



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.

Bestuursverslag 2023



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.
29 mei 2024
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.



DIMENCE GROEP

Inhoud

Voorwoord.....	5
1. Verslag raad van bestuur.....	7
1.1 Wie we zijn	7
1.2 Ontwikkelingen in de samenleving.....	7
1.3 Visie Dimence Groep	8
1.4 Meerjarenperspectief.....	8
1.5 Ambities.....	8
2. Verslag raad van toezicht.....	10
3. Dimence Groep in 2023.....	14
3.1 Structuur van de Dimence Groep	14
3.2 Directiebestuur Dimence Groep.....	15
3.3 Medezeggenschaps- en adviesorganen.....	16
3.4 Interne organisatiestructuur	16
4. Kerngegevens over 2023	17
4.1 Aantal cliënten in zorg.....	17
4.2 Aantal bezette bedden	17
4.3 WVGZ.....	17
4.4 Unieke casussen maatschappelijk werk en welzijn	18
4.5 Clienttevredenheid	18
5. Jaarverslag Duurzaamheid - DGDuurSaam 2023.....	19
6. Trotse en vitale medewerkers.....	21
6.1 Ontwikkelen van Mensen.....	21
6.2 Aantrekkelijk, eigentijds en duurzaam werkgeverschap	21
7. Digitalisering.....	22
7.1 Digitale vaardigheden.....	22
7.2 Digitaal behandelen	22
7.3 Eigen regie voor de cliënt.....	23
7.4 Meer met data.....	23
7.5 DG Connected.....	23
8. Opleiding.....	25
8.1 Verpleegkundig Specialist ggz-opleiding.....	25
8.2 A-opleiding.....	25
8.3 P-opleiding.....	26
9. Onderzoek en ontwikkeling.....	27

9.1 Commissie Wetenschappelijk Onderzoek	27
9.2 Onderzoekslijnen.....	27
9.3 Kennismanagement.....	28
9.4 Promoties en andere onderzoeksprojecten	28
10. Interne beheersing.....	29
10.1 Planning & controlcyclus.....	29
10.2 Audits.....	29
10.3 Informatiebeveiliging en AVG.....	30
10.4 Managementsysteem (MS).....	30
10.5 Internal Audit	31
10.6 Risicomanagement.....	32
10.7 Belangrijkste risico's.....	32
11 Financiële informatie.....	37
11.1 Omzet- en resultaatontwikkeling	37
11.2 Resultaten per stichting.....	38
11.3 Balansen en ratio's.....	40
11.4 Treasury en financiering.....	40
12. Toekomst.....	41
12.1 Algemeen.....	41
12.2 Investerings.....	41
12.3 Financiering	41
12.4 Personeelsbezetting.....	42
12.5 Ontwikkelingen in omzet en rentabiliteit	42
Bijlage 1 Organogram Dimence Groep	44
Bijlage 2. Samenstelling en nevenfuncties rvt 2023.....	47
Bijlage 3. Samenstelling en nevenfuncties rvb	49

Uit het oogpunt van leesbaarheid hanteren wij in de tekst het woord cliënt. U kunt hiervoor in voorkomende gevallen ook het woord patiënt, klant, burger, deelnemer of vrijwilliger lezen.

Voorwoord

Voor u ligt het bestuursverslag van Dimence Groep over 2023. Het jaar waarin we gezamenlijk onze nieuwe visie - Op weg naar een mentaal veerkrachtige wereld - met elkaar, mensgericht en moedig – hebben doorleefd. Deze visie is de leidraad waarmee we invulling geven aan de toegankelijkheid van de ggz: minder wachtlijsten en behoud van onze medewerkers door meer werkplezier en ontwikkelmogelijkheden. Doel hierbij is het verstevigen van en bijdragen aan ecosystemen die de mentale gezondheid voeden en versterken, in onze buurt, stad of streek.

Dit realiseren we de komende jaren door samen en gestructureerd te werken aan de uitvoering van onze strategische doelstellingen. Hiervoor zijn in 2023 de eerste stappen gezet in het ontwikkelen van een strategieprogramma, welke doorloopt in 2024 en verder. We zoeken hierin nadrukkelijk aansluiting met onze (landelijke en regionale) partners om in de doorontwikkeling van onze zorg, ondersteuning en begeleiding verder te ontwikkelen in netwerken. De eerste resultaten van mooie samenwerkingen in de regio's zijn inmiddels zichtbaar. In 2024 gaan we dit verder voortzetten.

Om de interne organisatie daar goed bij te laten aansluiten is in 2023 een voorgenomen besluit genomen om de juridische structuur te vereenvoudigen. De huidige acht stichtingen die samen onze organisatie vormen brengen we daarmee terug naar drie stichtingen. Dit vermindert administratieve risico's fors en biedt als eenvoudiger organisatie meer flexibiliteit om de strategie vorm te geven. In 2024 wordt de implementatie gedaan, zodat de vereenvoudiging per 1 januari 2025 een feit is.

In 2023 hebben we vanuit drie vastgestelde gezamenlijke ambities (duurzaamheid, innovatie/digitalisering, en ontwikkeling van medewerkers) stappen gezet welke in 2024 zullen landen in de groepsstrategie.

Duurzaamheid staat bij de Dimence Groep hoog in het vaandel. Door middel van het programma Dimence Groep Duursaam werken we aan de realisatie van onze duurzaamheidsstrategie. We zijn er trots op dat we in 2023 de milieuthermometer zorg zilver hebben gehaald! Meer hierover leest u in hoofdstuk 5.

Bij alles wat we doen denken we na of het anders kan: innovatie zit in ons DNA, bijvoorbeeld met initiatieven als WachtKracht en Waar is Wally, digitale EMDR en inzet van nieuwe (AI) technologieën. Kers op de taart was het zeer geslaagde werkbezoek van de minister van langdurige zorg en sport aan ons label Thubble, van waaruit digitale ggz behandelingen worden aangeboden. Meer over digitalisering vindt u in hoofdstuk 7.

Wij zijn trots op alle medewerkers en vrijwilligers die, naast goede zorg, ondersteuning en begeleiding, elke dag weer een stapje extra doen voor onze cliënten. We willen jullie ook op deze plaats heel hartelijk danken voor al jullie inzet! Alleen met jullie en onze (keten)partners kunnen wij onze visie en strategie in praktijk brengen.

Rian Busstra en Leontine Verhoeven



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.
29 mei 2024
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1. Verslag raad van bestuur

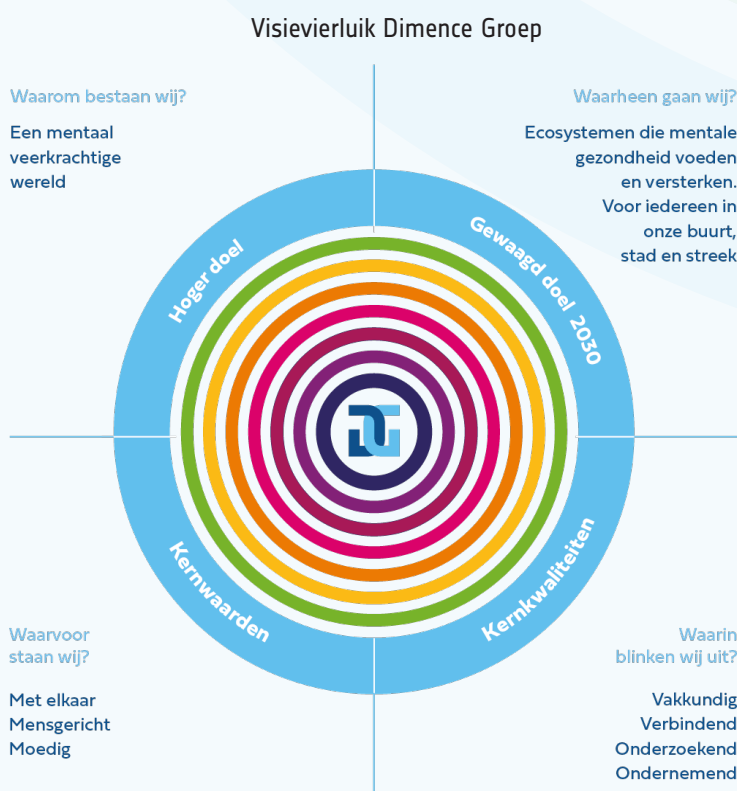
1.1 Wie we zijn

Dimence Groep is de grootste aanbieder voor geestelijke gezondheidszorg en welzijn. Wij bestaan uit acht stichtingen die samen ondersteuning, begeleiding en behandeling bieden in welzijnswerk, maatschappelijk werk, basis ggz, jeugd ggz, specialistische ggz en forensische zorg. We vormen met elkaar een groep en dat doen we niet zonder reden. We werken samen, delen kennis en vormen een netwerk. Zorg bieden is meer dan behandelen. Ons uitgangspunt is werken aan positieve gezondheid. De weg naar herstel bij psychische klachten gaat niet zozeer over het oplossen van klachten en beperkingen, maar vooral over wat het leven voor mensen betekenisvol maakt. Daarom is het zo mooi dat we binnen één groep zowel een zeer breed palet aan zorg als welzijnswerk en maatschappelijk werk kunnen bieden en van elkaar kunnen leren.

Het brede palet aan behandelingen en ondersteuning is state of the art. Dat blijkt uit onze resultaten op het gebied van kwaliteit, veiligheid, bedrijfsvoering en tevredenheid van cliënten (gemiddeld rapportcijfer 8.4) en medewerkers (gemiddeld een rapportcijfer 7.9 op werkplezier). En daar zijn we best trots op! Bij de stichtingen van de Dimence Groep werken ruim 2.800 medewerkers voor ruim 27.000 cliënten per jaar. Ook hebben we zo'n 1.500 vrijwilligers, verenigd in WerV, die zich inzetten om de zorg en de samenleving met elkaar te verbinden.

1.2 Ontwikkelingen in de samenleving

We zien om ons heen dat mentale gezondheid een steeds belangrijker thema wordt. De samenleving staat onder druk. De problemen op de woningmarkt, grote uitdagingen op het gebied van klimaat en inflatie en (gevolgen van) de coronacrisis zorgen voor toenemende druk op burgers. En dat vertaalt zich ook in meer hulpvragen, met als gevolg oplopende wachtlijsten. Tegelijkertijd staat ook de arbeidsmarkt flink onder druk en is een verdere groei van de ggz en het sociaal domein geen optie. Ook onze samenwerkingspartners ervaren de gevolgen hiervan, bovenop de uitdagingen die hun eigen organisatie al kent. Dat maakt de noodzaak om strategisch scherpere keuzes te maken groot. Aansluitend bij onze vernieuwde visie zijn we in 2023 gestart met het werken aan een strategisch meerjarenbeleidsplan. We willen onze zorg in de GGZ en begeleiding binnen het sociaal domein op een kwalitatief goed niveau blijven leveren, maar zullen dit, gezien de huidige uitdagingen, op een andere manier moeten gaan doen. Aansluitend bij onze vernieuwde visie zijn we daarom in 2023 gestart met het werken aan een strategisch meerjarenbeleidsplan.



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

29 mei 2024

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

1.3 Visie Dimence Groep

In onze nieuwe visie is ons hogere doel om te streven naar een 'mentaal veerkrachtige wereld'. Dat betekent dat onze organisatie zo moet zijn ingericht en functioneren, dat de inwoners in ons werkgebied mentaal veerkrachtig kunnen zijn. Samenwerken met andere partijen vanuit gezamenlijke ambities is daarvoor absoluut noodzakelijk. De verschillende landelijke akkoorden sluiten hier mooi bij aan en we hebben in ons werkgebied ook in 2023 een actieve rol gehad in totstandkoming van regioplannen vanuit onze deelname aan de regionale samenwerkingsverbanden.

Dat doen we vakkundig, verbindend, onderzoekend en ondernemend. Onze overvloed aan kennis, ervaring, talent en ruimte maken we voor iedereen bereikbaar en beschikbaar.

Met meer oog voor preventie en het versterken van de eigen kracht van mensen in hun omgeving. Gezondheidswinst is een belangrijk onderscheidend kenmerk voor de Dimence Groep en de stichtingen. Door continu te streven naar gezondheidswinst, door ecosystemen te voeden en te versterken met partners in onze netwerken en ketens en door meerwaarde te creëren, levert de Dimence Groep een bijdrage aan een mentaal veerkrachtige wereld. Enkele voorbeelden hiervan zijn:

- Thubble, het online platform waar zorg en behandeling door een netwerk van professionals on demand beschikbaar is;
- GEM (ecosysteem voor mentale gezondheid) Midden-IJssel, een sterk netwerk van inwoners, ervaringsdeskundigen, hulpverleners, coaches, zorgprofessionals en naasten, die mensen met mentale klachten helpen bij het herstellen van hun balans. Pointer heeft hier een aansprekende tv uitzending aan gewijd.

Wij werken steeds vanuit de onze drie kernwaarden:

Met elkaar

Wij richten onze zorg en werkomgeving in zoals wij zelf geholpen en ontvangen willen worden. Wij stellen ons altijd op als onderdeel van een ecosysteem, samen met anderen. Wij hebben een open houding, zijn nieuwgierig naar de wereld van de ander en leggen verbindingen die bijdragen aan een mentaal veerkrachtige wereld.

Mensgericht

Bij de Dimence Groep streven wij naar een veilige omgeving waarin de cliënten zich op hun gemak voelen en waarin wij prettig werken. Veiligheid en verbinding zijn vanzelfsprekend de basis van al ons denken en doen. Niet het systeem, maar de mens staat centraal. Als we ons om mensen heen vormen, dan helpen we wisselwerking te vergroten. In verbinding komen met de ander vraagt kunde en tijd. En daar zijn wij goed in. Want onze mensen zijn hun eigen professionele instrument.

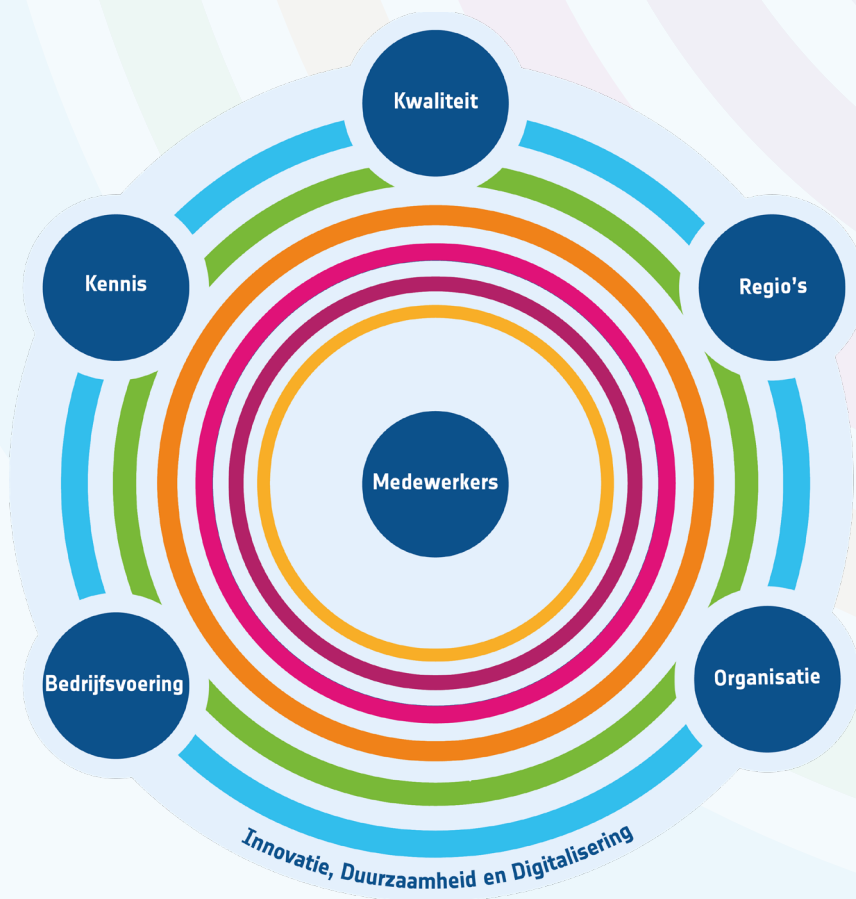
Moedig

Wij meten ons met de beste ggz- en sociaal domein instellingen op het gebied van kwaliteit, efficiëntie en effectiviteit van onze hulpverlening en cliënt- en medewerkerstevredenheid. De tevredenheid van mensen vinden wij net zo belangrijk als hun ontwikkeling. Naar de toekomst gericht vraagt dit om nieuwe manieren van denken en werken te ontwikkelen. Vanuit onze waarden zijn we oprecht moedig.

Een mooi voorbeeld is ons kwaliteitsstatuut waarin we, naast de gestelde kaders, inhoudelijke keuzes gemaakt hebben die bijdragen aan de vakkundigheid van onze medewerkers en kwaliteit van zorg voor onze cliënten. Wij hebben moed om te doen wat nodig is en kijken daarin hoe het wél kan.

1.4 Meerjarenperspectief

In 2023 zijn we gestart met voorbereidingen voor een gezamenlijke groepsstrategie voor 2024-2026. In 2023 lag de nadruk op het maken van regioplannen met samenwerkingspartners, waarbij onze visie leidend was. We zijn gestart met een gezamenlijk strategietraject om te komen tot scherpere keuzes om duurzaam onze visie te kunnen waarmaken. Eén van die scherpe keuzes is gemaakt. We hebben in 2023 een adviestraject doorlopen om te komen tot een meer passende juridische structuur, hetgeen heeft geleid tot een voorgenomen besluit begin 2024 om de juridische structuur te vereenvoudigen. In 2024 wordt het meerjarenperspectief herijkt langs de nieuwe visie en strategische koers. Daarin staat centraal: duurzaamheid en digitalisering zijn onlosmakelijk verbonden met alle strategische thema's en vormen de basis voor onze manier van inrichten en werken.



1.5 Ambities

In 2022 zijn de nieuwe zorgakkoorden ondertekend. De nieuwe strategische koers van de organisatie sluit aan bij de geest van deze akkoorden: meer inzetten op preventie, het verminderen van instroom in de ggz, gebruikmakend van het sociaal domein, het verbreden van de laagdrempelige (online) hulp en inrichten van zelfregiecentra. In 2023 zijn de regiobeelden en regioplannen tot stand gekomen en zijn diverse initiatieven (o.a. Thubbe, GEM Midden-IJssel) ingediend in het kader van de middelen verbonden aan de zorgakkoorden.

De collectieve ambitie om de mentale veerkracht in de wereld te verbeteren betekent dat ons vertrekpunt start bij onszelf: de samenwerking binnen de groep versterken, delen van kennis, leren van en met elkaar en de netwerken gaan uitbreiden. Kortom, we gaan onze krachten bundelen binnen Dimence Groep maar ook met betrekking tot cliënten en hun naasten en binnen de regionale ecosystemen. In 2024 gaan we dit verder brengen onder De Kracht van Samen

Hierbij zijn reeds bestaande ambities als duurzaamheid (zie hoofdstuk 5), digitalisering en het gebruik van technologische mogelijkheden (zie hoofdstuk 7) en het ontwikkelen van onze medewerkers (zie hoofdstuk 6) richtsnoer van ons handelen.

2. Verslag raad van toezicht

De Dimence Groep heeft een raad van toezicht (rvt) en een raad van bestuur (rvb). Alle taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn vastgelegd in statuten. In het reglement van de rvt en van de rvb zijn specifieke taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden uitgewerkt. De Dimence Groep hanteert de principes van de Zorgbrede Governance Code en voldoet daar volledig aan.

De rvt ziet toe op de kwaliteit, de strategie, de prestaties en de bedrijfsvoering van het concern, alsook op het goed functioneren van de rvb en de werkgeversrol richting de rvb. Het handelen van de rvt is gebaseerd op de maatschappelijke verantwoordelijkheid door met name het voeren van de dialoog met de bestuurders en andere stakeholders binnen de Dimence Groep.

In 2023 lag de focus op de belangrijke toekomstige ontwikkelingen in de organisatie, zoals strategie en de vereenvoudiging van de stichtingenstructuur. Door een bestuurswissel en wisseling van bestuurssecretaris zijn de besluitvormingsprocessen doorontwikkeld. Ook is de verbetering van de borging van de control-rol in de organisatie in gang gezet.

Voor de rvt geldt een algemeen competentieprofiel. Daarnaast gelden specifieke kennisgebieden, waardoor de raad divers is samengesteld qua competenties en achtergronden. In dit profiel zijn ook de eisen beschreven die gesteld worden aan de individuele raadsleden ten aanzien van functioneren en onafhankelijkheid. De ziens- en werkwijze van de rvt kenmerkt zich door openheid en transparantie, aanspreken en aanspreekbaar zijn, betrokkenheid en onafhankelijkheid, een goede balans tussen focus intern en extern en optimale inzet van deskundigheid en professionaliteit.

De rvt bestaat uit zes leden die allemaal lid zijn van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorg en Welzijn (hierna NVTZ). De leden ontvangen voor hun werkzaamheden een jaarlijkse vergoeding die past binnen de maxima van de WNT. Deze vergoeding is vermeld in de jaarrekening.

2.1 Overlegorganen

De rvt maakt gebruik van diverse overlegorganen die hen in staat stelt om toezicht te houden op het concern vanuit een juiste balans tussen betrokkenheid en afstand. Deze overlegorganen worden hieronder verder toegelicht.

Reguliere vergaderingen en studiedag

De rvt heeft in 2023 acht keer vergaderd en één studiedag gehad. Hierbij is de rvb aanwezig. Voorafgaand aan deze vergaderingen heeft de raad telkens onderling vooroverleg gevoerd. Algemene en bestuurlijke zaken zijn samen met risicomanagement vaste onderwerpen op de agenda. Bij de bespreking van de jaarrekening en de managementletter was de accountant aanwezig.

Specifiek is in het verslagjaar op thematische wijze aandacht besteed aan alle ontwikkelingen in de sector en de betekenis hiervan voor de Dimence Groep en de stichtingen.

Tijdens iedere reguliere vergadering wordt door leden van het management of andere betrokkenen een inleiding gegeven over een bedrijfsonderdeel of thema, op grond waarvan nadere gedachtewisseling plaatsvindt met de rvt. In 2023 waren dit strategische discussies over onder andere regionale ontwikkelingen, innovatieve werkwijzen zoals streettriage, en arbeidsmarktproblematiek. De rvt hecht veel waarde aan deze interessante en leerzame ontmoetingen. Verder is, naast het regelmatig bespreken van het nieuwe visie- en strategietraject, meerdere keren gesproken over uitbreiding van de hoog complexe beveiligde zorg in combinatie met het centraliseren ervan en daarbij passende nieuwbouw.

In 2023 heeft de rvt onder andere onderstaande besluiten genomen:

- Benoeming van Friso de Roos RA tot lid rvt en lid van de Auditcommissie van de Dimence Groep per 1 april 2023.
- Benoeming van Mariska Koster tot lid rvt en lid van de commissie Kwaliteit en Veiligheid van de Dimence Groep per 1 januari 2024.

- Vaststellen van de portefeuilleverdeling van de commissies van de rvt.
- Goedkeuring geconsolideerde en de enkelvoudige jaarrekening 2023.
- Goedkeuring Bestuursverslag en verslag van de interne toezichthouder 2023.
- Goedkeuring aan de rvb tot verkoop van het pand aan de Dr. Van Thienenweg 2 te Zwolle.
- Akkoord geven aan het voornemen rvb het zakelijk recht te vestigen op kavel Burg. Roelenweg ten behoeve van het verstevigen van de dijk Zwarte Water.
- Benoemen van Rian Busstra tot voorzitter van de rvb.
- Benoemen van Gerton Heyne als lid raad van bestuur ad interim.
- Vaststellen profiel en werven van een bestuurder via Suur&company.
- Benoemen van Leontine Verhoeven tot lid rvb per 1 april 2024.
- Goedkeuring verlenen aan de statutenwijziging van stichting Dimence Groep.

Presidium

Samen met de rvb en bestuurssecretaris bereidt het Presidium de vergaderingen van de rvt voor. Het Presidium bestond in 2023 uit Wim Boomkamp (voorzitter) en Mireille Kinket (vicevoorzitter).

Naast de reguliere vergaderingen voerde het Presidium, waaronder ook de remuneratiefunctie valt, functioneringsgesprekken met de leden van de rvb. Naast de formele vergadermomenten heeft de voorzitter tevens informele gesprekken gevoerd met de individuele leden van de rvb.

De voorzitter rvb heeft de organisatie per september 2023 verlaten wegens het aanvaarden van een functie elders. Het zittende lid rvb is benoemd tot voorzitter rvb en er is per 1 oktober een interim bestuurder aangesteld. Tevens is een nieuw permanent lid rvb geworven; zij start per 1 april 2024. Wegens het verstrijken van de zittingstermijnen van twee leden van de rvt zijn met ingang van april 2023 en 1 januari 2024 twee nieuwe toezichthouders gestart.

Auditcommissie

De Auditcommissie bewaakt financiële en budgettaire zaken en adviseert daarover aan de rvt. In dit verslagjaar kwam de commissie vier keer bijeen (deels online) en hadden Bert Kleinlugtenbeld (voorzitter) en Friso de Roos zitting in deze commissie. De accountant is twee keer per jaar aanwezig bij het overleg van de Auditcommissie. Namens de rvb namen Marco Verheul (tot september) en Gerton Heyne (vanaf oktober) deel aan deze commissie.

Commissie Kwaliteit en Veiligheid

Deze commissie heeft als doel kwaliteit en veiligheid toe te voegen aan de dialoog tussen de rvt en rvb. In het verslagjaar kwam de commissie vier keer bijeen (deels online) en hadden Renate Kamphuis (voorzitter) en Ted van Essen zitting in deze commissie. Namens de rvb nam Rian Busstra hier aan deel.

Centrale ondernemingsraad en Centrale cliëntenraad

Een delegatie van de rvt woont een keer per jaar een vergadering bij van de rvb met de Centrale cliëntenraad (CCR) en met de centrale ondernemingsraad (COR).

Daarnaast wordt een keer per jaar een vergadering gehouden tussen de rvt en CCR/COR, waarbij de agenda in overleg tussen beide wordt bepaald. De rvb is bij deze vergadering aanwezig. Tijdens deze vergaderingen wordt in ieder geval de samenwerking tussen de rvb en de medezeggenschap geëvalueerd.

Mireille Kinket, die op de voorkeurszetel van de COR in de rvt zit, heeft in het verslagjaar een aantal vergaderingen van de ondernemingsraden van de afzonderlijke stichtingen/diensten bijgewoond.

Om zich op de hoogte te houden van relevante ontwikkelingen nemen de leden van de rvt met enige regelmaat deel aan workshops en symposia. Jaarlijks wordt een dag uitgetrokken om een bezoek te brengen aan een of meer locaties om een goede verbinding met de organisatie te behouden.

Gedurende het verslagjaar zijn (delegaties van) de toezichtleden (al dan niet online) aanwezig geweest bij diverse

bijeenkomsten die binnen de Dimence Groep zijn georganiseerd.

2.2 Evaluatie functioneren

Jaarlijks evalueert de rvt het eigen functioneren. De zelfevaluatie over 2023 vindt plaats met een externe evaluator en is gezien lopende ontwikkelingen uitgesteld naar het eerste kwartaal van 2024.



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

29 mei 2024

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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.
29 mei 2024
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

3. Dimence Groep in 2023

3.1 Structuur van de Dimence Groep

Bij de Dimence Groep is de zorg ondergebracht in acht stichtingen; zeven waarbinnen zorg en ondersteuning worden verleend, met ieder een eigen doelgroep en één stichting waarin de ondersteunende diensten zijn ondergebracht. De vier ondersteunende diensten: CF&I, FDH, Bestuursbureau en MiO zijn ondergebracht in de stichting Dimence Groep. Voor het organogram wordt verwezen naar bijlage 1.

3.2 Directiebestuur Dimence Groep

In 2023 ging veel aandacht uit naar de duurzaam gezonde bedrijfsvoering. Daarnaast was de toenemende krimp op de arbeidsmarkt in relatie tot het erkennen, waarden van medewerkers een belangrijk aandachtspunt. Er is in 2023 gewerkt aan een nieuwe strategie en vanuit het directieteam Dimence Groep is gestart met kwartiermakers in de regio's, die hebben meegewerkt aan regioplannen in de kernregio's waar de organisatie werkzaam is.

3.3 Medezeggenschaps- en adviesorganen

Diverse medezeggenschaps- en adviesorganen zijn ingesteld die de rvb gevraagd en ongevraagd advies geven.

Clëntenraad

Elke stichting heeft een cliëntenraad. De algemene, Dimence Groep-brede belangen van cliënten worden behartigd door de Centrale cliëntenraad. De raden maken een jaarverslag waarin de wijze en frequentie van vergaderen opgenomen worden, de onderwerpen waarover is gesproken en advies is uitgebracht en de eventuele wijzigingen in de samenstelling van de raden. De cliëntenraden hebben in 2023 het Medezeggenschapsreglement ontwikkeld en deze is samen met de rvb vastgesteld.

Ondernemingsraad

De Ondernemingsraad is het inspraak- en medezeggenschapsorgaan van en voor medewerkers binnen de Dimence Groep. Iedere stichting heeft een eigen ondernemingsraad. De ondersteunende diensten hebben gezamenlijk een ondernemingsraad. Daarnaast is er overkoepelend een Centrale ondernemingsraad. Deze Centrale ondernemingsraad wordt gevormd door leden uit de ondernemingsraden van de stichtingen/ondersteunende diensten. Bij alle adviesaanvragen wordt in een participatieparagraaf aangegeven hoe medewerkers betrokken zijn geweest bij de beleids- en besluitvorming.

Vakgroepen

Binnen de Dimence Groep zijn de medische staf en vier vakgroepen actief: Verpleging & Verzorging, Vaktherapie & Vakbegeleiding, Psychologen en de Vakgroep Ervaringsdeskundigen. Waar de ondernemingsraad en de cliëntenraad in de statuten van de Dimence Groep formele rechten hebben (op grond van de WOR en WMCZ), hebben de vakgroepen een meer informele adviserende functie.

De medische staf is daarop een uitzondering, zij vormen conform de bepalingen in de CAO ggz een apart orgaan met een eigen samenwerkingsovereenkomst met de rvb. De vakgroepen en medische staf zijn met elkaar in gesprek over de wens van de vakgroepen om toe te werken naar een gezamenlijk orgaan, zoals een professionele staf. Deze beweging wordt ondersteund door de rvb en zal in 2024 verdere uitwerking krijgen.

Een vertegenwoordiging van vakgroepen en medische staf zijn betrokken bij het strategietraject.

Intern toezicht

Op basis van de statuten van de Dimence Groep wordt het intern toezicht gevoerd aan de hand van een reglement rvt en een reglementrvb. In overeenstemming met de Zorgbrede Governance Code zijn deze regelingen opgesteld.

In deze reglementen zijn aspecten toegelicht op het gebied van benoeming, samenstelling, bevoegdheden, verantwoordelijkheden en informatievoorziening (hierop is een goedgekeurd en vastgesteld informatieprotocol van toepassing). Beide reglementen zijn vastgesteld en goedgekeurd door dervt. In de afspraken is onder meer vastgelegd hoe de Dimence Groep zorg draagt voor goed bestuur, goed toezicht en adequate verantwoording in de gezondheidszorg.

3.4 Interne organisatiestructuur

Hieronder volgt een korte omschrijving van de stichtingen die deel uitmaken van de Dimence Groep. Voor meer informatie verwijzen we u naar de website van de betreffende stichting.

Dimence

Dimence Groep streeft naar een mentaal veerkrachtige samenleving waarin iedereen zich gezien voelt en mee kan doen. Dimence draagt hieraan bij met toonaangevende specialistische ggz en kennis. We leren iedere dag van elkaar, zodat we het morgen beter kunnen doen. We werken in veel regionale ecosystemen samen met iedereen die kan helpen dit doel te verwezenlijken.

Dimence biedt toonaangevende (hoog)specialistische ggz aan de mensen in haar werkgebied. Samen met cliënten en naasten streven we naar zoveel mogelijk gezondheidswinst en bieden we perspectief. Tijdens de behandeling van mentale problemen doen wij ons uiterste best om cliënten het vertrouwen te geven dat het leven de moeite waard is en dat zij de moeite waard zijn. We werken samen met overheden, politie, wijkteams, huisartsen en andere partners. We geloven in een gemêleerde, kleurrijke en menselijke samenleving. Medewerkers van Dimence werken met hart en ziel in de ggz en staan midden in de maatschappij. Voor meer informatie, zie www.dimence.nl

Mindfit

Meer mensen helpen mentaal gezond te blijven. Dat is de missie van Mindfit. Daarom bieden we goede behandelingen aan mensen die vastlopen in hun dagelijks leven, door psychische klachten. Naast kortdurende behandeling bij matige klachten, biedt Mindfit herstelgerichte zorg aan mensen die na behandeling in de specialistische ggz langere tijd stabiel zijn. Ook detachert Mindfit POH's GGZ bij huisartsenpraktijken in de regio. Ook hiermee geven we het werken in ecosystemen vorm. Onze aanpak is oplossingsgericht. We werken op basis van positieve psychologie en dagen onszelf en de cliënt voortdurend uit te denken in kansen, mogelijkheden en duurzame oplossingen. We behandelen blended, zowel in groepen als individueel. Digitale toepassingen als e-health, online contact en een persoonlijk interactief dossier geven de cliënt optimale regie om te werken aan zijn hulpvraag.

Samen met de cliënt, zijn naasten, partners in ons netwerk en met elkaar zoeken we voortdurend naar wat past, wat kan, wat nodig is en wat werkt. Dat vertaalt zich in waardevolle bijdragen aan de mentale gezondheid van zoveel mogelijk mensen. Voor meer informatie, zie www.mindfit.nl

Thubble

Thubble, hulpvraag on demand, is een gezamenlijk initiatief van Mindfit en Dimence. Zij zien een steeds grotere behoefte aan mentale zorg, met tegelijkertijd groeiende wachtlijsten. Op tijd beginnen met een behandeling is cruciaal voor het verloop en werkt preventief. Met hun online platform en netwerk van professionele behandelaren is de behandel-service van Thubble altijd bereikbaar op het moment dat het er voor een cliënt toe doet. Voor meer informatie, zie www.thubble.nl

Transfore

Transfore is een toonaangevende, ambitieuze aanbieder van forensische zorg. We behandelen patiënten bij wie sprake is van (dreigend) gewelddadig of seksueel grensoverschrijdend gedrag.

Met onze behandelingen dragen we als Transfore bij aan een veilige samenleving. We staan bekend om ons traject denken. Dat betekent dat we ervoor zorgen dat alle onderdelen van een behandeltraject naadloos op elkaar aansluiten, net zoals in een honingraat. Er is geen vaste volgorde. Het verschilt per patiënt waar de behandeling start. Dat kan zowel klinisch als ambulant zijn. We kunnen eenvoudig afschalen, maar ook opschalen.

Onze patiënten weten waar ze aan toe zijn en hebben inzicht in het gehele traject. Hierdoor kunnen patiënten zelf de regie nemen over hun behandeling en toekomst. Dit geeft ze het vertrouwen en de kracht te veranderen. En stelt hen in staat om een positieve bijdrage te leveren aan de samenleving.

Daar geloven wij in bij Transfore. Voor meer informatie, zie www.transfore.nl

WijZ

WijZ biedt welzijnswerk in vele vormen, waaronder activiteiten in de wijk, diensten bij de mensen thuis, jongerenwerk en opbouwwerk. Veel van dit werk wordt uitgevoerd door of in samenwerking met vrijwilligers. Het welzijnswerk inspireert mensen om hun talenten en mogelijkheden te gebruiken. Daardoor vinden zij balans in hun leven en kunnen zij betekenis hebben voor anderen. Voor meer informatie, zie www.wijz.nu.

Jeugd ggz

Bij Jeugd ggz Dimence Groep bieden we ambulante gespecialiseerde ggz voor kinderen en jongeren van 9 maanden tot 18 jaar. Dat doen we als er sprake is van een psychische ontregeling. Onze zorg bestaat uit diagnostiek en behandeling van baby's, peuters, kleuters, kinderen, pubers en adolescenten, samen met hun gezinnen. Daarbij horen ook ongebooren kinderen en hun ouders. We werken in de volle breedte van complexe gespecialiseerde ggz. Voor meer informatie, zie www.jeugdggz.nl.

De Kern

De Kern maatschappelijke dienstverlening biedt hulp bij vragen of problemen waar mensen alleen niet uitkomen. Daarvoor bieden we algemeen maatschappelijk werk, school- en bedrijfsmaatschappelijk werk, sociaal raadslieden en groepswork. De hulpverlening van De Kern is vrijwillig, dichtbij en gratis. Voor meer informatie, zie www.stdekern.nl.

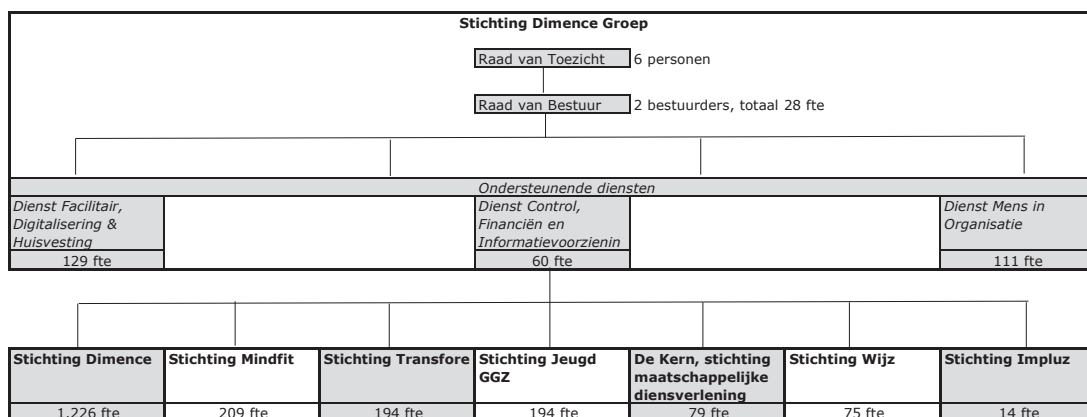
Impluz

Impluz Innovatie & Preventie versterkt de veerkracht van de samenleving. Impluz draagt bij aan het bevorderen van positieve gezondheid en welzijn in de breedste zin. Impluz Innovatie organiseert denkkraft en ontwikkelt innovaties. Impluz Preventie ontwikkelt programma's en geeft (preventie-)trainingen. Voor meer informatie, zie www.impluz.nl.

WerV

WerV stimuleert en ondersteunt alle vormen van vrijwilligerswerk en participatie binnen de Dimence Groep. Hun uitgangspunt: iedereen doet mee in de maatschappij. Soms is daar ondersteuning bij nodig. WerV creëert contact, kansen en mogelijkheden. Ze bieden begeleiding op maat en slaan een brug tussen de zorg en de samenleving. Voor meer informatie, zie www.wervdg.nl

Interne organisatiestructuur ten behoeve van bestuursverslag 2023
Aantal personen en FTE betreft stand 31-12-2023



4. Kerngegevens over 2023

Dimence Groep verleent zorg en dienstverlening aan een diverse groep cliënten. De Dimence Groep beschikt over Wtza (Wet toetreding zorgaanbieders) toelatingen en we hebben verschillende locaties om uitvoering te geven aan persoonlijke verzorging, verpleging, ondersteunende begeleiding, activerende begeleiding, behandeling en verblijf. Deze werkzaamheden worden voornamelijk gefinancierd vanuit de Zorgverzekeringswet (ZVW), gemeenten, zorgkantoren en Justitie. De maatschappelijke dienstverlening en welzijnsactiviteiten worden gefinancierd vanuit de WMO en vanuit subsidies.

4.1 Aantal cliënten in zorg

Onderstaande tabel biedt inzicht in het aantal cliënten van de Dimence Groep. Hierbij is de financieringsstroom opgesplitst naar het type zorg dat is verleend.

Aantal cliënten		2023	2022
ZVW	ZPM	22.390	22.411
Gemeenten	Jeugdhulp overig	3.680	3.504
	WMO	139	142
Justitie	ZPM	658	695
	FBW-ZZP	78	75
Zorgkantoor	WLZ	266	273
Totaal		27.211	27.100

4.2 Aantal bezette bedden

Onderstaande tabel geeft inzicht in het totaal aantal bezette bedden. Het totaal aantal bezette bedden in 2023 neemt iets af ten opzichte van 2022, mede vanwege verdere ambulantisering.

Aantal bezette bedden	2023	2022
ZVW	256	248
WLZ	215	230
Forensische zorg	72	72
WMO	1	1
Jeugdwet	3	5
RZA	1	0
Overige financiers	9	7
Totaal	556	563

4.3 BOPZ/ WvGGZ

In het jaar 2023 startte Josephine Lenssen als geneesheer-directeur (GD) en Melissa Chrispijn werd aangesteld als waarnemend GD naast waarnemend GD Lineke Tak.

Voor wat betreft de WvGGZ-machtigingen zien wij een stijging in het aantal crisismaatregelen naar 260 (t.o.v. 228 in 2022 en 223 in 2021) en in het aantal zorgmachtigingen naar 502 (t.o.v. 453 in 2022 en 443 in 2021). Er was echter geen noemenswaardige verandering in het aantal lopende zorgmachtigen aan het einde van het kalenderjaar. Er was een daling in het aantal IBS naar 35 (t.o.v. 41 in 2022 en 41 in 2021).

Voor wat betreft toegepaste verplichte zorg zien we een daling van het aantal uren dat patiënten in een EBK zijn ingesloten. Er was een toename van het aantal uren verblijf in de separeer die het directe gevolg is van de zorgbehoefte van een klein aantal (zeer complexe) patiënten die in Esquirol en de forensisch psychiatrische kliniek (FPK) verbleven. Er was een toename van het aantal toedieningen van dwangmedicatie ten opzichte van de twee jaren ervoor. Wanneer we naar de afgelopen tien jaren kijken, zien we dat het aantal toedieningen van dwangmedicatie op jaarbasis sterk fluctueert (met soortgelijke pieken in 2014, 2020 en dus in 2023). Al met al zijn er geen grote of onverklaarbare veranderingen geweest in de cijfers.

Om toepassing van verplichte zorg zoveel mogelijk te voorkomen en verkorten wordt gewerkt conform de generieke module Assertieve en Verplichte Zorg. Op verschillende manieren is aandacht besteed aan de samenwerking tussen onder anderen hulpverleners van Dimence Groep, medewerkers van het sociaal domein, politie en woningbouwvereniging, omdat reeds gebleken is dat deze werkwijze leidt tot een aanzienlijke reductie van aanvragen voor verplichte zorg. Het afgelopen jaar is aandacht besteed aan de versimpeling van de informatieproducten die omtrent WvGGZ aan patiënten worden gestuurd.

Ieder kwartaal hebben tevens online scholingsbijeenkomsten plaatsgevonden om aan de hand van actuele thema's kennis bij zorgmedewerkers te vergroten.

4.4 Unieke casussen maatschappelijk werk en welzijn

In onderstaande tabel wordt het aantal unieke casussen weergegeven voor Welzijn, het Maatschappelijk Werk en de Dagbesteding. Bij de Sociaal Raadslieden gaat het niet om unieke casussen maar om het aantal contacten. Omdat contacten vaak kort en eenmalig zijn, maar soms juist complex en veelvuldig, is dat een betere indicator van de verrichte inspanningen. In de tabel is ook het aantal vrijwilligers opgenomen.

In 2023 is de maatschappelijke dienstverlening van de WMO divisie overgegaan op een nieuw cliëntregistratieprogramma (Myneva). Om de conversie van cliëntgegevens 'klein' te houden, heeft er in het oude programma een grote opruiming plaatsgevonden. Dossiers waarin geen activiteiten plaatsvonden werden automatisch gesloten op de dag van de laatste activiteit (in de veronderstelling dat deze dossiers onterecht open zouden staan).

Voor de groepsactiviteiten in Welzijn heeft de overgang van het oude programma naar het nieuwe programma al in juni 2023 plaatsgevonden, zodat het nieuwe seizoen, dat in september begint vanuit Myneva geadministreerd en gefactureerd kon worden. Ook is MZO als taak in 2023 (voorlopig) afgestoten. Hierdoor zijn bij sommige werksoorten de cliënt-/ deelnemersaantallen opvallend kleiner als in 2022.

Werksoorten met een kortere doorlooptijd als AMW of de productie van SRW kennen minder grote afwijkingen ten opzichte van voorgaande jaren.

In de dagbesteding is juist een lichte groei te zien, door de overname van de arbeidsmatige dagbesteding van WerV.

	Gedurende 2023	Gedurende 2022
Welzijn	5.506	11.026
Maatschappelijke Dienstverlening:		
- Sociaal Raadslieden (contacten)	23.218	20.515
- Dagbesteding	374	343
- Algemeen Maatschappelijk Werk	3.803	4.224
Vrijwilligers	1.485	1.629

4.5 Cliënttevredenheid

Binnen Dimence Groep worden een aantal tevredenheidsmetingen uitgevoerd. In 2023 en 2022 zijn de tevredenheidscijfers als volgt.

Cliënttevredenheid per stichting	2023	2022
Stichting Dimence	7,9	7,9
Stichting de Kern - maatsch. Werk	8,7	8,8
Stichting de Kern - sociale raadslieden	9,5	9,3
Stichting Transfore	7,9	8,5
Stichting Mindfit	8,7	8,7
Stichting Jeugd GGZ	7,9	7,7

5. Jaarverslag Duurzaamheid - DGDuurSaam 2023

Dimence Groep heeft de ambitie dat duurzaamheid in 2026 een bewuste overweging is in ons denken, doen en laten. Deze ambitie komt voort uit onze visie dat natuur benutten én niet uitputten beide bijdragen aan mentale gezondheid en mentale veerkracht. Eind 2022 heeft Dimence Groep zich daarom verbonden aan de gestelde doelen van de Green Deal Duurzame zorg 3.0. 2023 was het eerste jaar waarin we werkten aan het realiseren van het Programma DGDuurSaam 2023-2026.

Bij Dimence Groep geloven we dat 'duurzaam beleid' en 'een duurzame beweging' beide nodig zijn om onze ambitie en doelen te realiseren.

De beweging DGDuurSaam hebben we gestimuleerd door het aanstellen van vier ambassadeurs: zorgprofessionals die hun groene energie inzetten om collega's te enthousiasmeren en te verleiden om ook in actie te komen. Daarnaast is de DGDuurSaam digibieb gerealiseerd met (wetenschappelijke) publicaties over de acht thema's van DGDuurSaam. Met de digitale nieuwsbrief De Groene Bovenkamer (300 leden intern en extern) inspireerden we mensen binnen en buiten Dimence Groep en deelden we aansprekende voorbeelden. De themategel DGDuurSaam op Brein (intranet) staat met bijna 300 cliëmaatjes (leden) in de top 5 van meest bezochte themategels binnen Dimence Groep. De Groene Bokaal is ieder kwartaal uitgereikt aan het meest duurzame initiatief binnen Dimence Groep.

Op ieder van de acht duurzame thema's zijn door de leden van de verschillende werkgroepen en de teams van de ondersteunende diensten concrete resultaten geboekt. Om te kunnen meten hoe Dimence Groep scoort op het gebied van duurzaamheid, gebruiken we de Milieuthermometer Zorg. In 2023 hebben we niveau Zilver behaald.

Enkele highlights uit 2023:

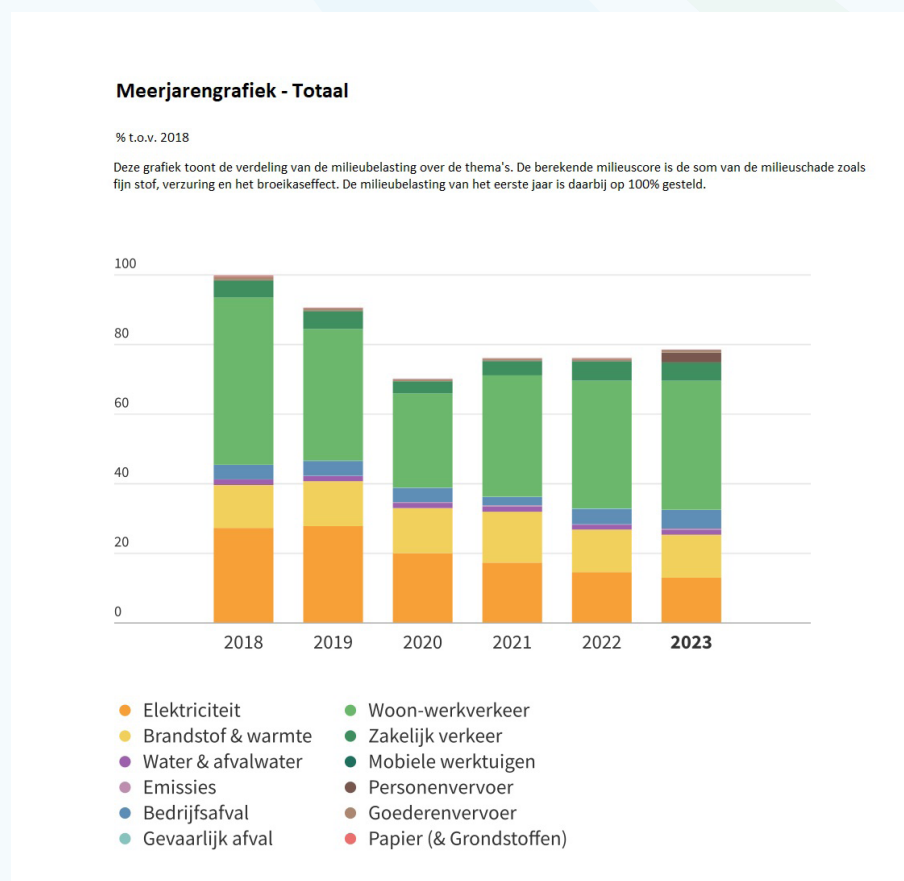
- Alle elektriciteit die we inkopen is sinds 2023 100% Hollandse windenergie. Daarnaast wekken we zelf energie op met zonnepanelen. Op drie locaties zijn de verlichtingsarmaturen vervangen voor LED armaturen waardoor we 175.000 kWh stroom per jaar besparen.
- Dimence Groep produceerde in 2023 in totaal 7.317,8 ton CO₂ uitstoot; dit is een stijging van 0,3% ten opzichte van 2022. De stijging wordt vooral verklaard doordat we in 2023 voor het eerst het personenvervoer (taxiervoer van cliënten) meerekenen. Daarnaast zien we op andere onderdelen zowel stijgingen als dalingen. Emissies van de koelinstallaties zijn 183% hoger dan in 2022. Dit is veroorzaakt door het vervangen van installaties. Deze modernisering zal dit de komende jaren juist zorgen voor afname. Samen met MPZ (Milieu Platform Zorg) werken we aan het volledig inzichtelijk maken van de CO₂ uitstoot van de gehele organisatie; zie de figuur op de volgende pagina. De CO₂ uitstoot wordt openbaar gedeeld en is terug te vinden op <https://www.milieubarometer.nl/CO2-footprints/>
- We hebben nieuw mobiliteitsbeleid geformuleerd dat voldoet aan de registratieplicht. Dit vraagt in 2024 nog aanvullende acties voordat het uitgevoerd kan worden.
- We zijn samen met projectinrichter .Pet gestart met Reversed Logistics om de levensduur van meubilair te verlengen en daarmee de waarde van de producten én de materialen erin zo lang mogelijk te behouden.
- Eind 2023 is op alle locaties gescheiden afvalverzameling en -verwerking ingevoerd, met behulp van cliënten. De afvalbakken zijn 100% circulair. Er zijn ketenafspraken gemaakt zodat reststromen, ook nadat ze Dimence Groep verlaten, gescheiden worden verwerkt.
- Via Inbit, ICT-tak van WerV, worden alle laptops en desktops gerefurbished.
- Het eten en drinken bij Dimence Groep voldoet aan de Richtlijnen Goede Voeding van het Voedingscentrum en draagt bij aan een gezonde leefstijl. De helft van de voeding in de restaurants en catering is plantaardig en duurzaam. Vanaf 1 juli 2023 zijn in de restaurants alle verpakkingen voor take away van gerecycled materiaal.
- We zijn gestart met een structurele verduurzaming van het medicatiebeleid, aanhakend bij het nieuwe Elektronisch Voorschrijfsysteem Medimo. De eerste retourzuil voor het inleveren van medicatie is geopend. We hebben bijgedragen aan het landelijk debat om aandacht te vragen voor de huidige beperkende werking van wet- en regelgeving.

- Er zijn verschillende workshop en trainingen 'buiten begeleiden/behandelen' gegeven, zowel voor medewerkers in het welzijnswerk, de basis ggz als de specialistische ggz. Mensen die op de wachtlijst voor ggz staan, werden door Wachtkracht steeds vaker begeleid naar buitenactiviteiten. Vanaf twee kantoorlocaties zijn wandelroutes gemaakt om gemakkelijker met cliënten naar buiten te gaan. Op initiatief van Thubble (on demand behandelSERVICE) is gestart met het ontwikkelen van een digitale groene module voor cliënten van alle stichtingen van Dimence Groep.
- Er zijn drie inspiratiesessies gegeven voor een gevarieerd samengestelde groep medewerkers over de impact van klimaatverandering op mentale gezondheid en hoe je daarover het gesprek kunt voeren met cliënten.
- Gebouwen en terreinen van Dimence Groep zijn verder vergroend: 4000m2 terrein is gerenoveerd naar een parkinrichting, drie tuinen van klinische locaties zijn gerenoveerd, - muurschilderingen van natuur zijn toegepast in de locatie Burg. Roelenweg in Zwolle, meer cliëntparticipatie in het terreinonderhoud is gerealiseerd en er is een elektrokar aangeschaft voor afvalinzameling door cliënten. Terreinen van Dimence Groep worden ecologisch beheerd.

Om kennis en inspiratie te delen, heeft Dimence Groep in 2023 bijgedragen aan meerdere lokale en landelijke netwerken en initiatieven: Partnership Natuur voor Elkaar (Overijssel), Groene ggz/Groene Perspectief (landelijk), winning team de Nederlandse ggz (landelijk) en Volante (landelijk).

Ook in het afgelopen jaar hebben we gemerkt dat er in medewerkers en vrijwilligers van Dimence Groep veel groene energie zit. Het is aan hen te danken dat we bovenstaande resultaten geboekt hebben, ondanks alle obstakels en weerstanden die we zeker ook tegen gekomen zijn.

Figuur: meerjarengrafiek milieubelasting



6. Trotse en vitale medewerkers

6.1 Ontwikkelen van Mensen

Ambitie

Voor het realiseren van ons gewaagd doel is het cruciaal dat we blijven investeren in onze mensen. Enerzijds om te zorgen dat ze met plezier binnen de Dimence Groep blijven werken en anderzijds om te zorgen dat ze duurzaam inzetbaar zijn om onze ambities waar te maken. Dit laatste door collega's en teams te begeleiden in nieuwe manieren van werken en te investeren in lerende netwerken die we in het regionale ecosysteem opzetten en vinden.

Inhaalslag

Inmiddels is er in 2023 een inhaalslag gemaakt met betrekking tot Bedrijfshulpverlening (BHV), Suïcidepreventie en de Agressiehantering en Sociale Veiligheid (ASV) training. In totaal zijn er 220 trainingen gevolgd. Dat zijn 35 meer dan in 2022. Het aantal maatwerktrainingen in 2023 is hetzelfde gebleven als in 2022 (30 maatwerktrainingen).

In oktober 2023 is gestart met de implementatie van LOES, het nieuwe LMS systeem waar Ontwikkeling en Scholing gebruik van zal maken voor alle functiescholingen en maatwerktrainingen.

Talent- en leiderschapontwikkeling

In het najaar van 2023 is het Talentontwikkelprogramma voor teamleiders, het Talentship, officieel van start gegaan met een centrale kick-off bijeenkomst. Het doel van dit Dimence Groep brede programma is om startende teamleiders te ondersteunen in hun persoonlijke en professionele ontwikkeling gericht op het realiseren van onze ambities. In 2022/2023 hebben acht professionals uit Dimence Groep de stap naar teamleider gezet. Hiermee hebben we vormgegeven aan het ontwikkelen van mensen en vacatures intern kunnen invullen. Tijdens het programma is er veel aandacht voor ontmoeten en verbinden door onder meer het toekennen van een mentor uit een andere stichting en gezamenlijke intervisie. Op deze wijze leveren ruim 20 leidinggevendenden uit onze organisatie een actieve bijdrage aan het programma. Parallel aan de modules van het Talentship verzorgen we masterclasses over diverse inhoudelijke thema's die ook toegankelijk zijn voor meer ervaren leidinggevendenden, bijvoorbeeld verzuimmanagement. In 2024 start tevens de oriëntatie binnen Dimence Groep om het huidige concept verder te verdiepen en/of te verbreden voor bijvoorbeeld management functies en/of professionals. Tevens liggen er kansen en uitdagingen om diverse bestaande en nieuwe ontwikkelprogramma's aan elkaar te verbinden.

De Dimence Groep brede Visie op Leiderschap vormt hiervoor een uitgangspunt.

6.2 Aantrekkelijk, eigentijds en duurzaam werkgeverschap

Onze arbeidsmarktcommunicatie hebben we verbeterd via onze 'werken bij' websites. Deze zijn aantrekkelijk gemaakt voor sollicitanten omdat vacatures van verschillende stichtingen aan elkaar zijn verbonden zodat geïnteresseerden een breder beeld krijgen van de mogelijkheden die er binnen de hele Dimence Groep zijn. De volgende stap is het versterken van de positie van de Dimence Groep in onze communicatie op de markt, één van de onderdelen van onze strategie voor de komende drie jaren. We kijken daarbij ook naar de aantrekkelijkheid van werken in de zorg in de regio, samen met zorgcollega's van andere organisaties in ons netwerk. Op deze wijze dragen we bij aan het werken in ecosystemen en het gezamenlijk bijdragen aan ambities in de zorg.

In 2023 zijn twee korte medewerkers onderzoeken uitgevoerd die stabiele, mooie scores laten zien die schommelen rond de 8 met een laagste score voor de verhouding draaglast/draagkracht. Hoewel juist voor het thema vitaliteit en werkplezier veel aandacht en aanbod is, blijft de balans tussen enerzijds druk op ieders werk en ontwikkelruimte een punt van zorg. In het verzuim zien we weliswaar een vermindering van 0,3 % ten opzichte van 2022 maar nog steeds een hoog jaarcijfer met 6,4%. In 2023 is gestart met een pilotproject 'versterken van mentale kracht', om onze eigen medewerkers hierin te trainen.

7. Digitalisering

Dimence Groep Connected (DG Connected) is de beweging binnen Dimence Groep om door middel van technologie onze zorg en begeleiding verder te verbeteren en/of anders te organiseren om zo mensen nog dichter bij elkaar te brengen. DG Connected omarmt alle ontwikkelingen en initiatieven op het gebied van technologie en verbindt deze met elkaar.

In navolging van de voortdurende digitale ontwikkeling binnen onze organisatie, markeert 2023 opnieuw een jaar van vooruitgang en versterking van onze digitale ontwikkeling. Het jaar ging van start met de afronding van het document 'Visie op digitalisering'. Het document geeft een weergave van onze visie tot het jaar 2027 onderverdeeld in zeven thema's. Met het afronden van het document zijn we ons er van bewust dat we geen punt, maar een komma zetten. Het is een levend document dat elk jaar opnieuw om herijking vraagt. In 2024 focussen we ons op het komen tot concretisering van de visie op digitalisering door middel van een roadmap.

Binnen DG Connected hebben we gekozen voor vier focus thema's. Binnen deze vier thema's is speciale aandacht voor de veranderkundige component. Deze verslagperiode illustreert de vooruitgang op deze specifieke thema's:

- Digitale vaardigheden
- Digitaal behandelen
- Eigen regie voor de cliënt
- Meer met data.

7.1 Digitale vaardigheden

In 2023 zien we een mooie vooruitgang op het gebied van digitale vaardigheden. Na de ontwikkeling van drie basis digitale vaardigheidstrainingen hebben meer dan 200 collega's deelgenomen aan de trainingen. We willen hiermee de basis digitale vaardigheden in de organisatie verbeteren om zo het gebruik van technische middelen te vergemakkelijken. Ook willen we aanmoedigen aansluiting te blijven houden bij de digitale ontwikkelingen.

Daarnaast heeft een pilot, gericht op voorkeurs-leerstijlen en -leermiddelen, waardevolle inzichten opgeleverd die worden gebruikt om het concept van 'leren van elkaar' verder te optimaliseren in 2024. De deelname bestond uit teams van de verschillende stichtingen. De medewerker heeft hierdoor meer zicht gekregen op welke basisvaardigheden nodig zijn voor de uitvoering van zijn/ haar functie.

7.2 Digitaal behandelen

Een opvallend succes voor digitaal behandelen en het anders organiseren van zorg was de geslaagde pilot met online EMDR, waarbij we met succes hebben geëxperimenteerd met deze innovatieve vorm in behandeling. Deze nieuwe manier van inzet van EMDR geeft positieve eerste uitkomsten over de resultaten op het gebied van traumabehandeling op een digitale wijze en de legio manieren die er zijn om EMDR toe te passen.

In het afgelopen jaar zijn we daarnaast doorgegaan met de inzet van Virtual Reality (VR). De focus is gelegd op een nieuw scholingsplan om te zorgen dat de inbedding in het werkproces van deze behandelmethode beter wordt. In 2024 zal naar voren komen of het de gewenste resultaten oplevert. Ook zal er dan verder worden gekeken naar de inzet van een mogelijk VR expert team waarvoor het afgelopen jaar de eerste verkenning is gestart.

Het is mogelijk gemaakt om binnen alle stichtingen van Dimence Groep een wearable in te zetten in de behandeling. Deze methode welke is ontstaan vanuit de werkvloer, geeft waardevolle data over zaken als hartslag, slaapritme, bewegingspatronen en kan soms eerder spanning detecteren dan de cliënt. Dit geeft nuttige toepassingen voor verschillende doeleinden in de behandeling.

7.3 Eigen regie voor de cliënt

Het thema eigen regie voor de cliënt richtte zich dit jaar vooral op de digitalisering van het proces van aanmelding tot intake, binnen de organisatie beter bekend als: de digitale klantreis. Dimence is in het afgelopen jaar druk bezig geweest met het formuleren van een standaard proces zodat zij ook kan overgaan op inzet van Salesforce en daarnaast een lean proces heeft bij instroom. Bij Transfore is het ambulante proces ingebouwd in Salesforce en zal begin 2024 ook gestart worden met de inzet

van het systeem; klinisch zal dan snel volgen.

Thubble en Mindfit hebben hun samenwerking met Salesforce versterkt en zijn in volle overgang naar het nieuwe systeem dat meer flexibiliteit belooft en beter zal aansluiten bij alle klantreizen binnen de gehele Dimence Groep. Daarnaast zijn de eerste gesprekken en contouren geformuleerd voor het maken van online afspraken waar we begin 2024 concreet mee aan de slag gaan.

Mindfit experimenteerde met laagdrempelig contact via chat op de website en het cliëntportaal, en voegde deze communicatiemethode toe aan hun benadering van laagdrempelig contact.

Bovendien richtte Mindfit zich op het experimenteren met een Young Adults community, waarbij een digitaal leerplatform werd ontwikkeld. Dit geeft cliënten en behandelaars de mogelijkheid opdrachten en contact digitaal uit te voeren. De resultaten van deze eerste pilot waren positief, maar echt goed gebruik van deze manier van groepsbehandeling lijkt pas mogelijk te zijn wanneer dit wordt omgezet in een app.

In samenwerking met extern bureau VLAM bondgenoten heeft Jeugd ggz een klantreis gedefinieerd, waarbij de eerste prioriteiten voor digitalisering in 2024 duidelijk zijn geworden.

Het cliëntportaal is verder geoptimaliseerd met kleine aanpassingen, gericht op het bevorderen van begrijpelijkheid en het vereenvoudigen van het inlogproces.

Een inventarisatie voor het thema eigen regie voor de cliënt laat zien dat de wensen voor 2024 op doorontwikkeling van het cliëntportaal liggen.

7.4 Meer met data

Meer met data is het thema dat nog het meest in de kinderschoenen staat maar waarvoor in 2023 mooie stappen vooruit zijn gezet. Het thema heeft verder vorm gekregen en komt op veel onderwerpen in de organisatie terug. Dit heeft onder andere geleid tot de start van een traject datastrategie dat in 2024 verder vorm zal krijgen.

Concreet wordt er gewerkt aan kennis van Machine Learning in de vorm van het voorspellen van no-show. Na een stagnatie zit de vaart er in en komen er al veelbelovende uitkomsten uit die in 2024 verder getest worden.

Regionaal is er binnen de samenwerking Salland United gestart met het inzetten van slim gebruik van data. Er wordt een manier gevonden om geanonimiseerde data samen te voegen om zo regionale opvallende informatie er uit te halen. Vooraf is onbekend wat de uitkomst zal zijn, maar de verwachting is dat dit belangrijke informatie zal geven over de regionale zorg.

Bij de stichtingen Dimence en Transfore is er een vervolg gegeven aan betekenisvolle uitkomsten, een verbeterinitiatief waarbij teams leren aan de hand van uitkomsten die betekenisvol zijn voor de cliënt en behandelaar. Het afgelopen jaar zijn er vier nieuwe groepen gestart, wat het totaal op dertien groepen brengt. Daarnaast zijn de zes groepen van de divisie specialistisch opnieuw vormgegeven.

7.5 DG Connected

Naast de concreet uitgevoerde projecten op de thema's, markeerde het jaar 2023 de afronding van de visie op digitalisering en legde de basis voor een gedegen strategie in de vorm van een roadmap. De eerste basis van de roadmap is een weergave van de vele wensen die er vanuit samenwerking met primair proces en ICT naar voren komen. Begin 2024 wordt er focus aangebracht en moeten er keuzes gemaakt worden zodat er in gezamenlijkheid tussen ondersteunende afdeling en medewerker vanuit het primair proces beter gewerkt kan worden aan de doelen op het gebied van digitalisering. Een belangrijke les uit 2023 is dat focus en gezamenlijk commitment nodig is om de uitdagingen voor het komende jaar resultaatgericht aan te vliegen.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
29552492-000193248ENS d.d.
29 mei 2024

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

8. Opleiding

Opleiden is één van de kerntaken van de Dimence Groep. Binnen de specialistische opleidingen werken de A-opleiding (psychiater), de P-opleiding (gezondheidszorgpsycholoog, psychotherapeut, klinisch psycholoog) en de VS-opleiding (verpleegkundig specialist) samen om professionals optimaal voor te bereiden op hun toekomstige taak.

In 2023 hebben de specialistische opleiders hun beleid, gebaseerd op de in 2021 vastgestelde gezamenlijke visie op opleiden, verder vormgegeven. Thema van de gezamenlijke opening van het academisch jaar was 'Briljante mislukkingen': hoe te leren van dingen die misgaan? Daarnaast is afstemming gezocht met de vertrouwenspersoon, om meer bekendheid te geven aan het feit dat ook opleidingen een beroep kunnen doen op de vertrouwenspersoon.

Belangrijk in 2023 was de nieuwe inrichting van de Centrale Opleidingscommissie (COC). Naast het reeds bestaande doel (bevorderen van kwaliteit van alle specialistische opleidingen) is op basis van nieuwe regelgeving hierin de toezichthoudende rol op de Opleiding Psychiatrie toegevoegd. Hiervoor zijn de benodigde governancecode en huishoudelijk reglement opgesteld.

Per opleiding zijn de volgende zaken aan de orde geweest:

8.1 Verpleegkundig Specialist ggz-opleiding

Om te anticiperen op de veranderende context en te investeren in de beroepsontwikkeling en leiderschap van verpleegkundigen heeft de rvb de functie Chief Nursing Development (CND) gerealiseerd en de CND de opdracht gegeven om praktijk, onderwijs en onderzoek te verbinden en de beroepsgroep te versterken om zo een maximale bijdrage te leveren aan de strategische koers van de Dimence Groep.

Verpleegkundige beroepsopleidingen zijn hierin een belangrijk onderdeel. Begin 2023 zijn de basis- en specialistische beroepsopleidingen organisatorisch samengevoegd met als doel meer samenhang en samenwerking binnen de verpleegkundige beroepsopleidingen te realiseren. We hebben gewerkt aan een stimulerend klimaat voor opleidingen, een helder opleidingsbeleid en een excellent opleidingsaanbod.

In 2023 zijn er zeventien mensen in opleiding tot Verpleegkundig Specialist ggz, waarvan zeven nieuwe studenten. Het aantal opleidingen is gelijk gebleven ten opzichte van voorgaande jaren.

8.2 A-opleiding

Instroom

We hebben dit jaar zes nieuwe AIOS mogen verwelkomen. Daarnaast zijn er dit jaar binnen het traineeship acht ANIOS gestart. We hebben dit jaar 74 coassistenten en zeven semi-artsen kennis laten maken met de psychiatrie.

Voorbereiding visitatie in 2024

De volgende visitatie van de A-opleiding zal plaatsvinden in 2024 volgens de nieuwe visitatie-eisen. We zijn in 2023 bezig geweest met het inrichten van onze kwaliteitscyclus conform de nieuwe opleidingseisen.

Professionele vorming

Daarnaast zijn we aan het verkennen hoe we de professionele vorming van onze artsen in opleiding nog beter kunnen vormgeven. Met alle veranderingen in de ggzie elkaar voortdurend opvolgen, is dit belangrijker dan ooit.

Bijscholing opleidingsgroep

We hebben afgelopen jaar mooie stappen gezet om de opleidingsgroep meer in positie te brengen en mee te nemen in de nieuwe manier van opleiden. Supervisoren hebben de teach the teacher cursus gevolgd en intervisie tussen supervisoren, vorig jaar van start gegaan, geeft een mooie stimulans om samen stil te staan bij wat het betekent om goed, veilig en toekomstbestendig op te leiden.

8.3 P-opleiding

Bij Dimence Groep zijn circa 70 opleidingen in opleiding tot gezondheidszorgpsycholoog, psychotherapeut of klinisch psycholoog.

Het in 2022 gestarte samenwerkingsverband is in 2023 uitgebreid van 16 naar 24 praktijkopleidingsinstellingen. De eerste gezamenlijke opleidingsplaatsen zijn in 2023 van start gegaan. Vanwege de landelijke stimulering tot aansluiting bij een samenwerking wordt het verband regelmatig benaderd voor toetreding. Waar passend worden instellingen toegelaten. Onderling wordt goed samengewerkt om deze groei en nieuwe werkwijze samen vorm te geven.

Als regievoerder neemt Dimence Groep deel aan de pilot vanuit Stichting EVC, voor het onderzoeken van de mogelijkheden tot verkorte trajecten voor de gz-opleiding. In 2023 werden door Dimence Groep selecties voor verschillende scenario's van vrijstelling uitgevoerd. Inmiddels zijn deze trajecten van start gegaan; deze werkwijze wordt in 2024 geëvalueerd.

In 2023 is een start gemaakt met inventarisatie van stageplaatsen voor de masters van psychologie en pedagogiek. Bezien wordt hoe de organisatie hiervan beter kan worden aangesloten op de gz-opleiding, met het oog op het landelijk toewerken naar een directe aansluiting tussen master en gz-opleiding.

Overzicht opleidingsplaatsen:

Opleiding	Opleiding ge-start in 2023	Opleiding afgerond in 2023
Verpleegkundig specialist	7	3
Psychiater	6	3
Traineeship anios	8	
Co-assistenten	74	
Semi-artsen	7	
Arts verslavingsgeneeskunde	0	
HAIO	6	
Specialist ouderengeneeskunde	1	
Forensisch arts i.o	0	
GZ-psycholoog	14	13
Psychotherapeut	1	3
Klinisch psycholoog	7	8
HBO-Verpleegkunde	11	6
MBO-Verpleegkunde	6	2
Sociaal psychiatrisch verpleegkunde	9	11
SPW/SPH	1	0
Stagiairs MBO- en HBO verpleegkunde	152	n.v.t.
Stagiairs MBO- en HBO SPW/SPH	98	n.v.t.

9. Onderzoek en ontwikkeling

Binnen de Dimence Groep worden de maatschappelijke ontwikkelingen en ontwikkelingen in de geestelijke gezondheidszorg nauwlettend gevolgd. De Dimence Groep wil zich blijven ontwikkelen, door te stimuleren dat vernieuwende en innovatieve ideeën tot uitvoering worden gebracht en bestaande onderwerpen verder kunnen worden verdiept.

Daarnaast voert de Dimence Groep wetenschappelijk onderzoek uit, met als doel te streven naar mentale gezondheid en welbevinden, zodat mensen een leven kunnen leiden dat goed is voor hen en hun omgeving, aansluitend op de waarde van de cliënt en andere betrokkenen bij de zorg. Het wetenschappelijk onderzoek kan bijvoorbeeld bijdragen aan het vakmanschap van de medewerkers (ontwikkelen van mensen), de bepaling van de juiste zorg op het juiste moment en het ontwikkelen van innovatieve manieren om zorg te verlenen.

We gaan de komende periode onze onderzoeks-, innovatie- en opleidingsactiviteiten effectiever en meer in samenhang organiseren. De kennis en kunde van onze medewerkers zijn het hart van onze organisatie. In lijn met onze visie, willen we deze in- en extern beter gaan benutten en delen.

9.1 Commissie Wetenschappelijk Onderzoek

De Commissie Wetenschappelijk Onderzoek (CWO) van de Dimence Groep beoordeelt, initieert (mede), faciliteert en coördineert wetenschappelijk onderzoek voor en door medewerkers. Daarnaast adviseert de CWO de rvb over het onderzoeksbeleid binnen de Dimence Groep. Momenteel bestaat de commissie uit vijftien leden, vertegenwoordigers van de diverse onderdelen en disciplines binnen de Dimence Groep en twee cliëntenvertegenwoordigers.

Er is afgelopen jaar volop geïnvesteerd om de inhoud van de CWO en de organisatie van de CWO, in lijn met de ontwikkelingen van de strategische koers en in samenwerking met Mens in Ontwikkeling en Ontwikkeling & Innovatie, te professionaliseren ten behoeve van een betere kennisontwikkeling en kennisdeling in de Dimence Groep.

De CWO heeft geïnvesteerd in de vertegenwoordiging van ALLE onderdelen van de Dimence Groep in de CWO, waardoor er meer synergie ontstaan is tussen de verschillende onderdelen van de Dimence Groep en tussen de samenwerkingspartners en de Dimence Groep.

De Dimence Groep werkt samen aan onderzoek met Volante-partners, het Rob Giel Onderzoekscentrum (RGOc), de Universiteit Twente, Radboud Universiteit Nijmegen, de Vrije Universiteit te Amsterdam, het Erasmus Medisch Centrum, het UMCG, post-initiële hbo-masteropleiding voor VS ggz en het Leo Kannerhuis. Verder komen er regelmatig vragen voor onderzoeksstages vanuit de hogescholen in de regio: Saxion en Windesheim.

In 2023 is besloten om per eind 2024 te stoppen met de samenwerking met RGOc, omdat er te weinig samenhang bleek met onze eigen onderzoekslijnen.

9.2 Onderzoekslijnen

Binnen de Dimence Groep is er veel wetenschappelijk onderzoek met als overkoepelend thema 'waardengeoriënteerde zorg'. Hierbij wordt richting en focus gegeven aan dit onderzoek door middel van onderstaande onderzoekslijnen die ook goed passen bij eerdergenoemde perspectieven:

- Gepersonaliseerde zorg en zelfmanagement;
- Preventie en levensloop;
- Positieve gezondheid;
- Gezondheidstechnologie.

Per onderzoekslijn zijn zowel onderzoekers als medewerkers betrokken die affiniteit hebben met deze thema's, voortgestuwd door een hoofd (senior onderzoeker) per onderzoekslijn. Vanuit het CWO is in 2023 een heroriëntatie gedaan op de aansturing van onderzoek; naar aanleiding daarvan is een voorstel ontwikkeld voor verdere versterking van de positie van wetenschappelijk onderzoek door middel van een hoofd onderzoek dat in 2024 van start zal gaan.

9.3 Kennismanagement

Wetenschappelijk onderzoek vindt plaats binnen alle onderdelen van de Dimence Groep en verdeeld over alle disciplines. Er is een goede samenwerking tussen directies, rvb en de CWO aangaande de verdere ontwikkeling van bovengenoemde lijnen. Bovendien is er in de afgelopen periode gezorgd voor een nauwere samenwerking tussen de opleidingen, Ontwikkeling & Innovatie en de Specialistische Centra als het gaat om kennisdeling. Passende (innovatieve) onderzoeksmethoden worden gebruikt waardoor onderzoeksresultaten sneller en beter toe te passen zijn op de uitvoerende praktijk. De CWO zal daarbij een centrale positie innemen ter waarborging van de verbinding tussen wetenschap en praktijk en de verschillende onderdelen van de Dimence Groep, alsmede het verder vormgeven van het wetenschappelijk klimaat binnen de Dimence Groep.

9.4 Promoties en andere onderzoeksprojecten

Ieder jaar wordt er een 'call' voor promoties uitgezet. Medewerkers die willen promoveren, kunnen zich hierop inschrijven. De gekozen kandidaten worden financieel ondersteund en gefaciliteerd om promotieonderzoek te doen. Voor de komende periode wordt gekeken naar mogelijkheden om promotietrajecten en/of onderzoeksprojecten van senior onderzoekers eveneens te faciliteren, waarbij naast de open call ook vacatures voor in- en externe kandidaten kunnen worden uitgezet. Dit zorgt ervoor dat er ook aandacht is voor het faciliteren van medewerkers met competenties op het gebied van onderzoek en maakt het beter mogelijk om te kunnen voortborduren op gegenereerde (wetenschappelijke) kennis. Dit maakt dat de Dimence Groep ook aantrekkelijk blijft voor onderzoekers nadat een studie of promotie is afgerond.

Overzicht onderzoek Dimence Groep 2023

	Psychiater	Psycholoog	Verpleegkundige	Overig	Totaal
Promotie DG	3	7	4	2	16*
Opleiding	0	18	10	4	32
Anders/samenwerking	5	25	2	9	41
Totaal onderzoek 2023					89

* Waarvan 3 afgerond

In 2023 hebben drie medewerkers hun promotie afgerond. Verder waren er zestien promovendi bezig met hun onderzoek en 39 onderzoeken vonden plaats in het kader van een opleiding. De meeste onderzoekers zijn in opleiding tot specialist. Daarnaast waren er 41 onderzoekers bezig met overig onderzoek en/of onderzoek in het kader van een externe samenwerking. Regelmatig worden onderzoeken gepresenteerd op (inter-)nationale congressen. Alle onderzoeken die plaatsvinden in de Dimence Groep alsmede de publicaties die hieruit zijn voortgekomen, zijn terug te vinden op de website van de bibliotheek van de Dimence Groep onder 'medewerkers publicaties'. Overige informatie over de CWO en onderzoekinformatie is te vinden op: <https://www.dimencegroep.nl/onderzoek/>

De publiekssite voor de medewerkerspublicaties is te vinden op:

<https://dimencegroep.vakliteratuur.info/view/publiek/>

10. Interne beheersing

Ter ondersteuning van de rvb en het management in het behalen van de doelstellingen van de organisatie bestaat de planning & controlcyclus (P&C-cyclus) en worden audits op verschillende bedrijfsonderdelen uitgevoerd.

10.1 Planning & controlcyclus

Bij de directies en het management ligt de verantwoordelijkheid om binnen de gestelde kaders te werken. Vanaf mei start jaarlijks het begrotingsproces, waarbij de kaders worden vertaald in de begrotingen en plannen van de verschillende organisatieniveaus (stichtingen, diensten, divisies, afdelingen en teams).

De dienst CF&I verzorgt vervolgens de periodieke managementinformatie. Deze informatie vormt een essentieel onderdeel van de beleidscyclus. De resultaten worden maandelijks gerapporteerd aan dervb, directies, management en teams. Directies en management verantwoorden zich op basis van deze informatie aan de urvb. Daarnaast wordt de rapportage op groepsniveau verstrekt aan de rvt en de Auditcommissie.

Het afgelopen jaar is de planning & controlcyclus verder ontwikkeld. Aandacht was er daarbij vooral voor de monitoring van de productiviteit, de productieplafonds en de tarieven binnen het ZorgPrestatieModel (ZPM), dat voor het tweede jaar in gebruik was. De ZPM-resultaten zijn permanent gemonitord en er heeft bijsturing plaatsgevonden indien de resultaten daar aanleiding toe gaven.

De ontwikkelingen van de liquiditeiten liepen eveneens mee in de monitoring. Omdat begin 2023 de facturatie van de ZPM-productie goed op gang kwam en omdat in de periode mei t/m september een verhoogde rekening-courant faciliteit is afgesproken met de Rabobank ontstond er meer rust rondom het liquiditeitsbeheer.

Het komend jaar staat in het teken van een mogelijke wijziging van de stichtingenstructuur, het verder monitoren en beheersen van het ZPM, het door ontwikkelen van de kostprijzen en doorbelasting en het verder optimaliseren van de planning & controlcyclus als geheel.

Binnen de Dimence Groep is er de beschikking over een DataWareHouse dat op een groot aantal parameters sturingsinformatie verstrekt. Deze informatie wordt dagelijks bijgewerkt en geeft directies, managers en teamleiders specifieke, gerichte en actuele sturingsinformatie. De presentatie van deze sturingsinformatie gaat naar verwachting in de loop van 2024 over naar Power BI, wat meer mogelijkheden biedt ten behoeve van de gebruikers.

10.2 Audits

Bedrijfsonderdelen, actief in zowel zorg als ondersteuning, worden getoetst op interne en externe eisen, wet- en regelgeving, contractvoorwaarden, normconformiteit en effectiviteit in de praktijk. Daarmee worden tevens het kwaliteitsbewustzijn en de verbetercyclus binnen de organisatie bevorderd en gestimuleerd. De bevindingen, aanbevelingen en verbeteracties uit de audits in 2023 zijn gerapporteerd en besproken met opdrachtgevers, de rvb en directies.

Concrete verbeterpunten worden opgenomen in het digitale integrale risicomanagementsysteem (DIRS). Hiermee wordt de lijnorganisatie ondersteund in het maken van meer geïntegreerde analyses van bronoorzaken en het oplossen ervan. Hiermee streven we naar een verdere verhoging van veiligheid, kwaliteit van zorg- en dienstverlening en verdere verbetering van bedrijfsvoering.

10.3 Informatiebeveiliging en AVG

Het vakgebied informatiebeveiliging/cybersecurity heeft de afgelopen jaren een enorme vlucht genomen van een 'nice to have' tot een 'must have'. De risico's hebben namelijk mondiaal, maar ook in de zorg een explosieve groei doorgemaakt en voor de Dimence Groep organisatie is het beheersen van informatiebeveiligingsrisico's inmiddels een belangrijke factor.

Het afgelopen jaar heeft de Dimence Groep onder andere aandacht besteed aan haar security referentie model, aan de uitbouw van Cloudsecurity, aan de voorbereidingen NIS2 en aan de NEN7510. In 2023 heeft namelijk weer een her-certificering voor de NEN7510 plaatsgevonden, hetgeen voor de Dimence Groep een positief verloop kende, een handvol tekortkomingen en een aantal verbetermogelijkheden. Al met al een goed resultaat, wat laat zien dat de aandacht voor informatiebeveiliging blijvend aanwezig is.

Het in 2022 opgezette cross functionele security team heeft geparticipeerd in bovenstaande onderwerpen en heeft daarmee een gedegen invulling gegeven en bijdrage geleverd aan de informatiebeveiliging en privacy. Het team ontwikkelt zich en is continu op zoek naar hoe het beter kan. Verder zijn de rollen van Privacy Officer en Functionaris Gegevensbescherming bij verschillende personen in het team belegd om zo ook de toezichthoudende rol op privacy gebied correct te kunnen uitvoeren.

10.4 Managementsysteem (MS)

Op basis van een met de rvb en directies afgestemd jaarplan zijn door auditoren van de dienst CF&I interne audits uitgevoerd op kwaliteit en veiligheidsthema's als verplichte scholing, de meldcode Huiselijk Geweld en Kindermishandeling (HGKM), diverse primaire processen en informatieveiligheid. Een aantal instellingen in Noordelijk Netwerk verband, waaronder de Dimence Groep, toetste elkaar onderling met een interne audit op het IGJ Toetsingskader 'Separeren en afzonderen'.

In 2023 heeft ook een externe onafhankelijke toetsing van het managementsysteem van de Dimence Groep plaatsgevonden. De certificerende instelling DEKRA heeft een geïntegreerde toetsing uitgevoerd, zowel met de kwaliteitsnorm (HKZ) als de informatieveiligheidsnorm (NEN7510) als referentie. Dit was voor de Dimence Groep een vervolgaudit voor HKZ GGZ en Maatschappelijk werk & Welzijn. Voor NEN7510 was dit een her-certificering. De Dimence Groep is HKZ gecertificeerd sinds de audit van 2009 en voor NEN7510 sinds de audit van 2017.

Deze audit is voor de Dimence Groep als geheel goed verlopen, met een relatief gering aantal 'minor' tekortkomingen. Voor deze tekortkomingen zijn verbeterplannen opgesteld die in 2024 zullen worden uitgevoerd en getoetst.

Verder is geconstateerd dat de Dimence Groep een nieuwe strategische koers heeft vastgesteld. De invulling daarvan vindt op verschillende onderdelen en manieren plaats. Het is opgevallen dat de collega's hier op een mooie wijze in worden meegenomen. Zo geeft het bestuur via een filmpje op een begrijpelijke manier en door beantwoording van vragen informatie over de realisatie en ontwikkelingen van de strategische koers.

De Dimence Groep en diens onderdelen zijn zich verder blijven aanpassen aan veranderende omstandigheden en door blijven ontwikkelen.

10.5 Internal Audit

In opdracht van de rvb voert Internal Audit werkzaamheden uit voor de Dimence Groep. De werkzaamheden bestaan uit audits en advies op de gebieden governance, compliance, risicomanagement en control. Vanuit een derdelijns rol voert Internal Audit een onafhankelijke beoordeling uit op het systeem van interne beheersing (zie kader). Er wordt onder andere gekeken of voldoende maatregelen zijn getroffen om compliant te werken; een selectie van deze maatregelen wordt getoetst, (sub) processen worden beoordeeld en er wordt geadviseerd over risicomanagement. Deze werkzaamheden worden tevens gebruikt voor de externe verantwoording (jaarrekening, productieverantwoordingen en Horizontaal Toezicht).

De Dimence Groep werkt sinds 2016 op basis van Horizontaal Toezicht (HT) voor de ZVW. Na een succesvolle pilot wordt de FZ vanaf 2022 ook op basis van HT verantwoord. De invoering en doorontwikkeling van het Zorgprestatiemodel heeft grote invloed gehad op HT, maar ook in 2023 is het wederom gelukt een volledige en tijdige verantwoording op te leveren.

Three Lines model

De inrichting van het Three Lines model zorgt voor een goede beheersing van het productieregistratie en -declaratieproces.

- De eerste linie (het primair proces) heeft het risico eigenaarschap en de verantwoordelijkheid risico's te managen.
- De tweede linie (CF&I) ondersteunt de eerste lijn met het implementeren en monitoren van beheersmaatregelen.
- De derde linie (Internal audit) geeft een onafhankelijk oordeel over het systeem.

Belangrijk onderdeel van deze interne beheersing is de communicatie tussen de eerste en tweede linie. Decentrale specialisten in het primair proces staan in continue verbinding met de centrale tweede linie (CF&I). Op directieniveau vinden ze elkaar in de commissie Financiering & Bekostiging.

10.6 Risicomanagement

Het risicomanagementbeleid is beschreven in het Handboek Dimence Groep. De stichtingen dragen, binnen vastgestelde kaders, verantwoordelijkheid voor hun risicomanagementbeleid, maar de leden van de rvb zijn eindverantwoordelijk voor (de regie van) dit beleid, zowel voor dat van de Dimence Groep als van de overige stichtingen. Binnen het Bestuursbureau houden de bestuurssecretaris en een beleidsadviseur/centrale risicocoördinator zich bezig met risicomanagement. Bij de meeste stichtingen werken decentrale risicocoördinatoren. Daarnaast hebben soms nog andere medewerkers taken in het decentrale risicomanagement. Er wordt nauw samengewerkt tussen medewerkers van Internal Audit, Kwaliteitsmanagement, Informatieveiligheid en andere medewerkers die hierbij betrokken zijn.

De overkoepelende overlegvorm op het gebied van risicomanagement is het Platform Veiligheid en Gezondheid, waarin beleidsvoorbereidend en beleidsvormend werk wordt verricht en waar de professionaliteit wordt versterkt op het gebied van veiligheid en gezondheid. In dit platform worden trends gemonitord (onder andere uit de Risico Inventarisatie & Evaluatie (RI&E) en Veilig Incident Meldingen (VIM)), vindt uitwisseling plaats van visies, ontwikkelingen, initiatieven, problemen en oplossingen en worden zaken in gezamenlijkheid opgepakt.

Financiële risico's worden gemonitord en toegelicht in de reguliere rapportages. Voor risico's op het gebied van fiscale & treasury onderwerpen zijn aparte commissies actief en er vindt regulier verslaglegging plaats. Jaarlijks is er een review door een externe partij op de verzekeringsportefeuille. Tussentijdse wijzigingen worden afgestemd, waardoor de verzekeringsportefeuille in lijn is met het risicoprofiel van de Dimence Groep. De portefeuille is qua samenstelling vergelijkbaar met die van andere instellingen met het risicoprofiel en de omvang van de Dimence Groep.

10.7 Belangrijkste risico's

In de volgende tabel worden de belangrijkste risico's, bijbehorende maatregelen en een schatting van de impact op het resultaat getoond.

Risico	Toelichting	Maatregelen	Geschatte impact
Tarieven ZVW	De tarieven volgens het ZPM zijn te laag omdat de opslag voor indirecte tijd te laag is vastgesteld. In 2024 zal vanuit de NZa een kostprijsonderzoek plaatsvinden; eventuele effecten hieruit op het tarief worden pas in 2026 gecorrigeerd. Voor de komende jaren zullen de omissies opgevangen moeten worden door passende tariefafspraken of een transitieprestatie. Het risico is daarbij aanwezig dat geen passende afspraken gemaakt kunnen worden.	Om de omissies in het ZPM te compenseren moeten hogere tarieven of transitievergoedingen worden afgesproken met de verzekeraars.	Het effect op het resultaat is afhankelijk van de te maken tariefafspraken en is daardoor niet in te schatten.
Productieplafonds per verzekeraar	Per verzekeraar/ financier kan er over- en onderproductie ontstaan, waardoor niet alle rechtmatig geleverde zorg vergoed wordt.	Monitoring en sturing met betrokkenen. Afstemming met verzekeraars.	Het effect op het resultaat is afhankelijk van de te maken afspraken en de ontwikkelingen in de productie en is daardoor niet in te schatten.
Verzekerden mutaties	Door verschuivingen in het aantal verzekerden worden gedurende het jaar de definitieve productieafspraken bekend.	Met zorgverzekeraars afspraken maken over tijdige afstemming over verzekerdenmutatie en de effecten hiervan op de te leveren zorg.	Het effect op het resultaat is afhankelijk van de verzekerden mutaties en is daardoor niet in te schatten.

Risico	Toelichting	Maatregelen	Geschatte impact
Productiviteit	De productiviteit bleef in 2023 achter ten opzichte van de ZPM-norm. Daarnaast is in de begroting 2024 een stijging van de productiviteit opgenomen. Het is onzeker of de in de begroting 2024 opgenomen norm haalbaar is en gerealiseerd wordt.	Begin 2024 zijn opdrachten vertrekt om een plan van aanpak op te maken gericht op het verhogen van de productiviteit in de loop van 2024. De productiviteit zal daarnaast continu gemonitord worden per stichting/divisie/team, waarbij passende acties zullen volgen bij geconstateerde afwijkingen. Tevens zetten wij in op passende tariefafspraken met financiers en zullen wij onze bijdrage leveren aan landelijke onderzoeken en gesprekken over de omissies in de ZPM-bekostiging.	Het voor 2024 begrote effect van de te realiseren inhaalslag op de productiviteit bedraagt ca. € 3.200.000.
Dalende bedbezetting	De gerealiseerde bedbezetting valt al enkele jaren lager uit ten opzichte van de beschikbare fysieke capaciteit. Elk vrijstaand bed brengt aanzienlijke kosten met zich mee, zodat het noodzakelijk is leegstand tot een minimum te beperken.	De lage bedbezetting is continu onder de aandacht en er worden maatregelen getroffen om te komen tot een optimale capaciteit. Realisatie hiervan zal moeten plaatsvinden door met name het door de uitvoering van de 'strategie in stenen' die moet resulteren in een daling van de leegstand.	Het ingeschatte negatieve effect op het resultaat bedraagt ca. € 200.000 per maand indien acties uitblijven.
Gemeentelijke Jeugd- en WMO-budgetten	De gemeentelijke Jeugd- en WMO-budgetten staan onder druk, mede omdat gemeenten de intentie hebben om dit meer zelf te doen met steeds strakke budgetten en daardoor lage tarieven hanteren. Bij aanbestedingen gaat de gemeente vaker met één aan-nemer werken en verlegt daardoor het risico met betrekking tot de onderaannemer naar de hoofdaannemer. Ook is de inzet van lumpsum financiering door gemeenten vaker aan de orde; hier kleven ook aanzienlijke risico's aan.	Intensief contact blijven onderhouden met gemeenten en zorgen voor flexibiliteit. Wijzigingen in het beleid per gemeente kritisch toetsen en effecten hiervan op de uitvoering meenemen in het offerte-traject. Toetsen van andere instellingen waarmee in consortium voor aanbesteding wordt samengewerkt. In de uitvoering de realisatie continu toetsen aan de gemaakte afspraken en tijdig actie ondernemen indien materiële afwijkingen voorzien worden.	Het effect op het resultaat is afhankelijk van de te maken afspraken met de gemeenten en is daardoor niet in te schatten.

Risico	Toelichting	Maatregelen	Geschatte impact
Onvoldoende personeel	Een heel groot risico is het vinden van voldoende gekwalificeerd personeel. Hierdoor ontstaan er wachtlijsten bij sommige teams of is sprake van extra inzet van ZZP'ers om vacatures tijdelijk in te vullen.	Actief personeelsbeleid onder andere door het opmaken van de strategische personeelsplanning, het arbeidsmarktbeleid en het beleid inzet externen. In de begrotingen zijn extra middelen voor personeel niet in loondienst gealloceerd.	Het effect op het resultaat is afhankelijk van de minimaal noodzakelijke personeelsbezetting en het deel daarvan dat moet worden ingevuld met personeel niet in loondienst en is daardoor niet in te schatten.
Inzet van ZZP-ers	Er komt steeds meer druk vanuit de Belastingdienst op de inzet van ZZP-ers in de zorg. De Belastingdienst is steeds meer van mening dat dit niet kan in een zorginstelling. Er wordt momenteel met andere partijen, waaronder de Belastingdienst, wel gewerkt aan een fiscaal kader met betrekking tot de inzet van ZZP-ers in de zorg, maar het is de vraag of hier uiteindelijk goede afspraken kunnen worden gemaakt. Het risico als ZZP-ers niet meer (of in sterk verminderde aantallen) mogen worden ingezet is dat de personeelsbezetting te laag wordt en dat activiteiten of bepaalde zorg niet meer kan worden uitgevoerd.	Blijven inzetten op het komen tot landelijke afspraken over de inzet van ZZP-ers. Hierbij de gemaakte afspraken zo spoedig mogelijk in uitvoering brengen zodat geen risico wordt gelopen dat de Belastingdienst controles gaat uitvoeren en/of boetes gaat geven. Daarnaast plan van aanpak opmaken om het effect van de gemaakte afspraken op de inzet van ZZP-ers in beeld te brengen en hier passende actie op inzetten.	Het effect op het resultaat is afhankelijk van de uitkomsten van de landelijke gesprekken die worden gevoerd en is daardoor niet in te schatten.
Ziekteverzuim	Verlaging van het ziekteverzuim blijft een uitdaging, zeker nu we zien dat het gemiddelde verzuim de afgelopen jaren aanzienlijk is gestegen. Een laag verzuim is belangrijk in verband met de continuïteit van zorg, de werkdruk van de teams en de gerelateerde kosten.	Voortgezette aandacht voor reductie en preventie van verzuim, waaronder monitoring verzuim en het griepvaccatiebeleid. Er zal verdere ontwikkeling plaatsvinden van het duurzaam inzetbaarheidsbeleid en vitaliteit van medewerkers.	Ingeschat negatief effect op het resultaat van € 1.500.000 vanwege een hoger verzuim. Deze inschatting is op basis van ervaringscijfers van voorgaande jaren.
Wijzigingen in wet- & regelgeving	Er zal continu aandacht zijn voor andere wijzigingen in wet- & regelgeving.	Actieve deelname in landelijke netwerken.	Niet in te schatten.

Risico	Toelichting	Maatregelen	Geschatte impact
Liquiditeit	Gezien de kwetsbaarheid van het resultaat en het grillige patroon van de inkomstenstroom is er een ruime liquiditeitsbuffer nodig. De ZPM-facturatie kan pas opgestart worden op het moment dat de afspraken met de verzekeraars en Justitie zijn gemaakt en contractueel zijn vastgelegd. Mocht dit een lange doorloop hebben, dan zal er extra liquiditeitsbehoefte ontstaan waarover met de verzekeraars, Justitie en/of de bank afspraken moeten worden gemaakt.	Contractafspraken met verzekeraars en Justitie zo spoedig mogelijk in het jaar afronden zodat de facturatie opgestart kan worden. Voor 2024 zijn we hier reeds in geslaagd en is het de verwachting dat in het eerste kwartaal van 2024 de facturatie grotendeels is opgestart. Daarnaast actieve monitoring van de liquiditeitspositie. In het financieel beleid zijn de liquiditeitsdoelstellingen voor de komende jaren geformuleerd. Actieve sturing op de werkkapitaalpositie.	Het effect op het resultaat is relatief laag, maar het effect op de liquiditeit en daarmee levensvatbaarheid van de organisatie kan groot zijn. Wij voorzien hier echter op dit moment geen groot risico in.
Inflatie	De inflatie over 2023 is volgens de Rabobank uitgekomen op 4,1%. Voor 2024 verwacht de Rabobank een inflatie van 2,6% en voor 2025 van 2,0%. Het effect hiervan op de inkopen is afhankelijk van de looptijd van de bestaande afspraken maar kan op termijn aanzienlijk zijn.	Prijsontwikkelingen continu monitoren en contracten waar mogelijk aangaan voor langere perioden om zo gunstig mogelijke prijscondities overeen te komen. In de begroting 2024 is daarnaast rekening gehouden met een inflatie van 3%.	Het effect van de inflatie op het resultaat lijkt in de begroting in voldoende mate afgedekt te zijn, dus er wordt geen aanvullend risico in voorzien.
Cao stijgingen	Cao loonkostenstijgingen zijn onvoldoende verwerkt in de externe tarieven.	In de begroting zijn kostenbesparende maatregelen opgenomen.	Het verschil tussen loonkostenontwikkeling en tarief bedraagt 3%, dat wil zeggen 6 miljoen euro.
Ransomware	Al jaren is er een flinke groei te zien in het aantal ransomware incidenten, zo ook binnen de zorg.	Meerlaagse verdediging, online en offline back-ups.	Ransomware is moeilijk te stoppen. De impact is hoog, vanwege de aanwezige zorggegevens. Het kan leiden tot verstoring operationele zorg en kan financiële implicaties hebben.

Risico	Toelichting	Maatregelen	Geschatte impact
Menselijke fouten	Veel fouten op het gebied van privacygevoelige informatie als ook op het gebied van de (ICT) security/techniek worden veroorzaakt door menselijk gedrag (onwetendheid, onbekwaamheid en soms onkunde).	Awareness programma om medewerkers bewust te maken van privacy en cyber-risico's en medewerkers trainingen digitale vaardigheden bieden.	Reputatie- en financiële schade, verlies van vertrouwen cliënten.
Toeleveranciers	Als zorgorganisatie ben je vaak afhankelijk van (deel)producten of diensten van toeleveranciers, toeleveranciers die ook de eigen (cyber)security op orde moeten hebben.	Uitvragen security certificeringen, assurance verklaringen en de invulling die door leveranciers wordt gegeven aan de (cyber)dreigingen die ons als zorgorganisatie kunnen raken.	De impact is lastig in te schatten, maar kan hoog zijn wanneer een toeleverancier zijn informatiebeveiliging niet op orde heeft.
Fraude	Vanuit de maatschappij is er steeds meer aandacht voor fraude en fraudepreventie, ook binnen de Dimence Groep.	Het frauderisicobeleid zal komende tijd worden geformaliseerd. Daarnaast zijn er diverse beheersingsmaatregelen ingericht om de beheersingsmaatregelen ingericht om de potentiële frauderisicofactoren te mitigeren, zoals functiescheiding, vier-ogenprincipe, procuratieregeling, gedragscode, klokkenluidersregeling.	De kans op fraude is beperkt, en zeker op fraude met een materiële impact op het resultaat.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.
29 mei 2024
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

11 Financiële informatie

11.1 Omzet- en resultaatontwikkeling

(x € 1.000)	2023	2022
Bedrijfsopbrengsten	245.891	223.357
Resultaat	3.586	-814
FTE	2.311	2.251

Bedrijfsopbrengsten

De bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedrijfsopbrengsten (x € 1.000,-)	2023	%	2022	%
Zorgverzekeringswet	146.679	59,7%	131.803	59,0%
Wet langdurige zorg	26.891	10,9%	26.917	12,1%
Forensische zorg	15.195	6,2%	13.261	5,9%
Baten uit onderaanneming	1.627	0,7%	1.446	0,6%
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	7.681	3,1%	6.793	3,0%
Jeugdwet	18.682	7,6%	17.020	7,6%
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16.752	6,8%	14.774	6,6%
Overige bedrijfsopbrengsten	12.384	5,0%	11.343	5,1%
Totaal	245.891	100%	223.357	100%

De ontwikkelingen ten opzichte van het vorig boekjaar kunnen als volgt worden toegelicht:

Zorgverzekeringswet

De opbrengsten vanuit de zorgverzekeringswet zijn gestegen, onder andere door de stijging van de tarieven en door een toename van het aantal behandelingen en er zijn meer bezette ZVW-bedden.

Forensische zorg

De stijging van de baten uit forensische zorg wordt voornamelijk veroorzaakt door de opbrengsten vanuit de transitieregeling Forensische Zorg 2023.

Jeugdwet

De stijging van de opbrengsten Jeugdwet wordt voornamelijk veroorzaakt door meer gegeven behandelingen in 2023 en door een toename van het aantal behandelaren.

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De stijging van andere bedrijfs- en beroepsmatige activiteiten wordt met name veroorzaakt door een toename van de opbrengsten vanuit de activiteiten maatschappelijke dienstverlening, welzijn en uitleen personeel.

Overige opbrengsten

De stijging van de overige opbrengsten wordt veroorzaakt door een stijging van de subsidieopbrengsten.

Bedrijfslasten

De bedrijfslasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Bedrijfslasten (x € 1.000,-)	2023	%	2022	%
Uitbesteed werk en andere externe kosten	19.900	8,3%	17.098	7,7%
Personeelskosten	174.798	72,6%	163.495	73,5%
Afschrijvingen	8.109	3,4%	9.418	4,2%
Overige bedrijfskosten	37.767	15,7%	32.577	14,6%
Totaal	240.574	100%	222.588	100%

- Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten bestaan voornamelijk uit interim-personeel dat ingezet wordt vanwege krapte op de arbeidsmarkt.
- De personele kosten vormen een belangrijk deel van de bedrijfslasten. De stijging wordt veroorzaakt door stijging van het aantal FTE's en door cao-ontwikkelingen.
- De afschrijvingen vallen vooral lager uit door een opgenomen boekwinst als gevolg van de verkoop van een pand.
- De overige bedrijfskosten vallen hoger uit door hoger uitvallende overige personeelskosten, voedingsmiddelen en hotelmatige kosten, onderhoud en energiekosten en huur en leasing.

In de bedrijfslasten zijn de 'financiële baten en lasten' niet in begrepen

Resultaten

Het jaar 2023 is afgesloten met een positief resultaat van € 3.586.032. Het positieve resultaat wordt in belangrijke mate veroorzaakt door incidentele opbrengsten zoals een vergoeding transitierегeling vanuit Justitie, een gerealiseerde boekwinst op de verkoop van een pand en vergoedingen voor personele meerkosten met betrekking tot 2022.

11.2 Resultaten per stichting

Per stichting (x € 1.000,-)	2023	2022
Stichting Dimence Groep	-	-
Stichting Dimence	2.311	-1.003
De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening	22	-110
Stichting Wijz	-123	-52
Stichting Mindfit	-484	-407
Stichting Transfore	1.848	-1.212
Stichting Jeugd ggz	-1.793	-2.005
Stichting Impluz	-53	-220
Eliminatie voorziening rekening courant / deelneming	1.859	4.194
Totaal	3.586	-814

Eliminatie voorziening negatief eigen vermogen en rekening courant saldo

De enkelvoudige jaarrekeningen van de stichtingen Jeugd ggz en Impluz bevatten een negatief eigen vermogen en een rekening-courantschuld aan Stichting Dimence Groep. De Stichting Dimence Groep dient voor het risico dat zij loopt met betrekking tot beide stichtingen een voorziening te vormen van totaal € 1,9 miljoen in haar enkelvoudige jaarrekening. In de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Dimence Groep dient deze voorziening geëlimineerd te worden waardoor het geconsolideerd resultaat € 1,9 miljoen hoger uitvalt dan het resultaat van alle individuele stichtingen bij elkaar opgeteld.

Stichting Dimence

Stichting Dimence heeft in vergelijking met vorig jaar een resultaat dat € 3,3 miljoen hoger uitvalt dan vorig jaar. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een hogere productiviteit en door hogere tarieven. Daarnaast bevat het resultaat enkele incidentele opbrengsten.

De Kern

Stichting De Kern heeft een positief resultaat behaald. Dit wordt met name veroorzaakt door hoger uitvallende opbrengsten in relatie tot de personeelskosten die eveneens hoger uitvielen maar wel in mindere mate.

Wijz

De Stichting Wijz heeft een negatief resultaat behaald. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een hoog ziekteverzuim waardoor de personeelskosten hoger uitvallen.

Mindfit

Stichting Mindfit heeft een negatief resultaat behaald door achterblijvende productie in bedrijfs onderdeel bggz, onder andere als gevolg van een hoog verzuim. Het resultaat van Thubbe is licht negatief terwijl de overige onderdelen zoals de WMO en POH-GGZ wel kostendekkend zijn.

Transfore

Stichting Transfore heeft dit jaar een positief resultaat behaald, onder andere door de transitie regeling FZ 2023 vanuit Justitie en door een stijging van de gerealiseerde verblijfsdagen ZVW waardoor de opbrengsten ZVW hoger uitvallen.

Jeugd ggz

Stichting Jeugd ggz heeft een negatief resultaat behaald. Oorzaak hiervoor zijn met name het hoge ziekteverzuim, de lage productiviteit en de lage tarieven. De verwachting is dat de komende jaren de resultaten zullen verbeteren door hogere tarieven in gewonnen aanbestedingen en het meer sturen op declarabiliteit dan op productiviteit. Daarnaast is het belangrijk goed te acteren op nieuwe aanbestedingen in de belangrijke regio's om verantwoorde en betaalbare zorg te kunnen blijven leveren.

Impluz

Stichting Impluz heeft een negatief resultaat behaald. Dit wordt onder andere veroorzaakt door hoger uitvallende personeelskosten. De verwachting is dat gemeenten steeds meer gaan inzetten op preventie, hetgeen mogelijkheden biedt voor Impluz.

11.3 Balansen en ratio's

De solvabiliteit wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het balanstotaal. Ultimo 2023 komt de solvabiliteit uit op 40,3%. De ratio komt daarmee uit boven de door financiers gestelde norm van 20%.

Balans (x € 1.000,-)	2023	%	2022	%
Vaste activa	100.505	54,6%	103.884	56,8%
Vlottende activa	83.536	45,4%	78.872	43,2%
Totaal	184.041	100%	182.756	100%

Eigen vermogen	74.088	40,3%	70.502	38,6%
Voorzieningen	3.745	2,0%	3.666	2,0%
Langlopende schulden	52.792	28,7%	56.872	31,1%
Overige kortlopende schulden	53.416	29,0%	51.716	28,3%
Totaal	184.041	100%	182.756	100%

11.4 Treasury en financiering

In 2023 zijn er geen langlopende leningen afgesloten of vervoegd afgelost. De Dimence Groep heeft twee swaps om het renterisico van twee roll-over leningen af te dekken.

In de jaarrekening zijn in de toelichting op de langlopende schulden het gebruik, de doelstellingen en het risicobeheerbeleid rondom financiële instrumenten nader toegelicht.

De liquiditeitspositie kent in 2023 pieken en dalen en eindigt op een flink hoger niveau dan begin 2023. Dit wordt enerzijds veroorzaakt door de effecten vanuit de ZPM-facturatie en anderzijds door incidentele ontvangsten, bijvoorbeeld vanuit de verkoop van een pand. Wel is de liquiditeitspositie het gehele jaar op ruime afstand gebleven van de kredietlimiet van € 12.000.000 (deze limiet is over de periode mei t/m september nog tijdelijk verhoogd naar € 20.000.000).

Met de behaalde financiële resultaten in 2023 wordt ruim voldaan aan de gestelde kredietvoorwaarden/ratio's in de bankconvenanten, te weten een solvabiliteit van 40,3% (norm is minimaal 20%) en een DSCR van 2,5 (norm is minimaal 1,4). In het contract met Liberty Mutual Surety inzake een garantiefaciliteit met betrekking tot de WGA-verplichting is daarnaast als convenant het behalen van een structureel positief resultaat opgenomen in het contract. In 2023 wordt ook aan dit convenant in ruime mate voldaan.

12. Toekomst

12.1 Algemeen

De oorlog in Europa duurt voort en heeft grote impact gehad de afgelopen jaren. De prijsstijgingen van levensonderhoud, energie, verzorgingsmiddelen, bouwmaterialen en vele andere zaken zijn fors geweest. Dat heeft vervolgens geleid tot loonsverhogingen in vele branches, ook binnen de zorg. Voor de ggz zijn in de cao-afspraken gemaakt over loonaanpassingen in 2023 en verder.

Ook op andere plekken in de wereld zijn geopolitieke spanningen toegenomen of ontaard in gewelddadige conflicten. De (economische) gevolgen hiervan kunnen toenemen en gevolgen hebben voor onder meer energie, voedsel en andere goederen.

De Covid-19 pandemie ligt inmiddels achter ons, maar laat zijn sporen na. Dat raakt ook onze organisatie en medewerkers: het verzuim lijkt te stabiliseren op een hoger niveau dan de periode voor Covid-19.

Met de nieuwe visie, de ontwikkeling naar een Dimence Groep-brede strategie en de toenemende samenwerking in netwerken, onder meer ingegeven vanuit de landelijke (zorg)akkoorden, verwachten we op de juiste wijze in te spelen op de uitdagingen.

12.2 Investerings

De Dimence Groep beschikt over een strategisch vastgoedplan dat een kader biedt voor de investeringsbeslissingen en dat inzicht geeft in benodigde investeringen voor de komende jaren in onze panden.

In 2024 zal het strategisch vastgoedplan wederom worden herijkt. Bij deze herijking worden de uitkomsten van de strategie van de Dimence Groep, voor zover dan bekend, betrokken. Ook de nog vast te stellen koers van de Dimence Groep ten aanzien van de specifieke doelgroep WLZ wonen hierin worden meegenomen. Tot slot zal optimalisering van de aanwending van het vastgoed en het reduceren van leegstand onderdeel uitmaken van de herijking van het strategisch vastgoedplan. Het herijkte strategisch vastgoedplan is van belang voor het nemen van toekomstige investeringsbeslissingen en de toets op de haalbaarheid daarvan.

Dimence Groep heeft de Green Deal 3.0 ondertekend. Daarnaast heeft de Dimence Groep zich gecommitteerd aan de Milieu Thermometer Zorg. Het plan ten aanzien van duurzaamheid dat in 2022 is afgerond geeft richting aan de maatregelen om de realisatie van de doelen.

Naast investeringen in vastgoed zijn investeringen in ICT, digitalisering en automatisering van groot belang om onze (digitale) ambities te kunnen waarmaken. Vanuit DG Connected kijken we naar de meerwaarde die technologie kan bieden in behandeling en onze dagelijkse werkzaamheden. De terugkerende thema's zijn:

- Digitaal behandelen;
- Digitale vaardigheden en compassie;
- Het ontwikkelen van de digitale klantreis.

In 2023 is de visie op digitalisering uitgewerkt. In het komend jaar wordt deze vertaald in een datastrategie en bijbehorende roadmap.

12.3 Financiering

Binnen de Dimence Groep is een treasury statuut van kracht dat periodiek wordt herijkt. Aan het begin van het jaar wordt een treasury jaarplan opgesteld waarin de specifieke doelstellingen voor het boekjaar zijn opgenomen. De in 2020 opgestelde financiële visie zal in 2024 worden herijkt. Hierin zijn voor de komende jaren de gewenste omvang van de beschikbare liquiditeit en verschillende financiële ratio's nader bepaald.

De ontwikkeling in de liquiditeitspositie wordt scherp gemonitord. Per kwartaal wordt in de treasury rapportage gerapporteerd over onder meer de ontwikkelingen in de liquiditeit, de bankconvenanten en het werkkapitaal. Deze rapportage wordt besproken in de treasury commissie.

Met de invoering van het zorgprestatie­model per 1 januari 2022 is het belang van het tijdig afsluiten van contracten met zorgverzekeraars toegenomen. Deze contracten zijn rand voorwaardelijk voor het maandelijks tijdig kunnen factureren van de geleverde zorg. Voor 2024 is een versnelling gerealiseerd in de afronding van de onderhandelingen en zijn met enkele contractpartners bevoorschottingsafspraken overeengekomen om de periode tot gefactureerd kan worden te overbruggen.

Met onze huisbankier zijn we een uitbreiding van de kredietfaciliteit in rekening-courant overeengekomen van € 12 miljoen naar € 20 miljoen. Deze is in principe voor onbepaalde tijd en zal jaarlijks lopen van 1 april tot 1 september, met als doel om eventuele (tijdelijke) liquiditeitstekorten als gevolg van het zorgprestatie­model op te kunnen vangen.

Momenteel wordt gewerkt aan de plannen voor de nieuwbouw hoog complexe beveiligde klinische zorg (HCBZ). Mochten deze plannen worden goedgekeurd, dan zal in 2024 het financieringstraject een vervolg krijgen.

12.4 Personeelsbezetting

Het lijkt erop dat Covid-19 heeft geleid tot een structureel hoger verzuim, ruim 6%.

Daarnaast is nog steeds sprake van een tekort aan medewerkers, waaronder regie-behandelaren. De landelijke verlofregelingen die de afgelopen jaren zijn uitgebreid, betekenen ook een inperking van de beschikbare personele capaciteit.

Meerdere teams staan hierdoor onder druk, zeker in de grensgebieden van onze regio.

Zoals ook nader toegelicht onder 12.5 zet de Dimence Groep in op het verhogen van de productiviteit en directe tijd van medewerkers. Onder meer door gerichte maatregelen ter vermindering van no show en door zorg-logistieke processen te optimaliseren.

Door tekorten aan regie-behandelaren blijft de inzet van ZZP'ers noodzakelijk om de zorg te kunnen continueren. We zullen meer dan voorheen innovatief moeten zijn in onze dienstverlening. Met dezelfde aantallen mensen zal voorzien moeten worden in een toenemende zorgvraag, onder meer door in te zetten op digitale vormen van zorg en behandeling in groepen. Ook de gezamenlijke inzet in de regio's rond verkennend gesprek en herstelnetwerk zullen moeten bijdragen aan de passende inzet van schaarse personele capaciteit.

Wij zetten voor 2024 in op een nagenoeg gelijkblijvende formatie.

Begin 2024 heeft de Dimence Groep haar visie op leiderschap ontwikkeld met als uitgangspunt dat "De kracht van samen" wordt benut om de strategische doelen te realiseren: "We werken, leren en ontwikkelen écht samen, zowel intern als met onze externe partners. Vanuit de visie 'Een mentaal veerkrachtige wereld' hebben we als Dimence Groep één gezamenlijke ambitie en gedeelde kernwaarden. Persoonlijk leiderschap en deze kernwaarden zijn ons fundament, ons kompas".

Vanuit de in ontwikkeling zijnde strategie staan vitale en trotse medewerkers centraal om onze doelstellingen te realiseren. De nadere concretisering hiervan vindt in 2024 plaats.

12.5 Ontwikkelingen in omzet en rentabiliteit

In aanvulling op hetgeen is toegelicht in de voorgaande paragrafen, zijn er meerdere overige factoren die van invloed zijn op de omzet en rentabiliteit in het komende jaar.

De begroting 2024 is tot stand gekomen in een periode waarin de uitdagingen die voor ons liggen, groot zijn. Naast niet-kostendekkende tarieven op grond van het zorgprestatie­model, varen zorgverzekeraars en gemeenten scherp aan de wind in onderhandelingen over budgetten 2024. Ook is nauwelijks sprake van compensatie voor de stijging van de loonkosten als gevolg van de cao-afspraken. Tegelijkertijd blijven investeringen van cruciaal belang voor de doorontwikkeling van zorg en de ondersteuning daarvan. Een structureel positief resultaat is van belang voor een toekomstbestendige financiële positie en het aantrekken van financiering voor projecten.

Voor het jaar 2024 is een begroting opgesteld, waarbij de beoogde rendementsdoelstelling aanmerkelijk lager ligt dan nodig voor een langjarig structureel gezonde bedrijfsvoering. Deze doelstelling ligt dan ook lager dan de uitgangspunten van het

financieel beleid voor de komende jaren. Het realiseren van de begroting 2024 en het verbeteren van de resultaten is afhankelijk van:

- Het optimaliseren van de productiviteit/directe tijd/declarabele tijd;
- Reductie kosten van overhead;
- Optimaliseren aanwending vastgoed.

Er liggen Dimence Groep brede plannen ten grondslag aan deze thema's, om de doelen te realiseren.

De mate waarin we erin slagen passende afspraken te maken met onze financiers en binnen deze afspraken onze zorg te leveren is eveneens van invloed op de omzet en rentabiliteit. Voldoende en passende personele capaciteit is eveneens een voorwaarde.

Uit onafhankelijk onderzoek is eerder gebleken dat de zorgprestatie modeltarieven te laag zijn vastgesteld. In 2024 zal door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) een kostprijsonderzoek worden uitgevoerd naar deze tarieven. Eventuele bijstelling van de tarieven vindt pas plaats in 2026. Alhoewel de transitieprestaties zijn verlengd voor de jaren 2024 en 2025, is sprake van druk vanuit zorgverzekeraars de knelpunten zoveel mogelijk binnen de eigen kaders op te lossen en de transitieprestatie af te bouwen. De tariefontwikkeling voor komende jaren vormt daarmee een onzekerheid die van invloed is op de ontwikkeling van het rendement.

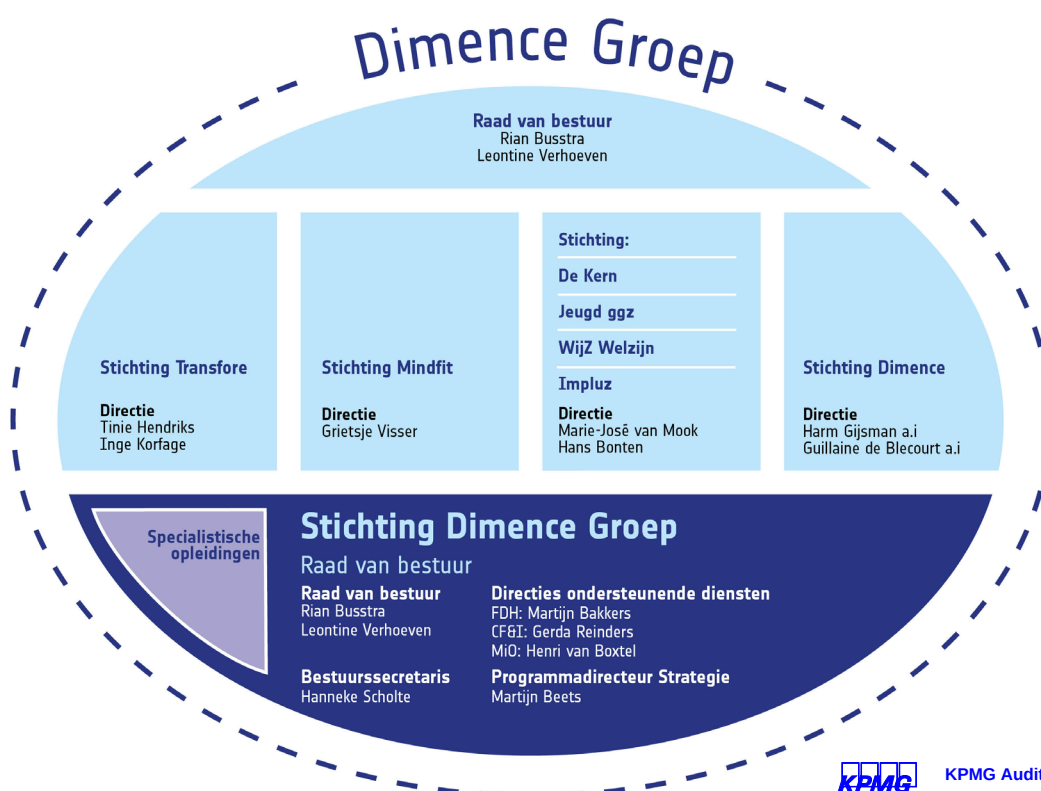
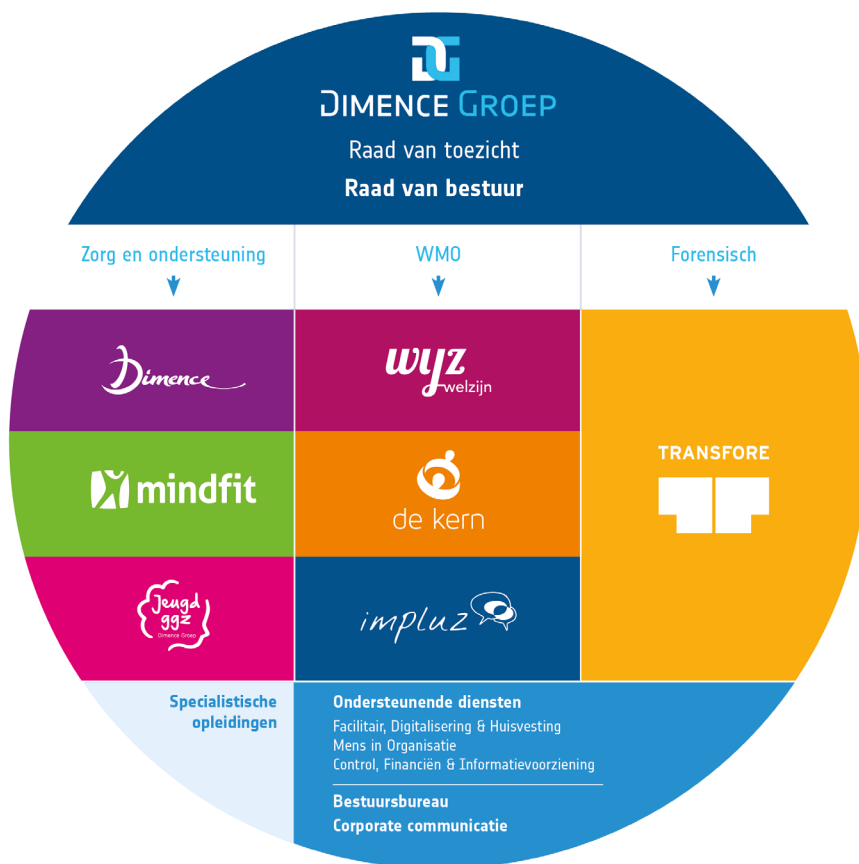
Zoals beschreven in hoofdstuk 1.5 zijn in 2022 de nieuwe zorgakkoorden ondertekend. De nieuwe strategische koers van de organisatie sluit aan bij de geest van deze akkoorden: meer inzetten op preventie, het verminderen van instroom in de ggz, gebruikmakend van het sociaal domein, het verbreden van de laagdrempelige (online) hulp en inrichten van zelfregiecentra. Wat hiervan de impact is, is op dit moment nog niet bekend. Wel is duidelijk dat we in de zorg, in de ggz en als Dimence Groep in een transitie zitten waarbij we met elkaar inzetten op een toekomstbestendige zorg!

Voor het jaar 2024 zijn met verschillende partijen productieafspraken gemaakt, waaronder zorgverzekeraars (ZVW), zorgkantoren (WLZ), gemeenten en RTA's (WMO en Jeugd ggz) en het ministerie van Justitie & Veiligheid (forensische zorg).

Samenvattend

Voor het jaar 2024 is een sluitende begroting opgesteld. De werkelijke ontwikkeling van het resultaat zal in belangrijke mate afhankelijk zijn van de gerealiseerde productie in relatie tot de afspraken en de beschikbaarheid en inzetbaarheid van onze medewerkers.

Bijlage 1 Organogram Dimence Groep 2023



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

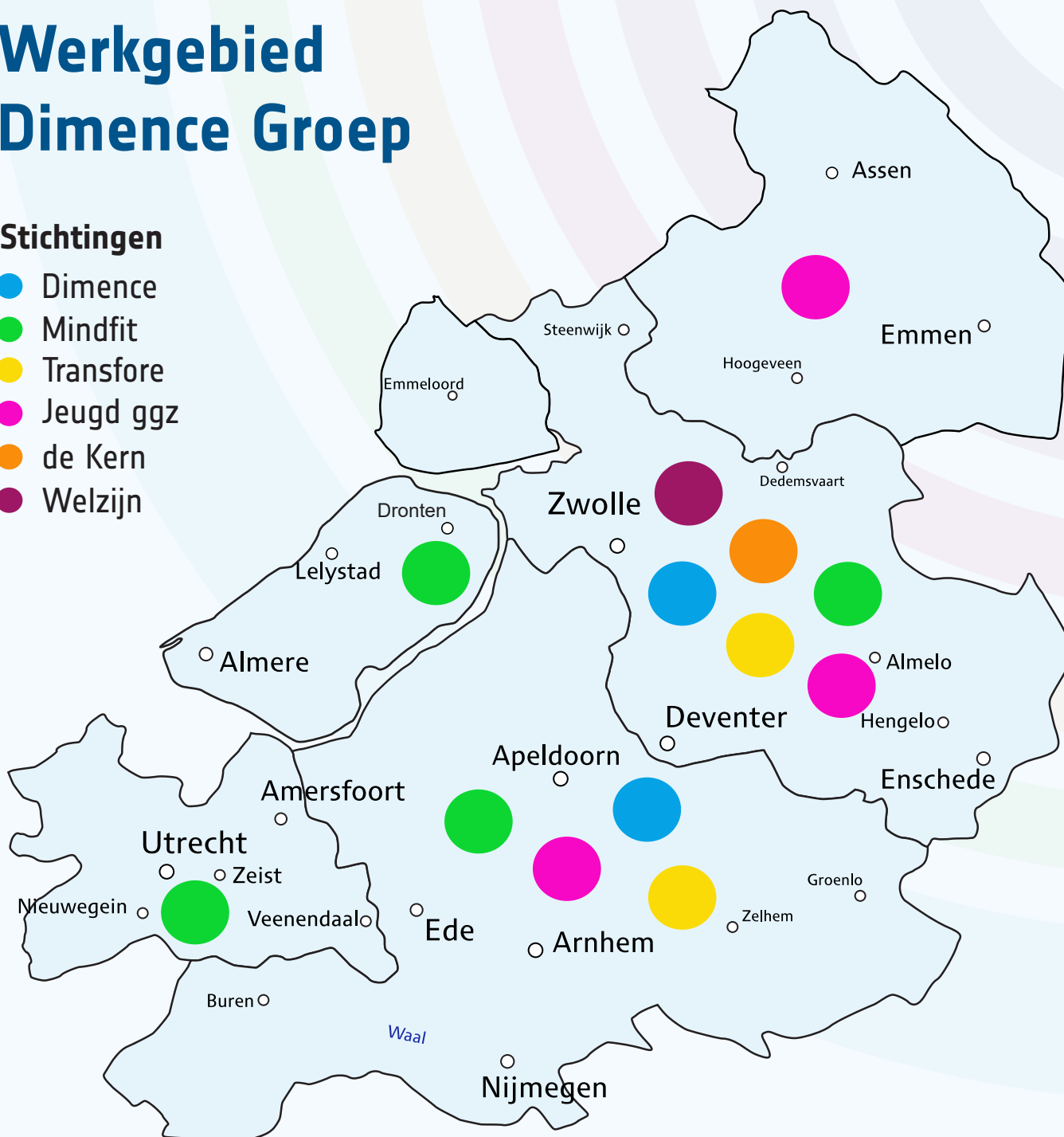
29 mei 2024

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

Werkgebied Dimence Groep

Stichtingen

- Dimence
- Mindfit
- Transfore
- Jeugd ggz
- de Kern
- Welzijn



Bijlage 2. Samenstelling en nevenfuncties rvt 2023

Naam en functie	Nevenfuncties in 2023
Dhr. drs. J.W. Boomkamp	Beroep: Toezichthouder en adviseur
Voorzitter	Voorzitter Raad van Toezicht Stichting Oldenzaalse Musea vanaf 1 oktober 2023
Lid presidium	Voorzitter Bestuur Stichting FC Twente '65 BV
	Voorzitter Raad van Toezicht ROC Aventus
	Auditor NVZD
	Lid Raad van Commissarissen sprinklerbedrijf Aqua+
	Lid Bestuur Consensus Vocalis
	Voorzitter Twente Board tot 15 juli 2023
	Voorzitter Raad van Onpartijdigheid van Hobeon
	Chair Supervisory Board International Boarding School Eerde
	Panelvoorzitter instellingsaccreditaties Hoger Onderwijs
benoemd in 2018	Lid algemeen beleidscollege KIWA
benoemd in 2021	Lid bestuur De Storkiaan
	Lid advisoryboard Orange Knowledge Program
Dhr. dr. G.A. van Essen	Beroep: huisarts (niet-praktiserend)
Lid	Lid Programmacommissie Griepvaccinatie RIVM
Lid Cie Kwaliteit en Veiligheid	Voorzitter Nederlandse Influenza Stichting
benoemd in 2016	Lid Raad van Toezicht Stichting Transparantieregister Zorg
benoemd in 2019	Lid bestuur Stichting Code Geneesmiddelen Reclame
	Treasurer executive committee European Scientific Working group on Influenza
Tot 1 april 2023	
Dhr. drs. J.J. Haringsma RA	Beroep: eigenaar Haringsma Financieel Management
Lid	Lid Raad van Commissarissen F.C. Groningen B.V.
Lid Auditcommissie	Lid van de Raad van Commissarissen van Woonstichting VechtHorst (va 1-1-23 vz)
benoemd in 2015	Docent / examiner Advanced Auditing Nivra / Nyenrode
benoemd in 2018	Lid Raad van Toezicht St. De Nieuwe Kolk in Assen (per 01-03-2021)
Vanaf 1 april 2023	
Dhr. F.W. de Roos RA	Beroep: directeur bestuurder F&B Accolade
Lid	Lid Raad van Toezicht Stichting Prisma Almere
Lid Auditcommissie	
benoemd in 2023	
Mw. drs. R.M. Kamphuis MBA	Beroep: Raad van Bestuur Patyna, ouderenzorg in Friesland
Lid	
Lid Cie Kwaliteit en Veiligheid	
Zetel RvT: op voordracht CCR	
benoemd in 2017	
benoemd in 2020	



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

29 mei 2024

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

Mw. ir. M. Kinket	Beroep: directeur van IQ Boulevard
Vice-voorzitter	Eigenaar Kinket Management & Advies B.V.
Lid Presidium	Lid deskundigencommissie Europese EFRO-subsidies
Zetel RvT: op voordracht COR	Lid Raad van Toezicht Radiotherapiegroep
	Lid Raad van Toezicht Kennispoort regio Zwolle
benoemd in 2017	Bestuurslid Universiteitsfonds Twente
benoemd in 2020	Advieswerkzaamheden
Dhr. A.J Kleinlugtenbeld MHA	Beroep: Voorzitter Raad van Bestuur Nij Smellinghe Drachten
Lid	Voorzitter bestuur SAZ
Lid Auditcommissie	Lid STAK Beter Dichtbij BV
Benoemd in 2020	Lid STAK A.I. BV
benoemd in 2023	Lid algemeen beleidscollege KIWA

Naam	Jaar benoeming	Jaar herbenoeming
Dhr. drs. J.W. Boomkamp	2018	2021
Dhr. dr. G.A. van Essen	2016	2019
Dhr. drs. J.J. Haringsma (tot 1 april 2023)	2015	2018
Dhr. F.W. de Roos RA (vanaf 1 april 2023)	2023	2027
Mw. ir. M. Kinket	2017	2020
Mw. drs. R.M. Kamphuis MBA	2017	2020
Dhr. A.J. Kleinlugtenbeld MHA	2020	2024

Bijlage 3. Samenstelling en nevenfuncties raad van bestuur

Nevenfuncties Marco Verheul (tot 1 oktober 2023)

- Lid raad van toezicht en voorzitter auditcommissie Malderburch
- Lid raad van toezicht Sensire (vanaf 1 juli 2023)

Nevenfuncties Rian Busstra

- Member Board of Investors and Advisors, Tradem, London

Nevenfuncties Gerton Heijne (vanaf 1 oktober 2023)

- Voorzitter Raad van Commissarissen Castle Craig



DIMENCE GROEP

impluz

Dimence

wyz
welzijn

Jeugd
ggz

de kern



KPMG Audit

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

29 mei 2024

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

mindfit

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			
Vorraden			
Vorraden	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>184.041.402</u>	<u>182.756.091</u>

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

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	9		
Kapitaal		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	10		
Overige voorzieningen		<u>3.745.136</u>	<u>3.665.973</u>
		3.745.136	3.665.973
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		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>184.041.402</u>	<u>182.756.091</u>

2.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
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
		216.754.553	197.238.958
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	16.752.119	14.774.756
Overige bedrijfsopbrengsten	20	12.384.629	11.343.120
Som der bedrijfsopbrengsten		245.891.301	223.356.834
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
Som der bedrijfslasten		240.574.306	222.588.341
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
RESULTAAT BOEKJAAR		3.586.032	-813.994
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2023	2022
		€	€
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
		3.586.032	-813.994

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
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		<u>7.498.029</u>	<u>-14.520.932</u>
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
		<u>7.498.029</u>	<u>-14.520.932</u>

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 Dimence 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 Dimence 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 Dimence Groep en haar verbonden stichtingen kennen een goede samenwerkingsgeschiedenis met vele financiers. Met diverse financiers (zorgverzekeraars, zorgkantoren, justitie en gemeenten) is Stichting Dimence Groep voortdurend in gesprek in het kader van de financiering van de zorgactiviteiten voor het komende jaar/komende jaren. Stichting Dimence 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 Dimence, Stichting Mindfit, Stichting Transfore, Stichting Jeugd GGZ, Stichting Wijz, De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening en Stichting Impluz. Deze groepsmaatschappijen betreffen rechtspersonen waarin Stichting Dimence 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 Dimence 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 aanspraken op de groep verwaarloosbaar zijn, buiten de consolidatie gebleven:

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

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 ieder 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 waardeinstijgingen 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.

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

29 mei 2024

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

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 **klein** **als een actief** in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X09193248ENS d.d.

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.

Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden

toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

De 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 marktwaaarde, 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:*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
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:

	2023	2022
	€	€
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:*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
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	100.469.264	103.823.336

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	2023	2022
	€	€
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:	100.469.264	103.823.336
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 (verkrijgingsprijs 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:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
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:

	2023
	€
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:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Vorraden	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 transitierегeling	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 zorgprestatiemodel, 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 zorgprestatiemodel, 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

Waarvan gepresenteerd als:

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

31-dec-23	31-dec-22
€	€
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:*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
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:		
	2023	2022
	€	€
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 marktwaaarde 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 marktwaaarde 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:*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
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	53.416.222	51.716.247

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:*

	31-dec-23
	€
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
Totaal niet in de balans opgenomen verplichtingen	<u>25.921.800</u>

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23
	€
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.



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

29 mei 2024

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

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	<u>79.700</u>	<u>1.887</u>	<u>23.909</u>	<u>0</u>	<u>3.252.331</u>	<u>3.357.827</u>
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	Investering	In gebruik genomen activa	31-12-2023
€		€	€	€	€
5218	Aanmeldzuilen	7.837	7.837	-15.673	-
5221	Brinkgreven 22 Huis Dijk		6.523	-6.523	-
5503	Brinkgreven / Algemeen		60.008		60.008
5504	Zwolle Grasdorpstraat		4.246	-4.246	
6071	Zwolle Eerdelaan 43-45		3.328	-3.328	
6139	Scholierstraat		-	-	-
6150	Gescheiden afval	21.767	314.659	-336.426	-
6153	Project Rookvrij DG	3.313	13.173	-16.487	-0
6154	LTOP 2021	233.823	187.945	-421.768	-0
6155	Thuiswerk meubilair				-
6157	LTHP 2021	88.154	12.575	-88.024	12.704
6158	Renovatie Workhome	6.897	-6.897	-	-
6165	Verbouwing Rielerenk	60.629	25.572	-86.201	-
6170	Dak Bitterstraat	0	11.035		11.035
6171	LTOP 2022	39.492	889.656	-782.090	147.059
6172	LTHP 2022	107.979	299.133	-389.568	17.544
6174	Inventarissen 2022	48.972	71.853	-120.825	-
6175	Nieuwbv Hoogcomplexe Zorg	118.794	434.232		553.026
6176	Raamstoffering 2022	7.543	49.718	-57.260	-
6178	Verbouwing Labor Sanat	-	123.942	-123.942	-
6182	Ventilatie en Koeling	232.812	223.293	-456.105	-
6183	Afwatering Brinkgreven		18.664	-18.664	-
6184	Wifi uitbr. kantoor loc.	5.345	525.772	-531.116	-
6185	LTOP 2023		1.096.782	-589.987	506.794
6186	LTHP 2023		238.902	-179.363	59.539
6187	Hybride werken 2023		7.865	-7.865	-
6188	Inventaris 2023		313.713	-303.948	9.765
6189	Raamstoffering 2023		88.650	-88.650	-
6190	Binnengroen iconlocaties				-
6191	Screens 2023		105.156	-105.156	-
6193	EAL Toegangscontrole		101.874		101.874
6194	Modernisering inbr. Alarm		21.786	-21.786	-
6195	DuurzWrk pilot de Bongerd		141.989	-49.479	92.510
6196	Containerwoning H ad Dijk		17.273	-17.273	-
6197	Duurzaamheid				-
6202	Tuinrenovaties		151.322	-151.322	-
6203	Fietsenstalling en laadp.		68.766	-32.388	36.378
6204	Midlife update PCR		155.113	-	155.113
6205	Duurzaamheid Installaties		561.466	-19.239	542.227
6206	DG Duursaam		2.505	-2.505	-
6207	Terras de Steerne		47.891		47.891
6209	Herhuisvesting Raalte		128.487	-128.487	-
8001	Jeugd GGZ Den Ham		50.189		50.189
	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 transitieregeling 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***De specificatie is als volgt:*

	2023	2022
	€	€
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*De specificatie is als volgt:*

	2023	2022
	€	€
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*De specificatie is als volgt:*

	2023	2022
	€	€
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			
Voorraden			
Voorraden	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>113.318.437</u>	<u>114.443.604</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

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	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

	Ref.	2023 €	2022 €
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
		8.243.193	10.256.425
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
		-196.269	-3.297.443
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		11.714.627	13.063.782
Ontvangen interest	27	40.485	28
Betaalde interest	27	-3.698.133	-6.155.582
		-3.657.648	-6.155.554
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		8.056.979	6.908.228
Investeringsmateriële vaste activa	2	-7.649.761	-4.662.335
Desinvestering materiële vaste activa	2	5.539.145	9.514
Investeringsimmateriële vaste activa	1	0	-25.000
Desinvestering immateriële vaste activa	3	93	90
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	4.238.072	4.269.222
Saldo per einde verslagjaar	4.238.072	4.269.222
Saldo per begin verslagjaar	4.269.222	6.223.520
	<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 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.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23 €	31-dec-22 €
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:

	2023 €	2022 €
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:*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
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	98.788.553	102.241.174

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	2023	2022
	€	€
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:	98.788.553	102.241.174
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 (verkrijgingsprijs 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:*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
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	9.841.366	7.270.322

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:*

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

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 1-jan-23 €	Resultaat bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 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 1-jan-23 €	Resultaat bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 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 1-jan-23 €	Resultaat bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 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 1-jan-23 €	Resultaat bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 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	1.605.517	0	0	1.605.517

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	41.664	10.414	0	52.078

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	23.691.297	0	0	23.691.297

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	12.197.525	-10.414	0	12.187.111

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	37.536.003	0
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
	30.498.525	1.727.049
Eliminatie voorziening rekening courant / deelneming	6.053.278	1.858.983
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	74.087.806	3.586.032

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	<u>2.471.003</u>	<u>1.072.303</u>	<u>202.524</u>	<u>7.632</u>	<u>-10.055</u>	<u>3.343.205</u>
						<u>31-dec-23</u>
						€
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:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
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:

	2023	2022
	€	€
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 (afdekkinstrument).

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.

2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans**PASSIVA****12. Kortlopende schulden***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
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	633.341	623.936
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***De specificatie is als volgt:*

	31-dec-23
	€
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	20.506.244

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23
	€
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	2.448.461

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	<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.

2.2.7 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 vooruitbetalingen 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	<u>75.452</u>	<u>1.887</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.252.331</u>	<u>3.329.670</u>
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 iconlocaties				-
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:

	2023	2022
	€	€
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	59.396.566	56.157.779

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 vervolgoepleidingen**

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

Totaal overige subsidies

6.420.136	6.420.136	0
------------------	------------------	----------

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:

	2023	2022
	€	€
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:

	2023	2022
	€	€
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:

	2023	2022
	€	€
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:

	2023	2022
	€	€
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:

	2023	2022
	€	€
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	1.858.982	4.194.296
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 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 Stg de Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg Mindfit, Stg 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 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 Stg de Kern	Lid RvT Stg Dimence Groep, Stg Dimence, Stg Mindfit, Stg 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:

	2023 €	2022 €
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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193248ENS d.d.
29 mei 2024
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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 gerede 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 inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat 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		<u>864.895</u>	<u>843.308</u>	
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	<u>843.308</u>	<u>21.587</u>	<u>-</u>	<u>864.895</u>
Toelichting:				
<i>De dotatie/onttrekking aan het eigen vermogen is toe te rekenen aan:</i>				
Gemeente	Saldo per	Resultaat	Overige	Totaal eigen
	1-jan-23	2023	mutaties	vermogen
	€	€	€	€
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	<u>843.308</u>	<u>21.587</u>	<u>-</u>	<u>864.895</u>
<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				
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>				
		31-dec-23	31-dec-22	
		€	€	
Kapitaal		45	45	
Algemene en overige reserves		158.105	280.844	
Totaal eigen vermogen		<u>158.150</u>	<u>280.889</u>	
Kapitaal				
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>				
	Saldo per	Resultaat	Overige	Saldo per
	1-jan-23	bestemming	mutaties	31-dec-23
	€	€	€	€
Kapitaal	45			45
Totaal	<u>45</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>
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	280.844	-122.739		158.105
Totaal	<u>280.844</u>	<u>-122.739</u>	<u>-</u>	<u>158.105</u>
Toelichting:				
<i>De dotatie/onttrekking aan de algemene en overige reserves is toe te rekenen aan:</i>				
	Stand per	Resultaat	Overige	Stand per
	1-jan-23	2023	mutaties	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	<u>93.355</u>	<u>105.687</u>		<u>199.042</u>
	<u>280.844</u>	<u>-122.739</u>	<u>-</u>	<u>158.105</u>
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.				