

Jaarverslaggeving 2023

Stichting Distinto

Versie: 24 mei 2024



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarrekening 2023

1.1	Balans per 31 december 2023	2
1.2	Winst- en verliesrekening over 2023	3
1.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
1.4	Toelichting op de balans per 31 december 2023	8
1.5.a	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	12
1.5.b	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	13
1.6	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2023	14
1.7	Vaststelling en goedkeuring	18

2 Overige gegevens

2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	21
2.2	Nevenvestigingen	21
2.3	Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant	21

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

1 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

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			
Immateriële vaste activa	1	17.758	20.586
Materiële vaste activa	2	36.508	66.691
Totaal vaste activa		<u>54.266</u>	<u>87.277</u>
Vlottende activa			
Vorderingen en overlopende activa	3	552.349	511.982
Liquide middelen	4	135.900	120.081
Totaal vlottende activa		<u>688.249</u>	<u>632.063</u>
Totaal activa		<u><u>742.515</u></u>	<u><u>719.340</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene en overige reserves	5	224.305	208.569
Totaal eigen vermogen		<u>224.305</u>	<u>208.569</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	6	518.211	510.771
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>518.211</u>	<u>510.771</u>
Totaal passiva		<u><u>742.515</u></u>	<u><u>719.340</u></u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

1.2 WINST- EN VERLIESREKENING

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Netto omzet	8	3.446.071	3.556.707
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>3.446.071</u>	<u>3.556.707</u>
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten van grond- en hulpstoffen	9	50.577	33.554
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	10	603.276	1.196.355
Lonen en salarissen	11	1.587.913	1.389.975
Sociale lasten	12	289.249	243.872
Pensioenlasten	13	159.740	135.063
Nagekomen CAO-verplichting	14	0	69.000
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	37.632	35.150
Overige bedrijfslasten	16	698.347	586.907
Som der bedrijfslasten		<u>3.426.734</u>	<u>3.689.876</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		19.337	-133.168
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	-3.601	-2.610
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>15.736</u></u>	<u><u>-135.779</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2023</u> €	<u>2022</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Algemene / overige reserves		15.736	-135.779
		<u><u>15.736</u></u>	<u><u>-135.779</u></u>

1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.3.1 Algemeen

Algemene gegevens

Stichting Distinto is statutair en feitelijk gevestigd te Barendrecht op het adres Stockholm 10, 2993 LM Barendrecht, en is geregistreerd onder KvK-nummer 52418812.

De belangrijkste activiteiten bestaan voornamelijk uit het (doen) verlenen van zorg en/of begeleiding in de ruimste zin de van het woord in het bijzonder aan kinderen en jongeren met gedragsproblemen en psychiatrische stoornissen en hun ouders.

Groepsverhoudingen

Stichting Distinto maakt onderdeel uit van een groep. De groep bestaat - naast Stichting Distinto - uit Stichting Huis Distinto. Over deze groepsmaatschappij wordt volledige centrale zeggenschap uitgeoefend. Omdat - ook op geconsolideerde basis - sprake is van een kleine groep is Stichting Distinto vrijgesteld van consolidatie op grond van artikel 407 lid 2 aanhef en sub a Boek 2 BW. Er is om die reden geen consolidatie toegepast.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijn 'C3 Kleine Zorgaanbieders'.

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. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, staat van baten en lasten en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken.

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 opbrengsten en kosten. 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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.3.2 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.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming 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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van xx. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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. Indien geen sprake is van (substantiële) agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.3.3 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 en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld). Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Pensioenen

Stichting Distinto 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 Stichting Distinto. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Distinto 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. In het laatste kwartaal van 2021 heeft de dekkingsgraad zich ontwikkeld tot net boven de 100%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027.

Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

- een verhoging van de premie met een premieopslag van 2%-punt gedurende de herstelperiode. Deze opslag is bedoeld om de dekkingsgraad sneller te laten herstellen en op termijn terug te keren naar een financiële positie waarin het weer mogelijk is om de pensioenen te verhogen (indexeren).
- het niet volledig verhogen van de pensioenen gedurende de uitvoering van het herstelplan. Volgens de wettelijke eisen kan (geleidelijk) verhogen pas vanaf een dekkingsgraad van 110%. Bij een dekkingsgraad van ongeveer 130% kan PFZW volledig indexeren. Het indexeren van de pensioenen heeft echter wel tot gevolg dat het herstel langzamer gaat. Als PFZW niet tijdig uit herstel komt, dan kan het nog het indexatiebeleid aanpassen (door bijvoorbeeld later te indexeren).

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Stichting Distinto 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 Distinto heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

1.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.3.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

1.3.6 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.

1.3.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Software	17.758	20.586
Totaal immateriële vaste activa	<u>17.758</u>	<u>20.586</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	20.586	23.414
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	2.828	2.828
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>17.758</u>	<u>20.586</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Inventaris	30.185	52.798
Vervoermiddelen	6.323	13.893
Totaal materiële vaste activa	<u>36.508</u>	<u>66.691</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	66.691	75.998
Bij: investeringen	4.621	23.015
Af: afschrijvingen	34.804	32.322
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>36.508</u>	<u>66.691</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6.

3. Vorderingen en overlopende activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op debiteuren	88.340	148.888
Overige vorderingen:		
- Betaalde waarborgsommen	7.383	7.383
- Nog te factureren bedragen	407.384	307.300
Vooruitbetaalde bedragen		
- Pensioenpremie	0	0
- Vooruitbetaalde kosten	49.242	48.411
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>552.349</u>	<u>511.982</u>

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Rekening courant Rabobank	130.583	117.223
Spaarrekening Rabobank	5.000	0
Kas	317	2.858
Totaal liquide middelen	<u>135.900</u>	<u>120.081</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige reserves	224.305	208.569
Totaal eigen vermogen	<u>224.305</u>	<u>208.569</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-1-2023</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Overige reserves	208.569	15.736	0	224.305
Totaal algemene en overige reserves	<u>208.569</u>	<u>15.736</u>	<u>0</u>	<u>224.305</u>

Toelichting:

Voorstel tot bestemming van het resultaat over het boekjaar 2023

Voor de verwerking van het saldo over het boekjaar 2023 wordt verwezen naar de winst- en verliesrekening.

De winst over 2023 van € 15.736 is toegevoegd aan de overige reserves.

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Crediteuren	125.918	267.009
Belastingen en premies sociale verzekeringen	178.568	97.859
Schulden terzake pensioenen	51.353	0
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	0
Nog te betalen kosten:		
- Nog te betalen zorgbonussen, inclusief eindheffing	0	0
- Accountants- en administratiekosten	15.000	14.003
Vakantiegeld	71.347	63.459
Vakantiedagen	23.893	23.135
Overige overlopende passiva	52.132	45.307
Totaal overige kortlopende schulden	<u>518.211</u>	<u>510.771</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 30-05-2024

1.4 TOELICHTING OP DE BALANS

7. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Onroerende zaak</u>	<u>Geschatte</u> <u>jaarhuursom</u> <u>2024</u>	<u>Omvang</u> <u>verplichting</u> <u>komende 5 jaar</u>	<u>Omvang</u> <u>verplichting</u> <u>resterende</u> <u>jaren</u>	<u>Einddatum</u> <u>huurcontract</u>
Huis Distinto	€ 54.000,00	€ 270.000,00	€ -	geen
Stockholm 10 (incl. servicekosten)	€ 79.636,88	€ 39.818,44	€ 39.818,44	30-6-2024
<i>Totaal</i>	€ 133.636,88	€ 309.818,44	€ 39.818,44	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Distinto heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles. Stichting Distinto verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdhulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdhulp. Voor de jeugdhulpinstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde 'subsidie-besluit' vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de daarbij gestelde voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen van toepassing zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Eind 2018 heeft de staatssecretaris van financiën in een nieuw Besluit een toelichting gegeven bij de toepassing van de zorgvrijstelling vennootschapsbelasting. Die toelichting biedt weinig ruimte. Op landelijk niveau vindt nog overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezond, Welzijn en Sport, het Ministerie van Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties over de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijk bekend.

In de context van het vorenstaande en op basis van een nadere analyse en evaluatie van feiten en omstandigheden, heeft Stichting Distinto vooralsnog geen rekening gehouden met een vennootschapsbelastingplicht in de jaarrekening.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 30-05-2024

1.5.a. MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2023		
- aanschafwaarde	28.157	28.157
- cumulatieve afschrijvingen	7.571	7.571
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>20.586</u>	<u>20.586</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	2.828	2.828
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.828</u>	<u>-2.828</u>
Stand per 31 december 2023		
- aanschafwaarde	28.157	28.157
- cumulatieve afschrijvingen	10.399	10.399
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>17.758</u>	<u>17.758</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

1.5.b. MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	<u>Inventaris</u>	<u>Vervoer- middelen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023			
- aanschafwaarde	106.068	37.849	143.917
- cumulatieve afschrijvingen	53.270	23.956	77.226
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>52.798</u>	<u>13.893</u>	<u>66.691</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	4.621	0	4.621
- afschrijvingen	27.234	7.570	34.804
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-22.613</u>	<u>-7.570</u>	<u>-30.183</u>
Stand per 31 december 2023			
- aanschafwaarde	110.689	37.849	148.538
- cumulatieve afschrijvingen	80.504	31.526	112.030
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>30.185</u>	<u>6.323</u>	<u>36.508</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20% - 33%	20,0%	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

BEDRIJFSOPBRENGSTEN

8. Netto omzet

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Opbrengsten Jeugdwet	1.800.060	1.907.965	1.460.167
Opbrengsten uit zorg in opdracht van andere zorginstellingen (onderaanneming)	686.228	600.000	1.361.853
Overige zorgprestaties	959.783	900.000	734.687
Totaal	<u>3.446.071</u>	<u>3.407.965</u>	<u>3.556.707</u>

9. Kosten van grond- en hulpstoffen

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Kosten activiteiten	50.577	40.656	33.554
Totaal	<u>50.577</u>	<u>40.656</u>	<u>33.554</u>

10. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Kosten onderaannemers	603.276	540.000	1.196.355
Totaal	<u>603.276</u>	<u>540.000</u>	<u>1.196.355</u>

BEDRIJFSLASTEN

11.-12.-13.-14 Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Lonen en salarissen	1.587.913	1.668.272	1.389.975
Sociale lasten	289.249	310.675	243.872
Pensioenlasten	159.740	161.856	135.063
Nagekomen CAO-verplichting	0	0	69.000
Gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):	35,8		35,3

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>Begroting 2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>			
Afschrijvingen:			
- immateriële vaste activa	2.828	3.000	2.828
- materiële vaste activa	34.804	31.800	32.322
Totaal afschrijvingen	<u>37.632</u>	<u>34.800</u>	<u>35.150</u>

1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

LASTEN

16. Overige bedrijfslasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
Huisvestingskosten	150.036	144.840	139.247
Verkoopkosten	8.112	9.300	9.928
Autokosten	19.160	10.620	19.365
Kantoorkosten	197.602	215.660	180.027
Algemene kosten	123.413	41.520	61.459
Andere personeelskosten	200.024	185.191	176.881
Totaal overige bedrijfslasten	<u>698.347</u>	<u>607.131</u>	<u>586.907</u>

17. Rentelasten en soortgelijke kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
Rentebaten	8	0	0
Rentebaten groepsmaatschappijen	0	0	0
Subtotaal financiële baten	<u>8</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Rentelasten	-55	0	0
Rentelasten groepsmaatschappijen	0	0	0
Overige financiële lasten	-3.554	-2.700	-2.610
Subtotaal financiële lasten	<u>-3.609</u>	<u>-2.700</u>	<u>-2.610</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-3.601</u>	<u>-2.700</u>	<u>-2.610</u>

18. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant zijn als volgt:

	<u>2023</u>	<u>Begroting</u> <u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€	€
1 Beoordeling van de jaarrekening	15.000	5.000	9.216
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	9.587	10.000	6.316
3 Fiscale advisering	0	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0	890
Totaal honoraria accountant	<u>24.587</u>	<u>15.000</u>	<u>16.422</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 30-05-2024

1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)

De bezoldiging van het bestuur en overige topfunctionarissen over het jaar 2023 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

	I.C. Hartog
1 Functie (functienaam)	Directeur-bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-apr-11
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	-
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.469
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.358
8 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	139.827
9 Bezoldiging uit hoofde van nevenwerkzaamheden bij WNT-instelling	0
10 Bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon Voor de WNT-instelling geldend bezoldigingsmaximum (indien	0
11 nevenwerkzaamheden of werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon)	0
12 Totale bezoldiging	139.827
13 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	151.000
14 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband	0
15 Individueel toepasselijk maximum	0

Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	119.026
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	14.178
5 Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	133.204
6 Bezoldiging uit hoofde van nevenwerkzaamheden bij WNT-instelling	0
7 Bezoldiging voor werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon Voor de WNT-instelling geldend bezoldigingsmaximum (indien	0
8 nevenwerkzaamheden of werkzaamheden bij gelieerde rechtspersoon)	0
9 Totale bezoldiging	133.204
10 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	146.000

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN PUBLIEKE EN SEMIPUBLIEKE SECTOR (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Naam	Functie
De heer A.M. van der Bijl	Voorzitter
Mw. J.R.R. Tijmons - Gouw	Algemeen lid
De heer T. Jansen	Algemeen lid
De heer A.R.J. Borsboom	Secretaris
Mw. R. Heijkoop - Stremler	Algemeen lid

De Raad van Toezicht heeft voor zijn werkzaamheden ten aanzien van het jaar 2023 geen bezoldiging ontvangen.

Toelichting

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Stichting Distinto een totaalscore van 8 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse II, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 151.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 22.650 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 15.100. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

1.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

Het bestuur van Stichting Distinto heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de winst- en verliesrekening (paragraaf 1.2).

Gebeurtenissen na balansdatum

Hiervan is geen sprake.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Barendrecht, 27 mei 2024.
Stichting Distinto

Namens het bestuur

Namens de Raad van Toezicht

Mevrouw I.C. Hartog-de Pater
w.g.

De heer A.M. van der Bijl
w.g.

Mw. J.R.R. Tijmons - Gouw
w.g.

De heer A.R.J. Borsboom
w.g.

De heer T. Jansen
w.g.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

2 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Het behaalde resultaat zal worden aangewend conform artikel 3.2.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Distinto heeft een nevenvestiging in Barendrecht (Stockholm 10).

2.3 Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **30-05-2024**

Aan het bestuur van Stichting Distinto

Beoordelingsverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2023

Onze conclusie

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Distinto te Barendrecht beoordeeld.

Op grond van onze beoordeling hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Distinto. per 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C3 Kleine Zorgaanbieders.

Deze jaarrekening bestaat uit:

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

De basis voor onze conclusie

Wij hebben onze beoordeling verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 2400 'Opdrachten tot het beoordelen van financiële overzichten'. Deze beoordeling is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening.'

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Distinto zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn C3 Kleine Zorgaanbieders. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de beoordeling van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een beoordelingsopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.



De mate van zekerheid die wordt verkregen bij een beoordelingsopdracht is aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij een controleopdracht verricht in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Derhalve brengen wij geen controleoordeel tot uitdrukking.

Wij hebben deze beoordeling professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 2400.

Onze beoordeling bestond onder andere uit:

- Het verwerven van inzicht in de organisatie en haar omgeving en in het van toepassing zijnde stelsel inzake financiële verslaggeving, om gebieden in de jaarrekening te kunnen identificeren waar het waarschijnlijk is dat zich risico's op afwijkingen van materieel belang voor zullen doen als gevolg van fouten of fraude, het in reactie hierop opzetten en uitvoeren van werkzaamheden om op die gebieden in te spelen en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.
- Het verkrijgen van inzicht in de administratieve systemen en administratie van de organisatie en het overwegen of deze gegevens opleveren die adequaat zijn voor het doel van het uitvoeren van cijferanalyses.
- Het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de stichting.
- Het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de informatie opgenomen in de jaarrekening.
- Het verkrijgen van assurance-informatie dat de jaarrekening overeenstemt met of aansluit op de onderliggende administratie van de organisatie.
- Het evalueren van de verkregen assurance-informatie.
- Het overwegen van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren of de door het bestuur gemaakte schattingen redelijk lijken.
- Het overwegen van de algehele presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het overwegen of de jaarrekening, inclusief de gerelateerde toelichtingen, een getrouw beeld lijkt te geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Dordrecht, 30 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
A. Simons MSc RA