

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	1
1.a	Bestuursverslag	2
1.b	Verslag van de raad van toezicht	3
2	Jaarrekening	4
2.1	Balans per 31 december 2022	5
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	6
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	7
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	12
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	17
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	18
2.8	Vaststelling en goedkeuring	23
3	Overige gegevens	24
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	25
3.2	Nevenvestigingen	25
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	26

1 JAARVERSLAG

1.a BESTUURSVERSLAG

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

2 JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		23.513.637	24.519.036
Machines en installaties		2.650.303	3.261.102
Andere vaste bedrijfsmiddelen		3.021.655	2.356.219
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		4.967	47.944
		29.190.562	30.184.301
Vlottende activa			
Vorderingen			
	2		
Op handelsdebiteuren		630.974	490.430
Overige vorderingen		1.340.541	1.446.230
		1.971.515	1.936.660
Liquide middelen			
	3	11.301.760	9.723.811
Totaal activa		42.463.838	41.844.773
PASSIVA			
Eigen vermogen			
	4		
Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
Overige reserves		17.041.532	15.795.631
		17.041.577	15.795.676
Vorzieningen			
	5		
Overige		981.988	754.268
		981.988	754.268
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)			
	6		
Overige schulden		14.932.946	15.978.207
		14.932.946	15.978.207
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
	7		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.408.798	1.730.924
Schulden aan groepsmaatschappijen		595.523	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen		455.481	469.783
Schulden terzake van pensioenen		586.302	895.995
Overige schulden		2.764.403	2.802.294
Overige passiva		3.696.821	3.417.626
		9.507.328	9.316.622
Totaal passiva		42.463.838	41.844.773

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		3.052.839	3.486.151
Wet langdurige zorg		38.546.323	32.292.341
VWS- en/of Wlz-subsidies		365.428	315.252
Zorg-gerelateerde corona-compensatie		33.200	1.073.980
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		137.010	202.159
		42.134.800	37.369.883
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11	2.221.840	2.048.376
Netto omzet		44.356.640	39.418.260
Overige bedrijfsopbrengsten	12	6.199.334	6.553.857
Som der bedrijfsopbrengsten		50.555.974	45.972.117
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	13	3.750.537	3.856.047
Lonen en salarissen	14	22.880.520	21.417.658
Sociale lasten	15	3.571.665	3.380.783
Pensioenlasten	16	1.800.451	1.808.220
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	17	2.299.063	2.014.248
Overige bedrijfskosten	18	14.415.632	12.264.657
Som der bedrijfslasten		48.717.868	44.741.614
BEDRIJFSRESULTAAT		1.838.106	1.230.503
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	19	7.441	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	599.646	577.585
RESULTAAT		1.245.901	652.918

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023 €	2022 €
Overige reserves	1.245.901	652.918
	1.245.901	652.918

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.838.106		1.230.503
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	2.299.063		2.014.248	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	227.720		-82.006	
			2.526.783		1.932.242
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	-34.855		1.599.045	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	365.453		217.833	
			330.598		1.816.878
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			4.695.487		4.979.623
Ontvangen interest	18	7.441		0	
Betaalde interest	19	-599.646		-577.585	
			-592.205		-577.585
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			4.103.282		4.402.038
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-1.353.269		-1.792.532	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	47.946		14.723	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.305.323		-1.777.809
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	6	-1.220.010		-1.657.294	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.220.010		-1.657.294
Mutatie geldmiddelen			1.577.949		966.935
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		9.723.811		8.756.876
Stand geldmiddelen per 31 december	3		11.301.760		9.723.811
Mutatie geldmiddelen			1.577.949		966.935

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Stichting Driezorg is voluit Stichting Driezorg, Wonen Welzijn & Zorg en de statutaire vestigingsplaats is Zwolle. Stichting Driezorg is geregistreerd onder KvK-nummer 05081871. Per 1 januari 2023 is Stichting Christelijke Zonnehuisgroep IJssel-Vecht bestuurlijk gefuseerd met Stichting Driezorg. Hiertoe is een moedermaatschappij opgericht, DZG.

De activiteiten van Stichting Driezorg bestaan hoofdzakelijk uit het leveren zorg in de sector Verpleeg- en Verzorgingshuizen en Thuiszorg.

Stichting Driezorg heeft geen nevenvestigingen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting Driezorg, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Deze continuïteitsveronderstelling is onder andere gebaseerd op een positieve begroting voor 2024, zowel op het gebied van resultaat- als liquiditeitsontwikkeling. Het positieve resultaat van 2023 wordt voortgezet in de eerste maanden van 2024. De contracten met de zorgverzekeraars zijn in 2024 opnieuw afgesloten.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), ingevolge artikel 40b van de wet marktordening gezondheidszorg. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

Gebruik van schattingen

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen van de beste schatting van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers, zoals verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden;
- economische gebruiksduur van materiële vaste activa.

Stelselwijziging

Besloten is om de grondslag van de WNT-verantwoording met ingang van 1 januari 2022 aan te passen door niet meer de in groepsverband doorbelaste kosten voor topfunctionarissen op te nemen in de WNT-verantwoording, maar de feitelijke bezoldigingsbedragen van de topfunctionarissen. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in een recent verschenen NBA-alert en het streven naar een verbetering van het inzicht dat de WNT-verantwoording geeft in overeenstemming met de doelstelling van de WNT. Naar de letter is deze nieuwe grondslag overigens afwijkend van de WNT. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat niet gewijzigd en is de invloed op het vermogen per 31 december 2022 nihil. De ter vergelijking opgenomen cijfers in de WNT-verantwoording van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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.

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 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.

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

Investeringsubsidies

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze: - in mindering gebracht op de investeringen.

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

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.

Liquide middelen

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

Voorzieningen

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 zijn tegen nominale waarde gewaardeerd, tenzij uit de toelichting blijkt dat een andere waarderingmethode is gehanteerd. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, wordt de voorziening gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

a. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. wachtgeldregelingen,
- iii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector.

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Voor de voorziening jubileumgratificaties geldt dat een contante waardeberekening is gemaakt over de berekende nominale geldwaarde van de opgebouwde rechten. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. De verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

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 nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.3 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 grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Stichting Driezorg zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van 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 voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Pensioenen

Stichting Driezorg heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Driezorg. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Driezorg 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 (circa 110%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. De actuele dekkingsgraad van december 2023 is 106,3%. PFZW heeft voor september 2023 een overbruggingsplan ingediend bij De Nederlandsche Bank. Het overbruggingsplan laat zien met welk beleid Pensioenfonds Zorg en Welzijn eind 2025 uitkomt op de gewenste financiële positie met een dekkingsgraad van tenminste 95%.

Stichting Driezorg heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Driezorg heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.4 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.

2.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting Driezorg zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Stichting Driezorg is opgenomen in de toelichting op de winst- en verlesrekening, met uitzondering van het volgende. Op grond van de wet dienen in de WNT-verantwoording de (direct en indirect) voor rekening van de entiteit komende bezoldigingsbedragen inzake topfunctionarissen te worden verantwoord. Uit hoofde van de doelstelling van de WNT en de daarbij passende transparantie zijn in plaats van de doorbelaste (indirecte) bezoldigingsbedragen de totale feitelijke bezoldigingsbedragen inzake topfunctionarissen verantwoord.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfsgebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	41.312.526	10.010.088	5.377.695	47.944	36.664	56.784.917
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	16.793.491	6.748.986	3.021.476	0	36.664	26.600.617
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>24.519.036</u>	<u>3.261.102</u>	<u>2.356.219</u>	<u>47.944</u>	<u>0</u>	<u>30.184.300</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	86.541	199.136	1.062.625	4.967	0	1.353.269
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	1.091.939	501.258	397.189	0	0	1.990.386
- bijzondere waardeverminderingen	0	308.677	0	0	0	308.677
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>herrubricering</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	31.850	47.944	0	79.794
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	31.850	0	0	31.850
per saldo	0	0	0	47.944	0	47.944
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.005.398</u>	<u>-610.799</u>	<u>665.436</u>	<u>-42.977</u>	<u>0</u>	<u>-993.738</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	41.399.067	10.209.224	6.408.470	4.967	36.664	58.058.392
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	17.885.430	7.558.921	3.386.815	0	36.664	28.867.830
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>23.513.637</u>	<u>2.650.303</u>	<u>3.021.655</u>	<u>4.967</u>	<u>0</u>	<u>29.190.562</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2% - 5%	5% - 10%	10% - 33%	0,0%	20,0%	

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

In 2023 is sprake geweest van een bijzondere waardevermindering namelijk de Wifi verbinding is volledig afgeboekt.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 13.000,- (2022: € 7.014,-).

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.078.559	725.704
Nog te ontvangen bedragen zorgverzekeraars	0	408.881
Vorderingen op UWV	72.000	47.817
Overige vorderingen	156.409	125.845
Overlopende activa	33.573	137.983
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>1.340.541</u>	<u>1.446.230</u>

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	725.704	725.704
Financieringsverschil boekjaar	1.078.559	0	1.078.559
Correcties voorgaande jaren			0
Betalingen/ontvangsten	<u>0</u>	<u>-725.704</u>	<u>-725.704</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>1.078.559</u>	<u>-725.704</u>	<u>352.855</u>
Saldo per 31 december	<u>1.078.559</u>	<u>0</u>	<u>1.078.559</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	1.078.559	725.704
- overige schulden	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.078.559</u>	<u>725.704</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	38.957.129	33.705.305
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-37.878.570	-32.979.601
Totaal financieringsverschil	<u>1.078.559</u>	<u>725.704</u>

3. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	11.294.469	9.717.644
Kassen	7.292	6.167
Totaal liquide middelen	<u>11.301.760</u>	<u>9.723.811</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>45</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>45</u>

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene en overige reserves	14.887.702	385.543	0	15.273.245
Reserve Aanvaardbare Kosten	907.928	860.358	0	1.768.287
Totaal overige reserves	<u>15.795.631</u>	<u>1.245.901</u>	<u>0</u>	<u>17.041.532</u>

Het aansprakelijk vermogen bestaat enkel uit het eigen vermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2023 bedraagt € 17.042K (2022: € 15.796K). Over 2023 is het resultaat op niet-zorg vastgoed toegevoegd aan de algemene reserves. Het overige resultaat is behaald op zorgactiviteiten en valt daarmee onder het RAK.

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- Doorbetaling na 45 dienstjaren	324.683	124.750	76.098	0	373.335
- Langdurig zieken	156.990	291.861	77.267	75.204	296.380
- Jubileumverplichtingen	272.595	56.049	16.371	0	312.273
Totaal voorzieningen	<u>754.268</u>	<u>472.660</u>	<u>169.736</u>	<u>75.204</u>	<u>981.988</u>

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	355.999
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	625.989
hiervan > 5 jaar	0

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen

De voorziening uitgestelde beloningen 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%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijks uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 1,50%. De levenskans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 100%.

De voorziening is bepaald op basis van de 'verplichting per balansdatum'-methode.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in het tweede van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 70% gedurende het tweede jaar.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.045.261	1.220.010
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	14.932.946	15.978.207
hiervan > 5 jaar	10.942.142	11.797.163

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

7. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.045.261	1.220.010
- Belastingen en premies sociale verzekeringen	455.481	469.783
- Schulden terzake pensioenen	586.302	895.995
- Nog te betalen salarissen	313.715	212.019
- Schulden uit hoofde van subsidies	0	48.649
- Diversen	1.405.427	1.321.616
Totaal overige schulden	<u>3.806.186</u>	<u>4.168.072</u>
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	863.791	826.497
- Vakantiedagen	2.126.709	1.965.780
- Persoonlijk budget levensfase	0	0
- Vooruitontvangen opbrengsten	529.605	490.439
- Diversen	35.685	2.071
- Eindejaarsuitkering	141.031	132.840
Totaal overige passiva	<u>3.696.821</u>	<u>3.417.626</u>
Totaal kortlopende schulden	<u>7.503.007</u>	<u>7.585.698</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Driezorg maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die Stichting Driezorg blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Stichting Driezorg handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Kredietrisico

De vorderingen zijn voor het grootste deel geconcentreerd bij het zorgkantoor, zorgverzekeraard en gemeenten. Het kredietrisico wordt daarmee

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De reële waarde van de in balans opgenomen verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	jaarhuursom	verplichting	verplichting	huurcontract
	2024 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
Arcadia	1.126.885	1.126.885	0	1-1-2026
Fermate	124.293	186.440	0	1-7-2026
Hof van Blom	323.377	1.293.510	161.689	4-7-2029
Kievitsbloem	310.542	76.572	0	1-4-2025
Kievitsbloem	318.173	318.173	0	31-12-2025
Totaal	2.203.270	3.001.580	161.689	

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

Overige verplichtingen

Omschrijving	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	verplichting	verplichting	verplichting	contract
	2024 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
Diverse printers	15.304	91.824	5.636	1-5-2030
Totaal	15.304	91.824	5.636	

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Stichting Driezorg heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Stichting Driezorg verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente- vast periode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	13-dec-02	1.932.741	35	hypothecair	5,02%	13-dec-37	828.318	0	55.221	773.097	496.992	14	linear	55.221	Waarborgfonds
BNG	6-mrt-06	6.100.000	17	hypothecair	3,616%	6-mrt-23	100.000	0	100.000	0	0	0	linear	0	Waarborgfonds
BNG	16-sep-10	16.000.000	40	hypothecair	3,735%	16-sep-50	11.200.000	0	400.000	10.800.000	8.800.000	27	linear	400.000	Waarborgfonds
Rabobank	20-dec-11	1.000.000	20	geldlening	4,952%	1-jan-23	47.197	0	47.197	0	0	0	linear	0	Pandrecht
Rabobank	20-dec-11	550.000	20	geldlening	4,952%	1-jan-23	27.552	0	27.552	0	0	0	linear	0	Pandrecht
Rabobank	1-jan-12	8.300.000	17	hypothecair	1,35%	1-jul-25	3.049.760	0	540.000	2.509.760	0	5	linear	540.000	Pandrecht
Rabobank	1-jan-12	2.500.000	17	hypothecair	5,505%	1-jul-25	1.945.390	0	50.040	1.895.350	1.645.150	5	linear	50.040	Hypothek
										0					
Totaal		36.382.741					17.198.217	0	1.220.010	15.978.207	10.942.142			1.045.261	

Voor de leningen van de Rabobank, afgesloten op 20 december 2011, is het rentepercentage per 1 januari 2019 bijgesteld naar een het 3-maands Euribor tarief (de basiscomponent) verhoogd met een opslag van 1,90%-punt. Het rentepercentage per 1 april 2023 bedraagt 4,952% op jaarbasis.

Voor de leningen van de Rabobank, afgesloten op 1 januari 2012, is het rentepercentage per 1 januari 2019 bijgesteld naar een het 3-maands Euribor tarief (de basiscomponent) verhoogd met een opslag van 1,55%-punt. De rente op de lening met een hoofdsom van € 8,3 miljoen is per 1 juli 2020 voor 5 jaar vastgezet op 1,35%.

Aan de Rabobank is ter zekerheid pandrecht verstrekt op de vorderingen op derden, de inventaris en de rechten en vorderingen uit de compensatieregeling Nza.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****10. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening was in 2022 € 1.013.344 aan corona-compensatie opgenomen. Deze is inmiddels volledig afgerekend, de verschillen zijn in de jaarrekening 2023 verwerkt.

11. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	2.221.840	2.048.376
Totaal	<u><u>2.221.840</u></u>	<u><u>2.048.376</u></u>

12. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
- Rijkssubsidies (niet zijnde baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening)	174.550	555.962
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	3.877.625	3.650.351
- Opbrengsten servicekosten	1.826.323	1.699.016
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	198.023	161.541
- Opbrengsten overig	122.813	486.989
Totaal	<u><u>6.199.334</u></u>	<u><u>6.553.859</u></u>

Toelichting

De overige opbrengsten bestaan met name uit uitnutting van de Van Rijngelden (€ 49k) en omzet uit diverse winkels (€ 52k). Ook worden in deze post, resultaten uit voorgaande jaren verantwoord (€ 16k).

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**LASTEN****13. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	3.750.537	3.856.047
Totaal	<u><u>3.750.537</u></u>	<u><u>3.856.047</u></u>

14. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	22.510.974	21.532.450
Dotaties/vrijval personele voorzieningen	369.546	-114.792
Totaal	<u><u>22.880.520</u></u>	<u><u>21.417.658</u></u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
WLZ	377	379
WMO	53	51
ZVW	80	88
	<u><u>510</u></u>	<u><u>518</u></u>

Toelichting

Met uitzondering van de zorgbonus, zijn de personeelskosten voor zowel interne als externe medewerkers gestegen t.o.v. voorgaand jaar. Die ontwikkeling hangt samen met het relatief hoge ziekteverzuim en de krapte op de arbeidsmarkt, waardoor externe medewerkers moeten worden aangetrokken. Daarnaast is er in 2023 sprake van een CAO-stijging en reguliere individuele loonsverhogingen.

15. Sociale lasten

De sociale lasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Sociale lasten	3.571.665	3.380.783

16. Pensioenlasten

De pensioenlasten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Pensioenlasten	1.800.451	1.808.220

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**17. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.299.063	2.014.248
Totaal afschrijvingen	<u>2.299.063</u>	<u>2.014.248</u>

18. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.597.342	2.305.320
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.127.576	1.363.198
Overige personeelskosten	1.607.437	1.727.597
Algemene kosten	4.018.923	2.740.658
Huur en leasing	2.163.707	2.048.063
Onderhoudskosten	1.006.247	952.427
Energiekosten	1.894.400	1.127.395
Totaal overige bedrijfskosten	<u>14.415.632</u>	<u>12.264.657</u>

19. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	7.441	-
Totaal	<u>7.441</u>	<u>0</u>

20. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten	-599.646	-577.585
Totaal	<u>-599.646</u>	<u>-577.585</u>

21. Bijzondere baten en lasten

De bijzondere baten en lasten die reeds verwerkt zijn in de verschillende kosten- en opbrengsten soorten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vrijval voorzieningen	0	0
Personeelsgerelateerde reserveringen	0	0
Nagekomen baten en lasten	116.000	-73.000
Bijzondere waardevermindering	-334.000	0
Boekwinst verkopen	0	0
Totaal	<u>-218.000</u>	<u>-73.000</u>

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

22. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	58.367	68.167
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	0	8.711
3. Fiscale advisering	1.167	0
4. Niet-controlediensten	0	0
	<u>59.534</u>	<u>76.878</u>

Toelichting:

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

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	Dhr. F.J. Kodden Bestuurder	Dhr. M.G.J. van Alderwegen Bestuurder
1 Functie (functienaam)		
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-nov-19	1-jan-23
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Nee
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	160.959	205.000
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	15.031	0
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<u>175.990</u>	<u>205.000</u>
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	205.000	205.000

Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja	Nee
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	143.444	199.000
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.375	0
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	<u>156.819</u>	<u>199.000</u>
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	176.000	199.000

Toezichthoudende topfunctionarissen

	Dhr. A. Bonnema Voorzitter RvT	Mevr. J.E. Brouwer- Harbach Lid RvT	Dhr. C.J. Sleurink Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	26-sep-16	1-jul-17	20-nov-18
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<u>21.525</u>	<u>14.350</u>	<u>14.350</u>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<u>18.480</u>	<u>12.320</u>	<u>12.320</u>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	17.600	17.600

	Dhr. J. Duenk Lid RvT	Dhr. M. Wijnands Lid RvT	Mevr. J.M.E. van Zeil- Mansveld Lid RvT
1 Functie (functienaam)			
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	2-jan-23	2-jan-23	2-jan-23
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<u>16.400</u>	<u>16.400</u>	<u>16.400</u>
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.444	20.444	20.444

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	<u>23.880</u>	<u>15.920</u>	<u>15.920</u>
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900

Toelichting

Zoals in de grondslagen voor de WNT is opgemerkt heeft deze WNT-verantwoording betrekking op de totale bezoldiging van de topfunctionarissen (leden raad van bestuur en leden raad van toezicht) van Zonnehuisgroep IJssel-Vecht en Driezorg. Derhalve zijn in deze WNT-verantwoording de bezoldigingsbedragen inzake beide zorgorganisaties samengevoegd tot één totaalverantwoording.

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan Driezorg/ ZGIUV een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 205.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.

Dhr. F.J. Kodden staat voor 100% bij Stichting Driezorg op de payroll. Dhr. M.G.J. van Alderwegen staat voor 100% bij Christelijke Zonnehuisgroep IJssel-Vecht op de payroll.

Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht/Commissarissen bedraagt € 30.750 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 20.500. Deze maxima worden niet overschreden.

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Driezorg heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 28 mei 2024, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

De Stichtingen Driezorg Wonen, Welzijn en Zorg en Christelijke Zonnehuisgroep IJssel-Vecht, zijn per 1 januari bestuurlijk gefuseerd. Dit heeft financiële gevolgen voor de toekomstige resultaten van beide stichtingen. De hoogte van de gevolgen is nu nog niet voldoende in te schatten. Deze gebeurtenis heeft geen invloed op de hoogte van de bedragen in de balans en/of winst- en verliesrekening van boekjaar 2023.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G. F.J. Kodden Bestuurder	28-5-2024	W.G. M.G.J. van Alderwegen Bestuurder	28-5-2024
W.G. A. Bonnema Voorzitter Raad van Toezicht	28-5-2024	W.G. J.E. Brouwer-Harbach Lid Raad van Toezicht	28-5-2024
W.G. C.J. Sleurink Lid Raad van Toezicht	28-5-2024	W.G. J. Deunk Lid Raad van Toezicht	28-5-2024
W.G. M. Wijnands Lid Raad van Toezicht	28-5-2024	W.G. J.M.E. van Zeil-Mansveld Lid Raad van Toezicht	28-5-2024

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is geen resultaatbestemming opgenomen.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Driezorg heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**