

TRANSFORE



Stichting Transfore

Jaarrekening 2023



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2855246/24X00193258ENS d.d.

29 mei 2024

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

INHOUDSOPGAVE

8.1 Jaarrekening 2023	3
8.1.1 Balans per 31 december 2023	4
8.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023	6
8.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023	7
8.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
8.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	15
8.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
8.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	22
8.2 Overige gegevens	35
8.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	36
8.2.2 Nevenvestigingen	36
8.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36



8.1 JAARREKENING 2023


**8.1.1 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		223.467	241.153
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting		208.997	195.624
		<u>432.464</u>	<u>436.777</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
	6		
Op handelsdebiteuren		167.737	952.364
Overige vorderingen		3.693.022	4.368.940
Op groepsmaatschappijen		9.130.283	6.959.402
		<u>12.991.042</u>	<u>12.280.706</u>
Liquide middelen			
	8		
Bankrekeningen		2.034.939	597.738
Kassen		0	40
		<u>2.034.939</u>	<u>597.778</u>
Totaal activa		<u><u>15.458.445</u></u>	<u><u>13.315.261</u></u>


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

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene en overige reserves	9	11.389.978	9.542.197
		<u>11.389.978</u>	<u>9.542.197</u>
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	10	330.523	244.199
		<u>330.523</u>	<u>244.199</u>
Kortlopende schulden			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	12	314.672	225.200
Belastingen en premies sociale verzekeringen		715.266	643.327
Schulden ter zake van pensioenen		528.704	500.999
Overige schulden		2.179.264	2.097.351
Schulden aan groepsmaatschappijen		38	61.988
		<u>3.737.944</u>	<u>3.528.865</u>
Totaal passiva		<u><u>15.458.445</u></u>	<u><u>13.315.261</u></u>



8.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
	16		
Wet langdurige zorg	16,2	1.028.736	624.081
Forensische zorg	16,4	15.194.697	13.260.918
Baten uit onderaanneming	16,7	10.040.233	7.721.499
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16,8	<u>161.951</u>	<u>-32.161</u>
		26.425.617	21.574.337
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	0	28.537
Overige bedrijfsopbrengsten	20	347.162	301.947
		<u>26.772.779</u>	<u>21.904.821</u>
Som der bedrijfsopbrengsten			
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	4.408.674	4.271.150
Personeelskosten	22	14.712.242	13.648.127
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	96.606	84.638
Overige bedrijfskosten	26	5.713.469	5.131.593
		<u>24.930.991</u>	<u>23.135.508</u>
Som der bedrijfslasten			
BEDRIJFSRESULTAAT			
		1.841.788	-1.230.687
Financiële baten en lasten	27	5.993	18.539
		<u>1.847.781</u>	<u>-1.212.148</u>
RESULTAAT BOEKJAAR			
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Algemene reserve		<u>1.847.781</u>	<u>-1.212.148</u>
		<u>1.847.781</u>	<u>-1.212.148</u>



8.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.841.788	-1.230.687
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23	96.606	84.638
- mutaties voorzieningen	10	82.847	-3.069
		<u>179.453</u>	<u>81.569</u>
Veranderingen in vlottende middelen:			
- vorderingen	6	-710.336	-5.991.125
- kortlopende schulden (excl. schulden aan kredietinstellingen)	12	209.079	385.340
		<u>-501.257</u>	<u>-5.605.785</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.519.984	-6.754.903
Ontvangen interest	27	9.470	0
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		1.529.454	-6.754.903
Investeringen materiële vaste activa	2	-92.293	-84.209
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-92.293	-84.209
Mutatie geldmiddelen		<u>1.437.161</u>	<u>-6.839.112</u>



8.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

8.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Transfore is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op adres Nico Bolkesteinlaan 1, 7416 SB en ingeschreven bij Kamer van Koophandel onder nummer 59662549. Stichting Transfore biedt forensische psychiatrie en behandelt mensen met psychiatrische problematiek, die grensoverschrijdend (delict)gedrag hebben vertoond of dreigen te vertonen. Doel is het verminderen van recidiverisico en (dreigend) grensoverschrijdend gedrag, met daarbij verhoging van kwaliteit van leven.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

In 2023 heeft Stichting Transfore een winst behaald van € 1.847.781 en heeft daarmee een positief eigen vermogen van € 11.389.978. 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 Transfore kent een goede samenwerking met Justitie. Met Justitie is Stichting Transfore voortdurend in gesprek in het kader van de financiering van de zorgactiviteiten voor het komende jaar/komende jaren. Stichting Transfore kent geen liquiditeitsproblemen en deze worden voor de komende periodes ook niet verwacht. Daarnaast maakt Stichting Transfore 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. De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

Consolidatie

De enkelvoudige jaarrekening van Stichting Transfore 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.

8.1.4.2 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.

KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2855246/24X00193258ENS d.d.

29 mei 2024

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



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 Transfore.

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. **KPMG** KPMG Audit Document waarop ons rapport 2855246/24X00193258ENS d.d.



De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om te verkoop te realiseren.

Vervreemding activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Leasing

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

Operationele leasing

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde. De vervolgwwaardering 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 tijds waarde 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 Transfore 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.

Saldere

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;
- het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Schulden

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

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

8.1.4.3 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.



KPMG Audit

Document waarop ons rapport
2855246/24X00193258ENS d.d.

29 mei 2024

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



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 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 Transfore 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 Transfore betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per balansdatum bedroeg de dekkingsgraad 106,3%. Per 1 juli 2022 zijn de regels om (gedeeltelijk) te indexeren versoepeld. Pensioenfondsen mogen door deze versoepeling de pensioenen verhogen bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger. Het bestuur van PFZW heeft besloten per 1 januari 2023 de pensioenen van alle deelnemers met 6,0% te verhogen. Daarnaast worden de pensioenen van alle deelnemers per 1 januari 2024 nogmaals verhoogd met 4,8%. Stichting Transfore 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 Transfore 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 Stichting Transfore gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt.

Subsidies ter compensatie van Stichting Transfore voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

8.1.4.4 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 8.1.4.2 in de gronslagen naar de behandeling per balanspost.

8.1.4.5 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.

8.1.4.6 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.



8.1.4.7 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 Transfore 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 Transfore 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.



8.1.5 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	223.467	241.153
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	208.997	195.624
Totaal materiële vaste activa	<u>432.464</u>	<u>436.777</u>

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	436.777	437.206
Bij: investeringen	92.293	84.209
Af: afschrijvingen	96.606	84.638
Boekwaarde per 31 december:	<u>432.464</u>	<u>436.777</u>
Aanschafwaarde	780.770	726.479
Cumulatieve afschrijving	348.306	289.702

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar 8.1.6 mutatieoverzicht materiële vaste activa.

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



8.1.5 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	167.737	952.364
Nog te factureren omzet	1.276.556	1.803.346
Vorderingen op personeel	25.776	26.998
Vooruitbetaalde bedragen	20.468	22.180
Nog te ontvangen bedragen	2.370.222	2.516.416
<i>Overige activa:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	9.130.283	6.959.402
Totaal vorderingen	<u>12.991.042</u>	<u>12.280.706</u>

Toelichting:

Vorderingen op handelsdebiteuren:

De daling van de post vorderingen op handelsdebiteuren wordt veroorzaakt doordat per 2022 jaareinde enkele omvangrijke bedragen openstaan aan de Dienst Justitiële Inrichtingen.

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

Nog te factureren omzet:

De daling van de post nog te factureren omzet wordt veroorzaakt o.a. doordat de nog te factureren zorgtrajecten verminderd met de ontvangen voorschotten lager uitvallen.

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	2.034.939	597.738
Kassen	0	40
Totaal liquide middelen	<u>2.034.939</u>	<u>597.778</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.



8.1.5 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	11.389.978	9.542.197
Totaal eigen vermogen	<u>11.389.978</u>	<u>9.542.197</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	9.542.197	1.847.781	0	11.389.978
Totaal algemene en overige reserve	<u>9.542.197</u>	<u>1.847.781</u>	<u>0</u>	<u>11.389.978</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-22</u>	<u>bestemming</u>	<u>mutaties</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves	10.754.345	-1.212.148	0	9.542.197
Totaal algemene en overige reserve	<u>10.754.345</u>	<u>-1.212.148</u>	<u>0</u>	<u>9.542.197</u>



8.1.5 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
	€	€	€	€	€	€
Jubileumvoorziening	122.949	33.725	20.951	0	-3.477	139.200
Voorziening langdurig zieken	57.898	25.543	47.891	10.007	0	25.543
Voorziening WGA	0	105.306	29.114	0	0	76.192
Voorziening transitievergoeding	11.864	3.932	7.088	0	0	8.708
Voorziening generatiepact	51.488	30.825	1.433	0	0	80.880
Totaal voorzieningen	244.199	199.331	106.477	10.007	-3.477	330.523

31-dec-23
€

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)

124.617

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)

205.907

Hiervan langlopend (> 5 jaar)

83.862

Toelichting:*Jubileumvoorziening:*

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

Voorziening langdurig zieken:

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

Voorziening WGA:

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



8.1.5 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	314.672	225.200
Belastingen en sociale premies	715.266	643.327
Schulden ter zake van pensioenen	528.704	500.999
Nog te betalen salarissen	55.714	47.254
Vakantiegeld	481.525	461.108
Vakantiedagen	302.499	288.986
Levensfasebudget	848.706	779.148
Balansbudget	1.067	3.700
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
- Nog te betalen bedragen	284.955	195.422
<i>Vooruitontvangen opbrengsten:</i>		
- Vooruitontvangen bedragen	204.798	321.733
<i>Overige passiva:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	38	61.988
Totaal kortlopende schulden	<u>3.737.944</u>	<u>3.528.865</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.



8.1.5 Toelichting op de balans

PASSIVA

13. Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>
	<u>€</u>
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar binnen 1 jaar:	309.823
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar tussen 1 jaar en 5 jaar:	4.959
Totaal huurbedrag van de panden betaalbaar na 5 jaar:	0
	<hr/>
Totaal niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen	<u>314.782</u>

Toelichting:

Fiscale eenheid:

Stichting Transfore 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 Transfore 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 Transfore 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 Transfore 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 Transfore per 31 december 2023.

8.1.6 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	407.880	0	318.599	0	0	726.479
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	166.727	0	122.975	0	0	289.702
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>241.153</u>	<u>0</u>	<u>195.624</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>436.777</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	5.070	0	87.223	0	0	92.293
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	22.756	0	73.850	0	0	96.606
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	38.002	0	0	38.002
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	38.002	0	0	38.002
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-17.686</u>	<u>0</u>	<u>13.373</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-4.313</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	412.950	0	367.820	0	0	780.770
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	189.483	0	158.823	0	0	348.306
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>223.467</u>	<u>0</u>	<u>208.997</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>432.464</u>
Afschrijvingspercentage	0% - 10%	5% - 10%	10% - 33,3%	0,0%		



8.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

BATEN

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.2 Wet langdurige zorg

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	1.028.736	624.081
Totaal wet langdurige zorg	<u>1.028.736</u>	<u>624.081</u>

16.4 Forensische zorg

De specificatie is als volgt:

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

Toelichting:

Forensische zorg:

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

16.7 Baten uit onderaanneming

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Zorgprestaties ten behoeve van andere zorginstellingen	928.694	988.889
Onderaanneming uit groepsmaatschappijen	9.111.539	6.732.610
Totaal baten uit onderaanneming	<u>10.040.233</u>	<u>7.721.499</u>

Toelichting:

Zorgprestaties ten behoeve van andere zorginstellingen:

Onder zorgprestaties ten behoeve van andere zorginstellingen staan opbrengsten opgenomen voor Forensische zorg die door Forence (onderdeel van Stichting Transfore) is geleverd in opdracht van externe partijen.

Onderaanneming uit groepsmaatschappijen:

Onder onderaanneming uit groepsmaatschappijen staan de opbrengsten opgenomen voor ZVW en Jeugd. De stijging van deze post is in het bijzonder te verklaren door de opbrengsten voor ZVW. Deze zijn in 2023 toegenomen door met name stijging van de gerealiseerde verblijfsdagen ZVW.



8.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

BATEN

16.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten RZA	6.885	0
Opbrengsten Wmo beschermd wonen	7.927	0
Overige zorgprestaties	147.139	-32.161
Totaal overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	<u>161.951</u>	<u>-32.161</u>

19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten uitleen personeel	0	28.537
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>0</u>	<u>28.537</u>

20. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige opbrengsten	50.814	83.449
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	296.348	218.498
Totaal overige opbrengsten	<u>347.162</u>	<u>301.947</u>



8.1.7 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	1.619.412	1.806.969
Overige	232.794	131.142
Uitbesteed werk groepsmaatschappijen	608.534	394.859
Doorbelaste personeelskosten groepsmaatschappijen	1.947.934	1.938.180
Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	<u>4.408.674</u>	<u>4.271.150</u>

Toelichting:

Personeel niet in loondienst:

De daling in de kosten voor personeel niet in loondienst wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de klinische afdelingen meer personeel in loondienst heeft ingezet en daardoor minder inzet van personeel niet in loondienst.

Overige:

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



8.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

LASTEN

22. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	11.415.175	10.794.339
Sociale lasten	1.898.607	1.678.277
Pensioenpremies	1.086.731	1.056.955
Direct doorbelaste personeelskosten	311.729	118.556
Totaal personeelskosten	<u>14.712.242</u>	<u>13.648.127</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden Stichting Transfore (bruto)	184	183
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden Stichting Transfore (netto)	190	186

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, reorganisatievoorziening, 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 Transfore (exclusief direct doorbelaste personeelskosten).

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

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Materiële vaste activa	96.606	84.638
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u>96.606</u>	<u>84.638</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa nacalculeerbare en overige afschrijvingen wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 8.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa. De reële waarde van de materiële vaste activa wijkt niet materieel af van de boekwaarde.



8.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

LASTEN

26. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige personeelskosten	540.386	474.857
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	566.953	356.567
Patiëntgebonden kosten	406.709	444.198
Algemene kosten	324.919	396.850
Onderhoud en energiekosten	30.107	58.700
Huur en leasing	808.200	764.288
Doorbelaste huisvestingskosten groepsmaatschappijen	1.814.180	1.420.315
Doorbelaste materiële kosten groepsmaatschappijen	1.222.015	1.215.818
Totaal overige bedrijfskosten	<u>5.713.469</u>	<u>5.131.593</u>

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	9.470	0
Mutatie disconteringsvoet voorziening	-3.477	18.539
Totaal financiële baten en lasten	<u>5.993</u>	<u>18.539</u>



8.1.7 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^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.



8.1.7 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)	0,09	0,09	Variabel
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	13.690	16.758	
Beloningen betaalbaar op termijn	1.003	1.334	
<i>Subtotaal</i>	<i>14.693</i>	<i>18.092</i>	<i>6.605</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	14.694	19.646	6.668
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	14.693	18.092	6.605
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)	0,09	0,09	
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	17.836	15.751	
Beloningen betaalbaar op termijn	1.194	1.188	
<i>Subtotaal</i>	<i>19.030</i>	<i>16.939</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.030	19.030	
Overgangsrecht			
Bezoldiging	19.030	16.939	



8.1.7 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 genooddaakt 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 genooddaakt 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.



8.1.7 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	2.365	1.577	1.577
Individueel WNT-maximum	2.947	1.965	1.965
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	2.365	1.577	1.577
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	2.365	1.577	1.577
Individueel WNT-maximum	2.854	1.903	1.903



8.1.7 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	1.577	1.577	1.183
Individueel WNT-maximum	1.965	1.965	1.473
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	1.577	1.577	1.183
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	1.577	1.577	1.577
Individueel WNT-maximum	1.903	1.903	1.903



8.1.7 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 Transfore.

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 Transfore 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 Transfore, 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.



8.1.7 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	22.017	21.480
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en nacalculatie)	10.285	14.520
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>32.302</u>	<u>36.000</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 Transfore heeft de jaarrekening 2023 vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2024.

De Raad van Toezicht van Stichting Transfore heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 8.1.2.

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



8.2 OVERIGE GEGEVENS

8.2 Overige gegevens

8.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

8.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Transfore heeft geen nevenvestigingen.

8.2.3 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 Transfore

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening

Ons oordeel met beperking

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

Naar ons oordeel, uitgezonderd de mogelijke gevolgen van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf '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 Transfore 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 Transfore heeft in de jaarrekening onder toelichting 31 op pagina 27 tot en met 33 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 onder toelichting 31 op pagina 27 tot en met 33 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 Transfore 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 RojWMG 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 RojWMG.

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 gerede 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