



Jaarrekening 2022 Stichting Driestroom



DRIESTROOM

Wat betekent alledaags geluk voor jou?

Jaarrekening 2022 (geconsolideerd en enkelvoudig)

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1 Geconsolideerde jaarrekening

1.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
1.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	6
1.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	7
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling geconsolideerde jaarrekening	8
1.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	18
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	23
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	25
1.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	26
1.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	27

1.2 Enkelvoudige jaarrekening

1.2.1	Enkelvoudige balans per 31 december 2022	38
1.2.2	Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	40
1.2.3	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	41
1.2.4	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	42
1.2.5	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	46
1.2.6	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	47
1.2.7	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	48
1.2.9	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	49
1.2.10	Vaststelling en goedkeuring	52

1.3 Overige gegevens

1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	55
1.3.2	Nevenvestigingen	55
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	56

1.1

Geconsolideerde jaarrekening 2022

DRIESTROOM

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 december 2022
 (na resultaatbestemming)

Activa	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa			
1. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	1	713.823	357.475
2. goodwill		-	-
3. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		9.273	315.584
Totaal immateriële vaste activa		<u>723.096</u>	<u>673.059</u>
II Materiële vaste activa			
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	10.882.270	10.324.648
2. machines en installaties		1.222.253	1.326.687
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.897.258	3.151.433
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		18.851	-
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		275.546	-
Totaal materiële vaste activa		<u>15.296.178</u>	<u>14.802.768</u>
III Financiële vaste activa			
1. overige vorderingen	3	165.298	227.098
Totaal financiële vaste activa		<u>165.298</u>	<u>227.098</u>
B Vlottende activa			
I Voorraden			
1. gereed product en handelsgoederen	4	78.644	56.267
Totaal voorraden		<u>78.644</u>	<u>56.267</u>
II Vorderingen			
1. debiteuren	6	1.822.654	1.195.943
2. overige vorderingen		10.624.388	10.602.932
Totaal vorderingen		<u>12.447.042</u>	<u>11.798.875</u>
III Liquide middelen			
	8	3.340.237	5.557.195
C Totaal activa		<u>32.050.495</u>	<u>33.115.262</u>

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Passiva			
D Groepsvermogen	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		26.620	26.620
II Herwaarderingsreserve		222.500	-
III Bestemmingsfondsen		6.937.291	6.535.366
Totaal groepsvermogen		<u>7.186.411</u>	<u>6.561.986</u>
E Voorzieningen	10		
1. overige		730.509	731.072
Totaal voorzieningen		<u>730.509</u>	<u>731.072</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. schulden aan banken		4.067.078	4.896.209
Totaal langlopende leningen		<u>4.067.078</u>	<u>4.896.209</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. schulden uit hoofde van financieringoverschot		-	126.660
2. schulden aan banken		655.785	948.373
3. schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.627.496	5.124.862
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		2.221.710	2.041.540
5. schulden terzake van pensioenen		545.760	127.334
6. overige schulden		11.015.745	12.557.226
Totaal kortlopende schulden		<u>20.066.496</u>	<u>20.925.995</u>
H Totaal passiva		<u>32.050.495</u>	<u>33.115.262</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
Bedrijfsopbrengsten			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		1.079.372	996.537
Wet langdurige zorg		59.247.500	54.173.573
Forensische zorg		70.299	114.626
Wet Maatschappelijke Ondersteuning		6.147.231	7.265.425
		66.544.402	62.550.161
Opbrengsten Jeugdwet	17	43.968.268	42.307.710
Persoonsgebonden budget	19	3.762.526	3.743.085
Netto omzet		114.275.196	108.600.956
Overige bedrijfsopbrengsten	20	12.758.296	10.740.100
		12.758.296	10.740.100
Som der bedrijfsopbrengsten		127.033.492	119.341.056
Bedrijfslasten			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	4.859.236	4.089.010
Kosten uitbesteding onderaannemers	21	515.630	479.332
Kosten franchisenemers	21	53.032.254	49.117.013
Lonen en salarissen	22	37.103.114	36.390.565
Sociale lasten	22	6.410.830	5.823.870
Pensioenlasten	22	3.274.366	3.030.389
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	1.726.174	1.703.442
Overige bedrijfskosten	26	19.382.735	18.771.387
Som der bedrijfslasten		126.304.339	119.405.008
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	-7.117	-5.655
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	316.114	431.829
		308.998	426.175
Resultaat voor belasting		420.155	-490.127
Belastingen	28	-18.230	-
Resultaat boekjaar		401.925	-490.127
		2022	2021
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds RAK algemeen		401.925	-490.127
		401.925	-490.127

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022	2021
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		729.153	-63.952
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	24,25	1.726.174	1.703.442
- mutaties voorzieningen	11	<u>-563</u>	<u>227.507</u>
		1.725.611	1.930.949
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4	-22.377	8.399
- vorderingen	7	-648.167	1.605.387
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	<u>-585.138</u>	<u>-334.825</u>
		-1.255.682	1.278.961
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		1.199.082	3.145.958
Ontvangen interest	27	7.117	5.655
Betaalde interest	27	<u>-316.114</u>	<u>-431.829</u>
		-308.998	-426.174
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>890.084</u>	<u>2.719.784</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-1.976.923	-1.006.610
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	152.856	23.052
Investerings immateriële vaste activa	1	-223.056	-292.594
Uitgegeven leningen u/g	3	-79.141	-172.240
Aflossing leningen u/g	3	<u>140.941</u>	<u>135.317</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-1.985.323	-1.313.075
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	12	<u>-1.121.719</u>	<u>-1.492.423</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		<u>-1.121.719</u>	<u>-1.492.423</u>
Mutatie geldmiddelen		<u><u>-2.216.958</u></u>	<u><u>-85.714</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	5.557.195	5.642.909
Stand geldmiddelen per 31 december	9	<u>3.340.237</u>	<u>5.557.195</u>
Mutatie geldmiddelen		-2.216.958	-85.714

Toelichting

In 2022 zijn de investeringen betaald vanuit de liquide middelen. Daarnaast zijn er vervroegde aflossingen op leningen gedaan en is de betaaltermijn voor de franchisenemers en voor een aantal crediteuren verkort.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Driestroom (hierna Driestroom) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Elst, op het adres Industrieweg-Oost 27, en is geregistreerd onder KvK-nummer 09077651.

Driestroom houdt zich bezig met het bevorderen van zorg, welzijn en ontplooiingskansen voor mensen met en zonder een beperking, via het bieden van ondersteuning aan hun maatschappelijk functioneren.

Driestroom staat aan het hoofd van de Driestroom-groep te Elst.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, dat is geëindigd op 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

Foutherstel

In de jaarrekening 2021 is, nadat deze is vastgesteld, een niet-materiële onjuistheid geconstateerd met betrekking tot de aandelenoverdracht ODD. De overdracht is verwerkt in de beginbalans 2022. Het bedrag van de correctie bedraagt EUR 608.248.

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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

immateriële vaste activa, materiële vaste activa, voorzieningen en Corona compensatie.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Driestroom zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel Driestroom als de geconsolideerde maatschappijen van Driestroom.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Driestroom.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Groepsmaatschappijen

Groepsmaatschappijen zijn die ondernemingen waarin Driestroom direct dan wel indirect beslissende zeggenschap heeft. Beslissende zeggenschap houdt in dat Driestroom direct dan wel indirect de financiële en operationele bedrijfsvoering van een onderneming beheerst met als doel een bijdrage te leveren aan het realiseren van de doelstellingen van Driestroom met behulp van activiteiten van die onderneming. De jaarrekeningen van deze groepsmaatschappijen zijn in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen vanaf de datum dat beslissende zeggenschap verworven wordt tot het moment dat Driestroom de beslissende zeggenschap verliest. De grondslagen voor financiële verslaggeving zijn waar nodig aangepast aan de door de Driestroom gehanteerde grondslagen.

De in de consolidatie van Driestroom opgenomen groepsmaatschappijen zijn:

Naam en rechtsvorm	Kernactiviteit	Belang	Vestigings- plaats	Verschaft kapitaal	Eigen vermogen	Resultaat
					€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:						
Droom Elst B.V.	Horeca	100%	Elst	18.000	602.660	-33.358
Ondernemersgroep De Driestroom B.V.	Zorg	100%	Elst	18.000	944.330	103.308
Maatschappelijke Dienstverlening Regio Arnhem B.V.	Zorg & Welzijn	100%	Elst	1	-506	-65
Maatschappelijke Dienstverlening Regio Nijmegen B.V.	Zorg & Welzijn	100%	Elst	1	-553	-65

Totaal

69.820

Groepsmaatschappijen

De geconsolideerde jaarrekening omvat de financiële gegevens van de entiteiten en haar groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend danwel waarover de centrale leiding bestaat. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin Driestroom een meerderheidsbelang heeft, of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend worden financiële instrumenten, die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend, betrokken.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd, evenals de binnen de groep gemaakte resultaten. De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd.

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie en de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij.

Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd. Verder is ook het groepshoofd Stichting Driestroom aan te merken als verbonden partij.

Driestroom is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

De volgende transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden:

- (ver)huren van panden;
- verlenen van diensten en detacheren van medewerkers.

Voor de steunstichting Stichting Vrienden van Driestroom maakt Driestroom gebruik van de vrijstelling voor consolidatie van steunstichtingen.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting onder punt 13.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Afgeleide financiële instrumenten (derivaten)

Financiële derivaten waarbij de onderliggende waarde niet beursgenoteerd is, worden tegen kostprijs opgenomen. Indien per balansdatum de reële waarde lager is dan de kostprijs dan wel negatief is, wordt het derivaat ten laste van de winst-en-verliesrekening afgewaardeerd naar de lagere reële waarde. Bij de bepaling van de lagere reële waarde wordt het effect van lopende rente buiten beschouwing gelaten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 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 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.

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 waarschijnlijk 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 transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. 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 Driestroom.

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 afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven op basis van verwachte levensduur. In het geval dat de 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.

Buitengebruik gestelde activa wordt niet meer ingezet in de bedrijfsuitoefening van de rechtspersoon en ook zelfstandig geen opbrengsten genereert via de aanwending van de toekomstige prestatie-eenheden van het actief, anders dan via de vervreemding van het actief.

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 volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,5 % en 5 %.
- Machines en installaties : 5 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5%, 10% en 20 %.
- Kosten van concessies, vergunningen, goodwill en rechten van intellectuele eigendom : 20 %.
- Niet aan het bedrijfsproces dienstbaar : 0 %, 2,5 % en 5 %.

De goodwill wordt afgeschreven in 5 jaar omdat dit de verwachte maximale gebruiksduur is.

De afschrijvingslast wordt verantwoord onder de post afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa in de resultatenrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Groot onderhoud

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden volgens de componentenbenadering in de jaarrekening verwerkt.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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 opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Driestroom heeft de realiseerbare directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022.

De realiseerbare directe opbrengstwaarden van vaste activa waarvan het voornemen bestaat deze te verkopen, zijn ontleend aan taxaties door onafhankelijke externe taxateurs, uitgaande van verkoop in lege staat en kosten koper.

Belangrijke overige veronderstellingen die zijn gehanteerd bij de benadering van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- Er is een aparte bedrijfswaarde berekening gemaakt per eigendomspand; Daarnaast is voor de meeste huurpanden ook een aparte bedrijfswaarde berekening gemaakt;
- Er is rekening gehouden met een individueel bepaalde resterende levensduur;
- De productiewaarde is meegenomen op basis van de begroting 2023. Er wordt rekening gehouden met leegstand;
- Vervangingsinvesteringen worden gedaan tot minimaal het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van 4,65% (gelijk aan vorig jaar).

Op basis van de intern opgestelde berekening hoeft er geen impairment afboeking op gebouwen plaats te vinden ultimo boekjaar 2022.

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van inkoopprijs. Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten en afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op actuele waarde waarbij alle waardewijzigingen in de resultatenrekening worden verantwoord, tenzij hedge accounting wordt toegepast ter afdekking van de variabiliteit van toekomstige kasstromen die effect hebben op de winst-en-verliesrekeningen (kasstroomhedge). Indien kasstroomhedge accounting plaatsvindt, wordt het effectieve deel van de reëlewaardewijzigingen van de afgeleide instrumenten in eerste instantie in de herwaarderingsreserve verantwoord. Op het moment dat de verwachte toekomstige transacties leiden tot de verantwoording van resultaten in de winst-en-verliesrekening, vindt overboeking vanuit de herwaarderingsreserve naar de resultatenrekening plaats. Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet-financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de hedgeresultaten door middel van een overboeking uit de herwaarderingsreserve van de tot dat moment in deze reserve uitgestelde resultaten.

De instelling documenteert de hedgerelaties in specifieke hedgedocumentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedgerelaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges. Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de instelling niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedgeresultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedgerelaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reële waardewijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waardewijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waardewijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waardewijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld.

Indien sprake is van een reële waardeafdekking (reeële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaarderingsreserve van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reële waardewijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

De reële waarde van derivaten waarbij collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de (Eonia) swapcurve, omdat door de uitwisseling het krediet- en liquiditeitsrisico worden verzacht. De reële waarde van derivaten waarbij geen collateral wordt uitgewisseld, wordt bepaald door het contant maken van de kasstromen aan de hand van de relevante swapcurve vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan is geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening is statisch bepaald.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (RJ655).

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.

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, 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. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,75 % (gelijk aan vorig jaar). Omdat de disconteringsvoeten ongewijzigd zijn, zijn de voorzieningen uit dien hoofde niet gemuteerd.

Voorziening jubileumverplichtingen

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. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2,75 % (gelijk aan vorig jaar).

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede en derde jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0 %.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 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 winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, 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.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) 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.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en/of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's (zoals langlopende processen over beschikkingen en tarieven) in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van Driestroom en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in een volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, retourberichten iWmo, overeengekomen social return en specifieke bevindingen uit controle van de verantwoordingen).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten / regio's waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol.

De wijze waarop de gemeenten / regio's overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2023 of later.

Omzet franchisenemers

Driestroom is contracthouder voor de opbrengsten uit de Wmo, Zvw, Wlz, Jeugdwet en justitiële gelden. Via een franchise overeenkomst is een deel van de uitvoering voortvloeiend uit deze contracten uitbesteed aan franchisenemers, waarvan de Driestroomhuizen het grootste deel uitmaken.

Aangezien Driestroom eindverantwoordelijkheid draagt voor de indicatiestelling en de kwaliteit van zorg, zijn de opbrengsten verantwoord in de jaarrekening van de Stichting Driestroom. De kosten zijn integraal verantwoord als kosten franchisenemers.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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 winst-en-verliesrekening 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 (sabbatical leave, gratificaties e.d.) 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 vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) 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 (inclusief ontslagvergoedingen) 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 winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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 een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

Stichting Driestroom 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 Driestroom. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Driestroom 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 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2 %. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 105 %. Driestroom 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. Driestroom heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Leasing

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

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leasobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele lease worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningssystematiek meer representatie is voor het patroon van de met het leasobject te verkrijgen voordelen.

Een "sale and leaseback"-transactie is een transactie waarbij de vennootschap een actief verkoopt en hetzelfde actief weer terugleest. De verwerking van dergelijke transacties is afhankelijk van de classificatie van de leasetransactie.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

Bij de verdeling van de resultatenrekening per operationeel segment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van interne afspraken over de toerekening van de overheadkosten.

1.1.4.5 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.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van een verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.1.4.7 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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Activa

1. Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	673.059	490.420
Bij: investeringen	223.056	900.842
Af: afschrijvingen	173.017	718.203
Boekwaarde per 31 december	<u><u>723.098</u></u>	<u><u>673.059</u></u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

De kosten van rechten van intellectuele eigendom betreft de implementatie van ONS (het systeem voor zorgadministratie en zorginhoud) en de uitbreiding van Afas welke in 2022 in gebruik is genomen. Afschrijving vindt plaats na ingebruikname.

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	14.802.768	15.412.695
Bij: investeringen	1.976.923	1.006.612
Bij: herwaarderingen	222.500	-
Af: afschrijvingen	1.553.157	1.593.487
Af: desinvesteringen	152.856	23.052
Boekwaarde per 31 december	<u><u>15.296.178</u></u>	<u><u>14.802.768</u></u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	227.098	190.175
Bij: Verstrekte leningen	79.141	172.240
Af: Aflossing leningen	140.775	135.317
Overige mutaties	-166	-
Boekwaarde per 31 december	<u><u>165.298</u></u>	<u><u>227.098</u></u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Voorraden gereed product	78.644	56.267
Totaal voorraden	<u><u>78.644</u></u>	<u><u>56.267</u></u>

Toelichting

Een voorziening voor incourantheid wordt niet noodzakelijk geacht. Op de voorraden is géén pandrecht gevestigd.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Activa

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Overige vorderingen:		
1. Debiteuren	1.822.655	1.195.943
2. Vorderingen uit hoofde van subsidies	250.232	182.391
3. Vordering meerkosten als gevolg van Covid-19 Sociaal domein	798.742	847.209
4. Financieringsverschil WLZ	2.761.465	2.539.768
5. Overige overlopende activa	230.969	176.662
6. Vooruitbetaalde bedragen	214.778	508.828
7. Overige vorderingen	6.368.201	6.348.075
Totaal vorderingen	<u>12.447.042</u>	<u>11.798.875</u>

Toelichting

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 98.062 (2021: € 86.427).

De debiteuren en overige vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Het financieringsverschil WLZ ad € 2.761.465 is als volgt te specificeren:

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot	2022	2021	Totaal
Saldo per 1 januari	0	2.413.108	2.413.108
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	2.822.000	126.660	2.948.660
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-60.535	0	-60.535
Bij/af: betalingen/ontvangsten	0	2.539.768	2.539.768
Saldo per 31 december	<u>2.761.465</u>	<u>0</u>	<u>2.761.465</u>

Stadium van vaststelling (*)

a

b

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.761.465	2.761.465
--	-----------	-----------

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten 2022-2021	59.403.258	50.788.520
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	58.354.195	51.890.863
Omzetcompensatie als gevolg van Covid-19		1.731.648
Meerkosten als gevolg van Covid-19	1.772.937	1.783.803
Financieringstekort / overschot	2.822.000	2.413.108

Het financieringstekort is inclusief Covid-19 coronacompensatie meerkosten van € 1.772.937, stelpost Zinnige Zorg € 103.500 en een Tegemoetkoming energiekosten WLZ € 100.803.

De overige vorderingen bestaan voor 4,6 mio aan onderhanden werk sociaal domein.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Activa

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-22	31-dec-21
1. Bankrekeningen	3.318.497	5.526.693
2. Kassen	21.740	30.502
Totaal liquide middelen	<u>3.340.237</u>	<u>5.557.195</u>

Toelichting

De liquide middelen staan vrij ter beschikking aan Stichting Driestroom. Stichting Driestroom beschikt over een rekening-courant faciliteit van € 2.000.000 bij de huisbankier. De verstrekte zekerheden zijn vermeld bij onderdeel 11 Langlopende schulden.

Passiva

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:	31-dec-22	31-dec-21
I Gestort en opgevraagd kapitaal	26.620	26.620
II Herwaarderingsreserve	222.500	-
III Bestemmingsfonds	6.937.291	6.535.366
	<u>7.186.411</u>	<u>6.561.986</u>

9.I Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
Kapitaal	26.620	-	-	26.620
Totaal kapitaal	<u>26.620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26.620</u>

9.1.II Herwaarderingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
Herwaarderingsreserve	-	222.500	-	222.500
Totaal herwaarderingsreserve	<u>-</u>	<u>222.500</u>	<u>-</u>	<u>222.500</u>

Toelichting

Voor het pand aan de Weijbroekweg is een herwaarderingsreserve gevormd. Het pand is gewaardeerd op verkoopwaarde. Dit pand is in 2023 verkocht.

9.1.III Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
RAK Algemeen	6.535.366	401.925	-	6.937.291
	<u>6.535.366</u>	<u>401.925</u>	<u>-</u>	<u>6.937.291</u>

Toelichting

De goodwill verkrijging aandelen ODD B.V. is in 2022 in mindering gebracht op RAK Algemeen.

10 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
Jubileumverplichtingen	277.696	37.701	-	-	315.397
Langdurig zieken	453.376	396.047	434.311	-	415.112
Totaal voorzieningen	<u>731.072</u>	<u>433.748</u>	<u>434.311</u>	<u>-</u>	<u>730.509</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	57.562
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	672.947
hiervan > 5 jaar	132.065

Toelichting per categorie voorziening

De voorzieningen zijn gevormd voor CAO verplichtingen. De voorzieningen zijn gewaardeerd conform de waarderingsgrondslagen zoals toegelicht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Passiva

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Stand per 1 januari	5.844.582	7.172.254
Af: aflossingen	1.121.719	1.327.672
Stand per 31 december	<u>4.722.863</u>	<u>5.844.582</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	655.785	948.373
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.067.078</u>	<u>4.896.209</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	655.785	948.373
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.067.078	4.896.209
hiervan > 5 jaar	1.486.558	2.215.686

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Toelichting

De gestelde leningen zijn aangegaan voor specifieke investeringen in de vaste activa (eigendomspanden).

Deze activa zijn dan ook als zekerheid gesteld voor deze leningen.

Er is sprake van hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en terreinen:

- Een hypotheek groot € 2.400.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Zwanensingel 1-3 te Velp;
- Een hypotheek groot € 665.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Planetenstraat 30 te Nijmegen;
- Een hypotheek groot € 2.038.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Hegdambroek 15-32 te Nijmegen;
- Een hypotheek groot € 4.500.000 op:
 1. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Eimerssingel-West 3 te Arnhem;
- Een hypotheek groot € 5.000.000 op:
 1. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Industrieweg Oost 27, te Elst;
 2. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Vuurdoornstraat 19, te Nijmegen;
 3. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Zorgvlietstraat 2, te Arnhem;
 4. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Prins Hendrikstraat 5a, te Elst;
 5. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De Zuiling 86 t/m 96 (even nummers), te Elst;
 6. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De Zuiling 93 (even nummers), te Elst;
 7. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De Gildekamp 30-45, te Nijmegen;
 8. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De Gildekamp 31-29, te Nijmegen;
 9. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Lakenstraat 1, te Wamel;
 10. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Weijbroekweg 22, te Nijmegen;
- Een hypotheek groot € 1.054.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Zuiling 86-96 (even nummers) te Elst.
- Een hypotheek groot € 2.710.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Zorgvlietstraat 2, te Arnhem.
- Een hypotheek groot € 270.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Weijbroekweg 22, te Nijmegen.
- Een hypotheek groot € 2.625.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Prins Hendrikstraat 5a, te Elst.
- Positieve/negatieve hypotheekverklaring betreffende Gildekamp 30-45 te Nijmegen;
- Verpanding van huurpenningen van Stichting Driestroom;

Conform de afspraken met de Rabobank gelden de volgende ratio's over 2022:

Solvabiliteitsratio 20 %.

Debt Service Coverage Ratio 1,5

Op basis van de geconsolideerde balans per 31-12-2022 is de solvabiliteitsratio 20,8% en de DSCR 2,5. Hiermee wordt voldaan aan de gestelde normen door de Rabobank.

De marktwaarde van de langlopende leningen per 31 december 2022 ligt in lijn met de boekwaarde, uitgaande van variabele rente.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Passiva

12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
1. persoonlijk levensfase budget	2.709.068	2.588.459
2. reservering vakantiegeld	1.603.835	1.489.957
3. reservering vakantiedagen en JUS	640.566	595.518
4. te betalen zorgbonus	-	653.272
5. te betalen NOW	-	188.785
6. te betalen franchise	3.518.938	4.649.143
7. Nog te betalen kosten	<u>2.543.338</u>	<u>2.392.092</u>
Totaal overige schulden	<u>11.015.745</u>	<u>12.557.226</u>

Toelichting

In 2022 zijn zowel de zorgbonus als de NOW afgewikkeld. Daarnaast is een extra deelbetaling gedaan aan franchisenemers.

13. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van een financieel instrument (SWAP) dat Driestroom blootstelt aan markt- en/of kredietrisico's.

Driestroom handelt niet in dit financiële derivaat en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan Driestroom verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van dit financiële instrument is slechts een indicatie van de mate waarin van het financiële instrument gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

De marktwaarde van de interest rate swap per 31 december 2022 bedraagt € 121.617 negatief (2021 € 648.841 negatief).

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

Aansprakelijkheid en garanties

Driestroom heeft verklaringen van hoofdelijke aansprakelijkheid afgegeven voor uit rechtshandelingen van Droom Elst B.V. voortvloeiende schulden.

Driestroom heeft bankgaranties afgegeven ten behoeve van huurverplichtingen voor een bedrag van € 146.000 (2021: € 146.000).

Toelichting

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 3.749.818, voor de komende 5 jaar € 13.474.598 en daarna € 15.754.896. De resterende looptijd van de huurcontracten is verschillend.

Leaseverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane leaseverplichtingen van voertuigen bedraagt voor het komende jaar € 111.625, voor de komende 5 jaar € 176.455 en daarna € 1.965. De resterende looptijd van de leasecontracten is verschillend.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022				
- aanschafwaarde	549.777	608.248	315.584	1.473.609
- cumulatieve afschrijvingen	192.302	608.248		800.550
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>357.475</u>	<u>-</u>	<u>315.584</u>	<u>673.059</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	223.056			223.056
- afschrijvingen	173.017	-		173.017
- ingebruikname activa	306.311		-306.311	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>				
.aanschafwaarde		608.248		608.248
.cumulatieve afschrijvingen		608.248		608.248
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-256.272</u>	<u>-</u>	<u>306.311</u>	<u>50.039</u>
Stand per 31 december 2022				
- aanschafwaarde	772.833	-	315.584	1.088.417
- cumulatieve afschrijvingen	671.630	-	-306.311	365.319
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>101.203</u>	<u>-</u>	<u>621.895</u>	<u>723.098</u>
Afschrijvingspercentage	20%	20%	0%	

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIËLE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	18.648.967	3.912.128	7.725.132			30.286.227
- cumulatieve afschrijvingen	8.324.319	2.585.441	4.573.699			15.483.459
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>10.324.648</u>	<u>1.326.687</u>	<u>3.151.433</u>	<u>-</u>		<u>14.802.768</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.138.011	191.814	628.247	18.851		1.976.923
- herwaarderingen		-	-	-		-
- afschrijvingen	430.425	281.462	841.270	-		1.553.157
- Aanschafwaarde activa niet meer dienstbaar aan bedrijfsproces	-69.630	-10.813			80.443	-
- Afschrijvingen activa niet meer aan bedrijfsproces dienstbaar	-21.269	-6.128			27.397	-
- herwaarderingen					222.500	222.500
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	172.987	69.129	864.867	-		1.106.983
.cumulatieve afschrijvingen	172.987	69.129	864.867	-		1.106.983
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	201.811	26.999	231.251	-		460.061
cumulatieve afschrijvingen	100.208	16.898	190.099	-		307.205
per saldo	<u>101.603</u>	<u>10.101</u>	<u>41.152</u>	<u>-</u>		<u>152.856</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>557.622</u>	<u>-104.434</u>	<u>-254.175</u>	<u>18.851</u>	<u>275.546</u>	<u>493.410</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	19.342.550	3.997.001	7.257.261	18.851	80.443	30.696.106
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	222.500	222.500
- cumulatieve afschrijvingen	8.460.280	2.774.748	4.360.003	-	27.397	15.622.428
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>10.882.270</u>	<u>1.222.253</u>	<u>2.897.258</u>	<u>18.851</u>	<u>275.546</u>	<u>15.296.178</u>
Afschrijvingspercentage	0%, 2,5%, 5%	5%	5%. 10%, 20%	0%	0%	

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Overige vorderingen</u> x € 1.000	<u>Totaal</u> x € 1.000
Boekwaarde per 1 januari 2022	227.098	227.098
Verstrekte leningen	79.141	79.141
Aflossing leningen	-140.775	-140.775
Overige vorderingen	-166	-166
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>165.298</u>	<u>165.298</u>

1.1.9 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN per 31 december 2022

Leningsgever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Einde rentevast periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Restterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€		€	€	
BNG 01	13-dec-02	520.032	30	L	2,62%	13-dec-22	190.681	0	190.681	0	0	J	0	0	Met Rijksgarantie
BNG 02	15-mei-03	1.913.408	23	L	2,46%	15-mei-26	166.617	0	55.917	110.700	0	J	30.664	0	Met Rijksgarantie
BNG 06	15-sep-04	744.000	25	L	2,35%	15-sep-29	238.080	0	29.760	208.320	59.520	J	29.760	0	Met Rijksgarantie
BNG 07	20-dec-05	387.300	30	L	1,69%	20-dec-35	180.740	0	12.910	167.830	103.280	J	12.910	0	Met Rijksgarantie
SNS Asset Management	17-mei-99	463.536	30	L	0,37%	17-mei-29	123.614	0	15.451	108.163	30.908	J	15.451	0	Met Rijksgarantie
Rabo 6	1-dec-07	5.000.000	30	L	4,65%	29-nov-29	1.544.850	0	417.000	1.127.850	292.850	K	167.000	0	Hypotheken
Rabo 7 (*)	1-dec-11	8.000.000	20	L	5,69%	*	3.400.000	0	400.000	3.000.000	1.000.000	K	400.000	0	Hypotheken
Totaal							5.844.582	0	1.121.719	4.722.863	1.486.558		655.785		

(*) De rente op deze lening is gefixeerd op 5,69% door middel van een interest rate SWAP. De effectieve rentevoet bedraagt 5,69%

L = Lineair
A = Annuïteit

M = per maand
K = per kwartaal
J = per jaar

De gestelde zekerheden zijn vermeld in de toelichting op de balans.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

1.1.10.1 Geconsolideerde gesegmenteerde resultatenrekening

Franchise en ODD

	2022	2021
Bedrijfsopbrengsten		
Netto omzet	55.171.265	53.679.796
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>1.855.934</u>	<u>1.813.573</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	57.027.199	55.493.369
Bedrijfslasten		
Personeel niet in loondienst	204.110	324.264
Kosten franchisenemers	50.426.536	49.117.013
Lonen en salarissen	3.726.290	3.275.270
Sociale lasten	61.601	63.250
Pensioenlasten	47.620	43.799
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	191.264	229.125
Overige bedrijfskosten	<u>1.730.837</u>	<u>2.024.086</u>
Som der bedrijfslasten	56.388.258	55.076.807
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>1.675</u>	<u>1.469</u>
Resultaat voor belasting	<u>1.675</u> 637.266	<u>1.469</u> 415.093
Belastingen	-18.230	-
Resultaat boekjaar	<u>619.036</u>	<u>415.093</u>

Resultaatbestemming

<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	2022	2021
Toevoeging: Bestemmingsfonds RAK algemeen	619.036	415.093
	<u>619.036</u>	<u>415.093</u>

Toelichting

Omzet is toegenomen door de groei van de franchise.

Het gevolg is dat de kosten franchisenemers, personeelskosten en overige bedrijfskosten eveneens gestegen zijn.

De kosten franchisenemers betreffen alle bij de ODD aangesloten franchisenemers.

1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022

1.1.10.1 Geconsolideerde gesegmenteerde resultatenrekening

Stichting Driestroom en overige deelnemingen	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bedrijfsopbrengsten		
Netto omzet	59.103.932	54.921.160
Overige bedrijfsopbrengsten	<u>10.902.362</u>	<u>8.926.527</u>
Som der bedrijfsopbrengsten	70.006.294	63.847.687
Bedrijfslasten		
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	4.655.126	3.764.746
Personeel niet in loondienst	515.630	479.332
Kosten uitbesteding onderaannemers	2.605.718	-
Lonen en salarissen	33.376.824	33.115.295
Sociale lasten	6.349.230	5.760.620
Pensioenlasten	3.226.746	2.986.590
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.534.911	1.474.317
Overige bedrijfskosten	<u>17.651.898</u>	<u>16.747.301</u>
Som der bedrijfslasten	69.916.083	64.328.201
Rentebaten	-7.117	-5.655
Rentelasten en soortgelijke kosten	<u>314.439</u>	<u>430.360</u>
	307.322	424.706
	-217.111	-905.220
Resultaat voor belasting	-	
Belastingen	<u>-217.111</u>	<u>-905.220</u>
Resultaat boekjaar	<u>-217.111</u>	<u>-905.220</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
Onttrekking:	-217.111	-905.220
Bestemmingsfonds RAK algemeen	<u>-217.111</u>	<u>-905.220</u>

Toelichting

Het resultaat van de Stichting over 2022 was 184k negatief (2021 868k negatief) en overige deelnemingen 33k negatief (2021: 37k negatief). Het resultaat van de Stichting en de deelnemingen is in 2022 net als in 2021 negatief beïnvloed door Covid-19.

1.1.10.2 Aansluiting totaal resultaat met resultaten segmenten

2022

2021

Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen

Franchise en ODD

619.036

415.093

Stichting Driestroom en overige deelnemingen

-217.111

-905.220

401.925

-490.127

Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening

401.925

-490.127

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Baten

16 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	1.079.372	996.537
Totaal	<u>1.079.372</u>	<u>996.537</u>

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet langdurige zorg	59.247.500	54.173.573
Totaal	<u>59.247.500</u>	<u>54.173.573</u>

Toelichting

Deze post is inclusief 1.772.937 meerkosten Covid-19.

16.3 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Forensische zorg	70.299	114.626
Totaal	<u>70.299</u>	<u>114.626</u>

16.4 Wet Maatschappelijke Ondersteuning

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet Maatschappelijke Ondersteuning	6.147.231	7.265.425
Totaal	<u>6.147.231</u>	<u>7.265.425</u>

Toelichting

Deze post is inclusief 256.527 meerkosten Covid-19.

17. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	43.968.268	42.307.710
Totaal	<u>43.968.268</u>	<u>42.307.710</u>

Toelichting

Deze post is inclusief 542.449 meerkosten Covid-19.

Totaaloverzicht Covid-19 compensatieregelingen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	0	17.202
Wet Langdurige Zorg	1.772.937	3.515.451
Wet Maatschappelijke Ondersteuning	256.527	203.932
Jeugdwet	542.449	643.276
Totaal	<u>2.571.913</u>	<u>4.379.861</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Baten

19. Persoonsgebonden budget

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Persoonsgebonden budget	3.762.526	3.743.085
Totaal	<u>3.762.526</u>	<u>3.743.085</u>

20. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Overige dienstverlening:		
Subsidies van provincies en gemeenten	235.317	698.797
Loonkosten subsidies	208.193	243.903
Overige subsidies	323.113	57.188
Opbrengsten horecavoorziening	2.270.903	1.539.904
Verhuuropbrengsten	386.179	242.225
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet verzekerde zorg	244.568	278.739
Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	5.494.032	4.861.050
Overige bedrijfsopbrengsten	3.595.991	2.818.294
Totaal	<u>12.758.296</u>	<u>10.740.100</u>

Toelichting

De overige bedrijfsopbrengsten zijn gestegen ten opzichte van 2021, mede als gevolg van het feit dat gedurende 2021 een deel van deze opbrengsten wegvielen als gevolg van Covid-19.

Lasten

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	2022	2021
	€	€
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	4.859.236	4.089.010
Kosten uitbesteding onderaannemers	515.630	479.332
Kosten franchisenemers	53.032.254	49.117.013
Totaal	<u>58.407.120</u>	<u>53.685.355</u>

Toelichting

Als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt is er sprake van meer uitbesteed werk. De kosten Franchisenemers zijn gestegen als gevolg van de toegenomen opbrengsten bij hen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Lasten

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	37.103.114	36.390.565
Sociale lasten	6.410.830	5.823.870
Pensioenpremies	3.274.366	3.030.389
Totaal personeelskosten	<u>46.788.310</u>	<u>45.244.824</u>

Toelichting

Mede als gevolg van de nieuwe CAO per 1 mei 2022, zijn de loonkosten gestegen, evenals door de toename van het aantal FTE.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Zorg	252	246
Kind Jeugd Gezin	122	116
Werk en ondersteuning	161	173
DEC	73	70
Dienst Bedrijven	66	64
Ontwikkelbedrijf	99	95
Droom Elst B.V.	41	32
De Ondernemersgroep B.V.	6	6
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>820</u>	<u>802</u>
Waarvan gedetacheerd	34	33
	<u>786</u>	<u>769</u>

Toelichting

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2021: 0).

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	173.017	109.955
- materiële vaste activa	1.553.157	1.593.487
Totaal afschrijvingen	<u>1.726.174</u>	<u>1.703.442</u>

Toelichting

Als gevolg van de ingebruikname van AFAS HR in 2022 zijn de afschrijvingslasten toegenomen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Lasten

26. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vervoer	1.756.395	1.780.806
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.984.057	2.832.821
Overige personeelskosten	2.807.196	2.365.970
Algemene kosten	4.498.412	4.823.530
Patient- en bewonersgebonden kosten	148.868	189.913
Huur en Leasing	4.554.907	4.421.099
Onderhoud en energiekosten	2.618.106	2.358.544
Dotatie voorzieningen	14.794	-1.296
Totaal overige bedrijfskosten	<u>19.382.735</u>	<u>18.771.387</u>

Toelichting

Onder de overige personeelskosten zijn met name de reis- en verblijfkosten sterk toegenomen.

De algemene kosten zijn mede afgenomen als gevolg van minder uitgaven voor marketing.

De energiekosten zijn sterk toegenomen als gevolg van prijsontwikkelingen.

27. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Rentebaten	7.117	5.655
Rentelasten	-316.114	-431.829
Totaal financiële baten en lasten	<u>-308.998</u>	<u>-426.175</u>

Toelichting

Mede als gevolg van versnelde aflossingen zijn de rentelasten gedaald. Ook is de negatieve rente op de lopende rekeningen afgenomen.

28. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	18.230	0
Totaal	<u>18.230</u>	<u>0</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

31. Wet normering topinkomens (WNT)

Zie pagina 35 en 36.

32. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Controle van de jaarrekening	180.169	169.279
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>180.169</u>	<u>169.279</u>

33. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen op pagina 35 en 36.

VERANTWOORDINGSMODEL WNT 2022

WNT-verantwoording 2022 Stichting Driestroom

De WNT is van toepassing op Stichting Driestroom. Het voor Stichting Driestroom toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 199.0000. Dit is het bezoldigingsmaximum voor zorg- en jeugdklasse IV, totaalscore 10 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling.

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	E.A.M. Nelissen		J.A.P. van Gestel
Functiegegevens	Bestuurder		Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12		1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		1,0
Dienstbetrekking?	Ja		Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.285		165.817
Beloningen betaalbaar op termijn	13.505		13.438
<i>Subtotaal</i>	<i>198.790</i>		<i>179.255</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000		199.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging	198.790		179.255
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.

Gegevens 2021			
bedragen x € 1	E.A.M. Nelissen		J.A.P. van Gestel
Functiegegevens	Bestuurder		Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 t/m 31/12		1/8 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		1,0
Dienstbetrekking?	Ja		Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	179.915		66.811
Beloningen betaalbaar op termijn	12.779		5.299
<i>Subtotaal</i>	<i>192.694</i>		<i>72.110</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000		80.901
Bezoldiging	192.694		72.110

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	A. Koster	D.J.A. Somer	
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	23.586	15.724	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	23.586	15.724	
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.	
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	A. Koster	D.J.A. Somer	D.J.A. Somer
Functiegegevens	Voorzitter	Voorzitter	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	25/1 t/m 31/12	1/1 t/m 24/1	25/1 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	21.430	1.469	15.742
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.046	1.904	18.031
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	H. Reints	J. Hamming	S. Kalloe
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 30/12	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.724	15.724	15.724
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.845	19.900	19.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	15.724	15.724	15.724
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	H. Reints	J. Hamming	S. Kalloe
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.266	15.266	15.266
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	19.300	19.300
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	J.J.W. van der Burg	G.J. van den Enden	
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.724	15.724	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.900	19.900	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	15.724	15.724	
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.	
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	J.J.W. van der Burg	G.J. van den Enden	
Functiegegevens	Lid	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 t/m 31/12	15/11 t/m 31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	15.266	1.966	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.300	2.485	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



1.2



Enkelvoudige jaarrekening 2022



DRIESTROOM

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22	31-dec-21
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa			
1. concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	1	713.823	357.475
2. goodwill		-	-
3. vooruitbetaald op immateriële vaste activa		-	315.584
Totaal immateriële vaste activa		<u>713.823</u>	<u>673.059</u>
II Materiële vaste activa			
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	10.894.770	10.324.648
2. machines en installaties		1.155.222	1.326.687
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.685.768	2.936.804
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op		18.851	-
5. niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		275.546	-
Totaal materiële vaste activa		<u>15.030.157</u>	<u>14.588.139</u>
III Financiële vaste activa			
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen	3	1.546.990	1.477.040
2. overige vorderingen		165.298	227.098
Totaal financiële vaste activa		<u>1.712.288</u>	<u>1.704.138</u>
B Vlottende activa			
IV Vorderingen			
1. debiteuren	6	1.543.877	1.052.731
2. overige vorderingen		10.099.507	10.438.081
3. overlopende activa		230.969	175.040
Totaal vorderingen		<u>11.874.353</u>	<u>11.665.852</u>
V Liquide middelen			
	8	2.459.779	4.862.646
C Totaal activa		<u>31.790.401</u>	<u>33.493.834</u>

1.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS per 31 december 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
PASSIVA			
D Eigen vermogen	9		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		26.620	26.620
II Herwaarderingsreserve		222.500	-
III Bestemmingsfondsen		6.937.291	6.535.366
Totaal eigen vermogen		<u>7.186.411</u>	<u>6.561.986</u>
E Voorzieningen	10		
1. overige		730.509	731.072
Totaal voorzieningen		<u>730.509</u>	<u>731.072</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11		
1. schulden aan banken		4.067.078	4.896.209
Totaal langlopende schulden		<u>4.067.078</u>	<u>4.896.209</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	12		
1. schulden aan banken		655.785	948.373
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		5.546.027	5.019.032
3. schulden aan groepsmaatschappijen		193.526	690.384
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		2.074.776	1.985.438
5. schulden ter zake pensioenen		527.830	119.440
6. overige schulden		10.808.459	12.541.900
Totaal kortlopende schulden		<u>19.806.403</u>	<u>21.304.567</u>
H Totaal passiva		<u>31.790.401</u>	<u>33.493.834</u>

1.2.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2022

	Ref.	2022	2021
Bedrijfsopbrengsten			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	16		
Zorgverzekeringswet		1.079.373	996.537
Wet langdurige zorg		58.410.902	53.331.826
Forensische zorg		70.299	114.626
Wet Maatschappelijke Ondersteuning		5.843.171	6.993.018
		65.403.745	61.436.007
Opbrengsten Jeugdwet	17	43.960.052	42.307.710
Persoonsgebonden budget	19	3.692.570	3.663.004
Netto omzet		113.056.367	107.406.720
Overige bedrijfsopbrengsten	20	9.102.123	8.294.886
		9.102.123	8.294.886
Som der bedrijfsopbrengsten		122.158.491	115.701.606
Bedrijfslasten			
Personeel niet in loondienst	21	4.641.793	3.736.492
Kosten uitbesteding onderaannemers	21	515.630	479.332
Kosten franchisenemers	21	53.031.904	49.117.013
Lonen en salarissen	22	35.384.323	34.915.793
Sociale lasten	22	6.132.537	5.577.444
Pensioenlasten	22	3.164.765	2.937.058
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	1.612.900	1.580.446
Overige bedrijfskosten	26	17.045.204	17.394.641
Som der bedrijfslasten		121.529.056	115.738.219
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	110.425	19.155
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	-337.934	-472.669
		-227.510	-453.514
Resultaat voor belasting		401.925	-490.127
Belastingen	28	-	-
Resultaat boekjaar		401.925	-490.127
Resultaatbestemming			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
Toevoeging/onttrekking:			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		401.925	-490.127
		401.925	-490.127

1.2.3 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

1.2.3.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening van Stichting Driestroom, eindigend op 31 december 2022, is opgesteld volgens de waarderingsgrondslagen die in de geconsolideerde jaarrekening zijn gehanteerd. Deelnemingen worden gewaardeerd tegen netto-vermogenswaarde, rekening houden met eventuele bijzondere waardeverminderingen. Voor de grondslagen van waardering en resultaatbepaling wordt verwezen naar 1.1.4 (de grondslagen bij de geconsolideerde jaarrekening).

1.2.3.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Er zijn geen afwijkingen.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Activa

1. Immateriële vaste activa

Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	673.059	490.420
Bij: investeringen	213.781	900.842
Af: afschrijvingen	173.017	718.203
Boekwaarde per 31 december	<u><u>713.823</u></u>	<u><u>673.059</u></u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.5.

2. Materiële vaste activa

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	14.588.139	15.209.208
Bij: investeringen	1.800.093	907.274
Bij: herwaarderingen	222.500	-
Af: afschrijvingen	1.439.883	1.505.291
Af: desinvesteringen	140.692	23.052
Boekwaarde per 31 december	<u><u>15.030.157</u></u>	<u><u>14.588.139</u></u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.6.

3. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Boekwaarde per 1 januari	1.704.138	1.685.697
Resultaat deelnemingen	69.820	403.529
Verstreckte leningen / verkregen effecten	79.141	172.240
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-140.775	-135.317
Verrekenen vordering deelneming	130	-
Overige mutaties	-166	-422.011
Boekwaarde per 31 december	<u><u>1.712.288</u></u>	<u><u>1.704.138</u></u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.2.7.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm	Kernactiviteit	Belang	Vestigings- plaats	Verschaft kapitaal	Eigen vermogen	Resultaat
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:						
Droom Elst B.V.	Horeca	100%	Elst	18.000	602.660	-33.358
Ondernemersgroep De Driestroom B.V.	Zorg	100%	Elst	18.000	944.330	103.308
Maatsch. Dienstverlening Regio Arnhem B.V.	Zorg & Welzijn	100%	Elst	1	-506	-65
Maatsch. Dienstverlening Regio Nijmegen B.V.	Zorg & Welzijn	100%	Elst	1	-553	-65
						<u><u>69.820</u></u>

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Activa

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
1. Debiteuren	1.543.877	1.052.731
Overige vorderingen:		
2. Vorderingen uit hoofde van subsidies	245.500	182.391
3. Vorderingen meerkosten als gevolg van Covid-19	798.742	847.209
4. Financieringsverschil WLZ	2.557.162	2.539.768
5. Vooruitbetaalde bedragen	213.330	500.301
6. Nog te ontvangen bedragen	6.284.774	6.368.413
	10.099.507	10.438.081
Overige overlopende activa		
7. Overlopende activa	230.969	175.040
	<u>11.874.353</u>	<u>11.665.852</u>

Toelichting

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 95.197 (2021: € 86.427).

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
1. Bankrekeningen	2.439.166	4.833.287
2. Kassen	20.613	29.359
Totaal liquide middelen	<u>2.459.779</u>	<u>4.862.646</u>

Toelichting

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Passiva

9. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-22	31-dec-21
1. Kapitaal	26.620	26.620
2. Herwaarderingsreserve	222.500	-
3. Bestemmingsfondsen	6.937.291	6.535.366
Totaal eigen vermogen	<u>7.186.411</u>	<u>6.561.986</u>

9.1. Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
Kapitaal	26.620	-	-	26.620
Totaal kapitaal	<u>26.620</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26.620</u>

9.2 Herwaarderingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
Herwaarderingsreserve	-	222.500	-	222.500
Totaal herwaarderingsreserve	<u>-</u>	<u>222.500</u>	<u>-</u>	<u>222.500</u>

9.3 Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-22
RAK Algemeen	6.535.366	401.925	-	6.937.291
Totaal bestemmingsreserves	<u>6.535.366</u>	<u>401.925</u>	<u>-</u>	<u>6.937.291</u>

10 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
Jubilea	277.696	37.701	-	-	315.397
Langdurig zieken	453.376	396.047	434.311	-	415.112
Totaal voorzieningen	<u>731.072</u>	<u>433.748</u>	<u>434.311</u>	<u>-</u>	<u>730.509</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	57.562
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	672.947
hiervan > 5 jaar	132.065

1.2.4 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Passiva

11 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Stand per 1 januari	5.844.582	7.172.254
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.121.719	1.327.672
Stand per 31 december	<u>4.722.863</u>	<u>5.844.582</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	655.785	948.373
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>4.067.078</u>	<u>4.896.209</u>

Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	655.785	948.373
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.067.078	4.896.209
hiervan > 5 jaar	1.486.558	2.215.686

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

12 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
1. balansverlof	2.709.068	2.588.459
2. reservering vakantiegeld	1.521.963	1.415.151
3. reservering vakantiedagen en JUS	640.566	595.518
4. te betalen zorgbonus	-	653.272
5. te betalen franchise	3.502.756	4.316.017
6. Financieringsverschil WLZ	-	126.660
7. Nog te betalen kosten	2.434.107	2.846.824
Totaal overige schulden	<u>10.808.459</u>	<u>12.541.900</u>

1.2.5 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022				
- aanschafwaarde	549.777	608.248	315.584	1.473.609
- cumulatieve afschrijvingen	192.302	608.248	-	800.550
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>357.475</u>	<u>-</u>	<u>315.584</u>	<u>673.059</u>
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	529.365	-	-315.584	213.781
- afschrijvingen	173.017	-	-	173.017
- terugname geheel afgeschreven activa				
aanschafwaarde	-	608.248	-	608.248
cumulatieve afschrijvingen	-	608.248	-	608.248
per saldo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>356.348</u>	<u>-</u>	<u>-315.584</u>	<u>40.764</u>
Stand per 31 december 2022				
- aanschafwaarde	1.079.142	-	-	1.079.142
- cumulatieve afschrijvingen	365.319	-	-	365.319
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>713.823</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>713.823</u>
Afschrijvingspercentage	20%	20%	0%	

1.2.6 ENKELVOUDIG 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 vooruitbet. op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	18.648.967	3.912.128	7.196.521	-	-	29.757.616
- cumulatieve afschrijvingen	8.324.319	2.585.441	4.259.717	-	-	15.169.477
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>10.324.648</u>	<u>1.326.687</u>	<u>2.936.804</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14.588.139</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.138.011	20.751	622.480	18.851	-	1.800.093
- afschrijvingen	417.925	187.059	834.899	-	-	1.439.883
- Aanschafwaarde activa niet meer dienstbaar aan bedrijfsproces	-69.630	-10.813	-	-	80.443	-
- Afschrijvingen activa niet meer aan bedrijfsproces dienstbaar	-21.269	-6.128	-	-	27.397	-
- herwaarderingen					222.500	222.500
- terugname geheel afgeschreven activa						
aanschafwaarde	172.987	69.129	864.867	-	-	1.106.983
cumulatieve afschrijvingen	172.987	69.129	864.867	-	-	1.106.983
- desinvesteringen						
aanschafwaarde	184.855	7.484	216.510	-	-	408.849
cumulatieve afschrijvingen	83.252	7.012	177.893	-	-	268.157
per saldo	<u>101.603</u>	<u>472</u>	<u>38.617</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>140.692</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>570.122</u>	<u>-171.465</u>	<u>-251.036</u>	<u>18.851</u>	<u>275.546</u>	<u>442.018</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	19.359.506	3.845.453	6.737.624	18.851	80.443	30.041.877
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	222.500	222.500
- cumulatieve afschrijvingen	8.464.736	2.690.231	4.051.856	-	27.397	15.234.220
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>10.894.770</u>	<u>1.155.222</u>	<u>2.685.768</u>	<u>18.851</u>	<u>275.546</u>	<u>15.030.157</u>
Afschrijvingspercentage	0%, 2,5%, 5%	5%	5%. 10%, 20%	0%	0%	

1.2.7 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 1 januari 2022	1.477.040	227.098	1.704.138
Resultaat deelnemingen	69.820		69.820
Verstreckte leningen / verkregen effecten		79.141	79.141
Ontvangen dividend / aflossing leningen		-140.775	-140.775
Verrekend met vordering deelneming	130	-	130
Overige vorderingen		-166	-166
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>1.546.990</u>	<u>165.298</u>	<u>1.712.288</u>

1.2.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Baten

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Zorgverzekeringswet	1.079.373	996.537
Totaal	<u>1.079.373</u>	<u>996.537</u>

16.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet langdurige zorg	58.410.902	53.331.826
Totaal	<u>58.410.902</u>	<u>53.331.826</u>

16.3 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Forensische zorg	70.299	114.626
Totaal	<u>70.299</u>	<u>114.626</u>

16.4 Wet Maatschappelijke Ondersteuning

De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet Maatschappelijke Ondersteuning	5.843.171	6.993.018
Totaal	<u>5.843.171</u>	<u>6.993.018</u>

17. Opbrengsten Jeugdwet

De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	43.960.052	42.307.710
Totaal	<u>43.960.052</u>	<u>42.307.710</u>

19. Persoonsgebonden budget

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Persoonsgebonden budget	3.692.570	3.663.004
Totaal	<u>3.692.570</u>	<u>3.663.004</u>

Baten

20. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt opgebouwd:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Overige dienstverlening:		
Subsidies van provincies en gemeenten	235.317	698.797
Loonkosten subsidies	188.692	135.141
Overige subsidies	321.863	57.188
Verhuuropbrengsten	664.408	523.144
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet verzekerde zorg	244.568	278.739
Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	5.695.879	5.136.362
Overige bedrijfsopbrengsten	1.751.396	1.465.515
Totaal	<u>9.102.123</u>	<u>8.294.886</u>

lasten

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	4.641.793	3.736.492
Kosten uitbesteding onderaannemers	515.630	479.332
Kosten franchisenemers	53.031.904	49.117.013
Totaal	<u>58.189.328</u>	<u>53.332.837</u>

22. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	35.384.323	34.915.793
Sociale lasten	6.132.537	5.577.444
Pensioenpremies	3.164.765	2.937.058
Totaal personeelskosten	<u>44.681.624</u>	<u>43.430.295</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorg	251	246
Kind Jeugd Gezin	122	116
Werk en ondersteuning	161	173
DEC	73	70
Dienst Bedrijven	66	64
Ontwikkelbedrijf	99	95
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>772</u>	<u>764</u>
Waarvan gedetacheerd	34	39
	<u>738</u>	<u>725</u>

Toelichting

Het gemiddeld aantal in het buitenland werkzame werknemers bedroeg 0 (2021: 0).

Lasten**23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa***De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	173.017	109.955
- materiële vaste activa	1.439.883	1.470.491
Totaal afschrijvingen	<u>1.612.900</u>	<u>1.580.446</u>

26. Overige bedrijfskosten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Vervoer	1.756.395	1.722.565
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.247.020	2.346.544
Overige personeelskosten	2.577.526	2.177.782
Algemene kosten	3.410.327	4.263.851
Patient- en bewonersgebonden kosten	56.624	189.914
Huur en Leasing	4.538.923	4.458.281
Onderhoud en energiekosten	2.443.594	2.237.000
Dotatie voorzieningen	14.794	-1.296
Totaal overige bedrijfskosten	<u>17.045.204</u>	<u>17.394.641</u>

27. Financiële baten en lasten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rentebaten	7.117	5.655
Rentebaten groepsmaatschappijen	0	13.500
Resultaat deelnemingen	103.308	0
Subtotaal financiële baten	<u>110.425</u>	<u>19.155</u>
Rentelasten	-304.446	-426.068
Resultaat deelnemingen	-33.488	-46.601
Subtotaal financiële lasten	<u>-337.934</u>	<u>-472.669</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-227.510</u>	<u>-453.514</u>

1.2.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 8 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Driestroom heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.10.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de jaarrekening 2022.

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
Dhr. A. Koster

23-5-2023

W.G.
Dhr. D.J.A. Somer

23-5-2023

W.G.
Mw. S. Kalløe

23-5-2023

W.G.
Dhr. J. Hammng

23-5-2023

W.G.
Dhr. G.J. van den Enden

23-5-2023

W.G.
Dhr. J.J.W. van der Burg

23-5-2023

W.G.
Mw. E.A.M. Nelissen

23-5-2023

W.G.
Dhr. J.A.P. van Gestel

23-5-2023

1.3

Overige gegevens

DRIESTROOM

1.3.1 STATUTAIRE REGELING RESULTAATBESTEMMING

Een statutaire regeling resultaatbestemming is niet aanwezig.

1.3.2 NEVENVESTIGINGEN

Stichting Driestroom heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



DRIESTROOM