



Stichting Impluz  
Jaarrekening 2023

# INHOUDSOPGAVE

	Pagina
<b>10.1 Jaarrekening 2023</b>	<b>3</b>
10.1.1 Balans per 31 december 2023	4
10.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023	6
10.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
10.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2023	12
10.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	17
10.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	18
10.1.8 Subsidieoverzicht Stichting Impluz	29
<b>10.2 Overige gegevens</b>	<b>31</b>
10.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	32
10.2.2 Nevenvestigingen	32
10.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32

## 10.1 JAARREKENING 2023

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

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
<b>Materiële vaste activa</b>			
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2	10.059	7.754
		<u>10.059</u>	<u>7.754</u>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>			
Op handelsdebiteuren	6	475.305	238.917
Overige vorderingen		18.225	60.055
Op groepsmaatschappij		3.225	0
		<u>496.755</u>	<u>298.972</u>
<b>Liquide middelen</b>			
Bankrekeningen	8	281.427	132.185
Kassen		0	56
		<u>281.427</u>	<u>132.241</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>788.241</u></u>	<u><u>438.967</u></u>

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

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene en overige reserves	9	-638.305	-585.389
		<u>-638.305</u>	<u>-585.389</u>
<b>Voorzieningen</b>			
Overige voorzieningen	10	20.114	57.310
		<u>20.114</u>	<u>57.310</u>
<b>Kortlopende schulden</b>			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	12	74.397	105.002
Belastingen en premies sociale verzekeringen		50.484	51.173
Schulden ter zake van pensioenen		36.114	34.549
Overige schulden		365.527	345.960
Schulden aan groepsmaatschappijen		<u>879.910</u>	<u>430.362</u>
		1.406.432	967.046
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>788.241</u></u>	<u><u>438.967</u></u>

**10.1.2 Winst- en verliesrekening over 2023**

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Baten uit onderaanneming	16, 16,7	19.858	42.935
		19.858	42.935
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	766.133	602.393
Overige bedrijfsopbrengsten	20	1.071.150	1.049.667
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>1.857.141</u>	<u>1.694.995</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	521.030	617.968
Personeelskosten	22	1.164.500	1.125.037
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	4.927	2.546
Overige bedrijfskosten	26	220.464	169.798
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>1.910.921</u>	<u>1.915.349</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		-53.780	-220.354
Financiële baten en lasten	27	864	503
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u>-52.916</u>	<u>-219.851</u>
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Overige reserves		-52.916	-219.851
		<u>-52.916</u>	<u>-219.851</u>

## 10.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

### 10.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens**

Stichting Impluz is statutair (en feitelijk) gevestigd te Deventer, op adres Nico Bolkesteinlaan 1, 7416 SB en ingeschreven bij Kamer van Koophandel onder nummer 41030603. Stichting Impluz richt zich op innovatieve projecten en ideeën van mensen.

#### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking 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**

Over 2023 heeft Stichting Impluz een verlies van € 52.916 en een negatief eigen vermogen van € 638.305 gepresenteerd. Gedurende 2017 heeft de stichting er voor gekozen zich op innovatieve projecten te richten. Stichting Impluz maakt onderdeel uit van de Dimence Groep waardoor er geprofiteerd kan worden van schaalvoordelen en financiële ondersteuning vanuit de groep. Stichting Dimence Groep conformeert zich aan het niet opeisen van de rekening courant positie van Stichting Impluz nu en in de toekomst. Door de verandering van hoofdactiviteiten met een rendabel businessplan en de steun van de Dimence Groep is er voldoende vertrouwen op een duurzame voortzetting van de ondernemingsactiviteiten. Derhalve is de jaarrekening opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

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

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

#### **Consolidatie**

De enkelvoudige jaarrekening van Stichting Impluz 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.

### 10.1.4.2 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 Impluz.

### **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 verkopen 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 incourantheid.

**Vorderingen**

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

**Liquide middelen**

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

**Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene en overige reserves.

**Algemene en overige reserves**

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarvoor de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken, tenzij anders is toegelicht.

**Voorzieningen (algemeen)**

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

De rentemutatie van de voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde, is verwerkt als dotatie/onttrekking aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,95% (2022: 3,43%). De disconteringsvoet wordt jaarlijks bijgesteld aan de hand van renteontwikkelingen en de duur van de voorziening. Het effect van de wijziging van de disconteringsvoet ten opzichte van vorig jaar is zichtbaar in de toelichting bij het verloopoverzicht van de voorzieningen.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

**Jubileumvoorziening:**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

**Voorziening transitievergoeding:**

De voorziening transitievergoeding tijdelijke contracten wordt gevormd voor toekomstige transitie uitkeringen vanuit de wet arbeidsmarkt in balans. De voorziening is gewaardeerd tegen op nominale waarde.

#### *Voorziening generatiepact:*

In het kader van duurzame inzetbaarheid en behoud van werknemers en kennis voor de sector, is intern het besluit genomen om een generatieregeling te hanteren voor werknemers met een belastende functie. De voorziening generatiepact wordt gevormd voor toekomstige uitkeringen in het kader van deze regeling. Bij de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met ervaringscijfers, een verwacht toekomstig deelnamepercentage van 25% en zijn reeds aangemelde deelnemers volledig meegenomen in de voorziening. Mocht blijken uit toekomstige ervaringscijfers dat dit percentage afwijkt, zal dit percentage in de toekomst aangepast worden. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### **Salderen**

Een financieel actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen;
- 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.

### **10.1.4.3 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 Impluz 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 Impluz 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 Impluz 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 Impluz 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 Impluz zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door Stichting Impluz 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 Impluz voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

#### **10.1.4.4 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 10.1.4.2 in de gronslagen naar de behandeling per balanspost.

#### **10.1.4.5 Gronslagen 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.

**10.1.5 Toelichting op de balans****ACTIVA****2. Materiële vaste activa**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	10.059	7.754
Totaal materiële vaste activa	<u>10.059</u>	<u>7.754</u>

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari:	7.754	1.925
Bij: investeringen	7.232	8.375
Af: afschrijvingen	4.927	2.546
Boekwaarde per 31 december:	<u>10.059</u>	<u>7.754</u>
Aanschafwaarde	19.150	11.918
Cumulatieve afschrijving	9.091	4.164

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar 10.1.6 mutatieoverzicht materiële vaste activa.

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

**10.1.5 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	475.305	238.917
Vorderingen op personeel	1.016	1.061
Vooruitbetaalde bedragen	4.319	4.483
Nog te ontvangen bedragen	12.890	54.511
<i>Overige activa:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappij	3.225	0
<b>Totaal vorderingen</b>	<u>496.755</u>	<u>298.972</u>

**Toelichting:**

*Vorderingen op handelsdebiteuren:*

De post vorderingen op handelsdebiteuren bestaat uit een vordering die voortvloeit uit inzet voor meerdere projecten. De voorziening die in aftrek op de vorderingen op handelsdebiteuren is gebracht, bedraagt € 0 (2022: € 0)

*Nog te ontvangen bedragen:*

De post nog te ontvangen bedragen bestaat grotendeels uit opbrengsten voor Collectieve Preventie. Deze opbrengsten worden in 2024 ontvangen.

*Rekening courant groepsmaatschappij:*

De rekening courant groepsmaatschappijen wordt gebruikt voor interne doorbelastingen en worden op een later moment weer afgerekend. Bij de rekening courant groepsmaatschappijen zijn geen voorwaarden overeengekomen rondom aflossing en rente.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan één jaar.

**8. Liquide middelen**

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	281.427	132.185
Kassen	0	56
<b>Totaal liquide middelen</b>	<u>281.427</u>	<u>132.241</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen staan ter vrije beschikking aan de stichting.

**10.1.5 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	-638.305	-585.389
Totaal eigen vermogen	<u>-638.305</u>	<u>-585.389</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>
	€	€	€	€
Overige reserves	-585.389	-52.916	0	-638.305
Totaal algemene en overige reserves	<u>-585.389</u>	<u>-52.916</u>	<u>0</u>	<u>-638.305</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>
	€	€	€	€
Overige reserves	-365.538	-219.851	0	-585.389
Totaal algemene en overige reserves	<u>-365.538</u>	<u>-219.851</u>	<u>0</u>	<u>-585.389</u>

**10.1.5 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	2.698	505	440	0	-122	2.885
Voorziening transitievergoeding	3.796	171	0	0	0	3.967
Voorziening generatiepact	9.936	3.326	0	0	0	13.262
Voorziening langdurig zieken	40.880	0	0	40.880	0	0
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>57.310</b>	<b>4.002</b>	<b>440</b>	<b>40.880</b>	<b>-122</b>	<b>20.114</b>
						<b>31-dec-23</b>
						<b>€</b>

Kortlopend deel van de voorzieningen ( < 1 jaar)	9.804
Langlopend deel van de voorzieningen ( > 1 jaar)	10.310
Hiervan langlopend ( > 5 jaar)	1.963

**Toelichting:**

*Jubileumvoorziening:*  
De jubileumvoorziening wordt gevormd voor toekomstige verplichtingen voor uitbetalingen in verband met jubilea van medewerkers. De voorziening wordt mede bepaald aan de hand van de vertrekkers van medewerkers. Daarnaast is rekening gehouden met een standaard salaris stijging per balansdatum van 1,00% en met een disconteringsvoet van 2,95%.

*Voorziening transitievergoeding:*  
De voorziening transitievergoeding tijdelijke contracten wordt gevormd voor toekomstige transitie uitkeringen vanuit de wet arbeidsmarkt in balans. De opbouw van de voorziening is berekend op basis van ervaringscijfers. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

*Voorziening generatiepact:*  
In het kader van duurzame inzetbaarheid en behoud van werknemers en kennis voor de sector, is intern het besluit genomen om een generatieregeling te hanteren voor werknemers met een belastende functie. De voorziening generatiepact wordt gevormd voor toekomstige uitkeringen in het kader van deze regeling. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

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

**10.1.5 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	74.397	105.002
Belastingen en sociale premies	50.484	51.173
Schulden terzake van pensioenen	36.114	34.549
Nog te betalen salarissen	844	198
Vakantiegeld	13.205	14.490
Vakantiedagen	5.434	7.749
Levensfasebudget	93.823	78.341
Loopbaanbudget	7.102	15.912
<i>Nog te betalen kosten:</i>		
- Nog te betalen bedragen	202.435	217.231
<i>Vooruitontvangen opbrengsten:</i>		
- Vooruitontvangen bedragen	42.684	12.039
<i>Overige passiva:</i>		
- Rekening courant groepsmaatschappijen	879.910	430.362
Totaal kortlopende schulden	<u>1.406.432</u>	<u>967.046</u>

**Toelichting:**

*Vooruitontvangen bedragen:*

Vooruitontvangen bedragen in 2023 betreffen grotendeels bedragen voor THINK op school waarvan de lessen in schooljaar 2023 - 2024 in de 2e helft van dit schooljaar plaatsvinden.

*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.

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

**Toelichting:**

*Fiscale eenheid:*

Stichting Impluz 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.

*Waarborgfonds:*

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



### 10.1.6 Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2023</b>						
- aanschafwaarde	0	0	11.918	0	0	11.918
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	4.164	0	0	4.164
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.754</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.754</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	0	0	7.232	0	0	7.232
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	0	0	4.927	0	0	4.927
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.305</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.305</u>
<b>Stand per 31 december 2023</b>						
- aanschafwaarde	0	0	19.150	0	0	19.150
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	9.091	0	0	9.091
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.059</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.059</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0 - 10%	5-10%	10-33,3%	0,0%		

**10.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening****BATEN****16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening****16.7 Baten uit onderaanneming**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Onderaanneming uit groepsmaatschappijen	19.858	42.935
Totaal baten uit onderaanneming	<u>19.858</u>	<u>42.935</u>

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Opbrengsten maatschappelijke dienstverlening	713.883	552.425
Opbrengsten uitleen personeel	52.250	49.968
Totaal andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	<u>766.133</u>	<u>602.393</u>

**20. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige opbrengsten	1.013.941	945.435
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	57.209	104.232
Totaal overige opbrengsten	<u>1.071.150</u>	<u>1.049.667</u>

**Toelichting:***Overige opbrengsten*

De overige opbrengsten bestaan uit de inzet geleverd voor THINK lessen, collectieve preventie cursussen en trainingen en MHFA trainingen.

**10.1.7 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	498.179	596.180
Overige	22.851	21.788
<b>Totaal kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten</b>	<u>521.030</u>	<u>617.968</u>

**Toelichting:**

*Overige:*

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten bestaan voornamelijk uit kosten van inhuur trainers voor Think op school, Preventie en MHFA.

**22. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	859.344	845.343
Sociale lasten	127.093	113.914
Pensioenpremies	71.750	67.607
Direct doorbelaste personeelskosten	106.313	98.173
<b>Totaal personeelskosten</b>	<u>1.164.500</u>	<u>1.125.037</u>

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden Stichting Impluz (bruto)	12	11
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden Stichting Impluz (netto)	13	12

**Toelichting:**

In de post lonen en salarissen zijn de kosten voor het levensfasebudget opgenomen. Tevens zijn in de personeelskosten de mutaties van de jubileumvoorziening, voorziening langdurig zieken, voorziening generatiepact en voorziening transitievergoeding opgenomen.

Naast eigen personeel worden voor de werkzaamheden en projecten binnen Impluz medewerkers van de Dimence Groep ingezet. Deze personeelskosten worden doorbelast vanuit de stichtingen die vallen onder de Dimence Groep naar Stichting Impluz.

*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 Impluz (exclusief direct doorbelaste personeelskosten).

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

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

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Materiële vaste activa	4.927	2.546
Totaal afschrijvingen vaste activa	<u>4.927</u>	<u>2.546</u>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar 10.1.6 mutatieoverzicht materiële vaste activa.

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

**26. Overige bedrijfskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Overige personeelskosten	42.427	52.416
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.068	4.454
Patiëntgebonden kosten	6.652	445
Algemene kosten	125.182	85.270
Onderhoud en energiekosten	5.857	3.030
Huur en leasing	33.278	24.183
Totaal overige bedrijfskosten	<u>220.464</u>	<u>169.798</u>

**Toelichting:***Algemene kosten:*

De algemene kosten bevatten onder meer accountants- en advieskosten en kosten voor automatisering.

*Huur en leasing:*

Voor THINK op school wordt een kantoorruimte gehuurd. Tevens worden voor cursussen en trainingen ruimtes gehuurd op diverse locaties.

**27. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	986	0
Mutatie disconteringsvoet voorziening	-122	503
Subtotaal financiële baten	<u>864</u>	<u>503</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>864</u>	<u>503</u>

### 10.1.7 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 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<sup>e</sup> 12 maanden van de functie-ervulling) en de doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris. Hieronder is per element een toelichting op de problematiek opgenomen.

#### *Bepaling deeltijdfactor*

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

#### *Bepaling uren-inzet*

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

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

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

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

## 10.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

## LASTEN

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

## Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>MC Verheul</b>	<b>AGM Busstra</b>	<b>G Heyne</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorz. RvB	Lid RvB (Voorz. RvB per 1/10)	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 30/09	1/1 - 31/12	03/10 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,001	0,001	Variabel
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	93	114	
Beloningen betaalbaar op termijn	7	9	
<i>Subtotaal</i>	<i>100</i>	<i>123</i>	<i>45</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	100	134	45
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>100</b>	<b>123</b>	<b>45</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>MC Verheul</b>	<b>AGM Busstra</b>	
<b>Functiegegevens</b>	Voorz. RvB	Lid RvB	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,001	0,001	
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	
<b>Bezoldiging</b>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	121	107	
Beloningen betaalbaar op termijn	9	8	
<i>Subtotaal</i>	<i>130</i>	<i>115</i>	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	130	130	
Overgangsrecht			
<b>Bezoldiging</b>	<b>130</b>	<b>115</b>	

### 10.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

#### LASTEN

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

##### Toelichting

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

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

###### *Nadere toelichting dienstbetrekking*

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

###### *Nadere toelichting bezoldiging*

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

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

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

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

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

###### *Vergelijkende cijfers*

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



## 10.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

## LASTEN

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

## Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>JW Boomkamp</b>	<b>M Kinket</b>	<b>RM Kamphuis</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	16	11	11
Individueel WNT-maximum	20	13	13
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	16	11	11
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>JW Boomkamp</b>	<b>M Kinket</b>	<b>RM Kamphuis</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	16	11	11
Individueel WNT-maximum	19	13	13

## 10.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening

## LASTEN

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

## Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2023</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>AJ Kleinlugtenbeld</b>	<b>GA van Essen</b>	<b>FW de Roos</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	11	11	8
Individueel WNT-maximum	13	13	10
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	11	11	8
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2022</b>			
<b>bedragen x € 1</b>	<b>AJ Kleinlugtenbeld</b>	<b>GA van Essen</b>	<b>JJ Haringsma</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>			
Bezoldiging	11	11	11
Individueel WNT-maximum	13	13	13

### 10.1.7 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 Impluz.

###### *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 Impluz 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 Impluz, 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.

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

**LASTEN**

**32. Honoraria onafhankelijke accountant**

De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	2.200	2.200
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en nacalculatie)	0	0
3. Fiscale advisering	0	0
4. Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>2.200</u>	<u>2.200</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 (2023) zijn verricht.

**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

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

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

**Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 10.1.2.

**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

10.1.8 BIJLAGE

Subsidieoverzicht Stichting Impluz

<b>Toelichting:</b>					
<i>Subsidies:</i>		Inkomsten	Uitgaven	Uitgaven	Saldo
		2023	Personeel 2023	Materieel 2023	2023
<b>Wmo opbrengsten</b>		€	€	€	€
Beschikking	Subsidie				
<i>Opbrengsten maatschappelijke dienstverlening</i>					
SA 47012895	THINK op school 2023	257.672	242.791	21.602	6.721-
	Collectieve preventie (zie volgende pagina)	454.926	423.555	31.370	0
	Collectieve preventie afrekening oude jarer	1.285	1.285		-
	<i>Totaal opbrengsten maatschappelijke dienstverlening</i>	<u>713.883</u>	<u>667.631</u>	<u>52.972</u>	<u>6.721-</u>
<i>Overige Subsidies</i>					
2020/08634/ZONMW	ZonMW 1e 1000 dagen	49.558	47.784	1.775	0
	Gemeente Deventer Loop je lichter	4.000	4.000		-
	Gemeente Zwolle Pilot PPO	3.651	3.651		-
	<i>Totaal subsidies</i>	<u>57.209</u>	<u>55.435</u>	<u>1.775</u>	<u>0-</u>
		Inkomsten	Uitgaven	Uitgaven	Saldo
		2023	Personeel	Materieel	2023
		€	€	€	€
<b>Overige opbrengsten, uitleen personeel, onderaanneming</b>					
	Diverse opbrengsten	1.086.049	962.464	169.779	46.194-
	<i>Totaal overige opbrengsten</i>	<u>1.086.049</u>	<u>962.464</u>	<u>169.779</u>	<u>46.194-</u>
<b>Totaal</b>		1.857.141	1.685.530	224.526	52.915-

## 10.1.8 BIJLAGE

## Subsidieoverzicht Stichting Impluz

**Toelichting:**

De opbrengsten Wmo bestaan uit de volgende subsidies

Preventie	Kenmerk	Gemeente	Inkomsten	Uitgaven	Saldo
			2023	2023	2023
			€	€	€
	DOC/23/619969	Dalfsen	17.207	17.207	0
	DEV-BLD/300388-2022	Deventer	35.336	35.336	0
	DEV-BLD/334279-2022	Deventer	6.184	6.184	0
	DEV-BLD/300388-2022 (a)	Deventer	8.672	8.672	0
	DEV-BLD/216378-2023	Deventer	5.203	5.203	0
	2022-029194	Hellendoorn	21.500	21.500	0
	559848	Hardenberg	34.016	34.016	0
	32901-2022	Kampen	33.898	33.898	0
	32901-2022	Kampen	13.439	13.439	0
		Lochem	17.781	17.781	0
	398011	Ommen	17.450	17.450	0
	D2022153897	Rijssen-Holten	24.076	24.076	0
	UIT/22-090949	Staphorst	8.500	8.500	0
	29887-2022	Twenterand	27.390	27.390	0
	152758	Voorst	9.276	9.276	0
	433287	Zutphen	63.805	63.805	0
	553375	Zutphen	4.211	4.211	0
	0193ESUITE1428352022	Zwolle	106.982	106.982	0
			<u>454.926</u>	<u>454.926</u>	<u>0</u>

In het bovenstaande overzicht is aangegeven hoeveel subsidie per gemeente is toegekend. Daarnaast zijn de uitgaven per gemeente inzichtelijk gemaakt.

## 10.2 OVERIGE GEGEVENS

## **10.2 Overige gegevens**

### **10.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

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

### **10.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Impluz heeft geen nevenvestigingen.

### **10.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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