



Stichting Mindfit

Jaarrekening 2023



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2855246/24X00193264ENS d.d.

**29 mei 2024**

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

---

## INHOUDSOPGAVE

<b>6.1 Jaarrekening 2023</b>	<b>3</b>
6.1.1 Balans per 31 december 2023	4
6.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023	6
6.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	7
6.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
6.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	15
6.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
6.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	22
<b>6.2 Overige gegevens</b>	<b>34</b>
6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	35
6.2.2 Nevenvestigingen	35
6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35

## 6.1 JAARREKENING 2023

**6.1.1 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>			
	2		
Bedrijfsgebouwen en terreinen		5.949	3.891
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		<u>107.975</u>	<u>125.872</u>
		113.924	129.763
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>			
	6		
Op handelsdebiteuren		100.360	1.566
Overige vorderingen		1.245.353	1.159.908
Op groepsmaatschappij		<u>10.129.885</u>	<u>7.681.182</u>
		11.475.598	8.842.656
<b>Liquide middelen</b>			
	8		
Bankrekeningen		<u>293.039</u>	<u>102.146</u>
		293.039	102.146
<b>Totaal activa</b>		<u><u>11.882.561</u></u>	<u><u>9.074.565</u></u>

**6.1.1 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	588.929	1.073.345
		<u>588.929</u>	<u>1.073.345</u>
<b>Voorzieningen</b>			
Overige voorzieningen	10	292.656	248.045
		<u>292.656</u>	<u>248.045</u>
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	12	87.789	55.867
Belastingen en premies sociale verzekeringen		805.261	756.509
Schulden ter zake van pensioenen		614.853	579.070
Overige schulden		2.059.734	1.956.004
Schulden aan groepsmaatschappijen		<u>7.433.339</u>	<u>4.405.725</u>
		<u>11.000.976</u>	<u>7.753.175</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>11.882.561</u></u>	<u><u>9.074.565</u></u>

## 6.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
	16		
Baten uit onderaanneming	16,7	15.139.842	12.908.676
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16,8	4.385.052	4.265.492
		19.524.894	17.174.168
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	905.317	814.192
Overige bedrijfsopbrengsten	20	97.990	12.330
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		20.528.201	18.000.690
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	1.762.709	1.166.691
Personeelskosten	22	16.635.668	14.892.813
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	60.686	58.943
Overige bedrijfskosten	26	2.554.629	2.315.140
<b>Som der bedrijfslasten</b>		21.013.692	18.433.587
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-485.491	-432.897
Financiële baten en lasten	27	1.075	26.052
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		-484.416	-406.845
<b>Resultaatbestemming</b>			
<b>Het resultaat is als volgt verdeeld:</b>			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		-484.416	-406.845
		-484.416	-406.845

6.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Bedrijfsresultaat		-485.491	-432.897
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23	60.686	58.943
- mutaties voorzieningen	10	40.235	-71.986
		<u>100.921</u>	<u>-13.043</u>
Veranderingen in vlottende middelen:			
- vorderingen	6	-2.632.942	-3.066.233
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	12	3.247.801	3.498.237
		<u>614.859</u>	<u>432.004</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		230.289	-13.936
Ontvangen interest		<u>5.451</u>	<u>0</u>
		<u>5.451</u>	<u>0</u>
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>		235.740	-13.936
Investeringsmateriële vaste activa	2	-50.594	-85.212
Desinvestering materiële vaste activa	2	5.747	0
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		-44.847	-85.212
<b>Mutatie geldmiddelen</b>		<u>190.893</u>	<u>-99.148</u>

## 6.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 6.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Stichting Mindfit is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op adres Nico Bolkesteinlaan 1, 7416 SB en ingeschreven bij Kamer van Koophandel onder nummer 55670040. Stichting Mindfit biedt basis ggz, praktijkondersteuner huisartsenzorg (poh ggz), consultatie aan huisartsen en openbare ggz. Stichting Mindfit helpt mensen bij het voorkomen en behandelen van psychische problemen en het verbeteren van de psychische conditie.

#### **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**

In 2023 heeft Stichting Mindfit een verlies van € 484.416 geleden en heeft daarmee een positief eigen vermogen van € 588.929. Stichting Mindfit richt zich op de generalistische basis GGZ welke ingevoerd is in 2015. Stichting Mindfit maakt onderdeel uit van de Dimence Groep waardoor er geprofiteerd kan worden van schaalvoordelen en financiële ondersteuning vanuit de groep. Met de genomen maatregelen vanuit het bestuur en de steun van de Dimence Groep is er voldoende vertrouwen op een duurzame voortzetting van de ondernemingsactiviteiten. Derhalve is de jaarrekening opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

#### **Consolidatie**

De jaarrekening van Stichting Mindfit 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.

## 6.1.4.2 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 Mindfit.

### **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. 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.

### **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 de 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 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.

#### **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**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene en overige reserves.

#### *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.

*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 WGA:*

Vanaf 1 januari 2017 tot 31 december 2019 was Stichting Mindfit 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 die is ingegaan 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 het aantal openstaande uren maal uurtarief (inclusief opslagen) per balansdatum.

**6.1.4.3 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.

### **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.

### **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 voor zover 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 Mindfit 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 bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. Stichting Mindfit 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 pensioenfondsen (het vermogen van het pensioenfondsen 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 beleid dekkingsgraad 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 Mindfit 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 Mindfit 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 groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep 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 groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

#### **6.1.4.4 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 6.1.4.2 in de grondslagen naar de behandeling per balanspost.

#### **6.1.4.5 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.

#### **6.1.4.6 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.

#### 6.1.4.7 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 Mindfit 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 Mindfit 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.

### 6.1.5 Toelichting op de balans

#### ACTIVA

#### 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	5.949	3.891
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	107.975	125.872
Totaal materiële vaste activa	<u>113.924</u>	<u>129.763</u>

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	129.763	103.494
Bij: investeringen	50.594	85.212
Af: afschrijvingen	60.686	58.943
Af: desinvesteringen	5.747	0
Boekwaarde per 31 december:	<u>113.924</u>	<u>129.763</u>
Aanschafwaarde	226.883	233.336
Cumulatieve afschrijving	112.959	103.573

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa.

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

### 6.1.5 Toelichting op de balans

#### ACTIVA

#### 6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op handelsdebiteuren	100.360	1.566
Nog te factureren omzet	4.209	12.074
Vorderingen op personeel	64.562	20.101
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	28.758	6.135
Vooruitbetaalde bedragen	42.049	43.163
Nog te ontvangen bedragen	1.105.775	1.078.435
<i>Overige activa:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	10.129.885	7.681.182
Totaal vorderingen	<u>11.475.598</u>	<u>8.842.656</u>

#### Toelichting:

##### Vorderingen op handelsdebiteuren:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen op handelsdebiteuren is gebracht, bedraagt € 0 (2022: € 0)

##### Nog te ontvangen bedragen:

De post nog te ontvangen bedragen bestaat voornamelijk uit de nog niet gefactureerde inzet POH GGZ over het vierde kwartaal van 2023.

##### 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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	293.039	102.146
Totaal liquide middelen	<u>293.039</u>	<u>102.146</u>

#### Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting.



6.1.5 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	588.929	1.073.345
Totaal eigen vermogen	<u>588.929</u>	<u>1.073.345</u>

**Algemene en overige reserves**

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-23</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	1.073.345	-484.416	0	588.929
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.073.345</u>	<u>-484.416</u>	<u>0</u>	<u>588.929</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u>	<u>Resultaat</u>	<u>Overige</u>	<u>Saldo per</u>
	<u>1-jan-22</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	1.480.190	-406.845	0	1.073.345
Totaal algemene en overige reserves	<u>1.480.190</u>	<u>-406.845</u>	<u>0</u>	<u>1.073.345</u>

## 6.1.5 Toelichting op de balans

## PASSIVA

## 10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-23 €	Dotatie €	Onttrekking €	Vrijval €	Oprenten en verandering disconterings- voet (Af) €	Saldo per 31-dec-23 €
Jubileumvoorziening	111.844	31.854	28.201	0	-3.207	118.704
Voorziening langdurig zieken	11.891	59.241	5.660	6.231	0	59.241
Voorziening WGA	56.613	0	741	0	-1.169	57.041
Voorziening transitievergoeding	28.294	0	3.904	5.127	0	19.263
Voorziening generatiepact	39.403	4.479	5.475	0	0	38.407
Totaal voorzieningen	248.045	95.574	43.981	11.358	-4.376	292.656

**31-dec-23**  
€

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

135.406  
157.250  
62.972

**Toelichting:***Jubileumvoorziening:*

De jubileumvoorziening wordt gevormd voor toekomstige verplichtingen voor uitbetalingen in verband met jubilea van medewerkers. De voorziening wordt mede bepaald aan de hand van de vertrekkers van medewerkers. 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 naar verwachting niet zullen herstellen. De voorziening is gebaseerd op nominale waarde.

*Voorziening WGA:*

Van 1 januari 2017 tot 31 december 2019 was Stichting Mindfit 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.

## 6.1.5 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	87.789	55.867
Belastingen en sociale premies	805.261	756.509
Schulden ter zake van pensioenen	614.853	579.070
Nog te betalen salarissen	39.581	3.603
Vakantiegeld	584.351	547.845
Vakantiedagen	209.452	199.023
Balansbudget	6.410	5.041
Levensfasebudget	1.080.834	1.024.822
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
Nog te betalen bedragen	139.106	77.470
Vooruitontvangen bedragen	0	98.200
<i>Overige passiva:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	7.433.339	4.405.725
Totaal kortlopende schulden	<u>11.000.976</u>	<u>7.753.175</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.

*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.

### 6.1.5 Toelichting op de balans

#### PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>
	€
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar binnen 1 jaar:	374.977
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar tussen 1 jaar en 5 jaar:	203.990
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar na 5 jaar:	0
	<u>          </u>
Totaal niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	<u>578.967</u>

#### Toelichting:

##### *Fiscale eenheid:*

Stichting Mindfit 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.

##### *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.

##### *Waarborgfonds:*

Stichting Mindfit 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.

##### *Garantstelling Rabobank:*

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

##### *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 Mindfit 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 Mindfit per 31 december 2023.

6.1.6 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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	21.269	0	212.067	0	0	233.336
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	17.378	0	86.195	0	0	103.573
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>3.891</u>	<u>0</u>	<u>125.872</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>129.763</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	6.005	0	44.589	0	0	50.594
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	-1.800	0	62.486	0	0	60.686
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	47.052	0	0	47.052
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	47.052	0	0	47.052
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	9.995	0	0	0	0	9.995
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	4.248	0	0	0	0	4.248
per saldo	<u>5.747</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>5.747</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>2.058</u>	<u>0</u>	<u>-17.897</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-15.839</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	17.279	0	209.604	0	0	226.883
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	11.330	0	101.629	0	0	112.959
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>5.949</u>	<u>0</u>	<u>107.975</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>113.924</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% -10%	5% - 10%	10% - 33,3%	0,0%		



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
2855246/24X00193264ENS d.d.

29 mei 2024

(mede) betrekking heeft.

KPMG Accountants N.V.

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

**BATEN**

**16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

**16.7 Baten uit onderaanneming**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgprestaties ten behoeve van andere zorginstellingen	0	256
Onderaanneming uit groepsmaatschappijen	15.139.842	12.908.420
Totaal baten uit onderaanneming	<u>15.139.842</u>	<u>12.908.676</u>

**16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten RZA	7.283	920
Overige zorgprestaties	4.377.769	4.264.572
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>4.385.052</u>	<u>4.265.492</u>

**Toelichting:**

*Overige zorgprestaties:*

De post overige zorgprestaties bestaat voornamelijk uit POH GGZ (praktijkondersteuning huisartsen GGZ) opbrengsten ad € 4,4 miljoen.

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

**BATEN**

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten WMO	809.092	727.712
Opbrengsten uitleen personeel	96.225	86.480
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>905.317</u>	<u>814.192</u>

<b>Toelichting:</b>		Inkomsten	Uitgaven	Saldo
<i>Opbrengsten Wmo:</i>		2023	2023	2023
Beschikking	Subsidie	€	€	€
Gemeente Deventer				
259344-2021	OGGZ	567.206	518.187	49.019
296962-2021	Huiselijk geweld / BZT 2023	<u>166.402</u>	<u>152.020</u>	<u>14.382</u>
		<u>733.608</u>	<u>670.207</u>	<u>63.401</u>
Overige subsidies				
	RZA @ease	75.484	73.945	1.539
		<u>75.484</u>	<u>73.945</u>	<u>1.539</u>
		<u><b>809.092</b></u>	<u><b>744.152</b></u>	<u><b>64.940</b></u>

**20. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige opbrengsten	97.990	12.330
Totaal overige opbrengsten	<u>97.990</u>	<u>12.330</u>

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

**LASTEN**

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	353.630	9.664
Overige	42.786	22.441
Doorbelaste personeelskosten groepsmaatschappijen	1.366.293	1.134.586
<b>Totaal kosten uitbesteed werk en andere externe kosten</b>	<u><u>1.762.709</u></u>	<u><u>1.166.691</u></u>

**Toelichting:**

*Overige:*

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

**22. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	12.976.836	11.811.834
Sociale lasten	2.191.661	1.859.502
Pensioenpremies	1.294.488	1.197.106
Direct doorbelaste personeelskosten	172.683	24.371
<b>Totaal personeelskosten</b>	<u><u>16.635.668</u></u>	<u><u>14.892.813</u></u>

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden Stichting Mindfit (bruto)	209	193
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden Stichting Mindfit (netto)	211	194

**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 Stichting 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 Mindfit (exclusief direct doorbelaste personeelskosten).

De netto FTE's betreffen de medewerkers die ook daadwerkelijk werkzaamheden verrichten voor de Stichting Mindfit.



**6.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening****LASTEN****23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Materiële vaste activa	60.686	58.943
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u>60.686</u>	<u>58.943</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 6.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa.

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

**26. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige personeelskosten	415.604	474.655
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	68.229	60.414
Patiëntgebonden kosten	44.982	50.835
Algemene kosten	387.247	305.880
Onderhoud en energiekosten	110.834	71.644
Huur en leasing	374.914	392.113
Doorbelaste huisvestingskosten groepsmaatschappijen	295.690	247.874
Doorbelaste materiële kosten groepsmaatschappijen	857.129	711.725
Totaal overige bedrijfskosten	<u>2.554.629</u>	<u>2.315.140</u>

**27. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	5.451	0
Mutatie disconteringsvoet voorziening	-4.376	26.052
Totaal financiële baten en lasten	<u>1.075</u>	<u>26.052</u>

## 6.1.7 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 functievervulling) 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.

6.1.7 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)	0,06	0,06	Variabel
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	9.603	11.756	
Beloningen betaalbaar op termijn	704	935	
<i>Subtotaal</i>	<i>10.307</i>	<i>12.691</i>	<i>4.633</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	10.308	13.781	4.677
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>10.307</b>	<b>12.691</b>	<b>4.633</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)	0,06	0,06	
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	12.512	11.049	
Beloningen betaalbaar op termijn	837	834	
<i>Subtotaal</i>	<i>13.349</i>	<i>11.883</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	13.349	13.349	
Overgangsrecht			
<b>Bezoldiging</b>	<b>13.349</b>	<b>11.883</b>	

## 6.1.7 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.

6.1.7 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	1.659	1.106	1.106
Individueel WNT-maximum	2.067	1.378	1.378
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	1.659	1.106	1.106
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	1.659	1.106	1.106
Individueel WNT-maximum	2.002	1.335	1.335

## 6.1.7 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	1.106	1.106	830
Individueel WNT-maximum	1.378	1.378	1.034
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>1.106</b>	<b>1.106</b>	<b>830</b>
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	1.106	1.106	1.106
Individueel WNT-maximum	1.335	1.335	1.335

## 6.1.7 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 Mindfit.

###### *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 Mindfit 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 Mindfit, 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.



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

**LASTEN**

**32. Honoraria onafhankelijke accountant**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1. Controle van de jaarrekening	22.017	20.000
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>22.017</u>	<u>20.000</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.

Door de overgang van de WTZi naar WMG als verantwoordingsplicht dient met ingang van boekjaar 2022 de jaarrekening te worden voorzien van een controleverklaring.

**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

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

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

**Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 6.1.2.

**Gebeurtenissen na balansdatum**

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

**Ondertekening door bestuurder**

---

Stichting Dimence Groep  
Namens: Mevr. A.G.M. Busstra

## 6.2 OVERIGE GEGEVENS

---

## 6.2 Overige gegevens

### 6.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

### 6.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Mindfit heeft geen nevenvestigingen.

### 6.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en raad van toezicht van Stichting Mindfit

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening

#### **Ons oordeel met beperking**

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

Naar ons oordeel, met uitzondering hetgeen beschreven onder het kopje 'De basis voor ons oordeel met beperking, geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Stichting Mindfit 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 jaarrekening bestaat uit:

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

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

#### **De basis voor ons oordeel met beperking**

De beperking in ons oordeel heeft betrekking op de WNT-aangelegen bij intra-groep detachering.

Stichting Mindfit heeft in de jaarrekening onder toelichting 31 op pagina 26 tot en met 32 toegelicht op welke topfunctionaris(sen) bij welke WNT-instellingen de omstandigheden, zoals hierna nader toegelicht, toezien.

Wij zijn niet in staat geweest:

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

Als gevolg hiervan zijn wij niet in staat geweest voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen om vast te stellen dat de WNT-gegevens over zowel 2023 als 2022 van de topfunctionarissen bij de WNT-instelling(en), inclusief een eventuele onverschuldigde betaling als gevolg van WNT-bezoldigingselementen die mogelijk in de overige doorbelaste kosten zijn begrepen', zoals in de jaarrekening in onder toelichting 31 op pagina 26 tot en met 32 toegelicht, in overeenstemming zijn met de bepalingen bij en krachtens de WNT.

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 jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Mindfit 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.

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

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

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

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

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

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de 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 jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de stichting.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

Onze 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 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 jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de 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 jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Enschede, 29 mei 2024

KPMG Accountants N.V.

J. Dijkstra RA