



# **Jaarverslaggeving 2025**

## **Stichting Liemerije**

## Jaarrekening 2025

### INHOUDSOPGAVE

### Pagina

<b>1.1</b>	<b>Jaarrekening 2025</b>	
1.1.1	Balans per 31 december 2025	4
1.1.2	Resultatenrekening over 2025	5
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2025	6
1.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7-12
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2025	13-19
1.1.6	Mutatieoverzicht materiële en immateriele vaste activa	20
1.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2025	21
1.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2025	22-28
1.1.9	Vaststelling en goedkeuring	29
<b>1.3</b>	<b>Overige gegevens</b>	30
1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	31
1.3.2	Nevenvestigingen	31
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	32

## **1.1 Jaarrekening 2025**

**1.1.1 BALANS per 31 december 2025**  
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-25	31-dec-24
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>A Vaste activa</b>			
I Immateriële vaste activa	1	82.708	95.244
Totaal immateriële vaste activa		<u>82.708</u>	<u>95.244</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		11.518.666	12.150.449
2. machines en installaties		1.741.409	2.068.349
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		4.077.969	3.793.917
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		3.018.199	168.353
Totaal materiële vaste activa		<u>20.356.244</u>	<u>18.181.067</u>
<b>B Vlottende activa</b>			
I Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	406.592	352.629
II Vorderingen	4		
1. debiteuren		602.230	655.049
2. nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		14.486	16.141
3. overige vorderingen		2.898.313	2.919.511
4. overlopende activa		920.354	679.550
Totaal vorderingen		<u>4.435.383</u>	<u>4.270.251</u>
III Liquide middelen	5	15.098.997	13.496.138
<b>C Totaal activa</b>		<u>40.379.925</u>	<u>36.395.330</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>D Eigen vermogen</b>			
I Gestort en opgevraagd kapitaal	6	1.687	1.687
II Bestemmingsfondsen		19.995.298	15.419.683
III Algemene en overige reserves		186.420	186.420
Totaal eigen vermogen		<u>20.183.405</u>	<u>15.607.790</u>
<b>E Voorzieningen</b>			
1. jubileumverplichtingen	7	838.021	874.061
2. langdurig zieken		867.744	665.726
3. doorbetaling na 45 dienstjaren		1.366.936	1.406.056
4. verlieslatend huurovereenkomst Gebouw 2000		-	2.360.990
Totaal voorzieningen		<u>3.072.701</u>	<u>5.306.833</u>
<b>F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>			
1. schulden aan banken	8	5.086.907	5.531.489
Totaal langlopende schulden		<u>5.086.907</u>	<u>5.531.489</u>
<b>G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
1. schulden aan banken	9	444.582	444.437
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		4.459.062	3.349.107
3. belastingen en premies sociale verzekeringen		1.162.229	998.306
4. schulden ter zake pensioenen		1.039.635	939.009
5. overige schulden		4.931.403	4.218.358
Totaal kortlopende schulden		<u>12.036.912</u>	<u>9.949.218</u>
<b>H Totaal passiva</b>		<u>40.379.925</u>	<u>36.395.330</u>

## 1.1.2 RESULTATENREKENING over 2025

	<b>Ref.</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
		€	€
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
<b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>			
Zorgverzekeringswet	10	8.140.091	5.207.882
Wet langdurige zorg	10	61.225.811	59.423.874
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de WLZ	10	365.749	378.614
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10	487.321	477.488
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11	<u>224.501</u>	<u>286.515</u>
<b>Netto omzet</b>		70.443.473	65.774.374
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>70.443.473</u>	<u>65.774.374</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Lonen en salarissen	13	33.979.881	32.431.108
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	12	5.464.535	3.790.629
Sociale lasten	13	5.721.327	5.356.078
Pensioenlasten	13	2.800.064	2.578.912
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	14	1.806.457	1.627.967
Overige bedrijfskosten	15	<u>16.158.618</u>	<u>16.820.724</u>
<b>Som der bedrijfslasten</b>		65.930.883	62.605.418
Rentelasten en soortgelijke kosten	16	-63.025	-159.333
<b>RESULTAAT VOOR BELASTING</b>		<u>4.575.615</u>	<u>3.328.289</u>
Belastingen		-	-
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>4.575.615</u></u>	<u><u>3.328.289</u></u>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2025</b>	<b>2024</b>
		€	€
Toevoeging/onttrekking:			
Reserve aanvaardbare kosten		4.575.615	3.328.289
		<u><u>4.575.615</u></u>	<u><u>3.328.289</u></u>

## 1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2025

	Ref.	2025		2024	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			4.512.590		3.168.956
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	14	1.806.457		1.627.967	
- mutaties voorzieningen	7	<u>-2.234.132</u>		<u>-44.784</u>	
			-427.675		1.583.183
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	3	-53.963		-174	
- vorderingen	4	-185.615		-492.887	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	9	1.513.853		869.616	
			<u>1.274.275</u>		<u>376.555</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>5.359.190</u>		<u>5.128.694</u>
Ontvangen interest	16	223.288		277.308	
Betaalde interest	16	<u>-139.780</u>		<u>-150.184</u>	
			83.508		127.124
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<u>5.442.698</u>		<u>5.255.818</u>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investeringen materiële vaste activa	2	<u>-3.395.401</u>		<u>-3.552.999</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-3.395.401		-3.552.999
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	8	-350.000		-350.000	
Aflossing leaseverplichting	8	<u>-94.437</u>		<u>-94.297</u>	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<u>-444.437</u>		<u>-444.297</u>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>					
			<u>1.602.860</u>		<u>1.258.522</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		13.496.138		12.237.616
Stand geldmiddelen per 31 december	5		<u>15.098.997</u>		<u>13.496.138</u>
Mutatie geldmiddelen			1.602.860		1.258.522

## 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 2025, dat is geëindigd op 31 december 2025.

#### **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 2024 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2025 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 vervolgwaaardering 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 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.

##### **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 2025 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 of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

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

##### **Ontslagvergoedingen**

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een 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.

##### **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 2026 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Tot en met 2025 hing de aanpassing van het pensioen of uitkering vooral af van de dekkingsgraad. Dat is de financiële positie van PFZW. Sinds de overstap op de nieuwe pensioenregeling zijn er geen dekkingsgraad meer. Er wordt nu vooral naar de beleggingsresultaten en rente gekeken. 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 omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's 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 2026 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>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	95.244	107.780
Af: afschrijvingen	12.536	12.536
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>82.708</u></u>	<u><u>95.244</u></u>

## 2. Materiële vaste activa

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

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	18.181.067	16.184.608
Bij: investeringen	4.032.207	3.975.830
Af: afschrijvingen	1.793.921	1.615.431
Af: desinvesteringen	63.110	363.939
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<u><u>20.356.244</u></u>	<u><u>18.181.067</u></u>

**Toelichting:**

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

Onder de materiële vaste activa is een bedrag van € 8 mln. aan vaste activa opgenomen, waarbij Liemerije het juridisch en economisch eigendom heeft. Voor 1,34 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-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
1. Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	630.976	577.013
2. Af: ontvangen voorschotten	-224.384	-224.384
<b>Totaal onderhanden werk</b>	<u><u>406.592</u></u>	<u><u>352.629</u></u>

**Toelichting:**

De in het boekjaar in de winst-en-verliesrekening verwerkte opbrengsten uit onderhanden werk bedragen € 631K (2024: € 577K).

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
1 Overige vorderingen:		
Vorderingen op debiteuren	602.230	655.049
Financieringsstekort	2.313.571	2.686.846
Nog te ontvangen bedragen	495.112	204.084
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	14.486	16.141
Verruilregeling	34.710	29.668
Overige kortlopende vorderingen	54.920	-1.086
2 Overlopende activa		
Vooruitontvangen huur onr.goed	171.089	75.222
Vooruitontvangen facturen	749.265	604.328
	<u>4.435.383</u>	<u>4.270.251</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 € 2.313.571 inzake het financieringsverschil WLZ dat als volgt is te specificeren:

<u>Nog in tarieven te verrekenen financieringsstekort/-overschot</u>	<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>Totaal</u>
Saldo per 1 januari	2.686.846	-	2.686.846
Bij/af: financieringsverschil boekjaar		2.313.571	2.313.571
Bij/af: correcties voorgaande jaren	-	-	-
Bij/af: betalingen/ontvangsten	<u>-2.686.846</u>	<u>-</u>	<u>-2.686.846</u>
Saldo per 31 december	<u>-</u>	<u>2.313.571</u>	<u>2.313.571</u>
Stadium van vaststelling (*)	c	a	

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringsstekort	-	2.313.571
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-	-

a = interne berekening

b = overeenstemming met zorgverzekeraar

c = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	61.225.811	59.405.478
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	<u>58.912.240</u>	<u>56.718.632</u>
Financieringsstekort	<u>2.313.571</u>	<u>2.686.846</u>

## 5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
1. Bankrekeningen	15.093.255	13.493.856
2. Kassen	114	1.091
3. Kruisposten	5.629	1.190
Totaal liquide middelen	<u>15.098.997</u>	<u>13.496.138</u>

## Toelichting:

De liquide middelen ad € 15 mln. (2024: € 13,5 mln.) zijn gestegen met € 1,6 mln. als gevolg van een positieve cashflow. De liquide middelen zijn vrij beschikbaar. Circa € 9 miljoen is ondergebracht in een deposito bij de BNG en is derhalve niet vrij besteedbaar. Het deposito wordt maandelijks afgesloten.

## 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
1. Gestort en opgevraagd kapitaal	1.687	1.687
2. Bestemmingsfondsen	19.995.298	15.419.683
3. Algemene en overige reserves	186.420	186.420
Totaal eigen vermogen	<u>20.183.405</u>	<u>15.607.790</u>

## 6.1. Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-25</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-26</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</u> <u>1-jan-25</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-26</u>
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	15.419.683	4.575.615	-	19.995.298
Totaal bestemmingsfondsen	<u>15.419.683</u>	<u>4.575.615</u>	<u>-</u>	<u>19.995.298</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</u> <u>1-jan-25</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-26</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

## PASSIVA

## 7 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per
	1-jan-25				1-jan-26
	€	€	€	€	€
1. jubileumverplichtingen	874.061	25.456	61.496		838.021
2. langduring zieken	665.726	763.450	561.432		867.744
3. Doorbetaling na 45 dienstjaren	1.406.056	357.866	396.986		1.366.936
4. Verlieslatend huurovereenkomst Gebouw 2000	2.360.990	-	217.138	2.143.852	-
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>5.306.833</b>	<b>1.146.772</b>	<b>1.237.052</b>	<b>2.143.852</b>	<b>3.072.701</b>

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

	1-jan-26
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	992.564
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.195.711
hiervan > 5 jaar	1.077.924

## Toelichting per categorie voorziening:

Onder de voorziening Langdurig zieken zijn de verplichtingen opgenomen voor loonkosten van zieke werknemers. Op basis van de gegevens ultimo 2025 is de totale voorziening verhoogd met € 202.018.

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 2025 is € 36.040 verminderd.

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. In 2026 is deze regeling overgegaan op de generatieregeling. 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'. In 2025 is € 39.120 vrijgevallen.

In 2025 is er de voorziening van de verlieslopende overeenkomst van 2,3 mln. is volledig vrijgevallen.

## 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>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Stand per 1 januari	5.975.926	6.420.223
Bij: nieuwe leningen	-	-
Af: aflossingen	444.437	444.297
Stand per 31 december	<u>5.531.489</u>	<u>5.975.926</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	444.582	444.437
Stand langlopende schulden per 31 december	<u><u>5.086.907</u></u>	<u><u>5.531.489</u></u>

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

	<u>31-dec-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	444.582	444.437
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	5.086.907	5.531.489
hiervan > 5 jaar	3.306.971	3.752.213

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 2025 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-25</u>	<u>31-dec-24</u>
	€	€
1. Crediteuren	4.459.062	3.349.107
2. Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	444.582	444.437
3. Belastingen en sociale premies	1.162.229	998.306
4. Schulden terzake pensioenen	1.039.635	939.009
5. Nog te betalen salarissen	528.368	486.719
6. Reservering vakantiegeld	1.118.193	1.053.575
7. Reservering vakantiedagen en JUS	2.398.693	2.354.476
8. Nog te betalen kosten	886.149	323.589
Totaal overige schulden	<u><u>12.036.912</u></u>	<u><u>9.949.218</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 € 3.914.336, voor de periode tussen 1 en 5 jaar € 14.856.539 en daarna € 11.685.432. 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 vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Autoleaseovereenkomst betreft 1 auto 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
Stichting Liemerije heeft in 2025 een aannemingsovereenkomst gesloten inzake de nieuwbouw van Seaventerstate.			
Huur	€ 3.914.336	€ 14.856.539	€ 11.685.432
Autolease	€ 2.271	€ -	€ -
Obligoverplichting ad 3% bij de BNG afgesloten leningen	€ 91.875		

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 Meridiaan	15 jaar vanaf 01-09-2019 tot 01-09-2034
Locatie Zevenaar (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 2025 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op € 30.211,6 miljoen (prijsniveau 2025).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2025 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2025. 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 2025.

### 1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

#### PASSIVA

##### ***Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers***

Het Hof van Justitie van de Europese Unie (HvJ EU) heeft uitspraken gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. Deze uitspraken kunnen gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers. Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraken van het HvJ EU van toepassing zijn op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de financiële gevolgen van de uitspraken van het HvJ EU nog vragen en onzekerheden, waaronder ook de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data om te komen tot het bepalen van de financiële consequenties. De mogelijke financiële verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraken van het HvJ EU zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

##### ***Financieringsfaciliteit en investeringsfaciliteit nieuwbouw Severterstaete***

De totale financieringsbehoefte voor de nieuwbouw van Severterstaete vastgesteld op € 22 miljoen. Deze financieringsbehoefte wordt ingevuld via een combinatie van een geborgde en een ongeborgde financieringsfaciliteiten.

Het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ) heeft op 24 juni 2025 een bereidheidsverklaring tot borging afgegeven voor € 16 miljoen, welke op 21 januari 2026 is verlengd. De geborgde financieringsfaciliteit is opgebouwd uit een langlopende lening van € 12 miljoen met uitgestelde storting en een tijdelijk geborgd bouwkrediet van € 4 miljoen, dat op een later moment wordt omgezet in een langlopende, geborgde lening.

Voor het resterende deel van de financieringsbehoefte is op 18 december 2025 een langlopende lening van € 6 miljoen overeengekomen met de Rabobank. Deze lening betreft het ongeborgde deel van de totale financieringsfaciliteit en kwalificeert als investeringsfaciliteit.

De combinatie van € 16 miljoen geborgde financiering en € 6 miljoen ongeborgde financiering voorziet volledig in de totale financieringsbehoefte van € 22 miljoen.

De feitelijke opname van de financieringsfaciliteiten vindt gefaseerd plaats, in lijn met de voortgang van de bouw. De € 4 miljoen geborgde kredietfaciliteit wordt gedurende de bouwfase benut en op een nader te bepalen moment geconverteerd naar een langlopende geborgde lening. De structuur van de financieringsfaciliteit is zodanig ingericht dat renterisico's worden beperkt en flexibiliteit wordt behouden gedurende de realisatiefase van de nieuwbouw.

##### ***Mogelijke naheffing inzake inzet van zelfstandigen zonder personeel (ZZP'ers)***

Liemerije maakt 2025 in gebruik van zelfstandigen zonder personeel (ZZP'ers). In de loop van 2025 is de inhuur van ZZP'ers verminderd. De beoordeling van de arbeidsrelaties vindt plaats binnen de kaders van de Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA), alsmede de geldende handhavingscriteria van de Belastingdienst. Er bestaat een echter risico dat bij een eventuele controle wordt vastgesteld dat sprake is van een (fictieve) dienstbetrekking, hetgeen kan leiden tot naheffingen van loonheffingen en premies, vermeerderd met rente en boetes.

Liemerije heeft beheersmaatregelen getroffen, waaronder het hanteren van (model)overeenkomsten en het toetsen van de feitelijke uitvoering van werkzaamheden, om dit risico te mitigeren. Op basis van de huidige inzichten acht de stichting de kans op een uitstroom van middelen als gevolg van een dergelijke naheffing niet waarschijnlijk (minder dan 50%). Derhalve is geen voorziening gevormd en is geen verplichting opgenomen onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen. Tevens is vastgesteld dat als zich een mogelijke naheffing toch voordoet, er geen gevaar is van insolventie voor de organisatie.

## 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		
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2025</b>												
- aanschafwaarde	238.883	3.316.320	461.152	13.676.126	2.820.462	3.790.267	148.479	4.414.908	1.845.049	1.502.427	168.353	32.382.425
- cumulatieve afschrijvingen	143.639	-	158.168	7.617.195	348.247	1.851.014	19.384	2.001.315	787.880	1.179.272	-	14.106.114
Boekwaarde per 1 januari 2025	<u>95.244</u>	<u>3.316.320</u>	<u>302.984</u>	<u>6.058.931</u>	<u>2.472.215</u>	<u>1.939.253</u>	<u>129.095</u>	<u>2.413.592</u>	<u>1.057.169</u>	<u>323.155</u>	<u>168.353</u>	<u>18.276.311</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>												
- investeringen			2.588		32.768	22.928		823.914	53.949	183.104	2.912.957	4.032.207
- afschrijvingen	12.536		45.628	452.956	168.555	324.172	25.696	446.538	187.457	142.920		1.806.457
- bijzondere waardeverminderingen												-
- terugname bijz. waardeverminderingen												-
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>												-
.aanschafwaarde												-
.cumulatieve afschrijvingen												-
- <i>desinvesteringen</i>												-
aanschafwaarde	19.707					18.010		167.866		425.763	63.110	694.456
cumulatieve afschrijvingen	19.707					18.010		167.866		425.763		631.346
per saldo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	63.110	63.110
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-12.536</u>	<u>-</u>	<u>-43.040</u>	<u>-452.956</u>	<u>-135.787</u>	<u>-301.244</u>	<u>-25.696</u>	<u>377.376</u>	<u>-133.508</u>	<u>40.184</u>	<u>2.849.847</u>	<u>2.162.640</u>
<b>Stand per 31 december 2025</b>												
- aanschafwaarde	219.176	3.316.320	463.740	13.676.126	2.853.230	3.795.185	148.479	5.070.955	1.898.998	1.259.769	3.018.199	35.720.177
- cumulatieve afschrijvingen	136.467	-	203.796	8.070.151	516.802	2.157.176	45.080	2.279.987	975.337	896.429	-	15.281.225
Boekwaarde per 31 december 2025	<u>82.708</u>	<u>3.316.320</u>	<u>259.944</u>	<u>5.605.975</u>	<u>2.336.428</u>	<u>1.638.009</u>	<u>103.399</u>	<u>2.790.968</u>	<u>923.661</u>	<u>363.339</u>	<u>3.018.199</u>	<u>20.438.952</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5% en 20%	0%	10%	3,3% en 5%	5%	10%	20%	10%	10%	20%	n.v.t	

## BIJLAGE

## 1.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2025

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Restschuld 31 december 2024	Nieuwe leningen in 2025	Aflossing in 2025	Restschuld per 31 december 2025	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2025	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2026	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Vryleve	1-jan-09	2.834.357	30	Financial Lease	5,00%	<b>1.338.426</b>		94.437	1.243.989	769.471	14	<i>Annuïtair</i>	94.582	geen
BNG bank	1-mrt-18	5.000.000	20	Hypotheclair	1,41%	<b>3.312.500</b>		250.000	3.062.500	1.812.500	14	<i>Lineair</i>	250.000	WFZ
Rabobank	1-mrt-18	1.500.000	15	Hypotheclair	2,05%	<b>825.000</b>		100.000	725.000	225.000	9	<i>Lineair</i>	100.000	1e hypotheek
Rabobank	1-mrt-18	500.000	15	Aflossingsvrij	2,25%	<b>500.000</b>		-	500.000	500.000	9	<i>Eenmalig</i>	-	1e hypotheek
<b>Totaal</b>						<b>5.975.926</b>	<b>-</b>	<b>444.437</b>	<b>5.531.489</b>	<b>3.306.971</b>			<b>444.582</b>	

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>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Geriatrische Revalidatiezorg	3.827.008	3.325.017
Eerstelijns kortdurend verblijf	4.051.912	1.598.364
Zorgprestaties eerste lijn	261.170	284.501
Totaal	<u>8.140.091</u>	<u>5.207.882</u>

**Toelichting:**

In deze post zijn opbrengsten vanuit onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten begrepen van € 630.976 (2024: € 577.013).

10.2 Wet langdurige zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	61.136.447	59.373.701
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg voorgaande jaren	-	18.396
Budget WLZ overig	89.364	31.777
Totaal	<u>61.225.811</u>	<u>59.423.874</u>

**Toelichting:**

In de post WLZ overig is per saldo € 89.364 opgenomen: dure geneesmiddelen 2025 ad € 134.662 en correctie Module "Thuis als het kan" -/- € 45.298  
 2024: positieve afrekening over boekjaar 2023 inzake dure geneesmiddelen ad € 18.396, dure geneesmiddelen 2024 ad € 67.106 en correctie Module "Thuis als het kan" -/- € 35.329

## 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

<i>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:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Subsidie RVU	50.974	56.129
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	314.775	322.485
Totaal	<u>€ 365.749</u>	<u>378.614</u>

**Toelichting:**

Rijksdienst voor ondernemend Nederland subsidieerd €130K voor het praktijkleren 2025. Het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport draagt €153K bij voor het stagefonds.

## 10.4 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
PGB	12.814	16.233
Overige zorgprestaties	474.507	461.255
Totaal	<u>487.321</u>	<u>477.488</u>

## 11. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
WMO	115.327	147.959
Overige dienstverlening:		
Algemene en administratieve diensten	42.526	100.032
Bewonerscafe	40.325	20.602
Subsidie zorgprojecten	-	453
Overige opbrengsten hotelmatige diensten	26.323	17.470
Totaal	<u>224.501</u>	<u>286.515</u>

## 1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 12. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	3.411.042	3.790.629
Kosten onderaannemer Rozenheuvel	<u>2.053.493</u>	
Totaal	<u><u>5.464.535</u></u>	<u><u>3.790.629</u></u>

## 13. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Lonen en salarissen	33.979.881	32.431.108
Sociale lasten	5.721.327	5.356.078
Pensioenpremies	2.800.064	2.578.912
Totaal personeelskosten	<u><u>42.501.273</u></u>	<u><u>40.366.098</u></u>

**Toelichting:**

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 1.391.447 (2024: € 1.465.742) begrepen aan overige personeelskosten.  
Totaal formatie inclusief flexibele inzet.

Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	594	590
--	-----	-----

Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	-	-
---	---	---

## 14. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	12.536	12.536
- materiële vaste activa	1.793.921	1.615.431
Totaal afschrijvingen	<u><u>1.806.457</u></u>	<u><u>1.627.967</u></u>

1.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

**15. Overige bedrijfskosten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.023.027	4.796.663
Algemene kosten	4.241.199	4.041.652
Clïënt- en bewonersgebonden kosten	2.622.343	2.483.461
Onderhoud en energiekosten	2.199.498	2.648.566
Huur en leasing	1.982.553	2.850.381
Dotaties en vrijval voorzieningen	90.000	
Totaal overige bedrijfskosten	<u>16.158.618</u>	<u>16.820.724</u>

**16. Financiële baten en lasten**

*De specificatie is als volgt:*

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
Rentebaten	202.805	309.516,6
Rentelasten	139.780	150.184
Totaal financiële baten en lasten	<u>63.025</u>	<u>159.333</u>

**17. Wet normering topinkomens (WNT)**

De WNT is van toepassing op Stichting Liemerije. Het voor Stichting Liemerije toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 226.000 (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 worden aangemerkt de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris*

<b>Gegevens 2025</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>A.P.A.M. de Jong</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	209.920
Beloningen betaalbaar op termijn	16.080
<i>Subtotaal</i>	<i>226.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	226.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>226.000</b>
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.
<b>Gegevens 2024</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	<b>A.P.A.M. de Jong</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	197.837
Beloningen betaalbaar op termijn	16.163
<i>Subtotaal</i>	<i>214.000</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	214.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>214.000</b>

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2025</b>					
<b>bedragen x € 1</b>	<b>G.L.M. van den Bogaert</b>	<b>A.M.V. Stoopendaal</b>	<b>M.M.G.C. Schut</b>	<b>A.J.H.A. van der Pol</b>	<b>D.L. Alkema</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>					
Bezoldiging	27.120	18.080	18.080	18.080	18.080
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.900	22.600	22.600	22.600	22.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	27.120	18.080	18.080	18.080	18.080
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.
<b>Gegevens 2024</b>					
<b>bedragen x € 1</b>	<b>G.L.M. van den Bogaert</b>	<b>A.M.V. Stoopendaal</b>	<b>M.M.G.C. Schut</b>	<b>A.J.H.A. van der Pol</b>	<b>D.L. Alkema</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
<b>Bezoldiging</b>					
Bezoldiging	25.680	17.120	17.120	17.120	17.120
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.100	21.400	21.400	21.400	21.400

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

**18. Honoraria accountant**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2025 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	107.000	100.998
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	13.000	12.500
3 Fiscale advisering	4.904	3.318
Totaal honoraria accountant	<u>124.904</u>	<u>116.816</u>

**Toelichting:**

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2025 (2024) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2025 (2024), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2025 (2024) zijn verricht. De gepresenteerde kosten zijn inclusief BTW.

**19. Transacties met verbonden partijen**

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

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

### 1.1.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

#### Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting Liemerije heeft de jaarrekening 2025 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 11 mei 2026.

De raad van toezicht van de Stichting Liemerije heeft de jaarrekening 2025 goedgekeurd in de vergadering van 11 mei 2026.

#### 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 11-mei-26

W.G.  
G.L.M. van den Bogaert 11-mei-26

W.G.  
A.M.V. Stoopendaal 11-mei-26

W.G.  
M.M.G.C. Schut 11-mei-26

W.G.  
A.J.H.A. van der Pol 11-mei-26

W.G.  
D.L. Alkema 11-mei-26

## **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 de volgende nevenvestigingen.

Locatie	Plaats	Adres
Liemerije (hoofdlocatie)	Zevenaar	Hunneveldweg 12, 6903 ZN Zevenaar
De Meridiaan	Westervoort	Het Geerken 260-270, 6932 MX Westervoort
Hamerstaete	Westervoort	Hamersstraat 29, 6931 EV Westervoort
Meulenvelden	Didam	Waverlo 3, 6942 RG Didam
Dijkzicht	Tolkamer	Burg. Daalderopstraat 2, 6916 CA Tolkamer
Droostaete	Duiven	Fuutstraat 52, 6921 WJ Duiven
Heukelumshof	Pannerden	Schoolstraat 41, 6911 AX Pannerden

#### 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**