

Jaarverslaggeving 2020

Stichting Driestroom

INHOUDSOPGAVE

Pagina

10.1 Jaarrekening 2020

10.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2020	29
10.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	30
10.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	31
10.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	32
10.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	42
10.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	48
10.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	49
10.1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	50
10.1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	51
10.1.10	Geconsolideerde gesegmenteerde resultatenrekening over 2020	52
10.1.11	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	54
10.1.12	Enkelvoudige balans per 31 december 2020	60
10.1.13	Enkelvoudige resultatenrekening over 2020	61
10.1.14	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	62
10.1.15	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2020	64
10.1.16	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	69
10.1.17	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	70
10.1.18	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	71
10.1.19	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (enkelvoudig)	72
10.1.20	Enkelvoudige gesegmenteerde resultatenrekening over 2020	73
10.1.21	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2020	75
10.1.22	Vaststelling en goedkeuring	78

10.2 Overige gegevens

10.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	80
10.2.2	Nevenvestigingen	80
10.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	81

10.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

10.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

10.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	490.420	463.496
Materiële vaste activa	2	15.412.695	18.109.245
Financiële vaste activa	3	190.175	327.134
Totaal vaste activa		<u>16.093.290</u>	<u>18.899.875</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	64.666	71.175
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	4.009.136	1.698.993
Debiteuren en overige vorderingen	6	9.268.466	8.204.143
Liquide middelen	7	5.642.909	3.743.340
Totaal vlottende activa		<u>18.985.177</u>	<u>13.717.651</u>
Totaal activa		<u><u>35.078.467</u></u>	<u><u>32.617.526</u></u>
	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	26.620	26.620
Bestemmingsfondsen		7.633.741	7.348.330
Algemene en overige reserves		-608.248	-608.248
Totaal groepsvermogen		<u>7.052.113</u>	<u>6.766.702</u>
Voorzieningen	9	503.565	365.550
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	6.388.631	7.402.254
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	11	21.134.158	18.083.020
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>21.134.158</u>	<u>18.083.020</u>
Totaal passiva		<u><u>35.078.467</u></u>	<u><u>32.617.526</u></u>

10.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	12	105.074.651	99.062.622
Subsidies	13	1.288.357	1.078.338
Overige bedrijfsopbrengsten	14	5.860.669	7.674.551
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>112.223.677</u>	<u>107.815.511</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	48.177.694	45.075.453
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	1.839.042	2.008.270
Kosten franchisenemers	17	45.361.544	44.124.178
Overige bedrijfskosten	18	16.098.963	15.210.831
Som der bedrijfslasten		<u>111.477.243</u>	<u>106.418.732</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		746.434	1.396.779
Financiële baten en lasten	19	-430.954	-497.444
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>315.480</u>	<u>899.335</u>
Belastingen	20	30.069	72.513
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>285.411</u></u>	<u><u>826.822</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten		<u>285.411</u>	<u>826.822</u>
		<u><u>285.411</u></u>	<u><u>826.822</u></u>

10.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			746.434		1.396.779
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	1, 2	1.861.509		2.475.273	
- mutaties voorzieningen	9	138.015		-6.309	
- mutatie herwaarderingsreserve	8	0		-394.682	
			1.999.524		2.074.282
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	4	6.509		-58.969	
- vorderingen	6	-1.064.323		3.006.266	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	5	-2.310.143		-354.762	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	3.051.138		62.541	
			-316.819		2.655.076
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			2.429.139		6.126.137
Ontvangen interest	19	2.535		5.186	
Betaalde interest	19	-433.489		-493.853	
Resultaat deelneming	19	0		-8.777	
Betaalde winstbelasting	20	-30.069		-72.513	
			-461.023		-569.957
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.968.116		5.556.180
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen immateriële vaste activa	1	-109.271		-433.911	
Investeringen materiële vaste activa	2	-598.311		1.090.174	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	1.515.699		1.564.740	
Uitgegeven leningen u/g	3	-21.297		-227.448	
Aflossing leningen u/g	3	158.256		164.751	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			945.076		2.158.306
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	9	-1.013.623		-2.292.592	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.013.623		-2.292.592
Mutatie geldmiddelen			<u>1.899.569</u>		<u>5.421.894</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		3.743.340		-1.678.554
Stand geldmiddelen per 31 december	6		5.642.909		3.743.340
Mutatie geldmiddelen			<u>1.899.569</u>		<u>5.421.894</u>

Toelichting:

De mutatie van de herwaardering in 2019 betrof 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.

De mutatie van de vorderingen wordt veroorzaakt door de meerkosten als gevolg van Covid-19.

De mutatie van de kortlopende schulden wordt grotendeels veroorzaakt door de zorgbonus en de NOW-regeling welke terugbetaald moeten worden.

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 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

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, lager ziekteverzuim, afbouw van relatief duur ingehuurd personeel en verkoop van onroerend goed liet 2019 een positief resultaat zien van circa € 0,8 miljoen na vier verlieslatende jaren.

Het resultaat over 2020 ligt lager dan 2019, omdat de financiële effecten van Corona niet geheel gecompenseerd zijn door onze financiers. Denk hierbij aan omzetzerving in de maanden juli tot en met december 2020 in het sociaal domein en de saldering per financier van omzetgroei in de ene locatie en krimp door Corona in de andere locatie.

Er is een waiver verstrekt op 28 mei 2021 door de RABO bank, met de volgende normen voor de ratios over 2020, solvabiliteit 18,5% en DSCR 1,5. Op basis van de geconsolideerde balans per 31 december 2020 is de solvabiliteitsratio 19,0% en de DSCR is 2,2. Derhalve wordt voldaan aan genoemde ratio's.

Het bestuur en management zijn er van overtuigd dat er een goede basis is voor een structureel gezonde financiële exploitatie. De begroting over 2021 laat een positief resultaat zien van € 1,3 miljoen zonder Corona effecten. Helaas worden we in de eerste maanden van 2021 nog steeds geconfronteerd met de financiële impact van Corona en zijn de compensaties in 2021 lager dan in 2020. Denk hierbij aan de extra kosten door het werken op 1,5 meter afstand.

De verwachting is gerechtvaardigd dat met het vorderen van de vaccinaties de maatregelen afgebouwd kunnen worden en de financiële impact van Corona in de loop van 2021 zal afnemen. In 2021 wordt ingezet op versnellen van invullen van open woonplekken, versnellen van instroom van nieuwe franchisenemers, extra aandacht voor verminderen ziekteverzuim en in de hele organisatie scherp blijven sturen op de kosten. Daarnaast wordt, in lijn met de meerjarenstrategie, ingezet op groei in kansrijke markten, zodat er perspectief blijft op een structureel financieel gezonde exploitatie.

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Ten tijde 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 onze financiers 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 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken. Dit betreft de correctie van de investeringen in ONS die in 2020 gerubriceerd zijn onder de immaterieel vaste activa in plaats van de materiële vaste activa.

De opbrengst detachering was in 2019 onder "Personeel niet in loondienst" gerapporteerd. Dit is in 2020 apart onder personeelskosten gerapporteerd.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het bestuur en management oordelen vormen 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 bestuur en management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen: materiële vaste activa, voorzieningen en Corona compensatie.

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	672.941	-266.038
Ondernemersgroep De Driestroom B.V.	Zorg	100%	Overbetuwe	18.000	845.712	147.465
De Wereldkeuken B.V.	Horeca	100%	Overbetuwe	1	-445.271	-218.024
Maatschappelijke Dienstverlening Regio Arnhem B.V.	Zorg & Welzijn	100%	Overbetuwe	1	-425	-65
Maatschappelijke Dienstverlening Regio Nijmegen B.V.	Zorg & Welzijn	100%	Nijmegen	1	-424	-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.

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.

10.1.4.2 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.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

10.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven.

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

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:

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

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.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

10.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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 kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2020.

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

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

- Er is een aparte bedrijfswaarde berekening gemaakt per eigendomspand; Daarnaast is voor de meeste huurpanden ook een aparte bedrijfswaarde berekening gemaakt.
- Er is rekening gehouden met een individueel bepaalde resterende levensduur.
- De productiewaarde is meegenomen op basis van de begroting 2021. 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 2020,

Vervreemding van vaste activa

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

Voorraden

Voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van inkoopprijs onder aftrek van een voorziening voor incurantheid. De voorziening voor incurantheid is € 0 (eind 2019 € 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 waardevermindervingsverliezen direct in de winst- en verliesrekening verwerkt.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

10.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

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.

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.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

10.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

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.

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 € 43,784. 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 markttrente 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 2020 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.

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 (tijdig 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 2021 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 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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 pensioenfondsen. 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 2020 bedroeg de dekkingsgraad 88,3%. Het pensioenfonds verwacht dat eind 2027 de beleidsdekkingsgraad weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. Zolang er niet genoeg geld in kas is past het pensioenfonds dit plan elk jaar aan en legt het ter goedkeuring voor aan de toezichthouder De Nederlandsche Bank (DNB). 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.

10.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

10.1.4.4 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.

10.1.4.6 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 instellings specifieke (sectorale) regels.

10.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	467.430	0
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	22.990	463.496
Totaal immateriële vaste activa	490.420	463.496
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	463.496	29.585
Bij: investeringen	109.271	433.911
Af: afschrijvingen	82.347	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	490.420	463.496

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 10.1.6. De kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom betreft de implementering van ONS, het systeem voor zorgadministratie en zorginhoud. De vooruitbetaling op immateriële vaste activa betreft de implementatie van de uitbreiding van Afas welke in 2021 plaatsvindt. Afschrijving vindt plaats bij ingebruikname.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	10.673.091	11.263.114
Machines en installaties	1.490.875	1.646.704
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.248.729	3.729.525
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	1.469.902
Totaal materiële vaste activa	15.412.695	18.109.245
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	18.109.245	21.059.084
Bij: investeringen	598.311	1.090.174
Bij: herwaardering	0	-394.682
Af: afschrijvingen	1.779.162	1.840.134
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	-202.999
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	20
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	37.478
Af: desinvesteringen	1.515.699	1.564.740
Boekwaarde per 31 december	15.412.695	18.109.245

Toelichting:

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

3. Financiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige vorderingen	190.175	327.134
Totaal financiële vaste activa	190.175	327.134
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	327.134	264.437
Verstekte leningen / verkregen effecten	21.297	227.448
Aflossing leningen	-158.256	-164.751
Boekwaarde per 31 december	190.175	327.134

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 10.1.8.

10.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Voedingsmiddelen	64.666	71.175
Totaal voorraden	<u>64.666</u>	<u>71.175</u>

Toelichting:

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

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

	<u>t/m 2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	1.698.993	0	1.698.993
Financieringsverschil boekjaar				4.009.136	4.009.136
Betalingen/ontvangsten	0	0	1.698.993	0	1.698.993
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.698.993</u>	<u>4.009.136</u>	<u>2.310.143</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.009.136</u>	<u>4.009.136</u>

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-20	31-dec-19
	€	€
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4.009.136	1.698.993
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>4.009.136</u>	<u>1.698.993</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	47.672.597	48.502.206
Omzetcompensatie als gevolg van Covid-19	2.339.800	0
Meerkosten als gevolg van Covid-19	2.312.197	0
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	48.315.458	46.803.213
Totaal financieringsverschil	<u>4.009.136</u>	<u>1.698.993</u>

Toelichting:

In het resultaat is een lagere omzet verantwoord dan volgens het wettelijk budget. Dit komt omdat er nog correcties voorgaande jaren hebben plaats gevonden die in het resultaat verwerkt zijn.
De toename van de balanspost wordt veroorzaakt door de omzetcompensatie en de meerkosten als gevolg van Covid-19. De afwikkeling hiervan zal in 2021 plaatsvinden.

10.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.372.196	2.653.504
Belastingen en sociale premies	71.063	62.366
Vorderingen uit hoofde van subsidies:	269.348	0
Vorderingen meerkosten als gevolg van Covid-19	945.803	0
Omzetcompensatie als gevolg van Covid-19	29.994	0
Vooruitbetaalde bedragen	42.857	264.470
Nog te ontvangen bedragen	6.360.469	5.062.417
Overige overlopende activa	176.736	161.386
	<u>9.268.466</u>	<u>8.204.143</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 122.836 (2019: € 129.244).

Vordering uit hoofde van subsidies betreffen o.a. het stagefonds 2020 en Sectorplan plus 3e tranche.

De vordering meerkosten als gevolg van Covid-19 betreffen zowel materiële als personele meerkosten die gedeclareerd kunnen worden bij het gemeentelijk domein.

De omzetcompensatie als gevolg van Covid-19 betreft de gedeerde omzet over de maanden maart tot en met juni 2020 van het gemeentelijk domein minus de reeds gedeclareerde omzetzerving.

De omzetzerving en de meerkosten met betrekking tot de WLZ is verantwoord onder punt 4.

De toename van de nog te ontvangen bedragen betreffen facturen 2021 die in 2020 geboekt zijn. Dit is een verschuiving van de debiteuren naar de nog te ontvangen bedragen.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.614.609	3.722.661
Kassen	24.136	20.679
Kruisposten	4.164	0
Totaal liquide middelen	<u>5.642.909</u>	<u>3.743.340</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan vrij ter beschikking aan Stichting Driestroom.

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

De verstrekte zekerheden zijn vermeld bij onderdeel 8 Langlopende schulden.

10.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Kapitaal	26.620	26.620
Bestemmingsfondsen	7.633.741	7.348.330
Algemene en overige reserves	-608.248	-608.248
Totaal groepsvermogen	<u>7.052.113</u>	<u>6.766.702</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	26.620	0	0	26.620
Totaal kapitaal	<u>26.620</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>26.620</u>

Agioreserve

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
RAK Algemeen	7.348.330	285.411	0	7.633.741
Totaal bestemmingsfondsen	<u>7.348.330</u>	<u>285.411</u>	<u>0</u>	<u>7.633.741</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
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:

Het resultaat 2020 komt ten gunste van 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. per 31 december 2017.

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	285.042	22.802	0	0	307.844
- langdurig zieken	80.508	195.721	80.508	0	195.721
Totaal voorzieningen	<u>365.550</u>	<u>218.523</u>	<u>80.508</u>	<u>0</u>	<u>503.565</u>

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

	<u>31-dec-20</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	211.111
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	292.454
hiervan > 5 jaar	124.992

Toelichting per categorie voorziening:

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

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Schulden aan banken	6.388.631	7.402.254
Overige langlopende schulden	0	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>6.388.631</u>	<u>7.402.254</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Stand per 1 januari	8.185.876	10.577.059
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.013.622	2.391.183
Stand per 31 december	<u>7.172.254</u>	<u>8.185.876</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	783.623	783.622
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>6.388.631</u>	<u>7.402.254</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	783.623	783.622
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.388.631	7.402.254
hiervan > 5 jaar	3.505.648	4.428.769

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

Toelichting:

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

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, Wikkestraat 60 te Arnhem;
- Een hypotheek groot € 5.000.000 op:
 1. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Industrieweg Oost 27, te Elst;
 2. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Vuurdoornstraat 19, te Nijmegen;
 3. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Zorgvlietstraat 2, te Arnhem;
 4. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Prins Hendrikstraat 5a, te Elst;
 5. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De Zuiling 86 t/m 96 (even nummers), te Elst;
 6. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De Zuiling 93 (even nummers), te Elst;
 7. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De 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;
- Positieve/negatieve hypotheekverklaring betreffende Gildekamp 30-45 te Nijmegen;
- Verpanding van huurpenningen van Stichting De Driestroom;

Conform de waiver van 28 mei 2021 gelden de onderstaande minimale ratio's.

Solvabiliteitsratio 2020:	18,5%
Solvabiliteitsratio 2021:	21,0%
Solvabiliteitsratio vanaf 2022 en volgende jaren:	24,0%
Debt Service Coverage Ratio (ongewijzigd) vanaf 2020 en volgende jaren	1,5

Op basis van de geconsolideerde balans per 31-12-2020 is de solvabiliteitsratio 19,0% en de DSCR 2,2. Derhalve wordt voldaan aan bovenstaande ratio's.

De marktwaarde van de langlopende leningen per 31 december 2020 ligt in lijn met de boekwaarde, uitgaande van variabele rente.

10.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Crediteuren	5.243.634	5.400.232
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	783.623	783.622
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.254.226	2.241.937
Schulden terzake pensioenen	91.763	164.381
Nog te betalen salarissen	140.231	26.981
Te betalen (eindheffing) zorgbonus	1.134.200	0
Terug te betalen NOW	1.370.580	0
Nog te betalen kosten	5.239.010	4.779.214
Innovatiesubsidies gemeenten	139.007	15.314
Vakantiegeld	1.406.962	1.337.855
Vakantiedagen	603.242	396.584
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	2.483.560	2.424.235
Overige overlopende passiva:	244.120	512.665
Totaal overige kortlopende schulden	21.134.158	18.083.020

Toelichting:

Te betalen zorgbonus bestaat uit de eindheffing loonbelasting die in februari 2021 afgedragen wordt en een beperkt aantal zorgbonussen die nog uitbetaald moeten worden. Het restant moet terugbetaald worden aan het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport.

De terug te betalen NOW betreft het ontvangen voorschot inzake de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid van Driestroom, Droom en De Wereldkeuken B.V. Aangezien niet voldaan wordt aan de voorwaarden zal dit bedrag terugbetaald moeten worden, behalve door Droom.

Algemeen**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 2020 bedraagt € 889.358 negatief (2019: € 980.487 negatief).

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen**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 (2019: € 146.000).

(Meerjarige) financiële verplichtingen

Er zijn langlopende onvoorwaardelijke verplichtingen aangaan 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.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	3.643.353	8.189.999	8.714.368	20.547.720
Leasing	72.721	133.580	0	206.301
Totaal meerjarige verplichtingen	3.716.074	8.323.579	8.714.368	20.754.021

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 € 39.000 (2019: € 41.000).

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 contractsbasis (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 IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	463.496	463.496
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>463.496</u>	<u>463.496</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	549.777	0	-440.506	109.271
- afschrijvingen	0	0	82.347	0	0	82.347
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>467.430</u>	<u>0</u>	<u>-440.506</u>	<u>26.924</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	0	0	549.777	0	22.990	572.767
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	82.347	0	0	82.347
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>467.430</u>	<u>0</u>	<u>22.990</u>	<u>490.420</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	

10.1.7 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 2020						
- aanschafwaarde	19.235.943	4.281.667	8.061.452	0	2.281.363	33.860.425
- cumulatieve afschrijvingen	7.972.829	2.634.963	4.331.927	0	811.461	15.751.180
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>11.263.114</u>	<u>1.646.704</u>	<u>3.729.525</u>	<u>0</u>	<u>1.469.902</u>	<u>18.109.245</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	6.145	49.538	542.628	0	0	598.311
- afschrijvingen	532.452	205.186	1.013.491	0	28.033	1.779.162
- verschil beginbalans	98	0	0	0	-98	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	2.549	816.863	0	0	819.412
.cumulatieve herwaardering	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	2.549	816.863	0	0	819.412
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	661.314	4.298	208.438	0	2.281.471	3.155.521
.cumulatieve herwaardering	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	597.696	4.117	198.505	0	839.504	1.639.822
per saldo	<u>63.618</u>	<u>181</u>	<u>9.933</u>	<u>0</u>	<u>1.441.967</u>	<u>1.515.699</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-590.023	-155.829	-480.796	0	-1.469.902	-2.696.550
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	18.580.774	4.324.358	7.578.779	0	-108	30.483.803
- cumulatieve afschrijvingen	7.907.683	2.833.483	4.330.050	0	-108	15.071.108
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>10.673.091</u>	<u>1.490.875</u>	<u>3.248.729</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>15.412.695</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0%, 2,5%, 5%	5%	5%, 10%, 20%	0%	0%, 2,5%, 5%	

10.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

	<u>Deelnemingen</u>	<u>Vorderingen op deelnemingen</u>	<u>Overige effecten</u>	<u>Overige vorderingen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	0	0	0	327.134	327.134
Kapitaalstortingen					0
Resultaat deelnemingen					0
Ontvangen dividend					0
Acquisities van deelnemingen					0
Nieuwe/vervallen consolidaties	0	0	0	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0	0	21.297	21.297
Ontvangen dividend / aflossing leningen	0	0	0	-158.256	-158.256
(Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>190.175</u>	<u>190.175</u>

10.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG 01	13-dec-02	520.032	30	L	2,62%	13-feb-22	225.349	0	17.334	208.015	121.341	12	J	17.334	Met Rijksgarantie
BNG 02	15-mei-03	1.913.408	23	L	2,46%	15-mei-26	278.451	0	55.917	222.534	18.707	6	J	55.917	Met Rijksgarantie
BNG 04	1-dec-03	1.408.800	30	L	3,16%	1-dec-33	298.800	0	30.000	268.800	128.800	13	J	30.000	Met Rijksgarantie
BNG 06	15-sep-04	744.000	25	L	2,35%	15-sep-29	297.600	0	29.760	267.840	119.040	9	J	29.760	Met Rijksgarantie
BNG 07	20-dec-05	387.300	30	L	1,69%	20-dec-35	206.560	0	12.910	193.650	129.100	15	J	12.910	Met Rijksgarantie
SNS Asset Management	17-mei-99	463.536	30	L	0,37%	17-mei-29	154.516	0	15.451	139.065	61.810	9	J	15.451	Met Rijksgarantie
Rabo 1	31-mrt-05	655.000	20	L	3,00%	31-mrt-25	98.250	0	32.750	65.500	0	2	J	32.750	Hypotheken
Rabo 2	31-mrt-05	450.000	20	L	3,00%	31-mrt-25	67.500	0	22.500	45.000	0	2	J	22.500	Hypotheken
Rabo 6	1-dec-07	5.000.000	30	L	4,98%	29-nov-22	2.358.850	0	397.000	1.961.850	1.126.850	14	K	167.000	Hypotheken
Rabo 7 (*)	1-dec-11	8.000.000	20	L	5,69%	*	4.200.000	0	400.000	3.800.000	1.800.000	11	K	400.000	Hypotheken
Totaal							8.185.876	0	1.013.622	7.172.254	3.505.648			783.623	

(*) 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.

10.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**10.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020****Franchise en ODD**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	49.575.458	47.336.389
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	1.633.729	1.621.335
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>51.209.187</u>	<u>48.957.724</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	3.582.859	3.226.281
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	185.535	3.011
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	0	0
Kosten franchise	45.361.544	44.124.178
Overige bedrijfskosten	1.500.847	1.145.405
Som der bedrijfslasten	<u>50.630.785</u>	<u>48.498.875</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	578.402	458.849
Financiële baten en lasten	-954	-296
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>577.448</u>	<u>458.553</u>
Belastingen	30.069	72.513
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>547.379</u></u>	<u><u>386.040</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	547.379	386.040
	<u><u>547.379</u></u>	<u><u>386.040</u></u>

Toelichting:

De overheadkosten die ten laste van de franchise komen zijn volgens een verdeelsleutel verdeeld onder personeelskosten, afschrijvingskosten en overige bedrijfskosten. Vóór 2020 werden de afschrijvingskosten onder de overige bedrijfskosten verantwoord. Door groei van de omzet nemen de kosten toe.

10.1.10.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2020

Stichting Driestroom en overige deelnemingen

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	55.499.193	51.726.233
Subsidies	1.288.357	953.683
Overige bedrijfsopbrengsten	4.226.940	6.053.216
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>61.014.490</u>	<u>58.733.132</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	44.594.835	41.724.517
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.653.507	1.802.260
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	0	202.999
Overige bedrijfskosten	14.598.116	14.065.426
Som der bedrijfslasten	<u>60.846.458</u>	<u>57.795.202</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	168.032	937.930
Financiële baten en lasten	-430.000	-497.148
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>-261.968</u>	<u>440.782</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>-261.968</u></u>	<u><u>440.782</u></u>
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	-261.968	440.782
	<u><u>-261.968</u></u>	<u><u>440.782</u></u>

Toelichting:

Het resultaat van de Stichting over 2020 was € 353.032 en overige deelnemingen min € 615.000 (2019: min € 2.789.802 en overige deelnemingen € 3.230.584). Het resultaat van de deelnemingen is in 2020 sterk negatief beïnvloed doordat de weggevallen horeca-omzet bij Droom maar deels gecompenseerd is door de NOW regeling. Het negatieve resultaat van de Stichting en het positieve resultaat van de overige deelnemingen in 2019 wordt veroorzaakt door de kwijtschelding van de lening en rekening-courant van De Wereldkeuken B.V.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
Franchise en ODD	547.379	386.040
Stichting Driestroom en overige deelnemingen	-261.968	440.782
	<u>285.411</u>	<u>826.822</u>
Resultaat volgens geconsolideerde resultatenrekening	<u><u>285.411</u></u>	<u><u>826.822</u></u>

10.1.11 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

12. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	836.214	793.959
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	52.332.209	48.390.670
Opbrengsten Jeugdwet	39.927.592	37.979.513
Opbrengsten Wmo	8.417.665	8.179.747
Persoonsgebonden budget	3.560.971	3.682.668
Overige zorgprestaties	0	36.065
Totaal	105.074.651	99.062.622

Toelichting:

De omzet WLZ, Jeugdwet en WMO nemen net als voorgaande jaren toe. Dit valt grotendeels te verklaren door de groei van het aantal franchisenemers.

De te ontvangen vergoeding inzake de personele en materiële meerkosten als gevolg van de Covid-19 pandemie zijn verwerkt in de posten: wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz (€ 2.312.197), opbrengsten Jeugdwet (€ 781.233) en opbrengsten WMO (€ 164.570). De continuïteitsbijdragen zijn eveneens opgenomen onder de diverse categorieën conform onderstaand overzicht Covid-19 compensatieregelingen.

De overige zorgprestaties in 2019 bestond uit de asielzoekersregeling. In 2020 is deze zorg niet meer geleverd.

Totaal overzicht Covid-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Hardheids- clausule	Overige	Totaal
Opbrengsten zorgverzekeringswet	41.788	-	-	-	41.788
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	2.339.800	2.312.197	-	-	4.651.997
Opbrengsten Jeugdwet	945.200	781.233	-	-	1.726.433
Opbrengsten Wmo	233.800	164.570	-	-	398.370
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	-	-	-	-	-
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg	-	-	-	-	-
Opbrengsten uit onderaanneming	-	-	-	-	-
Overige zorgprestaties	201.674	-	-	-	201.674
	3.762.262	3.258.000	-	-	7.020.262

13. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid	109.029	49.630
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	749.791	904.053
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	429.537	124.655
Totaal	1.288.357	1.078.338

Toelichting:

De rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid betreft de forensische zorg die gegroeid is ten opzichte van 2019.

De overige subsidies is inclusief de NOW 1 en 3 van totaal 308k van Droom Elst B.V.

14. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.583.100	1.613.401
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg	314.340	351.231
Overige	3.963.229	5.709.919
Totaal	5.860.669	7.674.551

Toelichting:

Onder de overige opbrengsten vallen - net als voorgaande jaren - de horecaopbrengsten van Droom Elst B.V. en De Wereldkeuken B.V. en de fee van Ondernemersgroep De Driestroom B.V.. De horeca heeft in 2020 veel hinder ondervonden van Covid-19.

Tevens is de boekwinst van onder andere de verkoop van Wellenkamp (185k) hierin opgenomen.

10.1.11 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	35.212.513	32.443.643
Sociale lasten	5.820.684	5.525.104
Pensioenpremies	2.655.984	2.563.420
Af. Opbrengst detachering	-1.845.603	-1.671.489
Andere personeelskosten:		
Scholingskosten	682.068	614.595
Persoonlijk Budget Levensfase	117.886	-93.661
Werving en selectie	47.304	75.322
Arbokosten	347.824	432.026
Overigen	373.187	593.991
Subtotaal	43.411.847	40.482.951
Personeel niet in loondienst	4.765.847	4.592.502
Totaal personeelskosten	<u>48.177.694</u>	<u>45.075.453</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorg	248	239
Kind Jeugd Gezin	121	117
Werk en ondersteuning	172	174
DEC	65	58
Dienst Bedrijven	65	66
Ontwikkelbedrijf	91	82
Droom Elst B.V.	23	23
De Ondernemersgroep B.V.	5	5
Droom De Wereldkeuken B.V.	3	5
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>793</u>	<u>769</u>
Waarvan gedetacheerd	<u>33</u>	<u>28</u>
	<u>760</u>	<u>741</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

De personeelskosten zijn toegenomen door een CAO verhoging en toename van het aantal FTE (2020: 793, 2019:769)
De opbrengst detachering zat voorgaande jaren gesaldeerd in "Personeel niet in loondienst". Vanaf 2020 worden deze apart gerapporteerd. De vergelijkende cijfers zijn hierop aangepast.

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	82.347	0
- materiële vaste activa	1.734.415	1.805.271
Bijzondere waardevermindering	22.280	202.999
Totaal afschrijvingen	<u>1.839.042</u>	<u>2.008.270</u>

Toelichting:

De afschrijving immateriële vaste activa betreft de afschrijving op de implementatie van ONS, het systeem voor zorgadministratie en zorginhoud.
De saldering inzake vrijval afschrijvingskosten buitengebruikstelling "De Kist" bedraagt € 44,747.
De afschrijvingen materiële vaste activa bedragen € 1.861.509 conform bijlage 10.1.6.
De bijzondere waardevermindering betreft de sloop van een vervoermiddel en de vastellingsovereenkomst met de boksakademie waarbij is overeengekomen dat de boksakademie de inventaris mag behouden.

17. Kosten franchisenemers

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Kosten franchisenemers	45.361.544	44.124.178
	<u>45.361.544</u>	<u>44.124.178</u>

10.1.11 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.598.940	2.770.354
Vervoer	1.619.086	1.368.160
Algemene kosten	5.384.427	4.434.324
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	191.223	289.193
Onderhoud en energiekosten	1.927.550	1.970.225
Huur en leasing	4.378.638	4.239.164
Dotaties en vrijval voorzieningen	-901	139.411
Totaal overige bedrijfskosten	<u>16.098.963</u>	<u>15.210.831</u>

Toelichting:

De vervoerskosten zijn gestegen omdat deze vanaf 2020 incl. BTW geboekt worden. Voorheen werd de BTW als voorheffing verrekend. Uit boekenonderzoek is gebleken dat dit niet correct was.
De voedingsmiddelen en patiënt en bewonersgebonden kosten zijn gedaald als gevolg van de sluiting van de horeca bij Droom en De Wereldkeuken.

19. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	2.535	5.186
Subtotaal financiële baten	2.535	5.186
Rentelasten	-433.489	-483.702
Resultaat deelnemingen	0	-8.777
Overige financiële lasten	0	-10.151
Subtotaal financiële lasten	<u>-433.489</u>	<u>-502.630</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-430.954</u>	<u>-497.444</u>

Toelichting:

De rentelasten zijn gedaald door aflossingen van de leningen.

20. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting Ondernemersgroep De Driestroom B.V.	30.069	72.513
Totaal	<u>30.069</u>	<u>72.513</u>

21. Honoraria accountant

Het honorarium van de accountant over 2020 is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	164.318	160.446
Totaal honoraria accountant	<u>164.318</u>	<u>160.446</u>

Toelichting:

Het in de tabel vermelde honorarium voor de controle van de jaarrekening 2020 (2019) heeft betrekking op het totale honorarium voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.

22. 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 23.

23. WNT-VERANTWOORDING 2020 Stichting Driestroom

De WNT is van toepassing op Stichting Driestroom. Het voor Stichting Driestroom toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 185.000. Dit is het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp klasse IV, totaalscore 10 punten.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2020			
bedragen x € 1	W.A.B. Muilenburg		E.A.M. Nelissen
Functiegegevens	Bestuurder		Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00		1,00
Dienstbetrekking	ja		ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	173.201		170.535
Beloningen betaalbaar op termijn	11.799		11.809
Subtotaal	185.000		182.344
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	185.000		185.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.
Bezoldiging	185.000		182.344
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling.	N.v.t.		N.v.t.
Gegevens 2019			
bedragen x € 1	W.A.B. Muilenburg		E.A.M. Nelissen
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0		1,0
Dienstbetrekking	ja		ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	172.501		156.790
Beloningen betaalbaar op termijn	11.628		11.559
Subtotaal	184.129		168.349
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	179.000		179.000
Bezoldiging	184.129		168.349

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020									
bedragen x € 1	J.A. de Werd		J.M.H. de Moor		M.J.M. Eustatia		E. Sas		
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid		Lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 19/10		1/1 - 19/10		1/1 - 19/10		1/1 - 19/10		
Bezoldiging									
Bezoldiging	16.500		10.494		11.100		11.717		
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	22.215		14.810		14.810		14.810		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		
Bezoldiging	16.500		10.494		11.100		11.717		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		
Gegevens 2019									
bedragen x € 1	J.A. de Werd		J.M.H. de Moor		M.J.M. Eustatia		E. Sas		
Functiegegevens	Voorzitter		Lid		Lid		Lid		
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		
Bezoldiging									
Bezoldiging	19.800		12.375		12.375		12.375		
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	26.850		17.900		17.900		17.900		

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020									
bedragen x € 1	H. Reints		R.R. Bakker		D.J.A. Somer		D.J.A. Somer		
Functiegegevens	Lid		Lid		Lid		Voorzitter		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12		1/1 - 19/10		20/10 - 31/12		
Bezoldiging									
Bezoldiging	14.800		14.800		11.856		2.944		
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	18.500		18.500		14.810		5.535		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		
Bezoldiging	14.800		14.800		11.856		2.944		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.		
Gegevens 2019									
bedragen x € 1	H. Reints		R.R. Bakker		D.J.A. Somer				
Functiegegevens	Lid		Lid		Lid				
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12		18/03 - 31/12		18/03 - 31/12				
Bezoldiging	12.375		9.772		9.772				
Individueel toepasselijke bezoldigings-maximum	17.900		14.173		14.173				

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020						
bedragen x € 1	J. Hamming		S. Kalloe		J.J.W. van der Burg	
Functiegegevens	Lid		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	27/01 - 31/12		29/06 - 31/12		09/11 - 31/12	
Bezoldiging						
Bezoldiging	13.835		7.512		2.173	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.186		9.402		2.679	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Bezoldiging	13.835		7.512		2.173	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2019						
bedragen x € 1						
Functiegegevens						
Aanvang en einde functievervulling in 2019						
Bezoldiging						
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum						

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individuele toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

10.1.12 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	490.420	463.496
Materiële vaste activa	2	15.209.208	17.850.790
Financiële vaste activa	3	1.685.697	1.964.359
Totaal vaste activa		<u>17.385.325</u>	<u>20.278.645</u>
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	4.009.136	1.698.993
Debiteuren en overige vorderingen	5	9.038.192	7.916.826
Liquide middelen	6	4.703.957	2.902.349
Totaal vlottende activa		<u>17.751.285</u>	<u>12.518.168</u>
Totaal activa		<u><u>35.136.610</u></u>	<u><u>32.796.813</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	26.620	26.620
Bestemmingsfondsen		7.633.741	7.348.330
Algemene en overige reserves		-608.248	-608.248
Totaal eigen vermogen		<u>7.052.113</u>	<u>6.766.702</u>
Voorzieningen	8	503.565	365.550
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	6.388.631	7.402.254
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	21.192.301	18.262.307
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>21.192.301</u>	<u>18.262.307</u>
Totaal passiva		<u><u>35.136.610</u></u>	<u><u>32.796.813</u></u>

10.1.13 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	10	104.238.748	97.937.323
Subsidies	11	979.279	1.078.338
Overige bedrijfsopbrengsten	12	3.005.313	4.013.171
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>108.223.340</u>	<u>103.028.832</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	13	45.282.424	42.159.592
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	1.700.868	1.851.598
Kosten franchisenemers	15	45.361.544	44.124.178
Overige bedrijfskosten	16	14.858.618	13.794.786
Som der bedrijfslasten		<u>107.203.454</u>	<u>101.930.154</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.019.886	1.098.678
Financiële baten en lasten	17	-734.475	-271.856
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>285.411</u>	<u>826.822</u>
Belastingen	18	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u><u>285.411</u></u>	<u><u>826.822</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsfonds aanvraadbare kosten		<u>285.411</u>	<u>826.822</u>
		<u><u>285.411</u></u>	<u><u>826.822</u></u>

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

10.1.14.1 Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening van Stichting Driestroom, eindigend op 31 december 2020, 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).

10.1.14.2 Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Er zijn geen afwijkingen.

10.1.15 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. Immateriële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	467.430	0
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	22.990	463.496
Totaal immateriële vaste activa	490.420	463.496
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	463.496	29.585
Bij: investeringen	109.271	433.911
Af: afschrijvingen	82.347	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	490.420	463.496

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 10.1.16. De kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom betreft de implementatie van ONS, het systeem voor zorgadministratie en zprginhoud. De vooruitbetaling op immateriële vaste activa betreft de implementatie van de uitbreiding van Afas die in 2021 plaatsvindt. Afschrijving vindt plaats na ingebruikname.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	10.673.091	11.263.114
Machines en installaties	1.490.875	1.646.704
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.045.242	3.471.070
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	1.469.902
Totaal materiële vaste activa	15.209.208	17.850.790
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	17.850.790	20.729.763
Bij: investeringen	554.696	1.027.221
Bij: herwaarderingen	0	-394.682
Af: afschrijvingen	1.685.656	1.707.621
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	-202.999
Af: desinvesteringen	1.510.622	1.563.414
Af: mutatie financial leaseverplichtingen (CW toekomstige huurbetalingen)	0	37.478
Boekwaarde per 31 december	15.209.208	17.850.790

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 10.1.17.

10.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1.495.522	1.637.225
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	190.175	327.134
Totaal financiële vaste activa	1.685.697	1.964.359

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.964.359	1.469.017
Resultaat deelnemingen	-141.703	432.045
Verstekte leningen / verkregen effecten	21.297	227.448
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-158.256	-164.151
Boekwaarde per 31 december	1.685.697	1.964.359

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 10.1.18.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Droom Elst B.V.	Horeca	18.000	100%	672.941	-266.038
Ondernemersgroep De Driestroom B.V.	Zorg	18.000	100%	845.712	147.465
De Wereldkeuken B.V.	Horeca	1	100%	-445.271	-218.024
Maatschappelijke Dienstverlening Regio Arnhem B.V.	Zorg & Welzijn	1	100%	-425	-65
Maatschappelijke Dienstverlening Regio Nijmegen B.V.	Zorg & Welzijn	1	100%	-424	-65

4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	t/m 2014	2015	2019	2020	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	1.698.993		1.698.993
Financieringsverschil boekjaar				4.009.136	4.009.136
Correcties voorgaande jaren	0	0	-1.698.993		-1.698.993
Betalingen/ontvangsten	0	0	0		0
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-1.698.993	4.009.136	2.310.143
Saldo per 31 december	0	0	0	4.009.136	4.009.136

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-20	31-dec-19
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4.009.136	1.698.993
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	4.009.136	1.698.993

10.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	47.672.597	48.502.206
Omzetcompensatie als gevolg van Covid-19	2.339.800	0
Meerkosten als gevolg van Covid-19	2.312.197	0
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	48.315.458	46.803.213
Totaal financieringsverschil	<u>4.009.136</u>	<u>1.698.993</u>

Toelichting:

In het resultaat is een lagere omzet verantwoord dan volgens het wettelijk budget. Dit komt omdat er omzet aan Droom Elst B.V wordt doorgestort en er nog correcties over voorgaande jaren hebben plaats gevonden.
De toename van de balanspost wordt veroorzaakt door de omzetcompensatie en de meerkosten als gevolg van Covid-19. De afwikkeling hiervan zal in 2021 plaatsvinden.

5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.184.085	2.304.893
Overige vorderingen:		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	274.212	388.237
Vorderingen uit hoofde van subsidies:	269.348	0
Vorderingen meerkosten als gevolg van Covid-19	945.803	0
Omzetcompensatie als gevolg van Covid-19	29.994	0
Vooruitbetaalde bedragen	42.857	264.470
Nog te ontvangen bedragen	6.128.092	4.816.787
Overige overlopende activa	163.801	142.439
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>9.038.192</u>	<u>7.916.826</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 122,836 (2019: € 129,244).
De vordering op groepsmaatschappijen betreft de rekening-courant met Ondernemersgroep De Driestroom B.V.
Vordering uit hoofde van subsidies betreffen o.a. het stagefonds 2020 en Secorplan plus 3e tranche.
De vordering meerkosten als gevolg van Covid-19 betreffen zowel materiële als personele meerkosten die gedeclareerd worden bij het gemeentelijk domein.
De omzetcompensatie als gevolg van Covid-19 betreft de gedeelde omzet over de maanden maart tot en met juni 2020 minus de reeds gedeclareerde omzetcompensatie.
De toename van de nog te ontvangen bedragen betreffen facturen 2021 die in 2020 geboekt zijn. Een verschuiving van de debiteuren naar de nog te ontvangen bedragen.

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	4.681.021	2.881.670
Kassen	22.936	20.679
Totaal liquide middelen	<u>4.703.957</u>	<u>2.902.349</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan vrij ter beschikking aan Stichting Driestroom.
Stichting Driestroom beschikt over een Rekening-courant krediet van € 2.000.000 bij de huisbankier.
De verstrekte zekerheden zijn vermeld bij onderdeel 8 Langlopende schulden.

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-20</u>	<u>31-dec-19</u>
	€	€
Kapitaal	26.620	26.620
Bestemmingsfondsen	7.633.741	7.348.330
Algemene en overige reserves	-608.248	-608.248
Totaal eigen vermogen	<u>7.052.113</u>	<u>6.766.702</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	26.620	0	0	26.620
Totaal kapitaal	<u>26.620</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>26.620</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen: RAK Algemeen	7.348.330	285.411	0	7.633.741
Totaal bestemmingsfondsen	<u>7.348.330</u>	<u>285.411</u>	<u>0</u>	<u>7.633.741</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€
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>

8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-20</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-20</u>
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	285.042	22.802	0	0	307.844
- langdurig zieken	80.508	195.721	80.508	0	195.721
Totaal voorzieningen	<u>365.550</u>	<u>218.523</u>	<u>80.508</u>	<u>0</u>	<u>503.565</u>

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

	<u>31-dec-20</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	211.111
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	292.454
hiervan > 5 jaar	124.992

Toelichting per categorie voorziening:

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

10.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	6.388.631	7.402.254
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>6.388.631</u>	<u>7.402.254</u>

Het verloop is als volgt weer te geven: [Splitsen voor iedere groep langlopende schulden]

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	8.185.876	10.577.059
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	1.013.622	2.391.183
Stand per 31 december	<u>7.172.254</u>	<u>8.185.876</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	783.623	783.622
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>6.388.631</u>	<u>7.402.254</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	783.623	783.622
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	6.388.631	7.402.254
hiervan > 5 jaar	3.505.648	4.428.769

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

Toelichting:

De gestelde leningen zijn aangegaan voor specifieke investeringen in de vaste activa (eigendomspanden).
Deze activa zijn dan ook als zekerheid gesteld voor deze leningen.

Er is sprake van hypothecaire zekerheid op bedrijfsgebouwen en terreinen:

- Een hypotheek groot € 2.400.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Zwanensingel 1-3 te Velp;
- Een hypotheek groot € 665.000 op het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Planetenstraat 30 te Nijmegen;
- Een hypotheek groot € 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, Wikkestraat 60 te Arnhem;
- Een hypotheek groot € 5.000.000 op:
 1. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Industrieweg Oost 27, te Elst;
 2. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Vuurdoornstraat 19, te Nijmegen;
 3. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Zorgvlietstraat 2, te Arnhem;
 4. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, Prins Hendrikstraat 5a, te Elst;
 5. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De Zuiling 86 t/m 96 (even nummers), te Elst;
 6. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De Zuiling 93 (even nummers), te Elst;
 7. het pand met ondergrond, erf, tuin en overige aanhorigheden, De 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;
- Positieve/negatieve hypotheekverklaring betreffende Gildekamp 30-45 te Nijmegen;
- Verpanding van huurpenningen van Stichting De Driestroom;

Conform de waiver van 28 mei 2021 gelden de onderstaande minimale ratio's.

Solvabiliteitsratio 2020:	18,5%
Solvabiliteitsratio 2021:	21,0%
Solvabiliteitsratio vanaf 2022 en volgende jaren:	24,0%
Debt Service Coverage Ratio (ongewijzigd) vanaf 2020 en volgende jaren	1,5

Op basis van de geconsolideerde balans per 31-12-2020 is de solvabiliteitsratio 19,0% en de DSCR 2,2. Derhalve wordt voldaan aan bovenstaande ratio's.

De marktwaarde van de langlopende leningen per 31 december 2020 ligt in lijn met de boekwaarde, uitgaande van variabele rente.

10.1.15 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Crediteuren	5.167.316	5.340.365
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	783.623	783.622
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.137.478	2.077.127
Schulden terzake pensioenen	91.418	164.381
Nog te betalen salarissen	140.231	26.981
Schulden aan groepsmaatschappijen	469.673	588.042
Te betalen zorgbonus	1.134.200	0
Terug te betalen NOW	1.272.390	0
Nog te betalen kosten:	5.239.011	4.779.007
Innovatiesubsidies gemeenten	139.007	15.314
Vakantiegeld	1.406.962	1.337.855
Vakantiedagen	603.242	396.584
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase	2.483.560	2.424.235
Overige overlopende passiva:	124.190	328.794
Totaal overige kortlopende schulden	<u>21.192.301</u>	<u>18.262.307</u>

Toelichting:

Te betalen zorgbonus bestaat uit de eindheffing loonbelasting die in februari 2021 afgedragen wordt en eventueel nog zorgbonussen die uitbetaald moeten worden. Het restant moet terugbetaald worden aan het Ministerie van Volksgezondheid en Wetenschap. De terug te betalen NOW betreft het ontvangen voorschot inzake de Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging Werkgelegenheid. Aangezien Stichting Driestroom niet voldoet aan voorwaarden zal dit bedrag in 2021 terugbetaald moeten worden, behalve door Droom.

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 2020 bedraagt € 889.358 negatief (2019: € 980.487 negatief).

Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen**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 (2019: € 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.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	3.643.353	8.189.999	8.714.368	20.547.720
Leasing	72.721	133.580	0	206.301
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>3.716.074</u>	<u>8.323.579</u>	<u>8.714.368</u>	<u>20.754.021</u>

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 € 39.000 (2019: € 41.000).

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 contractsbasis (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.

10.1.16 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	463.496	463.496
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>463.496</u>	<u>463.496</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	0	549.777	0	-440.506	109.271
- afschrijvingen	0	0	82.347	0	0	82.347
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>467.430</u>	<u>0</u>	<u>-440.506</u>	<u>26.924</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	0	0	549.777	0	22.990	572.767
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	82.347	0	0	82.347
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>467.430</u>	<u>0</u>	<u>22.990</u>	<u>490.420</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0%	0,0%	20,0%	0,0%	0,0%	

10.1.17 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 2020						
- aanschafwaarde	19.235.943	4.281.667	7.488.492	0	2.281.363	33.287.465
- 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 1 januari 2020	<u>11.263.114</u>	<u>1.646.704</u>	<u>3.471.070</u>	<u>0</u>	<u>1.469.902</u>	<u>17.850.790</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	6.145	49.538	499.013	0	0	554.696
- afschrijvingen	532.452	205.186	919.985	0	28.033	1.685.656
- verschil beginbalans	98	0	0	0	-98	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	2.549	816.863	0	0	819.412
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	2.549	816.863	0	0	819.412
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	661.314	4.298	21.136	0	2.281.471	2.968.219
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	597.696	4.117	16.280	0	839.504	1.457.597
per saldo	<u>63.618</u>	<u>181</u>	<u>4.856</u>	<u>0</u>	<u>1.441.967</u>	<u>1.510.622</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-590.023</u>	<u>-155.829</u>	<u>-425.828</u>	<u>0</u>	<u>-1.469.902</u>	<u>-2.641.582</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	18.580.676	4.324.358	7.149.506	0	-108	30.054.530
- cumulatieve afschrijvingen	7.907.585	2.833.483	4.104.264	0	-108	14.845.322
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>10.673.091</u>	<u>1.490.875</u>	<u>3.045.242</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>15.209.208</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% 2,5%,5,0%	5,0%	5,0%10% 20%	0,0%	0,0%, 2,5%, 5,0%	

10.1.18 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 compensatiere geling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	1.637.225	0	0	0	0	0	0	0	327.134	1.964.359
Kapitaalstortingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaat deelnemingen	-141.703	0	0	0	0	0	0	0	0	-141.703
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	21.297	21.297
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	-158.256	-158.256
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 2020	<u>1.495.522</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>190.175</u>	<u>1.685.697</u>
Som waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

*

10.1.19 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020 (enkelvoudig)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG 01	13-dec-02	520.032	30	L	2,62%	13-feb-22	225.349	0	17.334	208.015	121.341	12	J	17.334	Met Rijksgarantie
BNG 02	15-mei-03	1.913.408	23	L	2,46%	15-mei-26	278.451	0	55.917	222.534	18.707	6	J	55.917	Met Rijksgarantie
BNG 04	1-dec-03	1.408.800	30	L	3,16%	1-dec-33	298.800	0	30.000	268.800	128.800	13	J	30.000	Met Rijksgarantie
BNG 06	15-sep-04	744.000	25	L	2,35%	15-sep-29	297.600	0	29.760	267.840	119.040	9	J	29.760	Met Rijksgarantie
BNG 07	20-dec-05	387.300	30	L	1,69%	20-dec-35	206.560	0	12.910	193.650	129.100	15	J	12.910	Met Rijksgarantie
SNS Asset Management	17-mei-99	463.536	30	L	0,37%	17-mei-29	154.516	0	15.451	139.065	61.810	9	J	15.451	Met Rijksgarantie
Rabo 1	31-mrt-05	655.000	20	L	3,00%	31-mrt-25	98.250	0	32.750	65.500	0	2	J	32.750	Hypotheken
Rabo 2	31-mrt-05	450.000	20	L	3,00%	31-mrt-25	67.500	0	22.500	45.000	0	2	J	22.500	Hypotheken
Rabo 6	1-dec-07	5.000.000	30	L	4,98%	29-nov-22	2.358.850	0	397.000	1.961.850	1.126.850	14	K	167.000	Hypotheken
Rabo 7 (*)	1-dec-11	8.000.000	20	L	5,69%	*	4.200.000	0	400.000	3.800.000	1.800.000	11	K	400.000	Hypotheken
Totaal							8.185.876	0	1.013.622	7.172.254	3.505.648			783.623	

(*) 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 = Annuliteit

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

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

10.1.20 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

10.1.20.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

Franchise en ODD

	<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	49.575.458	47.336.389
Subsidies	0	0
Overige bedrijfsopbrengsten	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>49.575.458</u>	<u>47.336.389</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	2.566.822	2.146.649
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	183.072	0
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	0	0
Kosten franchisenemers	45.361.544	44.124.178
Overige bedrijfskosten	1.064.106	940.561
Som der bedrijfslasten	<u>49.175.544</u>	<u>47.211.388</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	399.914	125.001
Financiële baten en lasten	0	0
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>399.914</u>	<u>125.001</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>399.914</u></u>	<u><u>125.001</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2020</u> €	<u>2019</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	399.914	125.001
	<u><u>399.914</u></u>	<u><u>125.001</u></u>

10.1.20.1 GESEGMENTEERDE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2020

Stichting Driestroom en overige deelnemingen

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	54.663.290	50.600.934
Subsidies	979.279	953.683
Overige bedrijfsopbrengsten	3.005.313	4.013.171
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>58.647.882</u>	<u>55.567.788</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	42.715.602	39.888.288
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	1.517.796	1.648.599
Bijzondere waardevermindering van vaste activa	0	202.999
Kosten franchisenemers	0	0
Overige bedrijfskosten	13.794.512	12.854.225
Som der bedrijfslasten	<u>58.027.910</u>	<u>54.594.111</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	619.972	973.677
Financiële baten en lasten	-734.475	-271.856
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN	<u>-114.503</u>	<u>701.821</u>
Belastingen	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN	<u><u>-114.503</u></u>	<u><u>701.821</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Bestemmingsfonds aanvaardbare kosten	-114.503	701.821
	<u>-114.503</u>	<u>701.821</u>
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen (enkelvoudig):		
Franchise en ODD	399.914	125.001
Stichting Driestroom en overige deelnemingen	-114.503	701.821
	<u>285.411</u>	<u>826.822</u>
Resultaat volgens enkelvoudige resultatenrekening	<u><u>285.411</u></u>	<u><u>826.822</u></u>

10.1.21 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**11. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning**

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	836.214	793.959
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	51.787.633	47.660.342
Opbrengsten Jeugdwet	39.927.606	37.969.960
Opbrengsten Wmo	8.212.239	7.906.900
Persoonsgebonden budget	3.475.056	3.570.097
Overige zorgprestaties	0	36.065
Totaal	<u>104.238.748</u>	<u>97.937.323</u>

Toelichting:

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

12. Subsidies

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Justitie en Veiligheid	109.029	49.630
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	748.990	904.053
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	121.260	124.655
Totaal	<u>979.279</u>	<u>1.078.338</u>

Toelichting:

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

13. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.467.182	1.443.003
Eigen bijdragen en betalingen cliënten voor niet-verzekerde zorg	314.340	351.231
Overigen	1.223.791	2.218.937
Totaal	<u>3.005.313</u>	<u>4.013.171</u>

Toelichting:

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

10.1.21 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

14. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	33.795.679	31.165.593
Sociale lasten	5.575.382	5.301.155
Pensioenpremies	2.574.042	2.488.853
Af: Opbrengst gedetacheerd	-1.845.603	-1.671.489
Andere personeelskosten:		
Scholingskosten	681.183	614.345
Persoonlijk Budget Levensfase	117.886	-93.661
Werving en selectie	47.304	75.322
Arbokosten	347.824	432.026
Overigen	-116.636	448.274
Subtotaal	<u>41.177.061</u>	<u>38.760.418</u>
Personeel niet in loondienst	4.105.363	3.399.174
Totaal personeelskosten	<u>45.282.424</u>	<u>42.159.592</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Zorg	248	239
Kind Jeugd Gezin	121	117
Werk en ondersteuning	172	174
DEC	65	58
Dienst Bedrijven	65	66
Ontwikkelbedrijf	91	82
Droom Elst B.V.	0	0
De Ondernemersgroep B.V.	0	0
Droom De Wereldkeuken B.V.	0	0
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>762</u>	<u>736</u>
Af: Gedetacheerd	<u>33</u>	<u>28</u>
	<u>729</u>	<u>708</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

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

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	82.347	0
- materiële vaste activa	1.596.241	1.648.599
- bijzondere waardevermindering	22.280	202.999
Totaal afschrijvingen	<u>1.700.868</u>	<u>1.851.598</u>

Toelichting:

De saldering inzake doorbelasting afschrijvingskosten deelnemingen bedraagt -/- € 44.667 (2019: -/- € 59.021).
 De saldering inzake vrijval afschrijvingskosten buitengebruikstelling "De Kist" bedraagt -/- € 44.748 (2019: "nihil").
 De afschrijvingen materiële vaste activa conform bijlage 10.1.15 bedragen € 1.685.656.
 De bijzondere waardevermindering betreft de sloop van een vervoermiddel en de vaststellingsovereenkomst met de boksacademie waarbij is overeengekomen dat de boksacademie het inventaris mag behouden.

16. Kosten franchisenemers

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Kosten franchisenemers	45.361.544	44.124.178
Totaal	<u>45.361.544</u>	<u>44.124.178</u>

10.1.21 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.221.349	2.223.942
Vervoer	1.561.082	1.325.348
Algemene kosten	4.733.334	3.788.860
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	191.223	263.158
Onderhoud en energiekosten	1.776.900	1.804.684
Huur en leasing	4.375.630	4.175.275
Dotaties en vrijval voorzieningen	-900	213.519
Totaal overige bedrijfskosten	<u>14.858.618</u>	<u>13.794.786</u>

Toelichting:

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

18. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentebaten	2.535	5.186
Rentebaten groepsmaatschappijen	25.304	69.933
Resultaat deelnemingen	147.465	133.624
Subtotaal financiële baten	<u>175.304</u>	<u>208.743</u>
Rentelasten	-425.587	-471.822
Resultaat deelnemingen	-484.192	0
Resultaat deelnemingen voorgaande jaren	0	-8.777
Subtotaal financiële lasten	<u>-909.779</u>	<u>-480.599</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-734.475</u>	<u>-271.856</u>

Toelichting:

De daling wordt grotendeels veroorzaakt door de resultaten van de deelnemingen Droom Elst B.V. en De Wereldkeuken B.V. Na de 1e lockdown in de Coronacrisis is Droom De Wereldkeuken niet meer heropend. Droom Elst B.V. is ook een groot deel van 2020 dicht geweest en de NOW compensatie dekt maar een deel van het verlies. Hierdoor zijn de resultaten van deze deelnemingen negatief in 2020. De rentelasten zijn gedaald. Dit komt door aflossing van de leningen.

10.1.22 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Driestroom heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 11 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Driestroom heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 25 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 10.1.5.

Gebeurtenissen na balansdatum

De begroting over 2021 laat een positief resultaat zien van € 1,3 miljoen zonder Corona effecten.

Helaas worden we in de eerste maanden van 2021 nog steeds geconfronteerd met de financiële impact van Corona en is de compensatie in 2021 lager dan in 2020. Denk hierbij aan de extra kosten door het werken op 1,5 meter afstand.

De verwachting is gerechtvaardigd dat met het vorderen van het vaccinatieprogramma de maatregelen afgebouwd kunnen worden en de financiële impact van Corona in de loop van 2021 zal afnemen. In 2021 wordt ingezet op versnellen van invullen van open woonplekken, versnellen van instroom van nieuwe franchisenemers, extra aandacht voor verminderen van ziekteverzuim en in de hele organisatie strak blijven sturen op de kosten.

Daarnaast wordt, in lijn met de meerjarenstrategie, ingezet op groei in kansrijke markten, zodat er perspectief blijft op een structureel financieel gezonde exploitatie.

10.1.22 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

W.G.
Dhr. D.J.A. Somer 25-5-2021

W.G.
Mw. H. Reints 25-5-2021

W.G.
Dhr. R.R. Bakker 25-5-2021

W.G.
Mw. S. Kalløe 25-5-2021

W.G.
Dhr. J.J.W. van der Burg 25-5-2021

W.G.
Dhr. J. Hamming 25-5-2021

W.G.
Dhr. A. Koster 25-5-2021

W.G.
Mw. E.A.M. Nelissen 25-5-2021

W.G.
Dhr. W.A.B. Mulenburg 25-5-2021

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