Dimence Groep,	Stg Dimence Groep, Stg	Stg Dimence Groep, Stg
	Stg Dimence, Stg	Dimence, Stg	Dimence, Stg
	Mindfit, Stg	Mindfit, Stg	Mindfit, Stg
	Transfore, Stg Jeugd GGZ en Stg de Kern	Transfore, Stg Jeugd GGZ en Stg de Kern	Transfore, Stg Jeugd GGZ en Stg de Kern
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.900	17.900	13.425
Individueel WNT-maximum	22.300	22.300	16.725
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	17.900	17.900	13.425
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	AJ Kleinlugtenbeld	GA van Essen	JJ Haringsma
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
	Stg Dimence Groep,	Stg Dimence Groep, Stg	Stg Dimence Groep, Stg
	Stg Dimence, Stg	Dimence, Stg	Dimence, Stg
	Mindfit, Stg	Mindfit, Stg	Mindfit, Stg
	Transfore, Stg Jeugd GGZ en Stg de Kern	Transfore, Stg Jeugd GGZ en Stg de Kern	Transfore, Stg Jeugd GGZ en Stg de Kern
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.900	17.900	17.900
Individueel WNT-maximum	21.600	21.600	21.600

2.2.10 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

LASTEN

32. Honoraria onafhankelijke accountant

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	166.122	195.160
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en nacalculatie)	0	4.840
3. Fiscale advisering	18.262	27.723
Totaal honoraria accountant	<u>184.384</u>	<u>227.723</u>

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Dimence Groep heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Stichting Dimence Groep heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben zich geen gebeurtenissen voorgedaan met significante invloed op het resultaat en vermogen.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Mw. drs. L.E. Verhoeven

Mw. A.G.M. Busstra, psychiater

Dhr. drs. J.W. Boomkamp

Mw. ir. M. Kinket

Mw. drs. M.E.Y. Koster

Mw. drs. R.M. Kamphuis MBA

Dhr. F.W. de Roos RA

Dhr. A.J. Kleinlugtenbeld MHA

2.3 OVERIGE GEGEVENS

2.3 Overige gegevens

2.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 2 lid 4, dat Stichting Dimence Groep niet beoogt winst te maken.

2.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Dimence Groep heeft geen nevenvestigingen.

2.3.3 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen na de bijlagen.

2.4 BIJLAGEN JAARREKENING

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Stichting Dimence Groep

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening**Ons oordeel**

Wij hebben de geconsolideerde jaarrekening 2023 van Stichting Dimence Groep (of hierna: de stichting) te Deventer (hierna: de jaarrekening) gecontroleerd.

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

De geconsolideerde jaarrekening bestaat uit:

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

Op deze geconsolideerde jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojWMG) van toepassing.

De basis voor ons oordeel

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

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

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

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, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de geconsolideerde jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de geconsolideerde jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat. Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de geconsolideerde jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RojWMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de geconsolideerde jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, de overige gegevens, en het verslag van de interne toezichthouder in overeenstemming met de RojWMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de geconsolideerde jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de geconsolideerde jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT). In dit kader is de raad van bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de geconsolideerde jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de geconsolideerde jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de geconsolideerde 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 geconsolideerde jaarrekening

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

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

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

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de geconsolideerde 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 geconsolideerde jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de geconsolideerde jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaaf 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 de stichting haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de geconsolideerde jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de geconsolideerde jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze ongedeelde verantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor het verkrijgen van voldoende geschikte controle-informatie met betrekking tot de financiële informatie van de onderdelen of activiteiten binnen de groep. In dat kader zijn wij ook verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole.

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.

Enschede, 29 mei 2024

KPMG Accountants N.V.

J. Dijkstra RA

**Bijlage eigen vermogen De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening**

Eigen vermogen				
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>				
		31-dec-23	31-dec-22	
		€	€	
Bestemmingsfonds		-	-	
Algemene en overige reserves		864.895	843.308	
Totaal eigen vermogen		864.895	843.308	
Algemene en overige reserves				
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
	Saldo per	Resultaat	Overige	Saldo per
	1-jan-23	bestemming	mutaties	31-dec-23
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	843.308	21.587		864.895
Totaal	843.308	21.587	-	864.895
Toelichting:				
<i>De dotatie/onttrekking aan het eigen vermogen is toe te rekenen aan:</i>				
	Saldo per	Resultaat	Overige	Totaal eigen
	1-jan-23	2023	mutaties	vermogen
	€	€	€	€
Gemeente				
Dalfsen	7.452	21.458		28.910
Deventer	69.892	-9.010		60.882
Hardenberg	112.816	36.048		148.864
Kampen	16.333	-36.717		-20.384
Olst-Wijhe	64.091	60.049		124.140
Ommen	21.864	-5.130		16.734
Raalte	87.279	15.673		102.952
Staphorst	-3.776	-47.608		-51.384
Zwartewaterland	-50.919	-1.517		-52.436
Zwolle	59.859	-14.163		45.696
Dynamisch op Weg/Wally	-21.359	21.997		638
Overige opbrengsten	479.775	-19.493		460.282
Totaal	843.308	21.587		864.895
<i>Eigen vermogen:</i>				
Het positieve resultaat is ten bate van het eigen vermogen gebracht.				
De overige opbrengsten ad € 460.282 in de algemene en overige reserves zijn vrij besteedbaar. De overige reserves van de gemeenten en bestemmingsfonds zijn niet vrij besteedbaar.				
<i>Solvabiliteit:</i>				
Over het algemeen is in de gemeentelijke verordeningen een solvabiliteitsnorm opgenomen van maximaal 10%. Voor het voeren van een goede bedrijfsvoering acht de De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening minimaal 30% nodig te hebben. Per 31 december 2023 bedraagt de solvabiliteit 24,9%. Kan De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening, zich verbinden aan meerjarige contracten met gemeenten dan zou 10% wel voldoende zijn voor het voeren van een goede bedrijfsvoering.				

Bijlage eigen vermogen Stichting WijZ
Eigen vermogen
Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Kapitaal	45	45
Algemene en overige reserves	158.105	280.844
Totaal eigen vermogen	158.150	280.889

Kapitaal
Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Kapitaal	45			45
Totaal	45	-	-	45

Algemene en overige reserves
Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	280.844	-122.739		158.105
Totaal	280.844	-122.739	-	158.105

Toelichting:
De dotatie/onttrekking aan de algemene en overige reserves is toe te rekenen aan:

	Stand per 1-jan-23	Resultaat 2023	Overige mutaties	Stand per 31-dec-23
	€	€	€	€
Gemeente				
Kampen	198.195	-197.810		385
Deventer	320	2.042		2.362
Olst-Wijhe	23.591	1.461		25.052
Ommen	-110.320	218		-110.102
Raalte	-21.615	13.667		-7.948
Zwolle	97.319	-48.004		49.315
Overige opbrengsten	93.355	105.687		199.042
Totaal	280.844	-122.739	-	158.105

Eigen vermogen:

Het negatieve resultaat is ten laste van het eigen vermogen gebracht.

Solvabiliteit:

Over het algemeen is in de gemeentelijke verordeningen een solvabiliteitsnorm opgenomen van maximaal 10%. Voor het voeren van een goede bedrijfsvoering acht Stichting WijZ minimaal 30% nodig te hebben. Per 31 december 2023 bedraagt de solvabiliteit 10,1%. Kan stichting WijZ zich verbinden aan meerjarige contracten met gemeenten dan zou 10% wel voldoende zijn voor het voeren van een goede bedrijfsvoering.

De overige opbrengsten ad € 199.042 in de algemene en overige reserve zijn vrij besteedbaar. De overige reserves van de gemeenten zijn niet vrij besteedbaar.