

Jaarrekening 2021

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2021

5.1.1	Balans per 31 december 2021	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2021	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7-11
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	12-19
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële en financiële vaste activa	20
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	21
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	22-27
5.1.9	Vaststelling en goedkeuring	28

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	29
5.2.2	Nevenvestigingen	30
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 december 2021 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	17.959.381	18.927.686
Immateriële vaste activa	2	<u>137.450</u>	<u>153.927</u>
Totaal vaste activa		18.096.831	19.081.613
Vlottende activa			
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	2.397.638	2.192.198
Onderhanden werk uit hoofde van DBC	4	126.751	231.672
Debiteuren en overige vorderingen	5	1.385.870	1.276.276
Liquide middelen	6	<u>8.349.204</u>	<u>8.048.357</u>
Totaal vlottende activa		12.259.463	11.748.504
Totaal activa		<u><u>30.356.293</u></u>	<u><u>30.830.116</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	7	1.687	1.687
Bestemmingsfondsen		12.518.253	11.702.588
Algemene en overige reserves		<u>186.420</u>	<u>186.420</u>
Totaal eigen vermogen		12.706.360	11.890.695
Vorzieningen	8	1.713.235	1.070.476
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	9	7.114.388	8.558.427
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	10	8.822.310	9.310.519
Totaal passiva		<u><u>30.356.293</u></u>	<u><u>30.830.116</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	15	54.350.311	50.303.610
Subsidies	16	939.123	2.064.355
Overige bedrijfsopbrengsten	17	33.048	115.486
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>55.322.482</u>	<u>52.483.451</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	18	38.709.490	35.807.692
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	19	2.371.234	2.337.948
Overige bedrijfskosten	20	13.194.574	12.682.626
Som der bedrijfslasten		<u>54.275.298</u>	<u>50.828.265</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.047.183	1.655.186
Financiële baten en lasten	21	-231.518	-214.931
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>815.665</u></u>	<u><u>1.440.255</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		<u>815.665</u>	<u>1.440.255</u>
		<u><u>815.665</u></u>	<u><u>1.440.255</u></u>

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021	2020
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.047.183	1.655.186
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen	19	2.371.234	2.337.948
- mutaties voorzieningen	8	<u>642.760</u>	<u>-172.181</u>
		3.013.993	2.165.767
Veranderingen in vlottende middelen:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	4	104.921	-44.338
- vorderingen	5	-109.594	-107.990
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	3	-205.440	-737.008
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	10	-703.328	<u>1.814.190</u>
		-913.440	924.854
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>3.147.737</u>	<u>4.745.807</u>
Betaalde interest	21	-231.518	-214.931
		<u>-231.518</u>	<u>-214.931</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		2.916.218	4.530.876
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-1.171.451	-728.309
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		<u>-1.171.451</u>	<u>-728.309</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing leningen	9	-1.350.000	-1.350.000
Aflossing leaseverplichting	9	-93.920	-93.805
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-1.443.920	-1.443.805
Mutatie geldmiddelen		<u>300.847</u>	<u>2.358.762</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6	8.048.357	5.689.595
Stand geldmiddelen per 31 december	6	<u>8.349.204</u>	<u>8.048.357</u>
Mutatie geldmiddelen		300.847	2.358.762

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Liemerije is statutair (en feitelijk) gevestigd te Zevenaar, op het adres: Hunneveldweg 12, en is geregistreerd onder KvK-nummer 09177659.

De belangrijkste activiteiten zijn verpleeghuiszorg en Geriatrische revalidatie

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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

Bij Stichting Liemerije was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Deze zijn echter voldoende gecompenseerd door de diverse regelingen voor compensatie van omzetzijnering en meerkosten. Ook voor 2022 zijn compensatieregelingen beschikbaar voor de compensatie van meerkosten. De continuïteit komt mede door de compensatieregelingen niet in gevaar, daarom is de jaarrekening opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

COVID-19 pandemie

De COVID-19 pandemie heeft in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering van Liemerije gehad. Er zijn in 2021 extra kosten gemaakt voor het testen van patiënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten, enzovoorts. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetzijnering (in alle domeinen) als gevolg. Zo was vanwege COVID-19 sprake van hogere sterfte en minder instroom dan normaal en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De afschaling leidde tot minder vraag naar Intramurale zorg, Eerstelijns Verblijf, Geriatrische Revalidatiezorg en WMO zorg. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening in de cohortafdelingen. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de zorgverzekeraars, Wlz-uitvoerders in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Liemerije heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

*Wet Langdurige Zorg (Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-21148

*Subsidieregeling Zorgbonus

De bedragen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen. Waar mogelijk op basis van een registratie van de betreffende posten. Veelal was dat echter niet mogelijk en is gebruik gemaakt van schattingen, overeenkomstig de betreffende regelingen, met als referentie 2020 en min of meer "normale" maanden in het jaar, rekening houdend met gevolgen van ontwikkelingen binnen de organisatie zoals capaciteitsmutaties, verbeterplannen en dergelijke. De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie. De conclusie hieruit is dat wij van mening zijn dat sprake is van een passend resultaat en er geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans (5.1.5) en de toelichting op de resultatenrekening (5.1.8).

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van zorginstelling Liemerije.

Materiële en immateriële vaste activa

De materiële en immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële en immateriële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Gebouwen : 3,3% en 5%
- Installaties : 10%.
- Automatesering : 20%.
- Grond : 0%.
- Terreinen : 10%.
- Verbouwing : 5%.
- Inventaris : 10%.

De materiële vaste activa waarvan de instelling krachtens een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortvloeiende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

Groot onderhoud

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

Financiële vaste activa

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

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

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

Vorderingen

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

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZI).

Leasing

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

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.

Eigen Vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Algemene en overige reserves en Bestemmingsfondsen.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

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 de 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 net als voorgaand jaar 3%.

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 3%.

Voorziening langdurige ziekten

Voor langdurig ziekten 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 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Personele kosten

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden 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. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Liemerije heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Liemerije. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Liemerije 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. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. De actuele dekkingsgraad van december 2021 is 99,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. PFZW heeft in januari 2020 een herstelplan opgesteld voor De Nederlandsche Bank. Dit herstelplan gaat uit van een toereikend herstel van de dekkingsgraad ultimo 2027. Het herstel van de dekkingsgraad wordt gerealiseerd door:

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

PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten. Stichting Liemerije 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. Liemerije 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 ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen de waardeveranderingen van financiële vaste activa.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-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 omzetzekerheden. 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 in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

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. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. 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 2022 of later.

5.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen 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 zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

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.

5.1.4.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

5.1.4.6 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	11.658.868	12.859.277
Verbouwingen	456.248	550.939
Machines en installaties	2.134.283	2.243.309
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.332.689	3.230.351
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	377.294	43.810
	<u>17.959.381</u>	<u>18.927.686</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	18.927.686	20.369.847
Bij: investeringen	1.430.261	879.309
In gebruikneming MVA in uitvoering	-	-
Af: afschrijvingen	2.354.756	2.321.471
Af: terugname geheel afgeschreven activa	-	-
Af: desinvesteringen	43.810	-
Boekwaarde per 31 december	<u>17.959.381</u>	<u>18.927.686</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6. Onder de materiële vaste activa is een bedrag van € 10 mln. aan vaste activa opgenomen, waarbij Liemerije het juridisch en economisch eigendom heeft. Voor 1,6 mln. heeft Liemerije geen juridisch en economisch eigendom. Het huurcontract voor locatie Heukelumshof (Pannerden) valt onder de criteria voor financial lease waarbij economisch eigendom bij Liemerije ligt, maar het juridisch eigendom niet.

2. Immateriële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Aanloopkosten Verpleeghuis Zevenaar	30.520	36.726
Disagio op leningen	106.930	117.201
	<u>137.450</u>	<u>153.927</u>
Boekwaarde per 1 januari	153.927	170.404
Bij: investeringen	-	-
Af: afschrijvingen	16.477	16.477
Boekwaarde per 31 december	<u>137.450</u>	<u>153.927</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	2.192.198		2.192.198
Financieringsverschil boekjaar	-		2.397.638	2.397.638
Correcties voorgaande jaren	-	233.281		233.281
Betalingen/ontvangsten WLZ	-	<u>-2.425.479</u>		<u>-2.425.479</u>
Subtotaal mutatie boekjaar	-	<u>-2.192.198</u>	2.397.638	205.440
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2.397.638</u>	<u>2.397.638</u>
Stadium van vaststelling (per erkenning): Liemerije	c	c	a	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.397.638	2.192.198
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-
	<u>2.397.638</u>	<u>2.192.198</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	49.079.010	45.550.177
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	<u>46.681.372</u>	<u>43.357.979</u>
Totaal financieringsverschil	<u>2.397.638</u>	<u>2.192.198</u>

Toelichting:

De vordering op het Zorgkantoor bedraagt in totaal € 2.397.638. Het bedrag € 2.426.085 betreft WLZ productie (incl. € 554K. compensatie gemiste WLZ opbrengsten en 537K meer Coronakosten) is verminderd met € 28,4K inzake te veel ontvangen kwaliteitsbudget.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	351.135	456.056
Af: ontvangen voorschotten	-224.384	-224.384
Totaal onderhanden werk	<u>126.751</u>	<u>231.672</u>

5. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	328.710	341.048
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	12.951	-
<u>Overige vorderingen:</u>		
Nog te ontvangen bedragen	432.913	373.242
Overige kortlopende vorderingen	30.050	7.209
Verruilregeling	32.589	31.537
<u>Vooruitbetaalde bedragen:</u>		
Vooruitontvangen huur onr.goed	54.973	96.868
Vooruitontvangen facturen	493.683	426.373
Totaal overige vorderingen	<u>1.385.870</u>	<u>1.276.276</u>

Toelichting: In de overige vorderingen is een bedrag begrepen van 122k aan borgsommen. Deze borgsommen worden verrekend bij beëindiging van de onderliggende (langjarige) contracten.
Het restant van de overige vorderingen zal naar verwachting binnen 1 jaar aflopen

6. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	8.353.245	8.052.025
Kassen	1.035	1.534
Kruisposten	-5.076	-5.202
Totaal liquide middelen	<u>8.349.204</u>	<u>8.048.357</u>

Toelichting:
De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	1.687	1.687
Bestemmingsfondsen	12.518.253	11.702.588
Algemene en overige reserves	<u>186.420</u>	<u>186.420</u>
Totaal eigen vermogen	<u><u>12.706.360</u></u>	<u><u>11.890.695</u></u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	1.687	-	-	1.687
	<u>1.687</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.687</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	11.702.588	815.665	-	12.518.253
Totaal Bestemmingsfondsen	<u>11.702.588</u>	<u>815.665</u>	<u>-</u>	<u>12.518.253</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-12-2021</u>
	€	€	€	€
Overige reserves	186.420	-	-	186.420
Totaal algemene en overige reserves	<u>186.420</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>186.420</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

8. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-12-2021
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	689.902	58.257	36.094	-	712.065
- langdurig zieken	380.573	323.522	188.042	169.200	346.853
- doorbetaling na 45 dienstjaren	-	654.317	-	-	654.317
Totaal voorzieningen	<u>1.070.476</u>	<u>1.036.096</u>	<u>224.136</u>	<u>169.200</u>	<u>1.713.235</u>

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

	31-12-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	418.854
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.294.382
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	623.019

Toelichting: Onder de voorziening Langdurig zieken zijn de verplichtingen opgenomen voor loonkosten van zieke werknemers. Op basis van de gegevens ultimo 2021 is de totale voorziening verlaagd met € 33.720.

Voorziening jubilea: Onder de voorziening Jubilea zijn de verplichtingen opgenomen uit hoofde van toekomstige jubileumuitkeringen zoals vastgelegd in de CAO, inclusief de uitkering bij pensioen. In 2021 is € 22.163 toegevoegd.

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 2,5%. De levenskans van de betreffende medewerkers is ingeschat op 100%.

De voorziening is bepaald op basis van de 'opbouwmethode'.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	5.587.500	6.937.500
Overige langlopende schulden	1.526.888	1.620.927
	<u>7.114.388</u>	<u>8.558.427</u>
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>7.114.388</u>	<u>8.558.427</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	10.002.347	11.446.152
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	1.443.920	1.443.805
Af: afwikkeling financial lease	-	-
	<u>8.558.427</u>	<u>10.002.347</u>
Stand per 31 december	<u>8.558.427</u>	<u>10.002.347</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.444.039	1.443.920
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>7.114.388</u>	<u>8.558.427</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	1.444.039	1.443.920
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	7.114.388	8.558.427
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.736.907	5.181.489

Toelichting: De aflossingsverplichtingen 2022 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.
 Per 1 maart 2018 heeft Liemerije het pand van Rijnstate gekocht.
 Om de aankoop van het pand te financieren heeft Liemerije per 1 maart langlopende leningen van € 12 mln. bij verschillende banken afgesloten.
 Voor de lening van de Rabobank zijn de volgende zekerheden afgegeven:
 *Eerste hypotheekrecht voor een bedrag van € 12.000.000 te vermeerderen met € 4.200.000 voor renten, vergoedingen, boeten en kosten op het zorgvastgoed gelegen aan de Hunneveldweg 12 te Zevenaar (het hypotheccair onderpand)
 *Pandrecht op inventarissen, voorraden, rechten/vorderingen met alle zekerheden die samenhangen met deze rechten/vorderingen, waaronder alle rechten uit verzekeringsovereenkomsten
 *Solvabiliteitsratio van minimaal 20%
 *Debt Service Coverage Ratio van minimaal in 2018 van 1,1 (daarna 1,2)

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	2.454.269	1.965.291
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.444.039	1.443.920
Belastingen en sociale premies	701.408	758.529
Schulden terzake pensioenen	239.247	505.471
Nog te betalen salarissen	368.605	351.733
Vakantiegeld	923.338	893.131
Vakantiedagen	1.568.233	1.380.587
<u>Overige schulden:</u>		
Voorziening vervanging rolstoelbus	57.179	52.578
Overige kortlopende schulden	1.065.993	1.959.279
Totaal overige kortlopende schulden	<u>8.822.310</u>	<u>9.310.519</u>

Toelichting: Onder de Overige kortlopende schulden zijn de verplichtingen opgenomen inzake verschuldigde eindheffing zorgbonus ad € 264.742 en het Continuïteitsbijdrage ZVW ad € 321.780. Van dit bedrag is € 237.369 inmiddels terugbetaald in 2022.

11. Financiële instrumenten

Algemeen

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

De instelling handelt niet in deze financiële derivaten 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 de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen.

Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

12. Niet in de balans opgenomen regelingen

Toelichting:

Meerjarige financiële verplichtingen:

Er zijn langlopende verplichtingen aangaan inzake van huur en operationele leasing. Deze worden in de resultatenrekening verwerkt.

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 2.524.784, voor de komende 5 jaar € 9.219.034 en daarna € 9.616.927.

Autoleaseovereenkomst betreft 2 auto's met Alphabet BV

Uit de borging van de bij de BNG afgesloten leningen vloeit een mogelijke obligoverplichting voort ad 3%

Verplichtingen :	< 1jaar	1 - 5 jaar	> 5 jaar
Huur	€ 2.524.784	€ 9.219.034	€ 9.616.927
Autolease	€ 10.890	€ 21.812	€ -
Obligoverplichting ad 3% bij de BNG afgesloten leningen	€ 136.875		

Stichting Liemerije is de volgende huurverplichtingen aangegaan:

Locatie Droostaete	20 jaar vanaf 01/08/2011 tot 01/08/2031
Locatie Dijkzicht	5 jaar vanaf 01/07/2021 tot 01/07/2026
Locatie Hamerstaete	15 jaar vanaf 01/06/2016 tot 01/06/2031
Locatie Diemzicht	23 jaar vanaf 01/09/2010 tot 01/09/2033
Locatie Meulenvelden	15 jaar vanaf 01/06/2016 tot 01/06/2031
Locatie Zevenaer (Liemerije Allee)	5 jaar vanaf 01/12/2018 tot 01/12/2023
Locatie Meridiaan	5 jaar vanaf 01/09/2019 tot 01/09/2024

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 24.915,9 miljoen.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting Liemerije is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2021.

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA/FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	FVA-IVA	Grond	Terrein voorzieningen	Gebouwen	Verbouwingen	Installaties	Instandhouding	Inventaris	Automati- sering	MVA in uitvoering	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021											
- aanschafwaarde	238.883	3.316.320	144.281	13.676.126	1.417.660	3.173.174	913.154	3.443.686	1.340.556	43.810	27.707.650
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	84.956	-	61.685	4.215.764	866.721	929.865	223.213	1.693.029	550.803	-	8.626.037
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>153.927</u>	<u>3.316.320</u>	<u>82.596</u>	<u>9.460.361</u>	<u>550.939</u>	<u>2.243.309</u>	<u>689.940</u>	<u>1.750.657</u>	<u>789.753</u>	<u>43.810</u>	<u>19.081.613</u>
Mutaties in het boekjaar											
- investeringen	-	-	741	-	80.484	166.629	279.615	342.456	183.043	377.294	1.430.261
- in gebruik genomen MVA in uitvoering	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	16.477	-	14.434	1.186.716	175.176	275.656	107.840	337.721	257.215	-	2.371.234
- extra afschrijvingen NZa-goedgekeurd	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>											
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>- desinvesteringen</i>											
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	40.277	119.332	82.208	43.810	285.628
cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	40.277	119.332	82.208	-	241.818
per saldo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43.810	43.810
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-16.477</u>	<u>-</u>	<u>-13.694</u>	<u>-1.186.716</u>	<u>-94.692</u>	<u>-109.026</u>	<u>171.775</u>	<u>4.735</u>	<u>-74.172</u>	<u>333.484</u>	<u>-984.782</u>
Stand per 31 december 2021											
- aanschafwaarde	238.883	3.316.320	145.021	13.676.126	1.498.144	3.339.804	1.152.491	3.666.810	1.441.391	377.294	28.852.283
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	101.433	-	76.119	5.402.480	1.041.897	1.205.521	290.776	1.911.418	725.810	-	10.755.453
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>137.450</u>	<u>3.316.320</u>	<u>68.902</u>	<u>8.273.646</u>	<u>456.248</u>	<u>2.134.283</u>	<u>861.716</u>	<u>1.755.392</u>	<u>715.581</u>	<u>377.294</u>	<u>18.096.831</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5% en 20%	0,0%	10,0%	3,3% en 5%	5,0%	10,0%	10,0%	10,0%	20,0%	10,0%	

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Vryleve	1-jan-09	2.834.357	30	Financial Lease	5,00%	1.714.847	-	93.920	1.620.927	1.149.407	17	Annuitair	94.039	geen
BNG bank	1-mrt-18	5.000.000	20	Hypothecair	1,41%	4.312.500	-	250.000	4.062.500	2.562.500	17	Lineair	250.000	WFZ
BNG bank	1-mrt-18	3.000.000	5	Hypothecair	0,15%	1.350.000	-	600.000	750.000	-	2	Lineair	600.000	WFZ
Rabobank	1-mrt-18	2.000.000	5	Hypothecair	1,00%	900.000	-	400.000	500.000	-	2	Lineair	400.000	1e hypotheek
Rabobank	1-mrt-18	1.500.000	15	Hypothecair	2,05%	1.225.000	-	100.000	1.125.000	525.000	12	Lineair	100.000	1e hypotheek
Rabobank	1-mrt-18	500.000	15	Aflossingsvrij	2,25%	500.000	-	-	500.000	500.000	12	Eenmalig	-	1e hypotheek
Totaal						10.002.347	-	1.443.920	8.558.427	4.736.907			1.444.039	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

15. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	4.259.135	3.988.099
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	43.211.781	42.245.912
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg voorgaande jaren	233.281	-
Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg	4.776.108	2.398.044
Opbrengsten Wmo	264.529	325.686
PGB	2.977	3.121
Continuïteits-bijdrage	805.720	484.535
Compensatie Meerkosten Corona	537.335	541.538
Overige zorgprestaties	259.445	316.674
Totaal	<u>54.350.311</u>	<u>50.303.610</u>

Toelichting:

Het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Zvw-zorg heeft betrekking op de DBC's voor Geriatrische Revalidatiezorg van € 2.608.439 vermeerderd met € 1.517.900 inzake ELV, € 98.453 inzake eerstelijns paramedische zorg en € 34.342 inzake GZSP. De GRZ opbrengsten zijn verminderd met € 10.143 inzake de overproductie 2021 en met € 23.332 inzake overproductie 2020

In de opbrengsten zijn in 2021 de volgende bedragen verwerkt ten aanzien van de COVID-19 compensatieregelingen:

	Continuïteits- bijdrage	Meerkosten	Totaal
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz	553.786	537.335	1.091.121
Continuïteits-bijdrage ZVW 2020	251.934	-	251.934
Opbrengsten uit onderaanneming	-	-	-
	<u>805.720</u>	<u>537.335</u>	<u>1.343.055</u>

Toelichting:

De compensatie voor de gemiste WLZ opbrengsten van € 553.786 en de meerkosten inzake COVID-19 van € 537.335 zijn definitief vastgesteld en goedgekeurd door het Zorgkantoor. De continuïteitsbijdrage ZVW 2020 van 251.934 is definitief vastgesteld.

16. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidies Wlz/Zvw-zorg	-	12.699
Subsidie zorgbonus	630.602	1.699.446
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	308.521	352.210
Totaal	<u>939.123</u>	<u>2.064.355</u>

17. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening:		
Algemene en administratieve diensten	11.023	89.221
Bewonerscafe	7.224	4.509
Opbrengst winkel	-	2.638
Subsidie zorgprojecten	13.564	3.500
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Overige opbrengsten hotelmatige diensten	1.237	15.618
Totaal	<u>33.048</u>	<u>115.486</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	26.893.084	24.890.338
Sociale lasten	4.326.942	4.296.854
Pensioenpremies	2.214.852	1.991.695
Andere personeelskosten	1.064.077	1.193.662
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	634.680	1.707.446
Subtotaal	35.133.635	34.079.994
Personeel niet in loondienst	3.575.856	1.727.697
	<u>38.709.490</u>	<u>35.807.692</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	601	597

Toelichting:

Totaal formatie inclusief flexibele inzet.

In de personeelskosten is een bedrag ad € 0,6 miljoen opgenomen inzake de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het Rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De uitgekeerde zorgbonussen zijn ook verantwoord op de regel Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing. De verschuldigde eindheffing bedraagt € 0,3 miljoen.

19. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.354.756	2.321.470
- immateriële vaste activa	16.477	16.477
- financiële vaste activa	-	-
Totaal afschrijvingen	<u>2.371.234</u>	<u>2.337.948</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

20. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	3.706.339	3.446.448
Algemene kosten	3.396.238	3.036.335
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.728.041	1.992.941
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	946.451	923.132
- Energiekosten gas	180.811	169.217
- Energiekosten stroom	309.919	459.228
- Energie transport en overig	<u>293.348</u>	<u>120.054</u>
Subtotaal	1.730.529	1.671.631
Huur en leasing	2.633.427	2.535.271
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>13.194.574</u></u>	<u><u>12.682.626</u></u>

21. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten		
Interest langlopende schulden	<u>-231.518</u>	<u>-214.931</u>
Subtotaal financiële lasten	-231.518	-214.931
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-231.518</u></u>	<u><u>-214.931</u></u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

22. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Liemerije. Het voor Stichting Liemerije toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 193.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse IV, totaalscore 11 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 2021

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2021	A.P.A.M. de Jong
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	Voorzitter RvB
Dienstbetrekking?	1/1 - 31/12
Bezoldiging	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	ja
Beloningen betaalbaar op termijn	180.237
Subtotaal	12.763
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	193.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	193.000
Bezoldiging	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	193.000
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2020

bedragen x € 1

Functiegegevens

Aanvang en einde functievervulling in 2020	A.P.A.M. de Jong
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	Voorzitter RvB
Dienstbetrekking?	11/05 - 31/12
Bezoldiging	1,0
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	ja
Beloningen betaalbaar op termijn	103.301
Subtotaal	7.560
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	110.861
Bezoldiging	118.784
	110.861

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

Gegevens 2021 bedragen x € 1	G.L.M. van den Bogaert	A.M.V. Stoopendaal	M.M.G.C. Schut	A.J.H.A. van der Pol	D.L. Alkema
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	30/6 - 31/12
Bezoldiging	23.160	15.440	15.440	15.440	7.826
Indiv. toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.950	19.300	19.300	19.300	9.782
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet Bezoldiging	N.v.t. 23.160	N.v.t. 15.440	N.v.t. 15.440	N.v.t. 15.440	N.v.t. 7.826
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2020 bedragen x € 1	G.L.M. van den Bogaert	A.M.V. Stoopendaal	M.M.G.C. Schut	A.J.H.A. van der Pol	
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/7 - 31/12	1/10 - 31/12	1/10 - 31/12	1/12 - 31/12	
Bezoldiging	11.100	3.700	3.700	1.233	
Indiv. toepasselijke bezoldigingsmaximum	13.951	4.650	4.650	1.567	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Honoraria accountant

<u>2021</u>	<u>2020</u>
€	€

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

1 Controle van de jaarrekening	40.000	40.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	12.500	12.495
3 Fiscale advisering	5.500	5.505
	<u>58.000</u>	<u>58.000</u>
Totaal honoraria accountant	<u>58.000</u>	<u>58.000</u>

24. Transacties met verbonden partijen

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 22.

5.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Liemerije heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Liemerije heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 16 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

A.P.A.M. de Jong 16-mei-22

W.G.

G.L.M. van den Bogaert 16-mei-22

W.G.

A.M.V. Stoopendaal 16-mei-22

W.G.

M.M.G.C. Schut 16-mei-22

W.G.

A.J.H.A. van der Pol 16-mei-22

W.G.

D.L. Alkema 16-mei-22

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten staat geen bepaling met betrekking tot de vrije beschikking van het resultaat.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Liemerije heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

**Controleverklaring van de
onafhankelijke accountant**