

Jaarverslaggeving 2019

Stichting Driestroom

INHOUDSOPGAVE

Pagina

10.1 Jaarrekening 2019

10.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2019	24
10.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	25
10.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	26
10.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	27
10.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	39
10.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	44
10.1.7	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	45
10.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	46
10,1,9	Gesegmenteerde geconsolideerde jaarrekening	47
10.1.10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	50
10.1.11	Enkelvoudige balans per 31 december 2019	56
10.1.12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	57
10.1.13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	58
10.1.14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	59
10.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	64
10.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	65
10.1.17	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)	66
10,1,18	Gesegmenteerde enkelvoudige jaarrekening	67
10.1.19	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	70
10.1.20	Vaststelling en goedkeuring	73

10.2 Overige gegevens

10.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	75
10.2.2	Nevenvestigingen	75
10.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	75

10 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

10.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

10.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	18.572.741	21.088.669
Financiële vaste activa	2	327.134	264.437
Totaal vaste activa		<u>18.899.875</u>	<u>21.353.106</u>
Vlottende activa			
Vorraden	3	71.175	12.206
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	1.698.993	1.344.231
Debiteuren en overige vorderingen	5	8.204.143	11.210.409
Liquide middelen	6	3.743.340	501.794
Totaal vlottende activa		<u>13.717.651</u>	<u>13.068.640</u>
Totaal activa		<u><u>32.617.526</u></u>	<u><u>34.421.746</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	7	26.620	26.620
Bestemmingsreserves		0	394.682
Bestemmingsfondsen		7.348.330	6.521.508
Algemene en overige reserves		-608.248	-608.248
Totaal groepsvermogen		<u>6.766.702</u>	<u>6.334.562</u>
Voorzieningen	8	365.550	371.859
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	7.402.254	9.694.846
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	18.083.020	18.020.479
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>18.083.020</u>	<u>18.020.479</u>
Totaal passiva		<u><u>32.617.526</u></u>	<u><u>34.421.746</u></u>

10.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	11	99.062.622	91.203.157
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	12	1.078.338	1.223.486
Overige bedrijfsopbrengsten	13	7.674.551	5.978.024
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>107.815.511</u>	<u>98.404.667</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	14	45.075.453	41.902.712
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	2.008.270	1.733.450
Kosten franchisenemers	16	44.124.178	39.429.898
Overige bedrijfskosten	17	15.210.831	15.563.853
Som der bedrijfslasten		<u>106.418.732</u>	<u>98.629.913</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.396.779	-225.246
Financiële baten en lasten	18	-497.444	-595.111
Vennootschapsbelasting	19	-72.513	-75.895
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>826.822</u></u>	<u><u>-896.252</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten		<u>826.822</u>	<u>-896.252</u>
		<u><u>826.822</u></u>	<u><u>-896.252</u></u>

10.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019	2018
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.396.779	-225.246
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	1	2.475.273	1.412.124
- mutaties voorzieningen	8	-6.309	-122.139
- mutatie herwaarderingsreserve	7	-394.682	322.514
		2.074.282	1.612.499
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	3	-58.969	16.908
- vorderingen	5	3.006.266	402.768
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	4	-354.762	5.192
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	62.541	-1.570.182
-vennootschapsbelasting	16	-72.513	-75.895
		2.582.563	-1.221.209
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		6.053.624	166.044
Ontvangen interest	15	5.186	5.376
Betaalde interest	15	-493.853	-555.474
Resultaat deelnemingen	15	-8.777	-45.013
		-497.444	-595.111
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		5.556.180	-429.067
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-1.524.085	-1.487.535
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	1.564.740	1.146.651
Uitgegeven leningen u/g	2	-227.448	-330.393
Aflossing leningen u/g	2	164.751	258.207
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-22.042	-413.070
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	9	-2.292.592	-1.342.151
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.292.592	-1.342.151
Mutatie geldmiddelen		3.241.546	-2.184.288
Stand geldmiddelen per 1 januari	6	501.794	2.686.082
Stand geldmiddelen per 31 december	6	3.743.340	501.794
Mutatie geldmiddelen		3.241.546	-2.184.288

Toelichting:

De mutatie van de herwaardering betreft de vrijval van de voorziening naar aanleiding van de verkoop van De Strang en de verkoop van een deel van de grond van de Wikke.
Mutatie vorderingen betreft de afname van de debiteuren.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

10.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Driestroom (hierna: "Driestroom") is statutair (en feitelijk) gevestigd te Overbetuwe, op het adres Industrieweg-Oost 27 te Elst, 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. Zorginstelling Stichting Driestroom staat aan het hoofd van de Driestroom-groep te Elst.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). 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.

Continuïteitsveronderstelling

Door verdere groei, herstructurering (verlieslatende activiteiten DROOM Villa Lux B.V. afstoten), lager ziekteverzuim, afbouw van relatief duur ingehuurd personeel en verkoop van onroerend goed laat 2019 een positief resultaat zien van circa € 0,8 miljoen na vier verlieslatende jaren.

De ratio's (solvabiliteit 19% en DSCR 1,5) die door de Rabobank gesteld zijn, worden eind 2019 ruimschoots gehaald.

Het management is er van overtuigd dat deze positieve lijn zich de komende jaren voortzet. De begroting over 2020 laat een positief resultaat zien van € 1,7 miljoen en de liquiditeitspositie was eind 2019 circa € 3 miljoen.

Hierbij wordt nadrukkelijk een voorbehoud gemaakt voor de impact van de Corona crisis, waardoor het resultaat over 2020 lager zal zijn dan begroot.

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Tientijde van het opstellen van de jaarrekening is er wereldwijd sprake van een covid-19 crisis. De verwachting is dat gezien de gezonde financiële positie van Driestroom in combinatie met de toezeggingen van VWS ten aanzien van financiële continuïteit en dekking van meerkosten voortkomend uit deze covid-19 crisis, de continuïteit van Driestroom niet in gevaar komt. Inzake de covid-19 crisis is een passage opgenomen bij gebeurtenissen na balansdatum.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Dit betreft de presentatie in de omzet. De overige omzet was in 2018 onder subsidies gerapporteerd. Dit is in 2019 onder overige bedrijfsopbrengsten gerapporteerd. De asielzoekregeling stond in 2018 onder overige bedrijfsopbrengsten en is in 2019 onder de opbrengsten zorgprestaties gerapporteerd.

Stelstelwijziging

De kosten voor groot onderhoud worden vanaf 2019 gewaardeerd volgens de componentenbenadering. Dat wil zeggen dat de kosten voor groot onderhoud geactiveerd worden in de materiële vaste activa.

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: materiële vaste activa en voorzieningen.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

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

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

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	Kern-activiteit	Belang	Vestigings-plaats	Verschaft kapitaal	Eigen vermogen	Resultaat
					€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:			gevestigd te			
Droom Elst B.V.	Horeca	100%	Overbetuwe	18.000	938.978	157.409
Ondernemersgroep De Driestroom B.V.	Zorg	100%	Overbetuwe	11.561	698.247	261.039
Droom De Wereldkeuken B.V.	Horeca	100%	Overbetuwe	1	-227.247	3.073.303
Maatschappelijke Dienstverlening Regio Arnhem B.V.	Zorg & Welzijn	100%	Overbetuwe	1	-360	-64
Maatschappelijke Dienstverlening Regio Nijmegen B.V.	Zorg & Welzijn	100%	Nijmegen	1	-359	-65

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.

Acquisities en desinvesteringen van groepsmaatschappijen

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

De maatschappijen die in de consolidatie betrokken zijn, blijven in de consolidatie opgenomen tot het moment dat zij worden verkocht; deconsolidatie vindt plaats op het moment dat de beslissende zeggenschap wordt overgedragen.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Verbonden rechtspersonen

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in de paragraaf consolidatie, evenals 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

De stichting heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn:

Naam en rechtsvorm	Persoon	Functie
Muilenburg Holding B.V.	W.A.B. Muilenburg	Algemeen directeur, alleen/zelfstandig bevoegd
Stichting 'vrienden van studenten Scalda'	W.A.B. Muilenburg	Secretaris, Bestuurder, gezamenlijk bevoegd met andere bestuurders
Stichting Gezondheidscentrum de Hazenkamp	W.A.B. Muilenburg	Bestuurder, gezamenlijk bevoegd met andere bestuurders
Centrum voor activerend werk Coöperatie U.A.	Stichting Driestroom	Bestuurder
Stichting Broek Omhoog (tot 1 dec. '19)	W.A.B. Muilenburg	Bestuurder, gezamenlijk bevoegd met andere bestuurders
Stichting Maelwael Gebroeders van Lymborch (vanaf 1 okt. '19)	W.A.B. Muilenburg	Bestuurder, gezamenlijk bevoegd met andere bestuurders

Goodwill

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

De verkrijgingsprijs bestaat uit het geldbedrag of het equivalent hiervan dat is overeengekomen voor de verkrijging van de overgenomen onderneming vermeerderd met eventuele direct toerekenbare kosten. Indien de verkrijgingsprijs hoger is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva wordt het meerdere als goodwill geactiveerd onder de immateriële vaste activa. De goodwill wordt in 5 jaar afgeschreven. Indien de verkrijgingsprijs lager is dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva, dan wordt het verschil (negatieve goodwill) als overlopende passiefpost opgenomen.

Negatieve goodwill valt vrij in de winst-en-verliesrekening voor zover lasten en verliezen zich voordoen, indien hier bij de verwerking van de overname rekening mee is gehouden en deze lasten en verliezen betrouwbaar zijn te meten.

Indien geen rekening is gehouden met verwachte lasten of verliezen, dan valt de negatieve goodwill vrij in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa. Voor zover de negatieve goodwill uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa wordt het meerdere direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

10.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de 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 leidt tot 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 de verwachte gebruiksduur. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgingsprijs 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:

- Goodwill: 20%
- Machines en installaties: 2,5%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 10-20%
- Kosten van goodwill die van derden is verkregen: 20%

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

In de investeringen is een bedrag aan geactiveerde rente opgenomen van € 0. Het totaal van de geactiveerde rente bedraagt ultimo boekjaar € 0.

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 gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderinggrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de geconsolideerde resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

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.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

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. Overigens worden in deze bepaling de onderhoudskosten en de grond niet meegenomen. 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 kasstroombgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2019.

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.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 2020. 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 5%.

Op basis van de intern opgestelde berekening hoeft er geen impairment afboeking op gebouwen plaats te vinden ultimo boekjaar 2019.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van inkoopprijs onder aftrek van een voorziening voor incourantheid. De voorziening voor incourantheid is € 0 (eind 2018 € 0).

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.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode.

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

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afgeleide financiële instrumenten

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast.

Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of het met het afgeleide instrument samenhangende verlies in de resultatenrekening verwerkt. 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 afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de winst en verliesrekening.

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 (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering 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.

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van 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.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien er geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is de 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 (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

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 dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 2,75% (voorziening jubileumverplichtingen). Het effect van de discontering is € 42.126. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet gelijk. Omdat de disconteringsvoeten ongewijzigd zijn, zijn de voorzieningen uit dien hoofde niet gemuteerd.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

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%.

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 van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2019 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0%, vanwege de korte termijn.

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.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

10.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

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.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voor zover 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.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 reorganisatievoorziening. 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 2019 bedroeg de dekkingsgraad 96,5%. Het vereiste niveau van de beleidsdekkingsgraad is 104,3% (maximaal 5 jaar mag pensioenfonds hieronder zitten) en van de dekkingsgraad op termijn is dit 124%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan in 2017 hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. 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.

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.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 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 waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Eén gemeente heeft hiermee niet ingestemd (net als in 2018). Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten 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 2020 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 zorguitvoering 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.

10.1.4.4 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.

10.1.4.5 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 de 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.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

10.1.4.6 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.

10.1.4.7 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.

10.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.263.114	12.187.685
Machines en installaties	1.646.704	1.891.467
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.729.525	3.820.993
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	463.496	29.585
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.469.902	3.158.939
Totaal materiële vaste activa	18.572.741	21.088.669
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	21.088.669	22.134.685
Bij: investeringen	1.524.085	1.487.535
Bij: herwaarderingen	-394.682	393.597
Af: afschrijvingen	1.840.134	1.744.797
Af: bijzondere waardeverminderingen	-202.999	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	20	0
Af: mutatie financial leaseverplichting (C.W. toekomstige huurbetalingen)	37.478	35.700
Af: desinvesteringen	1.564.740	1.146.651
Boekwaarde per 31 december	18.572.741	21.088.669

Toelichting:

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

2. Financiële vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	0
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	0	0
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
Overige vorderingen	327.134	264.437
Totaal financiële vaste activa	327.134	264.437
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	264.437	192.251
Verstekte leningen / verkregen effecten	227.448	330.393
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-164.751	-258.207
Boekwaarde per 31 december	327.134	264.437

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 10.1.7.

3. Voorraden

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Voedingsmiddelen	71.175	12.206
Totaal voorraden	71.175	12.206

Toelichting:

Een voorziening voor incurantheid wordt niet noodzakelijk geacht.
Op de voorraden is géén pandrecht gevestigd als zekerheid voor de langlopende schulden.

10.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	1.344.231	0	1.344.231
Financieringsverschil boekjaar				1.698.993	1.698.993
Correcties voorgaande jaren	0	0	-6.751	0	-6.751
Betalingen/ontvangsten	0	0	-1.337.480	0	-1.337.480
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-1.344.231	1.698.993	354.762
Saldo per 31 december	0	0	0	1.698.993	1.698.993

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Zorgkantoor Arnhem	c	c	c	a
Zorgkantoor Nijmegen	c	c	c	a
Zorgkantoor Zaanstreek	c	c	c	a
Zorgkantoor Friesland	c	c	c	a
Zorgkantoor West-Brabant	c	c	c	a
Zorgkantoor Zuid-Limburg	c	c	c	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.698.993	1.344.231
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.698.993</u>	<u>1.344.231</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	48.502.206	44.234.519
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	46.803.213	42.890.288
Totaal financieringsverschil	<u>1.698.993</u>	<u>1.344.231</u>

Toelichting:

In het resultaat is een lagere omzet verantwoord dan volgens het wettelijk budget. Dit komt omdat de omzet in het resultaat excl. BTW is en het wettelijk budget is incl. BTW. Tevens zijn er enkele correcties voorgaande jaren geweest waardoor de omzet enigszins afwijkt.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.653.504	3.661.826
Belastingen en premies sociale verzekeringen	62.366	12.728
Vooruitbetaalde bedragen	264.470	457.801
Nog te ontvangen bedragen	5.062.417	6.756.189
Overige overlopende activa	161.386	321.865
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>8.204.143</u>	<u>11.210.409</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 129.224 (2018: € 114.030).

De afname van de "nog te ontvangen bedragen" wordt veroorzaakt door de nog te factureren omzet aan de gemeentes. Door de overgang van Cura naar ONS verloopt het factureringproces beter waardoor het onderhanden werk is afgenomen.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Bankrekeningen	3.722.661	475.615
Kassen	20.679	23.018
Kruisposten	0	3.161
Totaal liquide middelen	<u>3.743.340</u>	<u>501.794</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan vrij ter beschikking aan Driestroom.

Stichting Driestroom beschikt over een Rekening-courant krediet van € 2.000.000 bij de huisbankier.

De verstrekte zekerheden zijn vermeld bij onderdeel 10 langlopende schulden.

10.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Kapitaal	26.620	26.620
Bestemmingsreserves	0	394.682
Bestemmingsfondsen	7.348.330	6.521.508
Algemene en overige reserves	-608.248	-608.248
Totaal groepsvermogen	<u>6.766.702</u>	<u>6.334.562</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	26.620	0	0	26.620
Totaal kapitaal	<u>26.620</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>26.620</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	394.682	0	394.682	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>394.682</u>	<u>0</u>	<u>394.682</u>	<u>0</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: RAK Algemeen	6.521.508	826.822	0	7.348.330
Totaal bestemmingsfondsen	<u>6.521.508</u>	<u>826.822</u>	<u>0</u>	<u>7.348.330</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Algemene reserves: Goodwil verkrijging aandelen deelneming	-608.248	0	0	-608.248
Totaal algemene en overige reserves	<u>-608.248</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-608.248</u>

Toelichting:

De herwaarderingsreserve is vrijgefallen naar aanleiding van de verkoop van De Strang en de niet in gebruik zijnde grond van de Wikke. Het resultaat 2019 wordt toegevoegd aan de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK). De RAK dient als buffer om toekomstige onzekerheden op te vangen. De algemene reserve behelst aankoop restant aandelen De Ondernemersgroep B.V. uit eerdere jaren.

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
- persoonlijk budget levensfase	13.130	0	0	13.130	0
- jubileumverplichtingen	254.538	58.462	27.958	0	285.042
- langdurig zieken	104.191	57.408	81.091	0	80.508
Totaal voorzieningen	<u>371.859</u>	<u>115.870</u>	<u>109.049</u>	<u>13.130</u>	<u>365.550</u>

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	96.781
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	268.769
hiervan > 5 jaar	116.872

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening persoonlijk budget levensfase is volledig vrijgefallen aangezien de overgangsregeling ten einde is. Deze voorziening was in het leven geroepen in 2015 bij wijziging van de regeling persoonlijk budget levensfase. Overgangsregeling had een looptijd van 5 jaar. De voorzieningen zijn gevormd voor CAO verplichtingen. De voorzieningen zijn gewaardeerd conform de waarderingsgrondslagen zoals toegelicht.

10.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan banken	7.402.254	9.694.846
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>7.402.254</u>	<u>9.694.846</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	10.577.059	11.929.090
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.391.183	1.352.031
Stand per 31 december	<u>8.185.876</u>	<u>10.577.059</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	783.622	882.213
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>7.402.254</u>	<u>9.694.846</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	783.622	882.213
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	7.402.254	9.694.846
hiervan > 5 jaar	4.428.769	6.341.156

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 10.1.8.
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 € 676.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Hegdambroek 15-32 te Nijmegen;
- Een hypotheek groot € 9.000.000 op:
 1. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De Kist 57 te Elst;
 2. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Wikkestraat 60 te Arnhem;
- Een hypotheek groot € 5.000.000 op:
 1. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Industrierweg 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 Gildekampn 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, Vinkstraat 26, te Wijchen;
 11. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Weijbroekweg 22, te Nijmegen;
 12. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Wellenkamp 15-46, te Nijmegen;
- Positieve/negatieve hypotheekverklaring betreffende Gildekamp 30-45 te Nijmegen;
- Verpanding van huurpenningen van Stichting De Driestroom;

Conform het convenant zoals afgesproken met de bank, zijn de onderstaande minimale ratio's ultimo 2019 afgesproken.

Solvabiliteitsratio 2019:	19%
Solvabiliteitsratio 2020:	21%
Solvabiliteitsratio vanaf 2021 en volgende jaren:	24%
Debt Service Coverage Ratio (ongewijzigd) vanaf 2019 en volgende jaren	1,5

Op basis van de geconsolideerde balans per 31-12-2019 wordt voldaan aan bovenstaande ratio's.

De marktwaarde van de langlopende leningen per 31 december 2019 ligt in lijn met de boekwaarde, uitgaande van variabele rente.

10.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Crediteuren	5.400.232	1.323.017
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	783.622	882.213
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.241.937	1.785.549
Schulden terzake pensioenen	164.381	115.792
Nog te betalen salarissen	26.981	19.256
Nog te betalen kosten:	4.779.214	8.402.579
Innovatiesubsidie gemeentes	15.314	271.506
Vakantiegeld	1.337.855	1.269.446
Vakantiedagen	396.584	567.568
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	2.424.235	2.510.516
Overige overlopende passiva	512.665	873.037
Totaal overige kortlopende schulden	18.083.020	18.020.479

Toelichting:

Door de overgang van Cura naar ONS is de administratieve verwerking van de uitbetaling aan de franchiseondernemers gewijzigd. De franchiseondernemers worden over het algemeen na 60 dagen uitbetaald. Voorgaande jaren stonden deze twee maanden onder de "nog te betalen kosten" gerapporteerd. Door de overgang naar ONS staat één maand gerapporteerd onder de crediteuren en één maand onder de "nog te betalen kosten". Dit verklaart de toename van de crediteuren en de afname van de "nog te betalen kosten".
De innovatiesubsidie gemeentes is afgenomen omdat de subsidies over 2017 en 2018 in 2019 zijn afgerekend.

Financiële instrumenten**Algemeen**

Driestroom maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van een financieel instrument (een 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. 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 het financiële instrument zijn 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 2019 bedraagt € 980.487 negatief (2018: € 1.009.532 negatief).

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 (2018: € 146.000).

Meerjarige financiële verplichtingen:

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van erfpacht, huur en operationale leasing.

De geleasede objecten strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd (in €):

	Huur	Leasing	Totaal
Niet langer dan 1 jaar	3.575.000	77.000	3.652.000
Tussen 1 en 5 jaar	9.304.000	105.000	9.409.000
Langer dan 5 jaar	10.065.742	0	10.065.742

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen, in casu € 41.000 (2018: € 52.000).

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en op grond van het voldoen aan het 90% criterium geen rekening gehouden met een belastingplicht in de jaarrekening.

10.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE 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 2019						
- aanschafwaarde	19.975.015	4.511.490	7.631.259	29.585	4.040.264	36.187.613
- cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	394.682	394.682
- cumulatieve afschrijvingen	7.787.330	2.620.023	3.810.266	0	1.276.007	15.493.626
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>12.187.685</u>	<u>1.891.467</u>	<u>3.820.993</u>	<u>29.585</u>	<u>3.158.939</u>	<u>21.088.669</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	61.798	45.725	982.651	433.911	0	1.524.085
- herwaarderingsen	0	0	0	0	-394.682	-394.682
- afschrijvingen	540.911	209.823	1.049.254	0	77.624	1.877.612
- bijzondere waardevermindering	0	0	0	0	-202.999	-202.999
- verschil beginbalans	0	0	20	0	0	20
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	14.516	23.263	506.843	0	0	544.622
.cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	14.516	23.263	506.843	0	0	544.622
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	786.354	252.285	45.615	0	1.758.901	2.843.155
cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	340.896	171.620	20.730	0	745.169	1.278.415
per saldo	<u>445.458</u>	<u>80.665</u>	<u>24.885</u>	<u>0</u>	<u>1.013.732</u>	<u>1.564.740</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-924.571</u>	<u>-244.763</u>	<u>-91.468</u>	<u>433.911</u>	<u>-1.689.037</u>	<u>-2.515.928</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	19.235.943	4.281.667	8.061.452	463.496	2.281.363	34.323.921
- cumulatieve herwaarderingsen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	7.972.829	2.634.963	4.331.927	0	811.461	15.751.180
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>11.263.114</u>	<u>1.646.704</u>	<u>3.729.525</u>	<u>463.496</u>	<u>1.469.902</u>	<u>18.572.741</u>
Afschrijvingspercentage	0,0%,2,5%,5,0%	5,0%	5,0%,10%,20%	0,0%	0,0%, 2,5%, 5,0%	

10.1.7 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatierege- ling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019	0	0	0	0	0	0	0	0	264.437	264.437
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0	227.448	227.448
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	0	0	0	0	0	-164.751	-164.751
(Terugnname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortisatie (dis)jagio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige mutaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2019	0	0	0	0	0	0	0	0	327.134	327.134
Som waardeverminderingen		0	0	0	0	0	0	0	0	0

10.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 01	13-dec-02	520.032	30	L	2,62%	242.683	0	17.334	225.349	138.676	13	J	17.334	Met Rijksgarantie
BNG 02	15-mei-03	1.913.408	23	L	2,46%	334.368	0	55.917	278.451	49.372	7	J	55.917	Met Rijksgarantie
BNG 04	1-dec-03	1.408.800	30	L	3,16%	328.800	0	30.000	298.800	148.800	14	J	30.000	Met Rijksgarantie
BNG 05	6-feb-04	299.486	22	L	2,55%	108.902	0	108.902	0	0	0	J	0	Met Rijksgarantie
BNG 06	15-sep-04	744.000	25	L	2,35%	327.360	0	29.760	297.600	148.800	10	J	29.760	Met Rijksgarantie
BNG 07	20-dec-05	387.300	30	L	1,69%	219.470	0	12.910	206.560	142.010	16	J	12.910	Met Rijksgarantie
SNS Asset Management	17-mei-99	463.536	30	L	0,37%	169.967	0	15.451	154.516	77.261	10	J	15.451	Met Rijksgarantie
Rabo 1	31-mrt-05	655.000	20	L	3,00%	196.500	0	98.250	98.250	0	3	J	32.750	Hypotheken
Rabo 2	31-mrt-05	450.000	20	L	3,00%	135.000	0	67.500	67.500	0	3	J	22.500	Hypotheken
Rabo 4	1-jan-04	1.900.000	40	L	2,65%	838.281	-838.281	0	0	0	0	J	0	Hypotheken
Rabo 4a Herstelboeking Rabo	1-jan-19		40	L	2,50%	0	838.281	838.281	0	0	0	J	0	Hypotheken
Rabo 6	1-dec-07	5.000.000	30	L	4,98%	3.038.250	0	679.400	2.358.850	1.523.850	15	K	167.000	Hypotheken
Rabo 7 (*)	1-dec-11	8.000.000	20	L	5,69%	4.600.000	0	400.000	4.200.000	2.200.000	11	K	400.000	Hypotheken
Subtotaal						10.539.581	0	2.353.705	8.185.876	4.428.769			783.622	
Financial lease huurpanden						37.478	0	37.478	0	0			0	
Subtotaal						37.478	0	37.478	0	0			0	
Totaal						10.577.059	0	2.391.183	8.185.876	4.428.769			783.622	

(*) 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.

10.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

10.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

Franchise

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	47.336.389	41.946.700
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	1.621.335	1.558.469
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>48.957.724</u>	<u>43.505.169</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	3.226.281	2.573.126
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	3.011	3.144
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Kosten franchise	44.124.178	39.429.898
Overige bedrijfskosten	1.145.405	1.158.830
Som der bedrijfslasten	<u>48.498.875</u>	<u>43.164.998</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	458.849	340.171
Financiële baten en lasten	-296	-1.091
Vennootschapsbelasting	-72.513	-75.895
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>386.040</u></u>	<u><u>263.185</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten	386.040	263.185
	<u><u>386.040</u></u>	<u><u>263.185</u></u>

10.1.9.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

Stichting Driestroom

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	51.726.233	49.256.457
Subsidies	953.683	1.223.486
Overige bedrijfsopbrengsten	6.053.216	4.419.555
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>58.733.132</u>	<u>54.899.498</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	41.724.517	39.329.586
Kosten franchisenemers	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.802.260	1.730.306
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	202.999	0
Overige bedrijfskosten	14.065.426	14.405.023
Som der bedrijfslasten	<u>57.795.202</u>	<u>55.464.915</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	937.930	-565.417
Financiële baten en lasten	-497.148	-594.020
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>440.782</u>	<u>-1.159.437</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten	440.782	-1.159.437
	<u>440.782</u>	<u>-1.159.437</u>

10.1.9.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
Franchise	386.040	263.185
Stichting Driestroom	440.782	-1.159.437
	<u>826.822</u>	<u>-896.252</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u>826.822</u>	<u>-896.252</u>

10.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**BATEN****11. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)***De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	793.959	600.268
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	48.390.670	44.151.945
Opbrengsten Jeugdwet	37.979.513	34.772.766
Opbrengsten Wmo	8.179.747	7.587.667
Persoonsgebonden budget	3.682.668	4.090.511
Overige zorgprestaties	36.065	0
Totaal	<u><u>99.062.622</u></u>	<u><u>91.203.157</u></u>

Toelichting:

De omzet Jeugdwet, WMO en WLZ neemt in 2019 wederom fors toe ten opzichte van 2018. Dit valt grotendeels te verklaren door de toename van het aantal franchisenemers.

De overige zorgprestaties bestaan uit de asielzoekersregeling. Deze opbrengsten stonden vorig jaar gerapporteerd onder de overige bedrijfsopbrengsten.

12. Subsidies*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	49.630	39.776
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	904.053	393.503
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	124.655	790.207
Totaal	<u><u>1.078.338</u></u>	<u><u>1.223.486</u></u>

Toelichting:

In 2018 is de overige omzet gerapporteerd onder de subsidies. In 2019 is dit onder de overige bedrijfsopbrengsten gerapporteerd.

13. Overige bedrijfsopbrengsten*De specificatie is als volgt:*

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)		
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.613.401	2.013.233
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg	351.231	362.645
Overige	5.709.919	3.602.146
Totaal	<u><u>7.674.551</u></u>	<u><u>5.978.024</u></u>

Toelichting:

De opbrengsten in opdracht van andere instellingen is lager aangezien cliënten die vanuit de WLZ zorg krijgen vanuit andere instellingen niet meer vergoed worden door die andere instellingen maar direct via de WLZ vergoed worden. Er is een verschuiving tussen de opbrengsten van andere instelling en wettelijk budget voor aanvaardbare kosten.

In 2018 is de overige omzet gerapporteerd onder subsidie. In 2019 is dit onder de overige bedrijfsopbrengsten gerapporteerd. De overige omzet is inclusief de boekwinst op verkoop van overtollige panden en grond ad € 972.210.

10.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	32.443.643	29.802.455
Sociale lasten	5.525.104	4.868.932
Pensioenpremies	2.563.420	2.392.390
Andere personeelskosten:		
Scholingskosten	614.595	382.184
Persoonlijk Budget Levensfase	-93.661	-127.725
Werving en selectie	75.322	91.679
Arbokosten	432.026	499.760
Overigen	593.991	842.280
Subtotaal	<u>42.154.440</u>	<u>38.751.955</u>
Personeel niet in loondienst	2.921.013	3.150.757
Totaal personeelskosten	<u><u>45.075.453</u></u>	<u><u>41.902.712</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorg	239	234
Kind Jeugd Gezin	117	109
Werk en ondersteuning	174	170
DEC	58	53
Dienst Bedrijven	66	60
Ontwikkelbedrijf	82	72
Droom Elst B.V.	23	23
De Ondernemersgroep B.V.	5	4
Droom De Wereldkeuken B.V.	5	10
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>769</u></u>	<u><u>735</u></u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De loonkosten zijn met name toegenomen door een toename van het aantal FTE (2019: 769, 2018: 735) en door de verhogingen op grond van de CAO.

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	7.582
- materiële vaste activa	1.805.271	1.725.868
Bijzondere waardevermindering	202.999	0
Totaal afschrijvingen	<u><u>2.008.270</u></u>	<u><u>1.733.450</u></u>

Toelichting:

In de afschrijving materiële vaste activa zit de mutatie financial leaseverplichtingen (CW toekomstige huurbetalingen) over 2019 gesaldeerd voor een bedrag van -/- € 37.479 (2018: -/- € 35.700). Tevens is er een correctie van Droom Elst B.V. over 2018 hierop in mindering gebracht van € 34.862.

De afschrijvingen materiële vaste activa conform bijlage 10.1.6 bedragen € 1.877.612.

De bijzondere waardevermindering betreft de afwaardering van "De Kist" (pand buiten gebruik) naar de gerealiseerde verkoopwaarde in 2020.

10.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Kosten franchisenemers

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Kosten franchisenemers	44.124.178	39.429.898
	<u>44.124.178</u>	<u>39.429.898</u>

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.770.354	2.500.069
Vervoer	1.368.160	1.352.295
Algemene kosten	4.434.324	5.023.253
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	289.193	403.211
Onderhoud en energiekosten	1.970.225	2.188.247
Huur en leasing	4.239.164	4.193.408
Dotaties en vrijval voorzieningen	139.411	-96.630
Totaal overige bedrijfskosten	<u>15.210.831</u>	<u>15.563.853</u>

Toelichting:

De toename van de dotatie voorziening betreft voornamelijk dubieuze debteuren.

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	5.186	5.376
Subtotaal financiële baten	<u>5.186</u>	<u>5.376</u>
Rentelasten	-483.702	-497.004
Resultaat deelnemingen voorgaande jaren	-8.777	-45.013
Overige financiële lasten	-10.151	-58.470
Subtotaal financiële lasten	<u>-502.630</u>	<u>-600.487</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-497.444</u>	<u>-595.111</u>

19. Vennootschapsbelasting

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Dochtermaatschappijen	-72.513	-75.095
Totaal	<u>-72.513</u>	<u>-75.095</u>

10.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

Honoraria accountant

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	0	0
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	0	0
3 Kosten vorige accountant	0	127.892
4 Kosten huidige accountant	160.446	156.090
Totaal honoraria accountant	<u>160.446</u>	<u>283.982</u>

Toelichting:

Kosten huidige accountant betreffen de kosten ten behoeve van de jaarrekening en interimcontrole 2019 conform offerte.

Transacties met verbonden partijen

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 onder punt 20.

23. WNT-VERANTWOORDING 2019 Stichting Driestroom

De WNT is van toepassing op Stichting Driestroom. Het voor Stichting Driestroom toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000. Dit is het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp klasse IV.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. *Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling, alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als top functionaris worden aangemerkt.*

	W.A.B. Muilenburg	E.A.M. Nelissen
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang ³ en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁴	1,00	1,00
Dienstbetrekking? ⁵	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	172.501	156.954
Beloningen betaalbaar op termijn	11.628	11.559
Subtotaal	184.129	168.513
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁶	179.000	179.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedragen ⁷	n.v.t.	N.v.t.
Totaal bezoldiging	184.129	168.513
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	De WNT-1 overgangsregeling is van toepassing, na de afbouw van de beloning in 2017 ligt de beloning onder het maximum van € 188.660.	N.v.t.
Gegevens 2018		
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	26/03-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	0,77
Dienstbetrekking? ⁵	ja	ja
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	172.685	108.588
Beloningen betaalbaar op termijn	11.444	8.721
Subtotaal	184.129	117.309
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁶	172.000	132.416
Totaal bezoldiging 2018	184.129	117.309

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

	J.A. de Werd	J.M.H. de Moor	M.J.M. Euestatia	E. Sas
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/5	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging ¹⁸	19.800	12.375	12.375	12.375
Individueel toepasselijke bezoldigings- maximum ¹⁹	26.850	17.900	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
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 ²⁰	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018				
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Totale bezoldiging ¹⁸	19.493	14.871	14.871	12.375
Individueel toepasselijk maximum	25.800	17.200	17.200	17200

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

	H. Reints	R.R. Bakker	D.J.A. Somer
Functiegegevens	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	18/3-31/12	18/3-31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging ¹⁸	12.375	12.375	9.772
Individueel toepasselijke bezoldigings- maximum ¹⁹	17.900	17.900	14.173
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-
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 ²⁰	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018			
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12		
Totale bezoldiging ¹⁸	12.375		
Individueel toepasselijk maximum	17.200		

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

10.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	18.314.286	20.759.348
Financiële vaste activa	2	1.964.359	1.469.017
Totaal vaste activa		<u>20.278.645</u>	<u>22.228.365</u>
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	1.698.993	1.344.231
Debiteuren en overige vorderingen	4	7.916.826	10.725.446
Liquide middelen	5	2.902.349	135.262
Totaal vlottende activa		<u>12.518.168</u>	<u>12.204.939</u>
Totaal activa		<u><u>32.796.813</u></u>	<u><u>34.433.304</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	26.620	26.620
Bestemmingsreserves		0	394.682
Bestemmingsfondsen		7.348.330	6.521.508
Algemene en overige reserves		-608.248	-608.248
Totaal eigen vermogen		<u>6.766.702</u>	<u>6.334.562</u>
Voorzieningen	7	365.550	371.859
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	7.402.254	9.694.846
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	9	18.262.307	18.032.037
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>18.262.307</u>	<u>18.032.037</u>
Totaal passiva		<u><u>32.796.813</u></u>	<u><u>34.433.304</u></u>

10.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	10	97.937.323	90.074.147
Subsidies	11	1.078.338	1.223.486
Overige bedrijfsopbrengsten	12	4.013.171	2.718.965
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>103.028.832</u>	<u>94.016.598</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	42.159.592	39.160.494
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	1.851.598	1.606.374
Kosten franchisenemers	15	44.124.178	39.429.898
Overige bedrijfskosten	16	13.794.786	13.903.227
Som der bedrijfslasten		<u>101.930.154</u>	<u>94.099.993</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.098.678	-83.395
Financiële baten en lasten	17	-271.856	-812.856
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>826.822</u></u>	<u><u>-896.251</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemminsfonds aanvaardbare kosten		826.822	-896.251
		<u>826.822</u>	<u>-896.251</u>

**10.1.13 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING
ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

10.1.13.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening van Stichting Driestroom, eindigend op 31 december 2019, 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 10.1.4 (de grondslagen bij de geconsolideerde jaarrekening).

10.1.13.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Er zijn geen afwijkingen.

10.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.263.114	12.187.685
Machines en installaties	1.646.704	1.891.467
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.471.070	3.491.672
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	463.496	29.585
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	1.469.902	3.158.939
Totaal materiële vaste activa	18.314.286	20.759.348
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	20.759.348	21.979.459
Bij: investeringen	1.461.132	1.170.676
Bij: herwaarderingen	-394.682	393.597
Af: afschrijvingen	1.707.621	1.648.983
Af: bijzondere waardeverminderingen	-202.999	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	1.563.414	1.099.701
Af: mutatie financial leaseverplichtingen (CW toekomstige huurbetalingen)	37.478	35.700
Boekwaarde per 31 december	18.314.286	20.759.348

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 10.1.15.

2. Financiële vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.637.225	1.205.180
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	0	0
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	0
Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	0	0
Andere deelnemingen	0	0
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Vordering op grond van compensatieregeling	0	0
Overige vorderingen	327.134	263.837
Totaal financiële vaste activa	1.964.359	1.469.017
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.469.017	904.690
Resultaat deelnemingen	432.045	492.741
Verstekte leningen / verkregen effecten	227.448	329.793
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-164.151	-258.207
Boekwaarde per 31 december	1.964.359	1.469.017

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 10.1.16.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Droom Elst B.V.	Horeca	18.000	100%	938.978	157.409
Ondernemersgroep De Driestroom B.V.	Zorg	11.561	100%	698.247	261.039
Droom De Wereldkeuken B.V.	Horeca	1	100%	-227.248	3.073.303
Maatschappelijke Dienstverlening Regio Arnhem B.V.	Zorg & Welzijn	1	100%	-360	-64
Maatschappelijke Dienstverlening Regio Nijmegen B.V.	Zorg & Welzijn	1	100%	-359	-65

10.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	1.344.231	0	1.344.231
Financieringsverschil boekjaar				1.698.993	1.698.993
Correcties voorgaande jaren	0	0	-6.751	0	-6.751
Betalingen/ontvangsten	0	0	-1.337.480	0	-1.337.480
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-1.344.231	1.698.993	354.762
Saldo per 31 december	0	0	0	1.698.993	1.698.993
Stadium van vaststelling (per erkenning):					
Zorgkantoor Arnhem	c	c	c	a	
Zorgkantoor Nijmegen	c	c	c	a	
Zorgkantoor Zaanstreek	c	c	c	a	
Zorgkantoor Friesland	c	c	c	a	
Zorgkantoor West-Brabant	c	c	c	a	
Zorgkantoor Zuid-Limburg	c	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	1.698.993	1.344.231
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>1.698.993</u>	<u>1.344.231</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	48.502.206	44.234.519
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	46.803.213	42.890.288
Totaal financieringsverschil	<u>1.698.993</u>	<u>1.344.231</u>

Toelichting:

In het resultaat is een lagere omzet verantwoord dan volgens het wettelijk budget. Dit komt omdat de omzet in het resultaat excl. BTW is en het wettelijk budget is incl. BTW. Tevens zijn er enkele correcties voorgaande jaren geweest en wordt de zorgomzet doorbelast aan Droom Elst B.V. waardoor de omzet enigszins afwijkt van het wettelijk budget.

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.304.893	3.220.099
Vorderingen op groepsmaatschappijen	388.237	139.822
Vooruitbetaalde bedragen:	264.470	457.801
Nog te ontvangen bedragen	4.816.787	6.757.597
Overige overlopende activa	142.439	150.127
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>7.916.826</u>	<u>10.725.446</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 129.224 (2018: € 114.030).

De toename van de vorderingen op groepsmaatschappij komt door "nog door te belasten kosten" aan de Ondernemersgroep B.V.

De afname van de "nog te ontvangen bedragen" wordt veroorzaakt door de nog te factureren omzet aan de gemeentes. Door de overgang van Cura naar ONS verloopt het factureringsproces beter.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Bankrekeningen	2.881.670	112.543
Kassen	20.679	22.719
Deposito's	0	0
Totaal liquide middelen	<u>2.902.349</u>	<u>135.262</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan vrij ter beschikking aan Driestroom.

Stichting Driestroom beschikt over een Rekening-courant krediet van € 2.000.000 bij de huisbankier.

De verstrekte zekerheden zijn vermeld bij onderdeel 10 langlopende schulden.

10.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Kapitaal	26.620	26.620
Bestemmingsreserves	0	394.682
Bestemmingsfondsen	7.348.330	6.521.508
Algemene en overige reserves	-608.248	-608.248
Totaal eigen vermogen	<u>6.766.702</u>	<u>6.334.562</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Kapitaal	26.620	0	0	26.620
Totaal kapitaal	<u>26.620</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>26.620</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve Onroerend goed	394.682	0	394.682	0
Totaal bestemmingsreserves	<u>394.682</u>	<u>0</u>	<u>394.682</u>	<u>0</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: RAK Algemeen	6.521.508	826.822	0	7.348.330
Totaal bestemmingsfondsen	<u>6.521.508</u>	<u>826.822</u>	<u>0</u>	<u>7.348.330</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Algemene reserves: Goodwill verkrijging aandelen ODD B.V.	-608.248	0	0	-608.248
Totaal algemene en overige reserves	<u>-608.248</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-608.248</u>

Toelichting:

Voor de toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

7. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
- persoonlijk budget levensfase	13.130	0	0	13.130	0
- jubileumverplichtingen	254.538	58.462	27.958	0	285.042
- langdurig zieken	104.191	57.408	81.091	0	80.508
Totaal voorzieningen	<u>371.859</u>	<u>115.870</u>	<u>109.049</u>	<u>13.130</u>	<u>365.550</u>

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	96.781
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	268.769
hiervan > 5 jaar	116.872

Toelichting per categorie voorziening:

Voor de toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

10.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan banken	7.402.254	9.694.846
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>7.402.254</u>	<u>9.694.846</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	10.577.059	11.929.090
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.391.183	1.352.031
Stand per 31 december	<u>8.185.876</u>	<u>10.577.059</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	783.622	882.213
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>7.402.254</u>	<u>9.694.846</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	783.622	882.213
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	7.402.254	9.694.846
hiervan > 5 jaar	4.428.769	6.341.156

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar bijlage 10.1.17.

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 € 676.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Hegdambroek 15-32 te Nijmegen;
- Een hypotheek groot € 9.000.000 op:
 1. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De Kist 57 te Elst;
 2. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Wikkestraat 60 te Arnhem;
- Een hypotheek groot € 5.000.000 op:
 1. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Industrierweg 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 Gildekampn 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, Vinkstraat 26, te Wijchen;
 11. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Weijbroekweg 22, te Nijmegen;
 12. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Wellenkamp 15-46, te Nijmegen;
- Positieve/negatieve hypotheekverklaring betreffende Gildekamp 30-45 te Nijmegen;
- Verpanding van huurpenningen van Stichting De Driestroom;

Conform het convenant zoals afgesproken met de bank, zijn de onderstaande minimale ratio's ultimo 2019 afgesproken.

Solvabiliteitsratio 2019:	19%
Solvabiliteitsratio 2020:	21%
Solvabiliteitsratio vanaf 2021 en volgende jaren:	24%
Debt Service Coverage Ratio (ongewijzigd) vanaf 2019 en volgende jaren	1,5

Op basis van de geconsolideerde balans per 31-12-2019 wordt voldaan aan bovenstaande ratio's.

De marktwaarde van de langlopende leningen per 31 december 2019 ligt in lijn met de boekwaarde, uitgaande van variabele rente.

10.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Crediteuren	5.340.365	1.157.166
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	783.622	882.213
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.077.127	1.593.456
Schulden terzake pensioenen	164.381	115.792
Nog te betalen salarissen	26.981	19.256
Schulden aan groepsmaatschappijen	588.042	416.610
Nog te betalen kosten	4.779.007	8.385.665
Innovatiesubsidies gemeenten	15.314	271.506
Vakantiegeld	1.337.855	1.269.446
Vakantiedagen	396.584	567.568
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	2.424.235	2.510.516
Overige schulden en overlopende passiva	328.794	842.843
Totaal overige kortlopende schulden	<u>18.262.307</u>	<u>18.032.037</u>

Toelichting:

Door de overgang van Cura naar ONS is de administratieve verwerking van de uitbetaling aan de franchiseondernemers gewijzigd. De franchiseondernemers worden over het algemeen na 60 dagen uitbetaald. Voorgaande jaren stonden deze twee maanden onder de "nog te betalen kosten" gerapporteerd. Door de overgang naar ONS staat één maand gerapporteerd onder de crediteuren en één maand onder de "nog te betalen kosten". Dit verklaart de toename van de crediteuren en de afname van de "nog te betalen kosten".
De innovatiesubsidie gemeentes is afgenomen omdat de subsidies over 2017 en 2018 in 2019 zijn afgerekend.

Financiële instrumenten**Algemeen**

Driestroom maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van een financieel instrument (een 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. 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 het financiële instrument zijn 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 2019 bedraagt € 980.487 negatief (2018: € 1.009.532 negatief).

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 (2018: € 146.000).

Meerjarige financiële verplichtingen:

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangegaan terzake van erfpacht, huur en operationale leasing.

De geleasede objecten strekken tot zekerheid van de leaseverplichting. De operationele leasing wordt lineair over de leaseperiode in de resultatenrekening verwerkt.

De resterende looptijd kan als volgt worden gespecificeerd (in €):

	Huur	Leasing	Totaal
Niet langer dan 1 jaar	3.575.000	77.000	3.652.000
Tussen 1 en 5 jaar	9.304.000	105.000	9.409.000
Langer dan 5 jaar	10.065.742	0	10.065.742

De obligoverplichting ten aanzien van het Waarborgfonds voor de Zorgsector bedraagt maximaal 3% van de boekwaarde van de door het Waarborgfonds geborgde leningen, in casu € 41.000 (2018: € 52.000).

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en op grond van het voldoen aan het 90% criterium geen rekening gehouden met een belastingplicht in de jaarrekening.

10.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE 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 2019						
- aanschafwaarde	19.975.015	4.511.490	7.110.405	29.585	4.040.264	35.666.759
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	394.682	394.682
- cumulatieve afschrijvingen	7.787.330	2.620.023	3.618.733	0	1.276.007	15.302.093
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>12.187.685</u>	<u>1.891.467</u>	<u>3.491.672</u>	<u>29.585</u>	<u>3.158.939</u>	<u>20.759.348</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	61.798	45.725	919.698	433.911	0	1.461.132
- herwaarderingen	0	0	0	0	-394.682	-394.682
- afschrijvingen 1)	540.911	209.823	916.741	0	77.624	1.745.099
- bijzondere waardevermindering	0	0	0	0	-202.999	-202.999
- herrubricering	0	0	0	0	0	0
- herrubricering cum. afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- correctie herrubricering	0	0	0	0	0	0
- correctie herrubricering cum. afsch.	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	14.516	23.263	506.843	0	0	544.622
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	14.516	23.263	506.843	0	0	544.622
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	786.354	252.285	34.768	0	1.758.901	2.832.308
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	340.896	171.620	11.209	0	745.169	1.268.894
per saldo	<u>445.458</u>	<u>80.665</u>	<u>23.559</u>	<u>0</u>	<u>1.013.732</u>	<u>1.563.414</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-924.571</u>	<u>-244.763</u>	<u>-20.602</u>	<u>433.911</u>	<u>-1.689.037</u>	<u>-2.445.062</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	19.235.943	4.281.667	7.488.492	463.496	2.281.363	33.750.961
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	7.972.829	2.634.963	4.017.422	0	811.461	15.436.675
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>11.263.114</u>	<u>1.646.704</u>	<u>3.471.070</u>	<u>463.496</u>	<u>1.469.902</u>	<u>18.314.286</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% 2,5%,5,0%	5,0%	5,0%10% 20%	0,0%	0,0%, 2,5%, 5,0%	

10.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatierege- ling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019	1.205.180	0	0	0	0	0	0	0	263.837	1.469.017
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	432.045	0	0	0	0	0	0	0	0	432.045
Ontvangen dividend	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Verstekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	0	0	0	0	0	227.448	227.448
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	-164.151	-164.151
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige mutaties	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>1.637.225</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>327.134</u>	<u>1.964.359</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

10.1.17 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG 01	13-dec-02	520.032	30	L	2,62%	242.683	0	17.334	225.349	138.676	13	J	17.334	Met Rijksgarantie
BNG 02	15-mei-03	1.913.408	23	L	2,46%	334.368	0	55.917	278.451	49.372	7	J	55.917	Met Rijksgarantie
BNG 04	1-dec-03	1.408.800	30	L	3,16%	328.800	0	30.000	298.800	148.800	14	J	30.000	Met Rijksgarantie
BNG 05	6-feb-04	299.486	22	L	2,55%	108.902	0	108.902	0	0	0	J	0	Met Rijksgarantie
BNG 06	15-sep-04	744.000	25	L	2,35%	327.360	0	29.760	297.600	148.800	10	J	29.760	Met Rijksgarantie
BNG 07	20-dec-05	387.300	30	L	1,69%	219.470	0	12.910	206.560	142.010	16	J	12.910	Met Rijksgarantie
SNS Asset Management	17-mei-99	463.536	30	L	0,37%	169.967	0	15.451	154.516	77.261	10	J	15.451	Met Rijksgarantie
Rabo 1	31-mrt-05	655.000	20	L	3,00%	196.500	0	98.250	98.250	0	3	J	32.750	Hypotheke
Rabo 2	31-mrt-05	450.000	20	L	3,00%	135.000	0	67.500	67.500	0	3	J	22.500	Hypotheke
Rabo 4	1-jan-04	1.900.000	40	L	2,65%	838.281	-838.281	0	0	0	0	J	0	Hypotheke
Rabo 4a Herstelboeking Rabo	1-jan-19		40	L	2,50%	0	838.281	838.281	0	0	0	J	0	Hypotheke
Rabo 6	1-dec-07	5.000.000	30	L	4,98%	3.038.250	0	679.400	2.358.850	1.523.850	15	K	167.000	Hypotheke
Rabo 7 (*)	1-dec-11	8.000.000	20	L	5,69%	4.600.000	0	400.000	4.200.000	2.200.000	11	K	400.000	Hypotheke
Subtotaal						10.539.581	0	2.353.705	8.185.876	4.428.769			783.622	
Financial lease huurpanden						37.478	0	37.478	0	0			0	
Subtotaal						37.478	0	37.478	0	0			0	
Totaal						10.577.059	0	2.391.183	8.185.876	4.428.769			783.622	

(*) 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.

10.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

10.1.18.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

Franchise

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	47.336.389	41.946.700
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>47.336.389</u>	<u>41.946.700</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	2.146.649	1.568.338
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	0	0
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	0	0
Kosten franchisenemers	44.124.178	39.429.898
Overige bedrijfskosten	940.561	948.464
Som der bedrijfslasten	<u>47.211.389</u>	<u>41.946.700</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	125.000	0
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>125.000</u></u>	<u><u>0</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten	125.000	0
	<u><u>125.000</u></u>	<u><u>0</u></u>

10.1.18.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

Stichting Driestroom

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	50.600.934	48.127.447
Subsidies	953.683	1.223.486
Overige bedrijfsopbrengsten	4.013.171	2.718.965
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>55.567.788</u>	<u>52.069.898</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	39.888.288	37.592.156
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.648.599	1.606.374
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	202.999	0
Kosten franchisenemers	0	0
Overige bedrijfskosten	12.854.225	12.954.763
Som der bedrijfslasten	<u>54.594.110</u>	<u>52.153.293</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	973.678	-83.395
Financiële baten en lasten	-271.856	-812.857
RESULTAAT BOEKJAAR	<u>701.822</u>	<u>-896.252</u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsreserve aanvaardbare kosten	701.822	-896.252
	<u>701.822</u>	<u>-896.252</u>

10.1.18.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen (enkelvoudig):		
Franchise	125.000	0
Stichting Driestroom	701.822	-896.252
	<u>826.822</u>	<u>-896.252</u>
Resultaat volgens enkelvoudige resultatenrekening	<u>826.822</u>	<u>-896.252</u>

10.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN**10. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	793.959	600.268
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	47.660.342	43.884.313
Opbrengsten Jeugdwet	37.969.960	34.235.176
Opbrengsten Wmo	7.906.900	7.587.667
Persoonsgebonden budget	3.570.097	3.766.723
Overige	36.065	0
Totaal	<u>97.937.323</u>	<u>90.074.147</u>

Toelichting:

Voor de toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

11. Subsidies

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Subsidies Zvw-zorg	0	0
Rijksbijdrage werkplaatsfunctie en medische faculteit van UMC's	0	0
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie	49.630	39.776
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	0	0
Overige Rijkssubsidies	0	0
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	0	0
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	904.053	393.503
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	124.655	790.207
Totaal	<u>1.078.338</u>	<u>1.223.486</u>

Toelichting:

In 2018 is de overige omzet gerapporteerd onder de subsidies. In 2019 is dit onder de overige bedrijfsopbrengsten gerapporteerd.

12. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.443.003	2.013.233
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg	351.231	362.645
Overigen	2.218.937	343.087
Totaal	<u>4.013.171</u>	<u>2.718.965</u>

Toelichting:

Voor de toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

10.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Lonen en salarissen	31.165.593	28.874.250
Sociale lasten	5.301.155	4.699.122
Pensioenpremies	2.488.853	2.348.044
Andere personeelskosten:		
Scholingskosten	614.345	382.184
Persoonlijk Budget Levensfase	-93.661	-127.725
Werving en selectie	75.322	91.679
Arbokosten	432.026	400.291
Overigen	448.274	584.486
Subtotaal	40.431.907	37.252.331
Personeel niet in loondienst	1.727.685	1.908.163
Totaal personeelskosten	<u>42.159.592</u>	<u>39.160.494</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorg	239	234
Kind Jeugd Gezin	117	109
Werk en ondersteuning	174	170
DEC	58	53
Dienst Bedrijven	66	60
Ontwikkelbedrijf	82	72
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>736</u>	<u>698</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

Voor de toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.648.599	1.606.374
Bijzondere waardevermindering	202.999	0
Totaal afschrijvingen	<u>1.851.598</u>	<u>1.606.374</u>

Toelichting:

In de afschrijving materiële vaste activa zit de mutatie financial leaseverplichtingen (CW toekomstige huurbetalingen) over 2019 gesaldeerd voor een bedrag van -/- € 37.479 (2018: -/- € 35.700).

Tevens is er een bedrag van € 59.021 gesaldeerd inzake doorbelasting afschrijvingskosten deelnemingen.

De afschrijvingen materiële vaste activa conform bijlage 10.1.17 bedragen € 1.745.099.

De bijzondere waardevermindering betreft de afwaardering van "De Kist" (pand buiten gebruik) naar de gerealiseerde verkoopwaarde in 2020.

15. Kosten franchisenemers

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Kosten franchisenemers	44.124.178	39.429.898
Totaal	<u>44.124.178</u>	<u>39.429.898</u>

10.1.19 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.223.942	1.934.902
Vervoer	1.325.348	1.312.449
Algemene kosten	3.788.860	4.351.526
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	263.158	403.211
Onderhoud en energiekosten	1.804.684	1.834.928
Huur en leasing	4.175.275	4.162.841
Dotaties en vrijval voorzieningen	213.519	-96.630
Totaal overige bedrijfskosten	<u>13.794.786</u>	<u>13.903.227</u>

Toelichting:

Voor de toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

17. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	5.186	5.376
Rentebaten groepsmaatschappijen	69.933	60.457
Resultaat deelnemingen	133.624	0
Subtotaal financiële baten	<u>208.743</u>	<u>65.833</u>
Rentelasten	-471.822	-494.968
Resultaat deelnemingen	0	-338.708
Resultaat deelnemingen voorgaande jaren	-8.777	-45.013
Subtotaal financiële lasten	<u>-480.599</u>	<u>-878.689</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-271.856</u>	<u>-812.856</u>

Toelichting:

De afname van de financiële baten en lasten wordt veroorzaakt door het resultaat deelnemingen. Door het afstoten van activiteiten van Droom Villa Lux B.V. is het resultaat minder negatief dan voorgaand jaar.

10.1.20 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Driestroom heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 11 mei 2020.

De raad van toezicht van Stichting Driestroom heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2020.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 10.1.5.

Gebeurtenissen na balansdatum

In 2020 is het pand De Kist verkocht. Dit pand is eind 2019 gewaardeerd tegen lagere verkoopwaarde.

Begin 2020 heeft de covid-19 pandemie ook in Nederland toegeslagen. Dit brengt ook uitdagingen voor Driestroom met zich mee. Naast zorginhoudelijke uitdagingen, leidt de crisis ook tot financiële onzekerheden voor Driestroom. Er worden extra kosten gemaakt, onder andere voor beschermingsmiddelen voor medewerkers, schoonmaak, extra personele inzet en door een hoger ziekteverzuim. Daarnaast zijn er lagere opbrengsten. Op grond van informatie van de overheid, NZA, zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten kan worden opgemaakt dat zorgaanbieders financieel worden geholpen als ze inkomsten mislopen of extra kosten maken tijdens de coronacrisis. Er zijn echter nog geen concrete toezeggingen gedaan en genoemde regelingen moeten nog verder uitgewerkt worden. Hierdoor is onzekerheid of de covid-19 crisis negatieve impact zal hebben op het financiële resultaat en de liquiditeit van Driestroom. Gezien de aangekondigde regelingen ter compensatie en het huidige saldo aan liquiditeiten, de samenstelling van de omzet en de solvabiliteit van Driestroom, is het ten tijde van het opmaken van de jaarrekening 2019 niet de verwachting dat een materiële onzekerheid over de continuïteit van Driestroom zal ontstaan.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Dhr J.A. de Werd 25-5-2020

W.G.
Dhr. E. Sas 25-5-2020

W.G.
Dhr. J.M.H. de Moor 25-5-2020

W.G.
Mw. M.J.M. Eustatia 25-5-2020

W.G.
Mw. H. Reints 25-5-2020

W.G.
Dhr. D.J.A. Somer 25-5-2020

W.G.
Dhr. R.R. Bakker 25-5-2020

W.G.
Dhr. W.A.B. Muilenburg 25-5-2020

W.G.
Mw. E.A.M Nelissen 25-5-2020

10.2. OVERIGE GEGEVENS

10.2 OVERIGE GEGEVENS

10.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Een statutaire regeling resultaatbestemming is niet aanwezig.

10.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Driestroom heeft geen nevenvestigingen.

10.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant