



Jaarverslaggeving 2023

Stichting Liemerije

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1.1	Jaarrekening 2023	
1.1.1	Balans per 31 december 2023	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2023	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2023	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7-12
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	13-18
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële en immateriele vaste activa	19
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	20
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2023	21-27
1.1.9	Vaststelling en goedkeuring	28
1.3	Overige gegevens	29
1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	30
1.3.2	Nevenvestigingen	30
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	31

1.1 Jaarrekening 2023

1.1.1 BALANS per 31 december 2023

(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23 €	31-dec-22 €
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1	107.780	120.973
Totaal immateriële vaste activa		<u>107.780</u>	<u>120.973</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		10.714.103	11.359.880
2. machines en installaties		2.060.036	1.965.796
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		3.046.530	3.432.522
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		363.939	304.323
Totaal materiële vaste activa		<u>16.184.608</u>	<u>17.062.520</u>
B Vlottende activa			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	352.455	301.046
II Vorderingen	4		
1. debiteuren		178.472	280.895
2. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		152.616	15.539
3. overige vorderingen		2.801.228	3.842.401
4. overlopende activa		612.839	567.812
Totaal vorderingen		<u>3.745.155</u>	<u>4.706.647</u>
III Liquide middelen	5	12.237.616	7.029.024
C Totaal activa		<u>32.627.615</u>	<u>29.220.209</u>
PASSIVA			
D Eigenvermogen	6		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		1.687	1.687
II Bestemmingsfondsen		12.091.394	11.522.176
III Algemene en overige reserves		186.420	186.420
Totaal eigen vermogen		<u>12.279.501</u>	<u>11.710.283</u>
E Voorzieningen	7		
1. jubileumverplichtingen		786.059	741.802
2. langdurig zieken		542.849	352.543
3. doorbetaling na 45 dienstjaren		1.394.460	1.147.084
4. verlieslatend huurovereenkomst Gebouw 2000		2.628.248	-
Totaal voorzieningen		<u>5.351.616</u>	<u>2.241.428</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1. schulden aan banken		5.975.926	6.420.223
Totaal langlopende schulden		<u>5.975.926</u>	<u>6.420.223</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
1. schulden aan banken		444.297	694.165
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		3.241.851	2.520.672
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		927.396	864.672
4. schulden ter zake pensioenen		495.709	921.994
5. overige schulden		3.911.319	3.846.771
Totaal kortlopende schulden		<u>9.020.571</u>	<u>8.848.275</u>
H Totaal passiva		<u>32.627.615</u>	<u>29.220.209</u>

1.1.2 RESULTATENREKENING over 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening			
Zorgverzekeringswet	10	5.086.609	4.503.548
Wet langdurige zorg	10	55.276.589	52.061.497
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de WLZ	10	157.857	469.925
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10	355.654	299.510
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11	264.600	308.194
Netto omzet		61.141.309	57.642.673
Som der bedrijfsopbrengsten		61.141.309	57.642.673
BEDRIJFSLASTEN:			
Lonen en salarissen	13	30.435.310	29.533.134
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	12	3.233.245	4.407.071
Sociale lasten	13	4.882.119	4.862.040
Pensioenlasten	13	2.423.797	2.468.448
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	1.697.886	2.244.289
Overige bedrijfskosten	15	17.817.291	14.923.360
Som der bedrijfslasten		60.489.649	58.438.342
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	82.442	200.409
RESULTAAT VOOR BELASTING		569.218	-996.078
Belastingen		-	-
RESULTAAT BOEKJAAR		569.218	-996.078
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2023	2022
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		569.218	-996.078
		569.218	-996.078

1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			651.660		-795.668
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	1.697.886		2.244.289	
- mutaties voorzieningen	7	3.110.188		528.193	
			4.808.074		2.772.482
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	-51.409		-174.294	
- vorderingen	4	961.491		-923.139	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	407.164		857.839	
			1.317.247		-239.594
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			6.776.981		1.737.219
Ontvangen interest	16	-		-	
Betaalde interest	16	-82.442		-200.409	
			-82.442		-200.409
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			6.694.539		1.536.810
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-791.781		-1.412.951	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-791.781		-1.412.951
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	8	-600.000		-1.350.000	
Aflossing leaseverplichting	8	-94.165		-94.039	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-694.165		-1.444.039
Mutatie geldmiddelen					
			5.208.593		-1.320.180
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		7.029.024		8.349.204
Stand geldmiddelen per 31 december	5		12.237.616		7.029.024
Mutatie geldmiddelen			5.208.593		-1.320.180

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 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 2023, dat is geëindigd op 31 december 2023.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 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.

Verrekenen en salderen

Een actief en post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover

- een deugdelijke juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen; en
- het stellig voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

Leasing

Financiële leasing

De stichting leaset de locatie Heukelumsehof (Pannerden); hierbij heeft de stichting grotendeels de voor- en nadelen verbonden aan de eigendom van deze activa. Deze activa worden geactiveerd in de balans bij aanvang van het leasecontract tegen de reële waarde van het actief of de lagere contante waarde van de minimale leasetermijnen. Beide waarden worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de stichting eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent. De leaseverplichtingen worden exclusief de rentecomponent opgenomen onder de langlopende schulden. De rentecomponent wordt gedurende de looptijd van het contract verantwoord in de winst-en-verliesrekening met een vast rentepercentage over de gemiddelde resterende aflossingscomponent.

Operationele leasing

Bij de stichting kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

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.

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 3,3 %, 5% en 10%.
- Machines en installaties : 10% en 20%.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 10% en 20 %.

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.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Financiële instrumenten

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

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.

Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

Het onderhanden DBC's en 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 vervolgwaaardering 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.

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.

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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 3%.

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).

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 langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren (uitgezonderd de Long-COVID waarvoor een periode van drie jaar geldt) van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

Voorziening 45 jaar regeling

De voorziening 45 jaar regeling betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de komende jaren. Op basis van balansdatum methode is de berekening gebaseerd op de beste schatting van de verwachte bedragen die voortvloeien uit het gebruik maken van deze regeling.

Voorziening verlieslatend contract

Zorginstelling Liemerije heeft een 15-jarig contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door zorginstelling Liemerije na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

1.1.4.3 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk 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 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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2023 bedroeg de dekkingsgraad 106,9%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan van januari 2020 dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het gewenste niveau kan zijn. Dit is binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. 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. Stichting 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.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 2023 of later.

1.1.4.4 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.

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 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 instellingspecifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	120.973	137.450
Af: afschrijvingen	13.193	16.477
Boekwaarde per 31 december	<u><u>107.780</u></u>	<u><u>120.973</u></u>

2. Materiële vaste activa

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	17.062.520	17.959.381
Bij: investeringen	1.111.104	1.708.245
Af: afschrijvingen	1.684.692	2.227.812
Af: desinvesteringen	304.323	377.294
Boekwaarde per 31 december	<u><u>16.184.608</u></u>	<u><u>17.062.520</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de Immateriele en materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder Mutatieoverzicht materiële en immateriele vaste activa.

Onder de materiële vaste activa is een bedrag van € 8,4 mln. aan vaste activa opgenomen, waarbij Liemerije het juridisch en economisch eigendom heeft. Voor 1,43 mln. heeft Liemerije geen juridisch eigendom. Dit betreft het huurcontract voor locatie Heukelumshof dat onder de criteria voor financial lease valt waarbij economisch eigendom bij Liemerije ligt, maar het juridisch eigendom niet.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.1.7.

3. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	576.839	525.430
2. Af: ontvangen voorschotten	-224.384	-224.384
Totaal onderhanden werk	<u><u>352.455</u></u>	<u><u>301.046</u></u>

Toelichting:

De in het boekjaar in de winst-en-verliesrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden projecten bedragen € 576K (2022: € 525K).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1 Overige vorderingen:		
Vorderingen op debiteuren	178.472	280.895
Financieringsstekort	2.025.679	3.168.555
Nog te ontvangen bedragen	745.187	625.882
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	152.616	15.539
Verruilregeling	25.954	26.672
Overige kortlopende vorderingen	4.409	21.292
2 Overlopende activa		
Vooruitontvangen huur onr.goed	84.690	104.983
Vooruitontvangen facturen	528.150	462.829
	<u>3.745.155</u>	<u>4.706.647</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

Onder de overige vorderingen is begrepen € 2.025.679 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

	2021	2022	2023	Totaal
Nog in tarieven te verrekenen financieringsstekort/-overschot				
Saldo per 1 januari	-44.804	3.213.359	-	3.168.555
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	-	-	2.025.679	2.025.679
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	60.597	-	60.597
Bij/af: betalingen/ontvangsten	44.804	-3.273.956	-	-3.229.152
Saldo per 31 december	-	-	2.025.679	2.025.679
Stadium van vaststelling ^(*)	c	c	a	

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringsstekort	-	2.025.679
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	2023	2022
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	55.215.992	52.106.301
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	53.190.313	48.892.942
Financieringsstekort	<u>2.025.679</u>	<u>3.213.359</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
1. Bankrekeningen	12.235.136	7.027.388
2. Kassen	2.041	1.463
3. Kruisposten	439	173
Totaal liquide middelen	<u>12.237.616</u>	<u>7.029.024</u>

Toelichting:

De liquide middelen ad € 12,2 mln. (2022: 7 mln.) zijn gestegen met 5,2 mln. als gevolg van een positieve cashflow. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigenvermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	1.687	1.687
2. Bestemmingsfondsen	12.091.394	11.522.176
3. Algemene en overige reserves	186.420	186.420
Totaal eigen vermogen	<u>12.279.501</u>	<u>11.710.283</u>

6.1. Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	1.687			1.687
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	<u>1.687</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.687</u>

6.2. Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	11.522.176	569.218	-	12.091.394
Totaal bestemmingsfondsen	<u>11.522.176</u>	<u>569.218</u>	<u>-</u>	<u>12.091.394</u>

Toelichting:

De reserve aanvaardbare kosten (RAK) wordt gevormd op grond van NZa beleidsregels. Deze reserve kan alleen wijzigen door toevoegingen en onttrekkingen die ieder jaar ontstaan als gevolg van verschillen tussen exploitatiekosten van dat jaar en de aanvaardbare kosten van dat jaar. Een positief saldo van de RAK dient beschikbaar te worden gehouden voor door de NZa beleidsregels aangewezen zorgactiviteiten.

6.3. Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Resultaat- bestemming</u>	<u>Overige mutaties</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
	€	€	€	€
Overige reserves	186.420	-	-	186.420
Totaal overige reserves	<u>186.420</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>186.420</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

7 Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
1. jubileumverplichtingen	741.802	82.268	38.010		786.059
2. langduring zieken	352.543	534.992	197.259	147.426	542.849
3. doorbetaling na 45 dienstjaren	1.147.084	450.822	203.446		1.394.460
4. Verlieslatend huurovereenkomst Gebouw 2000	-	2.628.248			2.628.248
Totaal voorzieningen	2.241.428	3.696.330	438.715	147.426	5.351.616

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.116.796
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.598.156
hiervan > 5 jaar	2.231.871

Toelichting per categorie voorziening:

Onder de voorziening Langdurig zieken zijn de verplichtingen opgenomen voor loonkosten van zieke werknemers. Op basis van de gegevens ultimo 2023 is de totale voorziening verhoogd met € 190.306.

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 2023 is € 44.257 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 vervoegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling.

Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijks uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 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'. In 2023 is € 247.376 toegevoegd.

In 2023 is er de voorziening van de verlieslopende overeenkomst van 2,63 mln. opgenomen o.b.v. contante waarde met een disconteringsvoet 3,5%. Dit betreft toekomstige exploitatie van gebouw 2000.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

8 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Stand per 1 januari	7.114.388	8.558.427
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	694.165	1.444.039
Stand per 31 december	<u>6.420.223</u>	<u>7.114.388</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	444.297	694.165
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>5.975.926</u></u>	<u><u>6.420.223</u></u>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	444.297	694.165
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.975.926	6.420.223
hiervan > 5 jaar	3.847.277	4.292.173

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 aflossingsverplichtingen 2023 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

9 Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

De specificatie overige schulden is als volgt:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
1. Crediteuren	3.241.851	2.520.672
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	444.297	694.165
3. Belastingen en sociale premies	927.396	864.672
4. Schulden terzake pensioenen	495.709	921.994
5. Nog te betalen salarissen	408.853	378.061
6. Reservering vakantiegeld	997.829	977.419
7. Reservering vakantiedagen en JUS	2.050.294	2.025.957
8. Nog te betalen kosten	454.344	465.334
Totaal overige schulden	<u><u>9.020.571</u></u>	<u><u>8.848.275</u></u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. 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.

Het beleid is: De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan 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.

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

Toelichting:

Er zijn langlopende verplichtingen aangegaan 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 € 3.000.073, voor de periode tussen 1 en 5 jaar € 14.003.542 en daarna € 17.487.428. Er is sprake van jaarlijkse indexering van de huurprijzen o.b.v. de huurovereenkomsten, maar de indexering is niet meegenomen gezien deze op lange termijn niet bekend is.

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 voorsnóg onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

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	€ 3.000.073	€ 14.003.542	€ 17.487.428
Autolease	€ 6.543	€ 8.725	€ -
Obligoverplichting ad 3% bij de BNG afgesloten leningen	€ 106.875		

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)	6 jaar vanaf 01-12-2018 tot 01-12-2024
Locatie Meridiaan	15 jaar vanaf 01-09-2019 tot 01-09-2034
Locatie Zevenaer (Gebouw 2000)	15 jaar vanaf 01-01-2025 tot 01-01-2040
Locatie Meulenvelden Horeca en Dagopvang	20 jaar vanaf 14-02-2022 tot 14-02-2042

12. Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader 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 2023 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 28.135 miljoen (prijsniveau 2023).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2023 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2023. 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 Stichting Liemerije per 31 december 2023.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA / IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

	IVA	Bedrijfsgebouwen en - terreinen				Machines en installaties		Andere vaste bedrijfsmiddelen			MVA in uitvoering	Totaal
	IVA	Grond	Terrein voorzieningen	Gebouwen	Verbouwingen	Installaties	Vervoer	Inventaris	Instandhouding	Automatisering		
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023												
- aanschafwaarde	238.883	3.316.320	305.244	13.676.126	1.391.825	3.407.717	11.979	3.126.708	1.384.427	1.426.382	304.323	28.589.933
- cumulatieve afschrijvingen	117.910	-	94.521	6.589.315	645.800	1.453.301	599	1.201.258	421.688	882.048	-	11.406.440
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>120.973</u>	<u>3.316.320</u>	<u>210.724</u>	<u>7.086.811</u>	<u>746.025</u>	<u>1.954.416</u>	<u>11.380</u>	<u>1.925.449</u>	<u>962.739</u>	<u>544.334</u>	<u>304.323</u>	<u>17.183.493</u>
Mutaties in het boekjaar												
- investeringen	-	-	-	-	8.558	375.918	-	91.756	208.621	62.312	363.939	1.111.104
- in gebruik genomen MVA in uitvoering	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	13.193	-	30.524	575.064	48.747	279.281	2.396	331.929	152.467	264.284	-	1.697.885
- bijzondere waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- terugname bijz. waardeverminderingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>												
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>												
aanschafwaarde	-	-	-	-	423.298	53.351	-	340.676	-	115.497	304.323	1.237.145
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	423.298	53.351	-	340.676	-	115.497	-	932.822
per saldo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	304.323	304.323
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-13.193</u>	<u>-</u>	<u>-30.524</u>	<u>-575.064</u>	<u>-40.189</u>	<u>96.636</u>	<u>-2.396</u>	<u>-240.174</u>	<u>56.154</u>	<u>-201.972</u>	<u>59.617</u>	<u>-891.104</u>
Stand per 31 december 2023												
- aanschafwaarde	238.883	3.316.320	305.244	13.676.126	977.085	3.730.283	11.979	2.877.787	1.593.048	1.373.196	363.939	28.463.891
- cumulatieve afschrijvingen	131.103	-	125.045	7.164.378	271.249	1.679.231	2.995	1.192.512	574.155	1.030.835	-	12.171.503
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>107.780</u>	<u>3.316.320</u>	<u>180.199</u>	<u>6.511.747</u>	<u>705.836</u>	<u>2.051.052</u>	<u>8.984</u>	<u>1.685.276</u>	<u>1.018.893</u>	<u>342.361</u>	<u>363.939</u>	<u>16.292.388</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5% en 20%	0%	10%	3,3% en 5%	5%	10%	20%	10%	10%	20%	10%	

BIJLAGE

1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke- rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld per 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos-sings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Vryleve	1-jan-09	2.834.357	30	Financial Lease	5,00%	1.526.888		94.165	1.432.723	959.777	16	<i>Annuitair</i>	94.297	geen
BNG bank	1-mrt-18	5.000.000	20	Hypotheccair	1,41%	3.812.500		250.000	3.562.500	2.062.500	16	<i>Lineair</i>	250.000	WFZ
BNG bank	1-mrt-18	3.000.000	5	Hypotheccair	0,15%	150.000		150.000	-	-	1	<i>Lineair</i>	-	WFZ
Rabobank	1-mrt-18	2.000.000	5	Hypotheccair	1,00%	100.000		100.000	-	-	1	<i>Lineair</i>	-	1e hypotheek
Rabobank	1-mrt-18	1.500.000	15	Hypotheccair	2,05%	1.025.000		100.000	925.000	325.000	11	<i>Lineair</i>	100.000	1e hypotheek
Rabobank	1-mrt-18	500.000	15	Aflossingsvrij	2,25%	500.000		-	500.000	500.000	11	<i>Eenmalig</i>	-	1e hypotheek
Totaal						7.114.388	-	694.165	6.420.223	3.847.277			444.297	

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

10.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Geriatrische Revalidatiezorg	3.087.310	2.641.617
Eerstelijns kortdurend verblijf	1.754.428	1.694.891
Zorgprestaties eerste lijn	243.162	179.746
Continuïteits-bijdrage ZVW	1.710	-12.706
Totaal	<u>5.086.609</u>	<u>4.503.548</u>

Toelichting:

In deze post zijn opbrengsten vanuit onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 576.839 (2022: € 525.430).

10.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	55.215.992	50.860.507
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg voorgaande jaren	60.597	-44.804
Kwaliteitsbudget verpleeghuiszorg	-	-
Compensatie gemiste opbrengsten WLZ	-	-
Compensatie energiekosten	-	135.516
Compensatie Meerkosten Corona	-	1.110.278
Totaal	<u>55.276.589</u>	<u>52.061.497</u>

Toelichting:

In deze post is een afrekening ad € 60.597 positief over boekjaar 2022 begrepen inzake compensatie specifieke deel energiekosten. (2022: € 44.804 negatief over boekjaar 2021 inzake materiele controle VV10).

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

10.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidie zorgbonus	151	9.000
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	157.706	460.925
Totaal	<u>157.857</u>	<u>469.925</u>

Toelichting:

N.a.v. de afrekening van de VWS subsidie zorgbonus 2020 is een bedrag aanvullend ontvangen van € 151
Via de Hogeschool van Arnhem en Nijmegen is een VWS subsidie van totaal € 23.310 ontvangen inzake het opleiden van studenten.
Inzake de VWS subsidie Sectorplan Plus is, een nog te ontvangen, subsidie geboekt van € 6.766. Inzake de OCW subsidie Praktijk-
leren is een bedrag ontvangen van € 87.640 en € 39.989 inzake de VWS subsidie stagefonds (inclusief terugvordering van 2022
van € 69.855). De exploitatiesubsidies zijn geheel als baten verwerkt in boekjaar 2023 aangezien de gesubsidieerde uitgaven
ook t.l.v. dit boekjaar zijn gekomen.

10.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
PGB	7.974	4.918
Overige zorgprestaties	347.680	294.591
Totaal	<u>355.654</u>	<u>299.510</u>

11. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
WMO	182.867	254.026
Overige dienstverlening:		
Algemene en administratieve diensten	32.643	23.008
Bewonerscafe	20.473	16.667
Subsidie zorgprojecten	-	1.083
Overige opbrengsten hotelmatige diensten	28.617	13.410
Totaal	<u>264.600</u>	<u>308.194</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

12. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	3.233.245	4.407.071
Totaal	<u>3.233.245</u>	<u>4.407.071</u>

13. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	30.435.310	29.532.749
Sociale lasten	4.882.119	4.862.040
Pensioenpremies	2.423.797	2.468.448
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	-	385
Totaal personeelskosten	<u>37.741.227</u>	<u>36.863.622</u>

Toelichting:

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 1.121.240 (2022: € 1.248.448) begrepen aan overige personeelskosten.
Totaal formatie inclusief flexibele inzet.

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	597	621
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-

14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	13.193	16.477
- materiële vaste activa	1.684.693	2.227.812
Totaal afschrijvingen	<u>1.697.886</u>	<u>2.244.289</u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.580.559	4.268.857
Algemene kosten	3.104.665	4.080.925
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	2.138.936	1.955.698
Onderhoud en energiekosten	2.393.667	1.803.040
Huur en leasing	5.599.464	2.814.839
Totaal overige bedrijfskosten	<u>17.817.291</u>	<u>14.923.360</u>

16. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentelasten	-82.442	-200.409
Subtotaal financiële lasten	-82.442	-200.409
Totaal financiële baten en lasten	<u>-82.442</u>	<u>-200.409</u>

17. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Stichting Liemerije. Het voor Stichting Liemerije toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 205.000 (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 2023	
bedragen x € 1	A.P.A.M. de Jong
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	189.870
Beloningen betaalbaar op termijn	15.130
<i>Subtotaal</i>	<i>205.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	205.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	205.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
bedragen x € 1	A.P.A.M. de Jong
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	185.494
Beloningen betaalbaar op termijn	13.506
<i>Subtotaal</i>	<i>199.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	199.000
Bezoldiging	199.000

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023					
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 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	24.600	16.400	16.400	16.400	16.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500	20.500	20.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	24.600	16.400	16.400	16.400	16.400
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 2022					
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 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	23.880	15.920	15.920	15.920	15.920
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900	19.900	19.900

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

18. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	42.000	40.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	12.500	12.495
3 Fiscale advisering	5.500	5.505
	<u> </u>	<u> </u>
Totaal honoraria accountant	<u>60.000</u>	<u>58.000</u>

19. Transacties met verbonden partijen

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 17.

1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting Liemerije heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2024.

De raad van toezicht van de Stichting Liemerije heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben geen activiteiten plaatsgevonden na balansdatum die financiële gevolgen hebben.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
A.P.A.M. de Jong 24-mei-24

W.G.
G.L.M. van den Bogaert 24-mei-24

W.G.
A.M.V. Stoopendaal 24-mei-24

W.G.
M.M.G.C. Schut 24-mei-24

W.G.
A.J.H.A. van der Pol 24-mei-24

W.G.
D.L. Alkema 24-mei-24

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Liemerije heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant