



Stichting WijZ

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

	Pagina
5.1 Jaarrekening 2023	3
5.1.1 Balans per 31 december 2023	4
5.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023	6
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	7
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	14
5.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
5.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	22
5.1.8 Subsidieoverzicht Stichting WijZ	35
5.2 Overige gegevens	37
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	38
5.2.2 Nevenvestigingen	38
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38

5.1 JAARREKENING 2023

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

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	2		
Bedrijfsgebouwen en terreinen		39.692	42.800
Machines en installaties		3.440	3.644
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		162.712	123.552
		<u>205.844</u>	<u>169.996</u>
Vlottende activa			
Voorraden			
	4		
Voorraden		15.213	13.471
		<u>15.213</u>	<u>13.471</u>
Vorderingen			
	6		
Op handelsdebiteuren		232.035	96.839
Overige vorderingen		171.555	91.891
Op groepsmaatschappijen		29.573	32.256
		<u>433.163</u>	<u>220.986</u>
Liquide middelen			
	8		
Bankrekeningen		876.339	1.121.539
Kassen		35.112	15.814
		<u>911.451</u>	<u>1.137.353</u>
Totaal activa		<u><u>1.565.671</u></u>	<u><u>1.541.806</u></u>

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

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	9	45	45
Algemene en overige reserves		158.105	280.844
		<u>158.150</u>	<u>280.889</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	10	15.633	38.933
		<u>15.633</u>	<u>38.933</u>
Kortlopende schulden			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	12	213.212	117.432
Belastingen en premies sociale verzekeringen		269.316	242.620
Schulden ter zake van pensioenen		166.368	154.095
Overige schulden		699.439	681.228
Schulden aan groepsmaatschappijen		43.553	26.609
		<u>1.391.888</u>	<u>1.221.984</u>
Totaal passiva		<u><u>1.565.671</u></u>	<u><u>1.541.806</u></u>

5.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	Ref.	2023 €	Begroting 2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:				
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16			
Baten uit onderaanneming	16,7	486.395	338.500	328.773
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16,8	52.614	50.000	36.182
		539.009	388.500	364.955
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	5.776.564	5.031.287	4.977.164
Overige bedrijfsopbrengsten	20	1.419.485	958.061	1.066.266
Som der bedrijfsopbrengsten		7.735.058	6.377.848	6.408.385
BEDRIJFSLASTEN:				
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	766.824	196.190	456.098
Personeelskosten	22	5.339.126	4.820.705	4.743.700
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	65.737	47.736	59.112
Overige bedrijfskosten	26	1.692.978	1.313.122	1.201.274
Som der bedrijfslasten		7.864.665	6.377.753	6.460.184
BEDRIJFSRESULTAAT		-129.607	95	-51.799
Financiële baten en lasten	27	6.868	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		-122.739	95	-51.799
Resultaatbestemming				

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023 €	Begroting 2023 €	2022 €
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves	-122.739	95	-51.799
	-122.739	95	-51.799

5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-129.607	-51.799
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	23	65.737	59.112
- mutaties voorzieningen	10	-23.300	30.080
		<u>42.437</u>	<u>89.192</u>
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	-1.742	-2.488
- vorderingen	6	-212.177	122.293
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	12	169.904	90.193
		<u>-44.015</u>	<u>209.998</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-131.185	247.391
Ontvangen interest	27	6.868	0
		<u>6.868</u>	<u>0</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-124.317	247.391
Investeringen materiële vaste activa	2	-116.085	-100.698
Af: desinvesteringen materiële vaste activa	2	2.796	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-116.085</u>	<u>-100.698</u>
Mutatie geldmiddelen		<u>-225.902</u>	<u>146.693</u>

5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting WijZ is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zwolle, op het adres Bitterstraat 57, 8011 XK en ingeschreven bij Kamer van Koophandel onder nummer 05048779. Stichting WijZ daagt (potentieel) kwetsbare mensen uit om actief te blijven en om zelf de regie over het eigen leven te houden.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Stichting WijZ kent een lange samenwerking met de verschillende gemeenten. Stichting WijZ is met de verschillende gemeenten in een vergevorderd stadium in het kader van de subsidieverstreking voor het komende jaar/komende jaren. Stichting WijZ kent geen liquiditeitsproblemen en deze worden voor de komende periodes ook niet verwacht. Daarnaast maakt Stichting WijZ 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 jaarrekening van Stichting WijZ 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.

5.1.4.2 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 WijZ.

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.

Vorraden

Vorraden (indien van toepassing) zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van de FIFO methode, indien noodzakelijk onder aftrek van een voorziening voor incurantheid.

Vorderingen

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

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen kapitaal en algemene en overige reserves.

Kapitaal

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

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 Stichting WijZ 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.

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.

5.1.4.3 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

Stichting WijZ heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting WijZ 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%. Stichting WijZ 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 WijZ 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 Stichting WijZ zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door Stichting WijZ gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van Stichting WijZ voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

5.1.4.4 Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten primaire financiële instrumenten (zoals handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen, handelsschulden en overige te betalen posten). Voor de gronslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar 5.1.4.2 in de gronslagen naar de behandeling per balanspost.

5.1.4.5 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.

5.1.4.5 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.

5.1.5 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	39.692	42.800
Machines en installaties	3.440	3.644
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	162.712	123.552
Totaal materiële vaste activa	<u>205.844</u>	<u>169.996</u>

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	169.996	128.410
Bij: investeringen	116.085	100.698
Af: afschrijvingen	77.441	59.112
Af: desinvesteringen	2.796	0
Boekwaarde per 31 december:	<u>205.844</u>	<u>169.996</u>
Aanschafwaarde	441.229	420.230
Cumulatieve afschrijving	235.385	250.234

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar 5.1.6 mutatieoverzicht materiële vaste activa.

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

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Voorraden	15.213	13.471
Totaal voorraden	<u>15.213</u>	<u>13.471</u>

5.1.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	232.035	96.839
Nog te factureren omzet	181	1.238
Vorderingen op personeel	6.425	6.488
Vooruitbetaalde bedragen	48.254	31.469
Nog te ontvangen bedragen	116.695	52.696
<i>Overige activa:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	29.573	32.256
Totaal vorderingen	<u>433.163</u>	<u>220.986</u>

Toelichting:

Vorderingen op handelsdebiteuren:

De post vorderingen op handelsdebiteuren is ten opzichte van 31 december 2022 gestegen. Eind december zijn facturen verstuurd met betrekking tot diverse projecten waaronder Welzijn op Recept in samenwerking met Travers, Vitaal en Veiligthuis Dag in Zwolle, project Stap voor Stap met Mediant en dagbesteding ouderen gemeente Zwolle vanuit het Consortium.

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 en bedrijfsfitness.

Vooruitbetaalde bedragen:

De post vooruitbetaalde bedragen is gestegen ten opzichte van 31 december 2022. Dit betreft voornamelijk vooruitbetaalde huren en inzet personeel niet in loondienst voor 2024.

Nog te ontvangen bedragen:

De post nog te ontvangen bedragen bestaat voornamelijk uit nog te ontvangen WMO dagbestedingsgelden en inzet voor diverse projecten.

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 een jaar.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	876.339	1.121.539
Kassen	35.112	15.814
Totaal liquide middelen	<u>911.451</u>	<u>1.137.353</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

5.1.5 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>
	€	€
Kapitaal	45	45
Algemene en overige reserves	158.105	280.844
Totaal eigen vermogen	<u>158.150</u>	<u>280.889</u>

Kapitaal

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>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</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	280.844	-122.739	0	158.105
Totaal algemene en overige reserves	<u>280.844</u>	<u>-122.739</u>	<u>0</u>	<u>158.105</u>

Kapitaal

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>
	€	€	€	€
Kapitaal	45	0	0	45
Totaal kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</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	332.643	-51.799	0	280.844
Totaal algemene en overige reserves	<u>332.643</u>	<u>-51.799</u>	<u>0</u>	<u>280.844</u>

5.1.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

9. Eigen vermogen

Toelichting:

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

Gemeente	Stand 01-01-		Overige mutaties	Stand per
	2023	2023		31-12-
	€	€	€	2023 €
Kampen	198.195	-197.810		385
Deventer	320	2.042		2.362
Olst-Wijhe	23.591	1.461		25.052
Ommen	-110.320	218		-110.102
Raalte	-21.615	13.667		-7.948
Zwolle	97.319	-48.004		49.315
Overige opbrengsten	93.355	105.687		199.042
	<u>280.844</u>	<u>-122.739</u>	<u>-</u>	<u>158.105</u>

Eigen vermogen:

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

Solvabiliteit:

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

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

5.1.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet (Af)	Saldo per
	1-jan-23					31-dec-23
	€	€	€	€	€	€
Voorziening langdurig zieken	25.150	0	25.150	0	0	0
Voorziening transitievergoeding	13.783	8.983	7.133	0	0	15.633
Totaal voorzieningen	38.933	8.983	32.283	0	0	15.633

	31-dec-23
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	15.633
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	0
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

Toelichting:*Voorziening langdurig zieken:*

Voor medewerkers die langdurig ziek zijn en mogelijk een WIA uitkering ontvangen was 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 was gewaardeerd tegen nominale waarde.

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.

5.1.5 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	213.212	117.432
Belastingen en sociale premies	269.316	242.620
Schulden ter zake van pensioenen	166.368	154.095
Loopbaanbudget	130.048	117.901
Vakantiedagen	200.499	153.330
Levensfasebudget	155.609	145.742
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
- Nog te betalen bedragen	167.827	219.176
- Vooruitontvangen bedragen	45.456	45.079
<i>Overige passiva:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	43.553	26.609
Totaal kortlopende schulden	<u>1.391.888</u>	<u>1.221.984</u>

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.

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.

5.1.5 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:	152.014
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar tussen 1 jaar en 5 jaar:	37.183
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar na 5 jaar:	0
	<hr/>
Totaal niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	<u>189.197</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:

Stichting Wijz 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.

Waarborgfonds:

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

5.1.6 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
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	175.674	3.967	240.589	0	0	420.230
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	132.874	323	117.037	0	0	250.234
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>42.800</u>	<u>3.644</u>	<u>123.552</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>169.996</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	11.870	0	104.215	0	0	116.085
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	14.978	204	62.259	0	0	77.441
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	68.381	0	0	68.381
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	68.381	0	0	68.381
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	26.705	0	0	26.705
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	23.909	0	0	23.909
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.796</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.796</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-3.108</u>	<u>-204</u>	<u>39.160</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>35.848</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	187.544	3.967	249.718	0	0	441.229
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	147.852	527	87.006	0	0	235.385
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>39.692</u>	<u>3.440</u>	<u>162.712</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>205.844</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% -10%	5% - 10%	10% - 33,3%	0,0%		

5.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

BATEN

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.7 Baten uit onderaanneming

De specificatie is als volgt:

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Zorgprestaties ten behoeve van andere zorginstellingen	486.395	338.500	328.773
Totaal baten uit onderaanneming	<u>486.395</u>	<u>338.500</u>	<u>328.773</u>

Toelichting:

Zorgprestaties ten behoeve van andere zorginstellingen:

De zorgprestaties tussen instellingen bevat de opbrengsten voor de dagbesteding welke Stichting WijZ in onderaanneming doet.

16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Overige zorgprestaties	52.614	50.000	36.182
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>52.614</u>	<u>50.000</u>	<u>36.182</u>

Toelichting:

Overige zorgprestaties:

De overige zorgprestaties bevatten de eigen bijdragen voor de dagbesteding van deelnemers en de sociale activeringstrajecten welke binnen gemeente Zwartewaterland worden uitgevoerd door In Balans.

5.1.7 Toelichting op de resultatenrekening

BATEN

19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
Opbrengsten welzijn	5.696.285	4.959.787	4.918.332
Opbrengsten Wmo dagbesteding	37.357	40.000	14.756
Winkel opbrengsten	11.495	11.500	11.825
Verhuur onroerende zaken	31.427	20.000	32.251
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>5.776.564</u>	<u>5.031.287</u>	<u>4.977.164</u>

Toelichting:

Opbrengsten welzijn:

Voor een nadere specificatie van de opbrengsten welzijn wordt verwezen naar 5.1.8 subsidieoverzicht Stichting WijZ van de jaarrekening.

Opbrengsten Wmo dagbesteding:

De opbrengsten WMO dagbesteding zijn gerealiseerd binnen de gemeenten Zwolle, Zwartewaterland en Kampen.

Winkel opbrengsten

De winkel opbrengsten betreffen genoten maaltijden door de deelnemers die dagbesteding hebben.

Verhuur onroerende zaken

Binnen diverse locaties van Stichting WijZ worden ruimtes verhuurd.

20. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
Overige opbrengsten	1.328.564	831.934	1.012.574
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	90.921	126.127	53.692
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	<u>1.419.485</u>	<u>958.061</u>	<u>1.066.266</u>

Toelichting:

Overige opbrengsten:

De overige opbrengsten laten een stijging zien ten opzichte van vorig jaar. Dit komt voornamelijk door een succesvolle editie van het Full Color Festival in Kampen en meer activiteiten in de wijklocaties in Zwolle en indexatie van de prijzen.

Overige subsidies:

Voor een nadere specificatie van de overige subsidies wordt verwezen naar 5.1.8 subsidieoverzicht Stichting WijZ van de jaarrekening.

5.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

LASTEN

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Personeel niet in loondienst	581.797	153.135	353.699
Overige	185.027	43.055	102.399
Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	766.824	196.190	456.098

Toelichting:

Personeel niet in loondienst:

In vergelijking met 2022 laat deze post een stijging zien. Dit wordt veroorzaakt doordat meerdere samenwerkingspartners inzet plegen voor gezamenlijke subsidieaanvragen waarvan Stichting WijZ penvoerder is. Tevens is externe vervanging ingezet om de continuïteit van de dienstverlening te kunnen borgen.

22. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2023	Begroting 2023	2022
	€	€	€
Lonen en salarissen	4.336.541	3.879.320	3.834.338
Sociale lasten	668.646	588.097	558.220
Pensioenpremies	325.466	325.830	295.611
Direct doorbelaste personeelskosten	8.472	27.458	55.531
Andere personeelskosten	1	0	0
Totaal personeelskosten	5.339.126	4.820.705	4.743.700
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden Stichting WijZ (bruto)	75	72	66
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden Stichting WijZ (netto)	74	72	66

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 voorziening langdurig zieken, voorziening WGA en voorziening transitievergoeding opgenomen.

Sociale lasten:

De stijging van de sociale lasten wordt veroorzaakt door de stijging van het aantal FTE.

Pensioenpremies:

De stijging van de pensioenen wordt veroorzaakt door de stijging van het aantal 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 medewerkers dat werkzaam is buiten Nederland is nihil.

De bruto FTE's betreffen de medewerkers die juridisch onder contract staan bij Stichting WijZ (exclusief direct doorbelaste personeelskosten).

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

5.1.7 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>
	€	€	€
Overige afschrijvingen			
- materiële vaste activa	77.441	23.868	59.112
- boekresultaat materiële vaste activa	-11.704	-	0
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u>65.737</u>	<u>47.736</u>	<u>59.112</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht 5.1.7 Enkelvoudig 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>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
Overige personeelskosten	195.824	120.481	143.646
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	423.534	226.022	281.795
Patiëntgebonden kosten	64.737	73.664	68.447
Algemene kosten	464.461	311.243	375.032
Onderhoud en energiekosten	175.604	125.147	148.667
Huur en leasing	368.818	456.565	183.687
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.692.978</u>	<u>1.313.122</u>	<u>1.201.274</u>

Toelichting:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten:

De stijging wordt veroorzaakt doordat meer drank is ingekocht voor het Full Color Festival en meer deelnemers die gebruik maken van de maaltijdvoorziening bij de wijklocaties in Zwolle.

Patiëntgebonden kosten:

Onder patiëntgebonden kosten zijn een deel van de gagekosten van Full Color Festival 2023 geboekt.

Algemene kosten:

De stijging wordt veroorzaakt door hogere kosten voor Full Color Festival 2023 en meer kosten gemaakt voor het opstarten en inrichten van nieuwe projecten, te denken valt aan meubilair, ict, representatiekosten.

Onderhoud en energiekosten:

In 2023 heeft onderhoud plaatsgevonden aan de vloeren van de wijklocaties. Tevens zijn elektra voorzieningen geregeld om het Full Color Festival mogelijk te maken.

Huur en leasing:

De kosten voor de huurlocaties zijn gestegen door indexatie en huur van extra ruimtes.

5.1.7 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2023	Begroting	2022
	€	€	€
Rentebaten	6.868	0	0
Subtotaal financiële baten	6.868	0	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>6.868</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

In 2023 heeft stichting WijZ rente ontvangen op de lopende bankrekeningen.

5.1.7 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 tussenvallende 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 genooddacht 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^e 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.

5.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

LASTEN

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

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	MC Verheul	AGM Busstra	G Heyne
Functiegegevens	Voorz. RvB	Lid RvB (Voorz. RvB per 1/10)	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 30/09	1/1 - 31/12	03/10 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,01	0,01	Variabel
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.051	2.511	
Beloningen betaalbaar op termijn	150	200	
<i>Subtotaal</i>	<i>2.201</i>	<i>2.711</i>	<i>990</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	2.202	2.944	999
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	2.201	2.711	990
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	MC Verheul	AGM Busstra	
Functiegegevens	Voorz. RvB	Lid RvB	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,01	0,01	
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	2.672	2.360	
Beloningen betaalbaar op termijn	179	178	
<i>Subtotaal</i>	<i>2.851</i>	<i>2.538</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	2.851	2.851	
Overgangsrecht			
Bezoldiging	2.851	2.538	

5.1.7 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 subtotale en het totale 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.

5.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

LASTEN

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

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	JW Boomkamp	M Kinket	RM Kamphuis
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	354	236	236
Individueel WNT-maximum	442	294	294
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	354	236	236
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	JW Boomkamp	M Kinket	RM Kamphuis
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	354	236	236
Individueel WNT-maximum	428	285	285

5.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

LASTEN

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

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	AJ Kleinlugtenbeld	GA van Essen	FW de Roos
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	236	236	177
Individueel WNT-maximum	294	294	221
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	236	236	177
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	AJ Kleinlugtenbeld	GA van Essen	JJ Haringsma
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	236	236	236
Individueel WNT-maximum	285	285	285

5.1.7 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 Wijz.

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 Wijz 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 Wijz, 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.

5.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

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	3.871
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en nacalculatie)	3.862	3.630
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>7.862</u>	<u>7.501</u>

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

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

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

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

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

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

5.1.8 Subsidieoverzicht Stichting WijZ

Toelichting:					
<i>Subsidies:</i>		Inkomsten	Uitgaven	Uitgaven	Saldo
		2023	2023	2023	2023
Wmo opbrengsten		€	€	€	€
Beschikking	Subsidie				
Gemeente Zwolle					
0193ESUITE142142202	Wijklocaties	592.157	412.556	252.176	72.575-
0193ESUITE142142202	Sociaal Cultureel Werk	215.923	201.856	9.620	4.447
0193ESUITE142142202	Sport, bewegen en leefstijl	190.390	164.934	21.579	3.877
0193ESUITE142142202	Individueel advies	128.596	118.545	5.673	4.378
0193ESUITE142142202	Individuele ondersteuning	97.637	88.252	6.092	3.293
0193ESUITE142142202	Buurtsportcoach	87.342	75.131	448	11.764
0193ESUITE142142202	Aanjaagfunctie en TSO	118.964	114.118	2.396	2.450
0193ESUITE142142202	Homestart Xtra	62.213	59.236	8.337	5.360-
		<u>1.493.222</u>	<u>1.234.627</u>	<u>306.320</u>	<u>47.725-</u>
0193ESUITE142244202	Veilig en veilig thuis	275.000	208.833	65.749	418
0193ESUITE199741202	Valpreventie	10.000	10.000	-	-
Via de Kern	Thuisadministratie- Op Orde	126.137	118.619	14.823	7.304-
0193ESUITE200679202	Scootmobielpool	24.315	15.458	920	7.938
0193ESUITE143085202	Cultuursensitief werken	87.530	71.725	15.494	311
0193ESUITE134086202	SAH (De Pol)	53.494	48.350	5.144	0
0193ESUITE143117202	Dementievriendelijk	65.000	64.444	2.198	1.641-
0193ESUITE240302023	Wachtkracht	36.875	35.298	1.578	0-
	Afrekeningen 2022 CSW en Dementievriendelijk	2.461	2.461	-	-
	Totaal gemeente Zwolle	<u>2.174.035</u>	<u>1.809.814</u>	<u>412.225</u>	<u>48.004-</u>
Gemeente Raalte					
58873-2022	Basissubsidie	498.314	430.761	52.947	14.606
11985-2023	Warm voor Elkaar	65.280	38.817	8.937	17.526
42809-2023	Jongerenwerk 3 basisscholen (NPO)	40.978	49.233	10.210	18.465-
66705-2022	Coronagelden	5.744	5.744	-	-
40646-2023	Raalte viert Zomer	1.519	-	1.519	-
	Totaal gemeente Raalte	<u>611.835</u>	<u>524.555</u>	<u>73.613</u>	<u>13.667</u>
Gemeente Ommen					
399563	Reguliere subsidie	256.276	213.168	39.977	3.130
399564	Buurtsportcoach	11.432	14.369	-	2.938-
535432 en 575981	Ouderensozen	3.144	-	3.144	1-
515687	Ambulant jongerenwerk	89.003	83.729	5.280	6-
	Imminkhoeve 2022/2023 tm aug 2023	37.600	32.561	5.059	20-
	Imminkhoeve 2023 sept - dec 2023	25.268	21.818	3.397	52
	Totaal gemeente Ommen	<u>422.721</u>	<u>365.645</u>	<u>56.857</u>	<u>218</u>

5.1.8 Subsidieoverzicht Stichting WijZ

Toelichting:				
<i>Subsidies:</i>				
	Inkomsten	Uitgaven	Uitgaven	Saldo
	2023	Personeel 2023	Materieel 2023	2023
Wmo opbrengsten	€	€	€	€
Beschikking Subsidie				
Gemeente Olst-Wijhe				
23503-2022 Jongerenwerk (incl nabetalings 2022; 2023)	109.760	99.277	9.022	1.461
Totaal gemeente Olst-Wijhe	<u>109.760</u>	<u>99.277</u>	<u>9.022</u>	<u>1.461</u>
Gemeente Deventer - locatie Bathmen				
338927-2022 Jongerenorganisaties en -activiteiten	40.634	32.718	5.874	2.042
Totaal Gemeente Deventer	<u>40.634</u>	<u>32.718</u>	<u>5.874</u>	<u>2.042</u>
Gemeente Kampen				
32889-2022 Basissubsidie	2.098.337	1.709.576	529.697	140.936-
52554-2023 Maatschappelijke begeleiding statushouders	226.963	266.107	17.730	56.874-
39429-2023 Dementie	12.000	11.960	41	0-
Totaal Gemeente Kampen	<u>2.337.300</u>	<u>1.987.643</u>	<u>547.468</u>	<u>197.810-</u>
Totaal subsidies	<u>5.696.285</u>	<u>4.819.652</u>	<u>1.105.059</u>	<u>228.426-</u>
Overige subsidies				
0193ESUITE: Wachtkracht via SAG	31.159	30.820	-	339
6502857 Provincie Overijssel Wel Thuis	46.012	45.191	758	64
176862047 SFPK podiumregeling 2023	13.750		13.750	-
Totaal overige subsidies	<u>90.921</u>	<u>76.011</u>	<u>14.508</u>	<u>403</u>
Totaal opbrengsten Welzijn en subsidies	<u>5.787.206</u>	<u>4.895.663</u>	<u>1.119.567</u>	<u>228.023-</u>
Diverse opbrengsten				
Opbrengsten WMO Dagbesteding, Winkel opbrengsten, Verhuur onroerende zaken, Overige opbrengsten, Zorgprestaties ten behoeve van andere zorginstellingen en Overige zorgprestaties	<u>1.947.852</u>	<u>1.210.286</u>	<u>632.281</u>	<u>105.284</u>
	<u>7.735.058</u>	<u>6.105.949</u>	<u>1.751.848</u>	<u>122.739-</u>

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 Overige gegevens

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Wijz heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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