



de kern

maatschappelijke dienstverlening

De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening

Jaarrekening 2023

# INHOUDSOPGAVE

	Pagina
<b>4.1 Jaarrekening 2023</b>	<b>3</b>
4.1.1 Balans per 31 december 2023	4
4.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023	6
4.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	7
4.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
4.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
4.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
4.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	23
4.1.8 Subsidieoverzicht De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening	35
<b>4.2 Overige gegevens</b>	<b>37</b>
4.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	38
4.2.2 Nevenvestigingen	38
4.2.3 Controleverklaring	38

#### 4.1 JAARREKENING 2023

**4.1.1 Balans per 31 december 2023  
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2	82.597	76.872
		<u>82.597</u>	<u>76.872</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>			
Op handelsdebiteuren	6	456.406	517.416
Overige vorderingen		84.590	111.778
Op groepsmaatschappij		2.043.397	1.874.003
		<u>2.584.393</u>	<u>2.503.197</u>
<b>Liquide middelen</b>			
Bankrekeningen	8	806.294	108.987
Kassen		0	35
		<u>806.294</u>	<u>109.022</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>3.473.284</u></u>	<u><u>2.689.091</u></u>

**4.1.1 Balans per 31 december 2023  
(na resultaatbestemming)**

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene en overige reserves	9	864.895	843.308
		<u>864.895</u>	<u>843.308</u>
<b>Voorzieningen</b>			
Overige voorzieningen	10	255.856	268.183
		<u>255.856</u>	<u>268.183</u>
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	12	197.444	25.694
Belastingen en premies sociale verzekeringen		359.386	349.319
Schulden ter zake van pensioenen		202.764	208.469
Overige schulden		828.040	791.503
Schulden aan groepsmaatschappijen		<u>764.899</u>	<u>202.615</u>
		2.352.533	1.577.600
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>3.473.284</u></u>	<u><u>2.689.091</u></u>

4.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023 €	Begroting 2023 €	2022 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>				
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	5.830.722	5.511.573	5.357.323
Overige bedrijfsopbrengsten	20	978.361	924.300	896.446
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>6.809.083</b>	<b>6.435.873</b>	<b>6.253.769</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>				
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	189.801	46.613	91.659
Personeelskosten	22	6.004.723	5.813.656	5.615.870
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	38.670	26.005	29.476
Overige bedrijfskosten	26	555.963	549.538	667.485
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>6.789.157</b>	<b>6.435.812</b>	<b>6.404.490</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>19.926</b>	<b>61</b>	<b>-150.721</b>
Financiële baten en lasten	27	1.661	0	40.887
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>21.587</b>	<b>61</b>	<b>-109.834</b>

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023 €	Begroting 2023 €	2022 €
Toevoeging/onttrekking:			
Algemene en overige reserves	21.587	61	-67.414
Organisatieontwikkeling	0	0	-42.420
	<b>21.587</b>	<b>61</b>	<b>-109.834</b>

4.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		19.926	-150.721
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	23	38.670	29.476
- mutaties voorzieningen	10	-15.979	-51.184
		<u>22.691</u>	<u>-21.708</u>
Veranderingen in werkkapitaal:			
- vorderingen	6	-81.196	-80.830
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	12	774.933	151.370
		<u>693.737</u>	<u>70.540</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		736.354	-101.889
Ontvangen interest	27	5.313	10.317
		<u>5.313</u>	<u>10.317</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		741.667	-91.572
Investerings materiële vaste activa	2	-44.395	-73.040
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		<u>-44.395</u>	<u>-73.040</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>697.272</u>	<u>-164.612</u>

#### 4.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

##### 4.1.4.1 Algemeen

###### **Algemene gegevens**

De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening is statutair gevestigd te Deventer, feitelijk gevestigd te Zwolle, op adres Bitterstraat 57, 8011 XK en ingeschreven bij Kamer van Koophandel onder nummer 05064754. De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening is een laagdrempelige organisatie die hulp biedt bij psychosociale, materiële en sociaal-juridische problemen. Het doel van De Kern is de zelfredzaamheid en maatschappelijke participatie van mensen te bevorderen en hun probleemoplossend vermogen te vergroten.

###### **Verslaggevingsperiode**

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

###### **Grondslagen voor het opstellen van de halfjaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De halfjaarrekening 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 halfjaarrekening bekend zijn geworden.

###### **Continuïteitsveronderstelling**

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening kent een lange samenwerking met vele gemeenten. De Kern is met de verschillende gemeenten in een vergevorderd stadium in het kader van de subsidieverstrekking voor het komend jaar/komende jaren. De Kern kent geen liquiditeitsproblemen en deze worden voor de komende periodes ook niet verwacht. Daarnaast maakt De Kern onderdeel uit van de Dimence Groep waardoor er geprofiteerd kan worden van schaalvoordelen en ondersteuning vanuit de groep.

###### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

###### **Consolidatie**

De enkelvoudige jaarrekening van De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening is in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Dimence Groep opgenomen.

###### **Verbonden rechtspersonen**

Alle groepsmaatschappijen, die zijn meegenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Dimence Groep worden aangemerkt als verbonden partij. Er hebben geen transacties met verbonden partijen plaatsgevonden die niet zakelijk waren.

##### 4.1.4.2 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 De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening.

### **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.

### **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.

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.

### **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.

### **Vervreemding activa**

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde 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 verkrijgen voordelen.

### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde. De vervolgwaaarding 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.

### **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 bestemmingsfondsen en algemene en overige reserves.

#### *Bestemmingsfondsen*

Onder bestemmingsfondsen is het deel van het eigen vermogen opgenomen waaraan een door derden aangebrachte beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven dan gezien de doelstelling van de stichting zou zijn toegestaan.

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

#### *Voorziening 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 WGA:*

Vanaf 1 januari 2017 tot 31 december 2019 was De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening 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 actuariael 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. 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 intern het besluit genomen om een generatieregeling te hanteren 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 het aantal openstaande uren maal uurtarief (inclusief opslagen) per balansdatum.

#### **4.1.4.3 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 dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestatie, gebaseerd op de verrichte dienst tot aan de balansdatum. Huuropbrengsten uit vastgoed worden lineair in de resultatenrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst.

### **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.

### **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**

De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening 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. De Kern 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 zijn de pensioenen van alle deelnemers per 1 januari 2024 nogmaals verhoogd met 4,8%. De Kern 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. De Kern heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

### **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 Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening

opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

#### **4.1.4.4 Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen, handelsschulden en overige te betalen posten). Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar 4.1.4.2 in de grondslagen naar de behandeling per balanspost.

#### **4.1.4.5 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.

#### **4.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

**4.1.5 Toelichting op de balans**

**ACTIVA**

**2. Materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	82.597	76.872
Totaal materiële vaste activa	<u>82.597</u>	<u>76.872</u>
 <i>Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:</i>	 <u>2023</u> €	 <u>2022</u> €
Boekwaarde per 1 januari:	76.872	33.308
Bij: investeringen	44.395	73.040
Af: afschrijvingen	38.670	29.476
Boekwaarde per 31 december:	<u>82.597</u>	<u>76.872</u>
Aanschafwaarde	185.236	161.914
Cumulatieve afschrijving	102.639	85.042

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 4.1.6 mutatieoverzicht materiële vaste activa.

De reële waarde van de materiële vaste activa wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

**4.1.5 Toelichting op de balans**

**ACTIVA**

**6. Vorderingen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
Vorderingen op handelsdebiteuren	456.406	517.416
<i>Overige vorderingen:</i>		
Vorderingen op personeel	20.221	2.288
Vooruitbetaalde bedragen	14.416	14.759
Nog te ontvangen bedragen	49.953	94.731
<i>Overige activa:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	2.043.397	1.874.003
<b>Totaal vorderingen</b>	<u><u>2.584.393</u></u>	<u><u>2.503.197</u></u>

**Toelichting:**

*Vorderingen op handelsdebiteuren:*  
 Het openstaande saldo is gedaald ten opzichte van 31 december 2023. De facturen over de eerst helft van schooljaar 2023-2024 zijn gefactureerd aan diverse scholen. Ook zijn de facturen voor het tweede halfjaar aan de GGD verstuurd. De voorziening die in aftrek op de vorderingen op handelsdebiteuren is gebracht, bedraagt € 0,-. (2022: € 0,-)

*Vorderingen op personeel:*  
 De post vorderingen op personeel bestaat uit de vordering op personeel inzake fietsenregeling, bedrijfsfitness en aanvullend ouderschapsverlof.

*Vooruitbetaalde bedragen:*  
 De post vooruitbetaalde bedragen bestaat uit kosten die betrekking hebben op het volgende jaar, maar reeds in rekening zijn gebracht in 2023.

*Nog te ontvangen bedragen:*  
 De post nog te ontvangen bedragen bestaat voornamelijk uit nog te ontvangen gelden voor een schadeclaim van de verzekeringsmaatschappij. Daarnaast is er nog een bedrag van de gemeente Zwartewaterland en gemeente Zwolle te ontvangen.

*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 vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

**8. Liquide middelen**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-23</u> €	<u>31-dec-22</u> €
Bankrekeningen	806.294	108.987
Kassen	0	35
<b>Totaal liquide middelen</b>	<u><u>806.294</u></u>	<u><u>109.022</u></u>

**Toelichting:**  
 De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

**4.1.5 Toelichting op de balans**

**PASSIVA**

**9. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Algemene en overige reserves	864.895	843.308
Totaal eigen vermogen	<u>864.895</u>	<u>843.308</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-23</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Overige reserves	843.308	21.587	0	864.895
Totaal algemene en overige reserves	<u>843.308</u>	<u>21.587</u>	<u>0</u>	<u>864.895</u>

**Bestemmingsfonds**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Organisatieontwikkeling	42.420	-42.420	0	0
Totaal bestemmingsfonds	<u>42.420</u>	<u>-42.420</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Overige reserves	910.722	-67.414	0	843.308
Totaal algemene en overige reserves	<u>910.722</u>	<u>-67.414</u>	<u>0</u>	<u>843.308</u>



4.1.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

9. Eigen vermogen

**Toelichting:**  
 De dotatie/onttrekking aan het eigen vermogen is toe te rekenen aan:

Gemeente	Per 01-01-2023	Resultaat 2023	Overige mutaties	Totaal eigen 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
<b>Totaal</b>	<b>843.308</b>	<b>21.587</b>		<b>864.895</b>

*Eigen vermogen:*  
 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.

*Solvabiliteit:*  
 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.

4.1.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconteringsvoet (Af)	Saldo per
	1-jan-23					31-dec-23
	€	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	20.878	4.969	20.879	0	0	4.968
Voorziening transitievergoeding	17.244	0	3.378	4.784	0	9.082
Voorziening WGA	207.799	49.045	42.740	0	-3.652	217.756
Voorziening generatiepact	22.262	3.393	1.605	0	0	24.050
Totaal voorzieningen	268.183	57.407	66.997	4.784	-3.652	255.856

31-dec-23  
€

Kortlopend deel van de voorzieningen ( < 1 jaar)	66.299
Langlopend deel van de voorzieningen ( > 1 jaar)	189.558
Hiervan langlopend ( > 5 jaar)	44.976

**Toelichting:**

*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 naar verwachting niet zullen herstellen. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

*Voorziening WGA:*

Van 1 januari 2017 tot 31 december 2019 was De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening 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 intern het besluit genomen om een generatieregeling te hanteren 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.

**4.1.5 Toelichting op de balans**

**PASSIVA**

**12. Kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	197.444	25.694
Belastingen en sociale premies	359.386	349.319
Schulden ter zake van pensioenen	202.764	208.469
Nog te betalen salarissen	1.440	0
Vakantiedagen	168.203	133.115
Loopbaanbudget	215.499	178.702
Levensfasebudget	202.225	196.136
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
- Nog te betalen bedragen	72.414	126.291
- Nog te betalen subsidieverplichtingen	<u>25.257</u>	<u>25.257</u>
Totaal nog te betalen kosten	97.671	151.548
<i>Vooruitontvangen bedragen:</i>		
- Vooruitontvangen bedragen	143.002	132.002
<i>Overige passiva:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	764.899	202.615
Totaal kortlopende schulden	<u><u>2.352.533</u></u>	<u><u>1.577.600</u></u>

**Toelichting:**

*Nog te betalen subsidieverplichtingen:*

De post nog te betalen subsidieverplichtingen wordt in onderstaand overzicht verklaard.

	<u>2022</u>	<u>Inkomsten</u>	<u>Uitgaven</u>	<u>2023</u>
	€	€	€	€
Voor de gemeente Ommen betreft dit:				
1415985/1648641 Onafhankelijke clientondersteuning	-51.156	0	0	-51.156
1645830/1663876 Onafhankelijke clientondersteuning	15.706	0	0	15.706
Voor de gemeente Hardenberg betreft dit:				
1415985/1648527 Onafhankelijke clientondersteuning	25.707	0	0	25.707
1645830/1663774 Onafhankelijke clientondersteuning	<u>35.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>35.000</u>
Totaal onafhankelijke clientondersteuning	<u>25.257</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25.257</u>
Totaal nog te betalen subsidieverplichtingen	<u><u>25.257</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>25.257</u></u>

#### 4.1.5 Toelichting op de balans

##### PASSIVA

##### 12. Kortlopende schulden

**Toelichting:***Loopbaanbudget:*

In de CAO Sociaal Werk 2023 - 2025 is het loopbaanbudget opgenomen. Met het loopbaanbudget kunnen medewerkers zich ontwikkelen zodat ze beter kunnen meebewegen met alle veranderingen in de samenleving, op de arbeidsmarkt en in hun werkveld. Vanaf 1 juli 2015 wordt 1,5% van het salaris gereserveerd en heeft vanaf 1 mei 2022 een maximale opbouwtermijn van 60 maanden.

*Levensfasebudget:*

In de CAO Sociaal Werk 2023 - 2025 zijn de afspraken over vitaliteitsuren opgenomen. Met de vitaliteitsuren kunnen medewerkers verlof opbouwen en in het kader van individuele inzetbaarheid worden benut. De vitaliteitsuren mogen gespaard worden voor opname in een volgend kalenderjaar.

*Nog te betalen bedragen:*

Deze post bestaat met name uit bedragen die gereserveerd zijn voor betaling voor inzet aan Dynamisch op Weg door Sallandse Wegenbouw.

*Vooruitontvangen bedragen:*

De post in 2023 bestaat uit gelden vooruitontvangen van onder andere de gemeente Raalte en Hardenberg.

*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.

**4.1.5 Toelichting op de balans**

**PASSIVA**

**13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>
	<u>€</u>
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar binnen 1 jaar:	45.253
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar tussen 1 jaar en 5 jaar:	0
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar na 5 jaar:	0
	<hr/>
Totaal niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	<u>45.253</u>

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

**Zekerheden Rabobank:**  
 De verstrekte zekerheden gelden voor de opgenomen kredieten in rekening-courant bij Rabobank N.V.

**Verpanding:** vorderingen op derden, voorraad en inventaris.

**Fiscale eenheid:**  
 De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening is 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:**  
 De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening is jegens de Rabobank hoofdelijk aansprakelijk voor alle verplichtingen aan de bank van Stichting Dimence Groep en haar dochterstichtingen.

**Waarborgfonds:**  
 De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening heeft namens Stichting Dimence Groep de verplichting tot het storten bij het waarborgfonds van maximaal 3% van de uitstaande leningen indien de situatie bij het waarborgfonds daartoe aanleiding geeft.

4.1.6 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
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	0	0	161.914	0	0	161.914
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	85.042	0	0	85.042
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>76.872</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>76.872</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	44.395	0	0	44.395
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	38.670	0	0	38.670
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	21.073	0	0	21.073
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	21.073	0	0	21.073
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.725</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.725</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	0	0	185.236	0	0	185.236
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	102.639	0	0	102.639
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>82.597</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>82.597</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% -10%	5% - 10%	10% - 33,3%	0,0%		

**4.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening**

**BATEN**

**19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten**

*De specificatie is als volgt:*

	<b>2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>2022</b>
	€	€	€
Opbrengsten maatschappelijke dienstverlening	5.566.035	5.325.825	5.237.377
Opbrengsten uitleen personeel	264.687	185.748	119.946
<b>Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>	<b><u>5.830.722</u></b>	<b><u>5.511.573</u></b>	<b><u>5.357.323</u></b>

**Toelichting:**  
*Opbrengsten maatschappelijke dienstverlening:*  
 Voor een nadere specificatie van de opbrengsten maatschappelijke dienstverlening wordt verwezen naar bijlage 4.1.8 van de jaarrekening.

**20. Overige bedrijfsopbrengsten**

*De specificatie is als volgt:*

	<b>2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>2022</b>
	€	€	€
Overige opbrengsten	978.361	924.300	896.446
<b>Totaal overige bedrijfsopbrengsten</b>	<b><u>978.361</u></b>	<b><u>924.300</u></b>	<b><u>896.446</u></b>

**Toelichting:**  
*Overige bedrijfsopbrengsten:*  
 De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit werkzaamheden voor schoolmaatschappelijk werk op diverse MBO scholen en overige diverse werkzaamheden die in rekening gebracht worden bij verschillende instellingen.

**4.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening**

**LASTEN**

**21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten**

De specificatie is als volgt:

	<b>2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>2022</b>
	€	€	€
Personeel niet in loondienst	128.151	0	38.336
Overige	61.650	46.613	53.323
<b>Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten</b>	<b>189.801</b>	<b>46.613</b>	<b>91.659</b>

**Toelichting:**

*Personeel niet in loondienst:*

De kosten voor personeel niet in loondienst zijn fors gestegen in 2023 om de continuïteit van de dienstverlening te kunnen borgen.

**22. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<b>2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>2022</b>
	€	€	€
Lonen en salarissen	4.454.048	4.483.532	4.144.767
Sociale lasten	825.656	751.670	707.103
Pensioenpremies	409.432	443.674	395.205
Direct doorbelaste personeelskosten	315.587	134.780	368.795
<b>Totaal personeelskosten</b>	<b>6.004.723</b>	<b>5.813.656</b>	<b>5.615.870</b>

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening (bruto)	79	79	75
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening (netto)	81	81	78

**Toelichting:**

De stijging van de totale personeelskosten is voornamelijk te verklaren door de stijging in FTE en de 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 voorziening langdurig zieken, voorziening WGA, voorziening generatiepact en voorziening transitievergoeding opgenomen.

*Sociale lasten:*

De stijging van de sociale lasten wordt veroorzaakt door de inzet van meer FTE.

*Pensioenpremies:*

De stijging van de pensioenen wordt veroorzaakt door de inzet van meer FTE.

*FTE:*

Conform het beleid van 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 De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening (exclusief direct doorbelaste personeelskosten).

De netto FTE's betreffen de medewerkers die ook daadwerkelijk werkzaamheden verrichten voor de De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening.



**4.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening**

**LASTEN**

**23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
Materiële vaste activa	38.670	26.005	29.476
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u>38.670</u>	<u>26.005</u>	<u>29.476</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa en overige afschrijvingen wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 4.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa.

**26. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
Overige personeelskosten	136.812	159.870	193.078
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	45.575	26.502	33.229
Patiëntgebonden kosten	5.005	7.633	5.660
Algemene kosten	171.004	194.767	267.499
Onderhoud en energiekosten	23.380	9.219	12.971
Huur en leasing	174.187	151.547	155.048
Totaal overige bedrijfskosten	<u>555.963</u>	<u>549.538</u>	<u>667.485</u>

**Toelichting:**

*Overige personeelskosten:*

De overige personeelskosten zijn gedaald door de ontvangst van een vergoeding, verkregen vanuit een ingediende schadeclaim bij de verzekeringsmaatschappij.

*Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten:*

In 2023 is bij diverse locaties nieuw meubilair, zoals bureaustoelen, aangeschaft.

*Patiëntgebonden kosten:*

De patiëntgebonden kosten zijn gemaakte kosten voor gebruik van de tolkentelefoon.

*Algemene kosten:*

De algemene kosten liggen ten opzichte van 2022 lager doordat in 2022 nog kosten zijn gemaakt voor de organisatieontwikkeling en diverse vraagstukken vanuit de bestemmingsreserve.

*Onderhoud en energiekosten:*

In 2023 zijn er meer kosten voor onderhoud. Daarnaast zijn de energiekosten gestegen.

*Huur en leasing:*

De huurkosten zijn gestegen door een verhuizing met tijdelijk dubbele huurkosten en het huren van extra locaties.

**4.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**LASTEN**

**27. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<b>2023</b>	<b>Begroting 2023</b>	<b>2022</b>
	€	€	€
Mutatie disconteringsvoet voorziening	-3.652	0	30.570
Rentebaten	5.313	0	10.317
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.661</u>	<u>0</u>	<u>40.887</u>

#### 4.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

##### LASTEN

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

##### WNT-verantwoording 2023 van de WNT-instellingen behorend tot Stichting Dimence Groep

De WNT is van toepassing op Stichting Dimence Groep. 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).

##### *Algemene toelichting*

Tot en met 2021 is de WNT-verantwoording opgesteld op totaal samengevoegd niveau op basis van de bezoldiging aan natuurlijke personen, terwijl in geval van WNT-instellingen binnen een groep de verantwoording per WNT-instelling op basis van ten laste van deze WNT-instelling komende kosten voor de uitoefening van de functie van topfunctionarissen werd verwacht. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (hierna: 'BZK') heeft dit in november 2022 bij de publicatie van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 aangegeven. Met de wijziging van artikel 5c derde lid in de Uitvoeringsregeling WNT 2023 is duidelijkheid ontstaan over de wijze van verantwoorden. Echter door de conversie van topfunctionarissen in dienstbetrekking naar topfunctionarissen zonder dienstbetrekking en verantwoording per WNT-instelling in plaats van op totaalniveau zijn knelpunten ontstaan ten aanzien van zowel de verantwoording als de controle van WNT-groepsverantwoordingen. Deze knelpunten leiden tot (norm)onduidelijkheid ten aanzien van het bezoldigingsbegrip, de omvang van het dienstverband (deeltijdfactor dan wel uren-inzet), het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en hieruit resulterend een mogelijke onverschuldigde betaling.

De WNT-groepsverantwoordingproblematiek komt naar voren als gevolg van de wijziging in de Uitvoeringsregeling WNT 2023, maar wordt in de kern veroorzaakt door een al vele jaren bestaande weeffout in de WNT. Het ministerie van BZK heeft aangegeven dat reparatie van de wetgeving (2e Evaluatiewet WNT) op z'n vroegst vanaf 2025 in werking kan treden. Voor de tussenliggende jaren moest derhalve gezocht worden naar een oplossing. Voor de WNT-groepsverantwoording 2022 heeft dit geleid tot het voor één jaar buiten de controlescope van accountants plaatsen van de WNT-groepsverantwoording. Dit bood WNT-instellingen de mogelijkheid om de WNT-groepsverantwoording 2022 ongewijzigd te laten en hiermee werd een overgangperiode in 2023 gerealiseerd om de problematiek op te lossen. Het ministerie van BZK heeft naar aanleiding van een brief van Zorgverzekeraars Nederland aangegeven meer duidelijkheid te verschaffen middels het Verantwoordingsmodel WNT 2023. Dit model is eind april 2023 gepubliceerd, waarbij aandacht wordt gevraagd voor de WNT-groepsverantwoording, maar de verwachte nadere duiding is niet toereikend opgenomen.

Ondanks alle inspanningen van verschillende partijen die na april 2023 zijn gedaan om de problematiek op te lossen dan wel middels het verkrijgen van duidelijkheid over de norm, dan wel middels aanpassing van de Regeling Sectorale Bezoldigingsnorm Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp dan wel middels een tijdelijke uitvoeringsregeling WNT, dan wel anderszins, is de WNT-groepsverantwoordingproblematiek tot op heden niet opgelost. Het ministerie van BZK houdt vast aan uitvoering van de WNT-groepsverantwoording op basis van de nieuwe nadere uitleg zoals opgenomen in de memorie van toelichting bij de Uitvoeringsregeling WNT 2023.

##### *Nadere toelichting WNT-groepsverantwoordingproblematiek*

Zoals hiervoor opgenomen heeft de wijziging in de Uitvoeringsregeling WNT 2023 in het geval van intra-groep detachering geresulteerd in verantwoordingproblematiek ten aanzien van het bezoldigingsbegrip, de omvang van het dienstverband (deeltijdfactor dan wel uren-inzet), het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en hieruit resulterend een mogelijke onverschuldigde betaling. De oorzaak hiervan is tweeledig. In de eerste plaats is in de wet- en regelgeving ten aanzien van genoemde elementen voor topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering geen dan wel geen eenduidige norm opgenomen. Hierdoor zijn wij genooddaakt om eigen interpretaties toe te passen over wat als bezoldiging, deeltijdfactor c.q. uren-inzet, individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en hieruit resulterende onverschuldigde betaling verantwoord moet worden.

In de tweede plaats zijn wij, gegeven het moment van publiceren van de Uitvoeringsregeling WNT 2023, die ook van toepassing is voor verantwoordingsjaar 2022, en de nadere duiding die pas gedurende 2023 beschikbaar is gekomen, niet in staat om te anticiperen op en te voldoen aan de gewijzigde uitleg van WNT-regelgeving. Volledigheidshalve benadrukken wij dat dit - gegeven de normonduidelijkheid - ook voor toekomstige jaren niet mogelijk is.

In het verantwoordingsmodel WNT 2023 dat in april 2023 ter beschikking is gesteld door het ministerie van BZK is ter verduidelijking van artikel 5c derde lid van de Uitvoeringsregeling 2023 opgenomen dat voor de WNT-verantwoording de vereiste gegevens per topfunctionaris waarbij sprake is van intra-groep detachering, vastgelegd moeten zijn. Dit heeft betrekking op de deeltijdfactor (na 13e maand van de functievervulling), de uren-inzet (in 1<sup>e</sup> 12 maanden van de functie-ervulling) en de doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris. Hieronder is per element een toelichting op de problematiek opgenomen.

#### *Bepaling deeltijdfactor*

Ter verduidelijking van hoe de deeltijdfactor bepaald moet worden als een leidinggevende topfunctionaris bij meerdere rechtspersonen werkzaam is binnen een groep van rechtspersonen, waarvan twee of meer rechtspersonen kwalificeren als WNT-instelling, is in oktober 2023 een Q&A gepubliceerd. Hierbij is opgenomen dat de deeltijdfactor bepaald moet worden op basis van hetgeen is vastgelegd in de arbeidsovereenkomst afgesloten met de holding of de personeelsvereniging dan wel hetgeen is vastgelegd in de statuten, waarbij tevens vastgesteld moet worden of hetgeen is afgesproken c.q. vastgesteld, overeenkomt met de praktijk. De toepassing hiervan leidt tot verantwoordings- en controleproblematiek ten aanzien van de deeltijdfactor.

#### *Bepaling uren-inzet*

Voor een topfunctionaris niet in dienstbetrekking dient in de eerste twaalf maanden van de functievervulling de werkelijke uren-inzet verantwoord te worden. Voor topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering is veelal geen sprake van een (sluitende) urenregistratie aangezien de topfunctionaris een dienstbetrekking heeft bij een andere rechtspersoon binnen de groep. Indien wel inzicht zou bestaan in de totale werkelijke uren-inzet dan vormt de betrouwbare verdeling van de uren-inzet naar individuele WNT-instellingen een knelpunt. Dit leidt tot verantwoordings- en controleproblematiek ten aanzien van de uren-inzet.

#### *Bepaling doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris*

De doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris dienen te worden bepaald op basis van artikel 2a van de Uitvoeringsregeling. De toepassing van dit artikel leidt tot verantwoordings- en controleproblematiek. In de wet- en regelgeving is het bezoldigingsbegrip in geval van intra-groep detachering namelijk niet verder uitgewerkt. De kosten voor het vervullen van de functie van topfunctionaris is een open begrip; een limitatieve opsomming in de wet- en regelgeving ontbreekt. Een nadere definiëring van bijvoorbeeld bureaunkosten en hoe gemeenschappelijke kosten aan individuele topfunctionarissen dan wel WNT-instellingen mogen dan wel moeten worden toegerekend is niet opgenomen. Tenslotte is voor de verdeling van de totale kosten naar individuele (WNT-) instellingen in de WNT geen objectieve norm opgenomen.

De normonduidelijkheid ten aanzien van vorenstaande werkt door in het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en daarmee een mogelijke onverschuldigde betaling. Uit vorenstaande blijkt dat sprake is van normonduidelijkheid op verschillende elementen van de WNT-groepsverantwoording. Daarnaast is het voor ons als WNT-instelling niet mogelijk om met terugwerkende kracht over 2022 en 2023 aan de vereisten voor de benodigde gegevens te voldoen die door het ministerie van BZK in november 2022 en gedurende 2023 zijn gepubliceerd. Hierdoor zijn wij genoodzaakt om eigen aannames en uitgangspunten te hanteren bij het opstellen van de WNT-verantwoording 2023 inclusief vergelijkende cijfers 2022. Deze aannames en gehanteerde uitgangspunten worden hierna nader toegelicht.

## 4.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

## LASTEN

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

## Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>MC Verheul</b>	<b>AGM Busstra</b>	<b>G Heyne</b>
<b>Functiegegevens</b>	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)	0,02	0,02	Variabel
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	3.077	3.766	
Beloningen betaalbaar op termijn	225	300	
<i>Subtotaal</i>	<i>3.302</i>	<i>4.066</i>	<i>1.484</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	3.302	4.415	1.499
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>3.302</b>	<b>4.066</b>	<b>1.484</b>
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.
<b>Gegevens 2022</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>MC Verheul</b>	<b>AGM Busstra</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Voorz. RvB	Lid RvB	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,02	0,02	
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	4.009	3.540	
Beloningen betaalbaar op termijn	268	267	
<i>Subtotaal</i>	<i>4.277</i>	<i>3.807</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	4.277	4.277	
Overgangsrecht			
<b>Bezoldiging</b>	<b>4.277</b>	<b>3.807</b>	

#### 4.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

##### LASTEN

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

##### Toelichting

###### *Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar (FTE)*

Vanwege normonduidelijkheid zijn wij genoodzaakt op basis van eigen interpretaties de omvang van het dienstverband als deeltijdfactor in fte te bepalen. De opgenomen deeltijdfactor voor de toerekening van de totale salariskosten op niveau van Dimence Groep aan de onderliggende groepsmaatschappijen is gebaseerd op de gehanteerde kostenverdeelsleutel voor de toerekening van salariskosten aan de onderliggende stichting vermenigvuldigd met de omvang van de dienstbetrekking van de topfunctionaris bij Stichting Dimence Groep, met een maximum van 1 fte.

###### *Nadere toelichting dienstbetrekking*

Vanaf 2022 worden de topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering niet langer verwerkt als zijnde topfunctionarissen in dienstbetrekking, maar als topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in lijn met artikel 5c derde lid van de Uitvoeringsregeling WNT 2023. In deze tabel zijn de topfunctionarissen zonder dienstbetrekking, met een dienstverband met de WNT-instelling (intra-groep detachering) vanaf de 13e maand van de functievervulling opgenomen.

###### *Nadere toelichting bezoldiging*

De opgenomen bezoldiging betreft niet de bezoldiging die de topfunctionaris als natuurlijke persoon ontvangt, maar de doorbelaste kosten aan de WNT-instelling voor het vervullen van de functie van de betreffende topfunctionaris. Vanwege normonduidelijkheid zijn wij genoodzaakt op basis van eigen interpretaties de bezoldiging te bepalen.

De bezoldiging is bepaald door de totale bezoldiging op het niveau van Dimence Groep toe te rekenen aan de diverse stichtingen waar de topfunctionarissen werkzaam voor zijn, op basis van de verdeelsleutel voor de doorbelasting vanuit Dimence Groep naar de stichtingen.

Het subtotaal en het totaal van de bezoldiging 2023 en 2022 staan vermeld inclusief de doorbelaste kosten voor beloningen betaalbaar op termijn.

###### *Nadere toelichting individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum*

Voor leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking met intra-groep detachering is gegeven de normonduidelijkheid ten aanzien van de deeltijdfactor eveneens sprake van normonduidelijkheid voor het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum. Daarnaast is in de wet- en regelgeving geen specifieke norm voor intra-groep detachering, waarbij geen sprake is van bezoldiging van natuurlijke personen, maar van de doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris, opgenomen. Het verantwoorde individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum is bepaald door de omvang van het dienstverband, zoals hiervoor uiteengezet, te vermenigvuldigen met het voor Dimence Groep toepasselijke bezoldigingsmaximum.

###### *Vergelijkende cijfers*

De WNT-verantwoording 2022 zoals opgenomen in de jaarrekening 2022 was nog opgesteld op totaal samengevoegd niveau op basis van de bezoldiging aan natuurlijke personen. De vergelijkende cijfers zoals opgenomen in bovenstaande WNT verantwoording zijn aangepast naar de nieuwe verantwoordingsmethodiek, waarbij de conversie van topfunctionarissen in dienstbetrekking naar topfunctionarissen zonder dienstbetrekking en de verantwoording per WNT-instelling op basis van ten laste van deze WNT-instelling komende kosten voor de uitoefening van de functie van topfunctionarissen is opgesteld. Hierbij zijn dezelfde interpretaties zoals hiervoor reeds toegelicht, gehanteerd. Door deze wijziging sluiten de vergelijkende cijfers 2022 niet aan op de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening 2022. Daarnaast is additionele informatie opgenomen ten opzichte van het standaard verantwoordingsmodel zodat de verantwoording qua elementen in lijn ligt met de vereiste gegevens voor de WNT-verantwoording 2023.

4.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

LASTEN

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

Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>JW Boomkamp</b>	<b>M Kinket</b>	<b>RM Kamphuis</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	532	354	354
Individueel WNT-maximum	662	442	442
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	532	354	354
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.
<b>Gegevens 2022</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>JW Boomkamp</b>	<b>M Kinket</b>	<b>RM Kamphuis</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	532	354	354
Individueel WNT-maximum	642	428	428

4.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

**LASTEN**

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

**Toezichthoudende topfunctionarissen**

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>AJ Kleinlugtenbeld</b>	<b>GA van Essen</b>	<b>FW de Roos</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	354	354	266
Individueel WNT-maximum	442	442	331
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	354	354	266
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.
<b>Gegevens 2022</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>AJ Kleinlugtenbeld</b>	<b>GA van Essen</b>	<b>JJ Haringsma</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	354	354	354
Individueel WNT-maximum	428	428	428



#### 4.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

##### LASTEN

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

##### Toelichting

###### *Nadere toelichting bezoldiging*

De totale bezoldiging voor de toezichthoudende topfunctionarissen is bepaald in lijn met de bepalingen zoals opgenomen in wet- en regelgeving. Vanwege normonduidelijkheid zijn wij genoodzaakt op basis van eigen interpretaties de toerekening van deze totale bezoldiging naar de individuele WNT-instelling te bepalen. De verdeling is bepaald door de totale bezoldiging toe te rekenen op basis van de kostenverdeelsleutel voor de toerekening van deze kosten aan Stichting De Kern.

###### *Vergelijkende cijfers 2022*

De WNT-verantwoording 2022 zoals opgenomen in de jaarrekening 2022 was nog opgesteld op totaal samengevoegd niveau op basis van de bezoldiging aan de toezichthoudende topfunctionarissen met betrekking tot het verantwoordingsjaar ongeacht de ten laste van Stichting De Kern komende kosten. De vergelijkende cijfers zoals opgenomen in bovenstaande WNT verantwoording zijn aangepast naar de nieuwe verantwoordingsmethodiek, waarbij de verantwoording per WNT-instelling op basis van ten laste van deze WNT-instelling komende kosten voor de uitoefening van de functie van topfunctionarissen is opgesteld. Hierbij zijn dezelfde interpretaties zoals hiervoor reeds toegelicht, gehanteerd. Door deze wijziging sluiten de vergelijkende cijfers 2022 niet aan op de WNT-verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening 2022. Daarnaast is additionele informatie opgenomen ten opzichte van het standaard verantwoordingsmodel zodat de verantwoording qua elementen in lijn ligt met de vereiste gegevens voor de WNT-verantwoording 2023.

Bij Stichting De Kern, zijnde een WNT-instelling, is sprake van intra-groep detachering, waarbij het volgende van toepassing is:

- bij intra-groep detachering is de bezoldiging gebaseerd op de doorbelastingen die voor de WNT als bezoldiging kwalificeren;
- de feitelijke beloningsgegevens van die betreffende topfunctionarissen zelf zijn terug te vinden in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Dimence Groep.

**4.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**

**LASTEN**

**32. Honoraria onafhankelijke accountant**

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	4.000	4.000
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en nacalculatie)	0	0
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>4.000</u>	<u>4.000</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 De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2024.

De Raad van Toezicht van de De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 22 mei 2024.

**Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 4.1.2.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

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

**Ondertekening door bestuurder**

W.G. \_\_\_\_\_  
 Stichting Dimence Groep  
 Namens: Mevr. A.G.M. Busstra

**4.1.8 BIJLAGE Subsidieoverzicht De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening**

<b>Toelichting:</b>			Inkomsten	Uitgaven	Uitgaven	Saldo
<i>Subsidies:</i>			2023	2023	2023	2023
<b>Wmo opbrengsten</b>			€	€	€	€
Beschikking	Subsidie					
<b>Gemeente Zwolle</b>						
0193ESUITE1424622022	Sociale Raadslieden	Str.	740.201	702.990	35.279	1.931
0193ESUITE1424622022	Op Orde	Str.	433.968	412.897	20.684	387
			<u>1.174.169</u>	<u>1.115.888</u>	<u>55.963</u>	<u>2.318</u>
0193ESUITE1424622022	Schuldhulpmaatje	Str.	205.406-	205.406-	-	-
0193ESUITE1424622022	Thuisadministratie Humanitas	Str.	102.425-	102.425-	-	-
0193ESUITE1424622022	Thuisadministratie Wijz	Str.	126.137-	126.137-	-	-
			<u>433.968-</u>	<u>433.968-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
0193ESUITE1424622022	DJT 40 weken x 24 uur MBO niv 1&2	Inc.	69.545	75.970	3.315	9.739-
0193ESUITE1424622022	DJT 40 weken x 12 uur MBO niv 3&4	Inc.	38.726	42.292	1.846	5.412-
			<u>108.271</u>	<u>118.262</u>	<u>5.160</u>	<u>15.151-</u>
0193ESUITE2735972022	Extra spreekuren Ulu Moskee 2023 en 2024	Inc.	11.920	12.278	568	927-
0193ESUITE1791612023	Extra inzet 2023/2024 sociaal raadslieden	Inc.	38.002	36.595	1.811	404-
	<b>Totaal gemeente Zwolle</b>		<u>898.394</u>	<u>849.054</u>	<u>63.503</u>	<u>14.163-</u>
<b>Gemeente Kampen</b>						
32881-2022	Verleningsbeschikking 2023 AMW	Str.	815.551	786.834	65.434	36.717-
	<b>Totaal gemeente Kampen</b>		<u>815.551</u>	<u>786.834</u>	<u>65.434</u>	<u>36.717-</u>
<b>Gemeente Deventer</b>						
DEV-BLD/369333-2022	Voor Elkaar Teams / PUP	Str.	569.706	550.537	24.289	5.120-
DEV-BLD/205533-2022	Sociale Raadslieden	Str.	213.302	206.125	9.094	1.917-
DEV-BLD/204443-2022	Geldfitspreekuur	Inc.	130.486	126.096	5.563	1.173-
DEV-BLD/363491-2022	Waar is Wally?	Inc.	89.016	86.021	3.795	800-
	<b>Totaal gemeente Deventer</b>		<u>1.002.510</u>	<u>968.779</u>	<u>42.741</u>	<u>9.010-</u>
<b>Gemeente Raalte</b>						
58551-2022	Algemeen maatschappelijk werk (18+) 4,04 FTE	Str.	467.305	425.769	32.818	8.718
58551-2022 + 68126-2023	CJG (18-) 2,9 FTE	Str.	221.376	201.699	15.546	4.130
16441-2021	Aanvullende subsidie extra inzet 1,45 FTE	Inc.	151.397	137.940	10.632	2.825
	<b>Totaal gemeente Raalte</b>		<u>840.077</u>	<u>765.408</u>	<u>58.996</u>	<u>15.673</u>

**4.1.8 BIJLAGE Subsidieoverzicht De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening**

<b>Toelichting:</b>			Inkomsten	Uitgaven	Uitgaven	Saldo
<i>Subsidies:</i>			2023	2023	2023	2023
			€	€	€	€
<b>Wmo opbrengsten</b>						
Beschikking	Subsidie					
Gemeente Olst-Wijhe						
23503-2022	Regulier AMW + SMW	Str.	276.945	206.002	24.050	46.893
23503-2022	Sociaal Raadsliedenwerk	Str.	26.880	19.994	2.334	4.552
23503-2022	Aanvullende subsidie corona	Str.	15.600	11.604	1.354	2.642
23503-2022	Extra subsidie Financiën de Baas	Inc.	35.212	26.192	3.058	5.962
	Totaal gemeente Olst-Wijhe		<u>354.637</u>	<u>263.792</u>	<u>30.796</u>	<u>60.049</u>
Gemeente Hardenberg						
370582	Algemeen Maatschappelijk Werk	Str.	583.177	468.246	78.883	36.048
581484	Verlening subsidie	Inc.	32.551	28.148	4.403	-
	Totaal gemeente Hardenberg		<u>615.728</u>	<u>496.394</u>	<u>83.286</u>	<u>36.048</u>
Gemeente Ommen						
399569	Regulier AMW inclusief SMW	Str.	123.605	109.013	19.722	5.130-
	Totaal gemeente Ommen		<u>123.605</u>	<u>109.013</u>	<u>19.722</u>	<u>5.130-</u>
Gemeente Staphorst						
UIT/22-090846 + UIT/23-0936	Algemeen Maatschappelijk Werk + aanvulling	Str.	178.953	208.162	14.948	44.157-
UIT/23-092284	NPO gelden jongerenwerk	Inc.	13.985	16.268	1.168	3.451-
	Totaal gemeente Staphorst		<u>192.938</u>	<u>224.430</u>	<u>16.116</u>	<u>47.608-</u>
Gemeente Dalfsen						
DOC/23/623123	Budgetsubsidie AMW	Str.	357.213	307.405	30.146	19.662
DOC/23/623123	Homestart	Inc.	32.621	28.072	2.753	1.796
	Totaal gemeente Dalfsen		<u>389.834</u>	<u>335.477</u>	<u>32.899</u>	<u>21.458</u>
Gemeente Zwartewaterland						
Z02473/34864	Algemeen Maatschappelijk Werk	Str.	144.122	138.816	6.054	748-
Z02473/34864	Schoolmaatschappelijk Werk	Str.	49.635	47.807	2.085	258-
Z02473/34864	Schoolmaatschappelijk Werk	Str.	98.504	94.878	4.138	511-
	Totaal gemeente Zwartewaterland		<u>292.262</u>	<u>281.501</u>	<u>12.277</u>	<u>1.517-</u>
Provincie Overijssel						
29800	Wally		40.500	17.917	586	21.997
	Totaal Provincie Overijssel		<u>40.500</u>	<u>17.917</u>	<u>586</u>	<u>21.997</u>
	Totaal subsidies		<u>5.566.035</u>	<u>5.098.599</u>	<u>426.357</u>	<u>41.080</u>
			Inkomsten	Uitgaven	Uitgaven	Saldo
			2023	2023	2023	2023
			€	€	€	€
Diverse opbrengsten	Diverse opbrengsten		1.243.048	1.095.925	166.615	19.493-
	Totaal subsidies en overige opbrengsten		<u>6.809.083</u>	<u>6.194.524</u>	<u>592.972</u>	<u>21.587</u>
	Verhouding personeel / materieel			91,0%	8,7%	0,3%

## 4.2 OVERIGE GEGEVENS

## **4.2 Overige gegevens**

### **4.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel 2 lid 4, dat De Kern Stichting Maatschappelijke Dienstverlening niet beoogt winst te maken.

### **4.2.2 Nevenvestigingen**

De Kern, Stichting Maatschappelijke Dienstverlening heeft geen nevenvestigingen.

### **4.2.3 Controleverklaring**

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Dimence Groep.