

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27/03/2024**.

INHOUDSOPGAVE	Pagina
2 Jaarrekening	
2.1 Geconsolideerd deel van de jaarrekening	
2.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	4
2.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	5
2.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	6
2.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
2.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023	11
2.1.7 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	16
2.2 Enkelvoudig deel van de jaarrekening 2023	
2.2.1 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	19
2.2.2 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	20
2.2.3 Enkelvoudig kasstroomoverzicht over 2023	21
2.2.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	22
2.2.5 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	23
2.2.7 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	28
2.3 Vaststelling en goedkeuring	32
3 Overige gegevens	
3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	34
3.2 Nevenvestigingen	34
3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	35
Bijlagen	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.1 GECONSOLIDEERD DEEL VAN DE JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN




Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27/03/2024**

2.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	437.289	465.020
Machines en installaties		137.836	174.119
Andere vaste bedrijfsmiddelen		356.713	545.782
		<u>931.838</u>	<u>1.184.921</u>
Financiële vaste activa			
Andere deelnemingen	3	36.133	33.333
		<u>36.133</u>	<u>33.333</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
Op handelsdebiteuren	5	2.556.657	2.478.440
Overige vorderingen		965.636	653.966
		<u>3.522.292</u>	<u>3.132.405</u>
Liquide middelen	7	6.883.880	8.604.529
Totaal activa		<u><u>11.374.143</u></u>	<u><u>12.955.189</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserve	8	5.217.971	4.954.855
Bestemmingsfonds		280.778	223.798
Overige reserves		250.558	1.763.941
		<u>5.749.307</u>	<u>6.942.594</u>
Vorzieningen	9	568.459	424.333
Overige		<u>568.459</u>	<u>424.333</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	11	658.165	769.838
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.296.221	1.272.918
Belastingen en premies sociale verzekeringen		446.253	473.864
Schulden terzake van pensioenen		1.365.229	1.872.346
Overige schulden		1.290.510	1.199.297
Overige passiva		<u>5.056.378</u>	<u>5.588.263</u>
Totaal passiva		<u><u>11.374.143</u></u>	<u><u>12.955.189</u></u>

11.374.143	12.955.189
VOOR WAARMERKINGS- DOELEINDEN	
 Verstegen accountants en adviseurs B.V.	
d.d. 27/03/2024	
	4

2.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023	2022
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Wet langdurige zorg		4.744.253	4.971.477
Forensische zorg		3.662.227	3.739.551
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		1.908.608	747.365
		10.315.088	9.458.393
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	13.909.657	12.626.161
Netto omzet		24.224.745	22.084.554
Overige bedrijfsopbrengsten	19	5.881.270	7.754.984
Som der bedrijfsopbrengsten		30.106.015	29.839.538
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	21	2.390.774	1.852.786
Lonen en salarissen	22	15.913.851	15.417.397
Sociale lasten	23	2.925.142	2.842.332
Pensioenlasten	24	1.370.016	1.425.538
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	25	472.976	465.711
Overige bedrijfskosten	28	8.250.632	7.164.056
Som der bedrijfslasten		31.323.391	29.167.821
BEDRIJFSRESULTAAT		-1.217.376	671.717
Rentelasten en soortgelijke kosten	32	24.089	-31.403
RESULTAAT		-1.193.287	640.314

Stichting LIMOR

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023	2022
	€	€
Bestemmingsreserve	263.116	537.545
Bestemmingsfonds	56.980	107.529
Overige reserves	-1.513.383	-4.760
	-1.193.287	640.314

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-1.217.376		671.717
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	25, 26	472.976		465.711	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	9	<u>144.126</u>		<u>-360.073</u>	
			617.102		105.638
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	5	-389.887		69.723	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-531.885		775.549	
			<u>-921.772</u>		<u>845.272</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-1.522.047</u>		<u>1.622.627</u>
Ontvangen interest	30	26.194		118	
Betaalde interest	32	-4.904		<u>-31.521</u>	
			<u>24.089</u>		<u>-31.403</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-1.497.957</u>		<u>1.591.224</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-219.892		-104.996	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		69.671	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	-2.800		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-222.692</u>		<u>-35.325</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.720.649</u>		<u>1.555.899</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		8.604.529		7.048.630
Stand geldmiddelen per 31 december	7		<u>6.883.880</u>		<u>8.604.529</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-1.720.649</u>		<u>1.555.899</u>

Toelichting: De daling in de geldmiddelen is het gevolg van het negatieve resultaat.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

Zorginstelling LIMOR is statutair (en feitelijk) gevestigd te Leeuwarden, op het adres Oostergoweg 1e en 1g, en is geregistreerd onder KvK-nummer 02071053.

De belangrijkste activiteiten zijn het bieden van thuisbegeleiding voor mensen met woonproblemen in hun eigen woonsituatie; het bieden van crisisopvang door middel van het verschaffen van tijdelijk onderkomen; het aanbieden van woonvoorzieningen waarin mensen- met begeleiding zelfstandig wonen.

Groepsverhoudingen en consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening zijn tevens opgenomen de stichtingen en vennootschappen die tot de groep behoren. Dit betreft de volgende stichtingen en vennootschappen:

- Stichting Landelijke Instelling voor Maatschappelijke Ondersteuning en Rehabilitatie (hierna Stichting LIMOR)
- Stichting Beheer LIMOR v/h Nederlandsch Leger des Heils, gevestigd te Leeuwarden, het beschikbaar stellen van gebouwen en middelen aan LIMOR en het steunen van LIMOR en andere instellingen en organisaties die zich bezig houden met het verlenen van maatschappelijke en/of sociale hulp aan mensen in achterstandssituaties.
- Stichting Beheer LIMOR gebouw de Wending, gevestigd te Leeuwarden het beschikbaar stellen van gebouwen en middelen aan LIMOR.
- Stichting LIMORfonds, gevestigd te Leeuwarden, het ondersteunen van organisaties en instellingen die zich bezig houden met de opvang van daklozen.
- Stichting beheer clientengelden, gevestigd te Leeuwarden, Stichting LIMOR voert het budgetbeheer uit van cliënten. Deze stichting heeft geen eigen kapitaal. De activa van deze stichting is Stichting LIMOR gelijktijdig verschuldigd aan de deelnemende cliënten. Transacties tussen de in de geconsolideerde jaarrekening begrepen rechtspersonen zijn geëlimineerd.

Op 1 juni 2023 zijn de Stichting beheer LIMOR gebouw de Wending en Stichting beheer clientengelden geliquideerd.

Op 11 september 2023 is de Stichting Beheer LIMOR v/h Nederlandsch Leger des Heils geliquideerd.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting LIMOR, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Het negatieve resultaat van 2023 heeft er voor gezorgd dat LIMOR maatregelen heeft moeten treffen voor 2024, waaronder het verlagen van het aantal FTE overhead dit in combinatie met indexeringen van lang lopende contracten van zorgfinanciers zorgt ervoor dat er geen sprake is van materiele onzekerheid.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW), ingevolge artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 opbrengsten en kosten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Economische gebruiksduur van materiële vaste activa
- Waardering van voorzieningen

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

Herrubricering vergelijkende cijfers

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

Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2023 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2022 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

2.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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 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.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

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.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Investeringsubsidies

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze:
- in mindering gebracht op de investeringen

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Vervreemding van vaste activa

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

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen 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.

Voorzieningen

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde. Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

- a. Voorziening langdurig ziekte verzuim In 2023 is op basis van het ziekteverzuim per 31-12-2023 in de jaarrekening een voorziening opgenomen voor langdurig ziekteverzuim en een inschatting gemaakt van de te verwachten loonkosten en de daarbij horende transitiekosten.
- b. Voorziening voor verlieslatende huurcontracten
Voor huurcontracten waarvan de resterende huurlasten niet gedekt kunnen worden door inkomsten uit verhuur, zorg en/of andersoortige dienstverlening, is een voorziening opgenomen. De voorziening is bepaald tegen het laagste bedrag dat nodig is op balansdatum om het huurcontract af te wikkelen. De voorziening verlieslatende huurcontracten is gebaseerd op de impairmenttoets voor langlopende huurcontracten. De impairmenttoets is berekend op basis van de uitgangspunten: disconteringsvoet 0,5%, looptijd huurcontract en rendementseisen per locatie. De impairmenttoets is uitgevoerd op basis van de genererende kasstromen van de locaties. De uitkomst is de contante waarde van de toekomstige kasstromen afgezet tegen de verplichtingen uit langlopende huurcontracten. De voorziening langlopende contracten betreft alleen de woonvoorziening Burgemeester Boscherstraat in Veendam.
- c. Voorziening transitiekosten In 2023 is op basis van het ziekteverzuim per 31-12-2023 een inschatting gemaakt van de te verwachten loonkosten en de daarbij horende transitiekosten.
- d. LIMOR heeft geen collectieve generatierегeling. Wel is er besloten om een individuele afspraak met een medewerker te maken. Aangehouden is de "generatierегeling en vervroegd uittreden" van de CAO SW.

Schulden

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 nominale waarde.

2.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.1.4.3 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 grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten 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.

Pensioenen

Stichting LIMOR 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 LIMOR. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting LIMOR 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 dekkinggraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Stichting LIMOR 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 LIMOR heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

2.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting LIMOR zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT-verantwoording inzake Stichting LIMOR is opgenomen in de toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening in de jaarrekening van Stichting LIMOR.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	1.327.787	216.985	1.653.214			3.197.986
- cumulatieve herwaarderings						0
- cumulatieve afschrijvingen	862.767	42.866	1.107.432			2.013.064
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>465.020</u>	<u>174.119</u>	<u>545.782</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.184.921</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	72.769	0	147.124			219.892
- herwaarderings						0
- afschrijvingen	100.500	36.283	336.193			472.976
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>Overige mutaties</i>						0
aanschafwaarde	0	34.952	32.533			67.485
cumulatieve herwaarderings						0
cumulatieve afschrijvingen	0	34.952	32.533			67.485
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-27.731</u>	<u>-36.283</u>	<u>-189.070</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-253.084</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	1.400.556	182.033	1.767.804	0	0	3.350.393
- cumulatieve herwaarderings	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	963.267	44.197	1.411.092	0	0	2.418.555
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>437.289</u>	<u>137.836</u>	<u>356.713</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>931.838</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5% - 10%	10% - 20%	20% - 33,3%			

Toelichting: De mutaties *Overige mutaties* zijn de mutaties inzake de liquidatie van Stichting Beheer LIMOR v/h Nederlandsch Leger des Heils

3. Financiële vaste activa

	Deel- nemings in groepsmaat- schappijen	Vorderings op groepsmaat- schappijen	Andere deel- nemings	Vorderings op participanten en op maatschap- pien waarin wordt deelgenomen	Overige effecten en overige vorderings	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023			33.333			33.333
Kapitaalstortings			0			0
Te ontvangen rente			2.800			2.800
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>36.133</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>36.133</u>

Toelichting: De Coöperatie Alliantie Zoetermeer U.A. bestaat uit 9 leden waarvan LIMOR 1 is, aanloopkosten van deze zijn begroot op € 300.000. Ieder lid heeft 1/9 deel ad. € 33.333,33 ingelegd in 2021. Eventuele winst zal eerst worden aangewend om de door de leden ingebrachte gelden terug te betalen. De rente is 3% per jaar van de kapitaalstortings.

VOOR WAARMERKING-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

5. Vorderingen

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 129.047,05 met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	438.206	503.229
Diversen	527.429	150.737
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>965.636</u>	<u>653.966</u>

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz. De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>t/m 2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari				503.229		503.229
Financieringsverschil boekjaar				0	438.206	438.206
Correcties voorgaande jaren				8.076		8.076
Betalingen/ontvangsten				-511.305		-511.305
Subtotaal mutatie boekjaar				-503.229	438.206	-65.022
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>438.206</u>	<u>438.206</u>

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	438.206	503.229
	<u>438.206</u>	<u>503.229</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	4.744.253	4.971.477
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	4.306.047	4.468.249
Totaal financieringsverschil	<u>438.206</u>	<u>503.229</u>

7. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	6.854.758	8.566.621
Kassen	29.122	37.908
Totaal liquide middelen	<u>6.883.880</u>	<u>8.604.529</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Bestemmingsreserve

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Algemene bestemmingsreserve	4.954.855	263.116	0	5.217.971
Totaal bestemmingsreserve	<u>4.954.855</u>	<u>263.116</u>	<u>0</u>	<u>5.217.971</u>

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Bestemmingsfonds WLZ	223.798	56.980	0	280.778
Totaal bestemmingsfonds	<u>223.798</u>	<u>56.980</u>	<u>0</u>	<u>280.778</u>

Overige reserves

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene en overige reserves	1.763.941	-1.513.383		250.558
Totaal overige reserves	<u>1.763.941</u>	<u>-1.513.383</u>	<u>0</u>	<u>250.558</u>

Toelichting: Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het totale eigen vermogen.

Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2023 bedraagt € 5.749.307 (2022: € 6.942.594).

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
- langdurig zieken	149.474	230.091	134.405	0	245.160
- verlieslatend contract	228.860	0	55.535	0	173.325
- transitiekosten	45.999	89.143	12.357	2.840	119.945
- generatieregeling	0	30.029	0	0	30.029
Totaal voorzieningen	<u>424.333</u>	<u>349.263</u>	<u>202.297</u>	<u>2.840</u>	<u>568.459</u>

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	396.776
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	171.683
hiervan > 5 jaar	0

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:*Voorziening langdurig zieken*

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Voorziening verlieslatend contract

Stichting LIMOR heeft een 10-jarig contract afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door Stichting LIMOR 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.

Voorziening transitiekosten

In 2023 is op basis van het ziekteverzuim per 31-12-2023 een inschatting gemaakt van de te verwachten loonkosten en de daarbij horende transitiekosten.

Voorziening generatieregeling

LIMOR heeft geen collectieve generatieregeling. Wel is er besloten om een individuele afspraak met een medewerker te maken. Aangehouden is de "generatieregeling en vervroegd uittreden" van de CAO SW.

11. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	78.363	113.115
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	30.710	28.692
- Schulden uit hoofde van subsidies	1.095.662	1.718.383
- Diversen	160.494	12.156
Totaal overige schulden	<u>1.365.229</u>	<u>1.872.346</u>
Overige passiva:		
- Vakantiedagen	673.333	622.607
- Persoonlijk budget levensfase	450.073	397.580
- Vooruitontvangen opbrengsten	0	0
- Diversen	167.104	179.110
Totaal overige passiva	<u>1.290.510</u>	<u>1.199.297</u>

12. Financiële instrumenten**Algemeen**

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

Stichting LIMOR handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan Stichting LIMOR 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.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	jaarhuursom 2023 in €	verplichting 2 - 5 jaar in €	verplichting > 5 jaar in €	huurcontract
De Kei, Leeuwarden	237.005	948.020	296.094	1-4-2029
Gonggrijpstraat, Sneek	67.342	168.263		1-7-2026
Bilgaard (Gealanden/Anjen), Leeuwarden	30.006	30.006		onbepaalde tijd
Hiddema-/Bentismaheerd, Groningen	176.557	73.525		1-6-2024
Cornelis Albertstraat/Bolwerk, Appingedam	30.932	31.017		1-1-2025
Burg. Bosscherstr./Golf van Riga etc.* Veendam	218.145	655.033		1-1-2027
De Mulderij 12 en 17 Hardenberg	204.857	819.428	648.246	1-3-2031
Magnolia Dedemsvaart	72.021	175.021		6-6-2026
Palestrinalaan 579/587/993, Zwolle	30.297	30.380		1-1-2025
Mimosastraat 3-204/3-304/3-009, Zwolle	19.968	19.968		onbepaalde tijd
Semsschans, Zoetermeer	76.814	67.554		17-11-2024
Leyweg, Den Haag	204.572	818.288	1.164.659	9-9-2033
Steenvoordenlaan 19A Rijswijk	5.635	3.767		1-9-2024
Kluzenaarsbocht 6 Delft	9.604	5.605		1-8-2024
Parkstraat 32, Den Haag	67.808	22.479		1-5-2024
Oostergoweg 1 e en 1 g Leeuwarden	111.138	444.552	27.708	1-4-2028
Papyruspad 1 en 3, Rijswijk	140.534	140.919		1-1-2025
Badhuisstraat, parkeerplekken	48.699	194.796	633.621	1-1-2041
Badhuisstraat, appartementen	627.288	2.509.152	8.161.618	1-1-2041
Frieswijkstraat, kantoor	30.363	98.659		1-4-2027
Het Verlaat 22/24, Meerstad	18.845	18.845		onbepaalde tijd
Händellaan Zwolle	167.314	669.256	837.487	1-1-2033
Duinkerkenstraat 44 Groningen	24.773	21.108		7-11-2024
Gebouw de Uni Voorburg	17.805	17.805		onbepaalde tijd
Oostergoweg 1a Leeuwarden 8 studio's	72.491	289.964	311.612	18-4-2032
A2.24 Tauber 52 (Flexizone) Den Haag	8.712	2.888		1-5-2024
Onderverhuur aan klanten	348.157			
Totaal	3.067.682	8.276.297	12.081.046	

Overige verplichtingen

De overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Omschrijving	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	verplichting 2023 in €	verplichting 2 - 5 jaar in €	verplichting > 5 jaar in €	contract
operational lease	138.616	93.957	1.621	
Totaal	138.616	93.957	1.621	

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning 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.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Stichting LIMOR verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

16. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	13.488.860	12.252.053
Overige zorgprestaties	420.797	374.108
Totaal	13.909.657	12.626.161

19. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Subsidies:		
- Subsidies van provincies en gemeenten	4.825.234	6.205.142
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	765.655	663.856
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	276.405	773.035
- Opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten	0	97.661
- Giften	13.976	15.291
Totaal	5.881.270	7.754.984

LASTEN

21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	322.866	229.939
Kosten personeel niet in loondienst:	0	0
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	2.067.907	1.622.847
Totaal	2.390.774	1.852.786

Toelichting: Het saldo kosten inhuurpersoneel/uitzendkrachten is gestegen dit is een gevolg van het hoge ziekte verzuim en het moeilijk invullen van openstaande vacatures.

22. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	15.913.851	15.417.397
Totaal	15.913.851	15.417.397
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:	305	327
	305	327

Toelichting: Het gemiddeld aantal personeelsleden is gedaald, toch is het saldo lonen en salarissen gestegen dit is een gevolg van de CAO loonstijging.

25. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.1.7 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	472.976	465.711
Totaal afschrijvingen	<u>472.976</u>	<u>465.711</u>

28. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	852.619	760.438
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	91.659	117.927
Overige personeelskosten	1.021.434	502.522
Algemene kosten	2.572.939	2.675.714
Huur en leasing	2.857.232	2.654.119
Onderhoudskosten	164.330	175.180
Energiekosten	690.421	278.157
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.250.632</u>	<u>7.164.056</u>

32. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	28.994	118
Rentelasten	0	-26.623
Overige financiële lasten	-4.904	-4.898
Totaal	<u>24.089</u>	<u>-31.403</u>

36. Bijzondere baten en lasten

De bijzondere baten en lasten die reeds verwerkt zijn in de verschillende kosten- en opbrengsten soorten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vrijval voorzieningen (verwerkt in de post overige personeelskosten)	2.840	169.212
Nagekomen baten en lasten (verwerkt in de post overige zorgprestaties)	420.797	374.108
Boekwinst verkopen	0	0
Totaal	<u>423.637</u>	<u>543.320</u>

37. Honoraria accountant

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	39.238	61.485
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	39.238	61.485
3. Fiscale advisering	17.327	23.557
Totaal	<u>95.803</u>	<u>146.527</u>

Toelichting: De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

VOOR WAARMPROFES-
DOELEINDEN



en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.2 ENKELVOUDIG DEEL VAN DE JAARREKENING 2023

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27/03/2024**.

2.2.1 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	437.289	465.020
Machines en installaties		137.836	148.634
Andere vaste bedrijfsmiddelen		356.713	522.040
		<u>931.838</u>	<u>1.135.694</u>
Financiële vaste activa			
Andere deelnemingen	3	36.133	33.333
		<u>36.133</u>	<u>33.333</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
Op handelsdebiteuren	5	2.556.865	2.478.440
Op groepsmaatschappijen		0	36.840
Overige vorderingen		965.636	653.729
		<u>3.522.500</u>	<u>3.169.008</u>
Liquide middelen	7	6.633.114	7.037.815
Totaal activa		<u><u>11.123.585</u></u>	<u><u>11.375.850</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Bestemmingsreserve	8	5.217.971	4.954.855
Bestemmingsfonds		280.778	223.798
		<u>5.498.749</u>	<u>5.178.653</u>
Voorzieningen			
Overige	9	568.459	424.333
		<u>568.459</u>	<u>424.333</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	11	658.165	769.838
Schulden aan groepsmaatschappijen		0	184.603
Belastingen en premies sociale verzekeringen		1.296.221	1.272.918
Schulden terzake van pensioenen		446.253	473.864
Overige schulden		1.365.229	1.872.346
Overige passiva		1.290.510	1.199.297
		<u>5.056.378</u>	<u>5.772.865</u>
Totaal passiva		<u><u>11.123.585</u></u>	<u><u>11.375.850</u></u>

11.123.585	11.375.850
VOOR WAARMERKINGS- DOELEINDEN	
 Verstegen accountants en adviseurs B.V.	
d.d. 27/03/2024.	

2.2.2 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	14		
Wet langdurige zorg		4.744.253	4.971.477
Forensische zorg		3.662.227	3.739.551
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		1.908.608	747.365
		10.315.088	9.458.393
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	16	13.909.657	12.626.161
Netto omzet		24.224.745	22.084.554
Overige bedrijfsopbrengsten	19	7.345.059	7.739.693
Som der bedrijfsopbrengsten		31.569.804	29.824.248
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	21	2.390.774	1.852.786
Lonen en salarissen	22	15.913.851	15.417.397
Sociale lasten	23	2.925.142	2.842.332
Pensioenlasten	24	1.370.016	1.425.538
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	25	423.748	462.334
Overige bedrijfskosten	28	8.248.573	7.152.438
Som der bedrijfslasten		31.272.103	29.152.827
BEDRIJFSRESULTAAT		297.701	671.421
Rentelasten en soortgelijke kosten	32	22.396	-26.347
RESULTAAT		320.096	645.074

Stichting LIMOR

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2023 €	2022 €
Bestemmingsreserve	263.116	537.545
Bestemmingsfonds	56.980	107.529
	320.096	645.074

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024.

2.2.3 ENKELVOUDIG KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			297.701		671.421
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	25, 26	423.748		462.334	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	9	<u>144.126</u>		<u>-360.073</u>	
			567.874		102.262
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	5	-353.492		67.615	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	<u>-716.488</u>		<u>775.568</u>	
			<u>-1.069.980</u>		<u>843.183</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-204.405		1.616.866
Ontvangen interest	30	23.838		0	
Betaalde interest	32	<u>-4.242</u>		<u>-26.347</u>	
			22.396		-26.347
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-182.009</u>		<u>1.590.519</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-219.892		-104.996	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		69.671	
Investeringen in overige financiële vaste activa	3	-2.800		0	
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3	<u> </u>		<u> </u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-222.692</u>		<u>-35.325</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-404.701</u>		<u>1.555.194</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	7		7.037.815		5.482.621
Stand geldmiddelen per 31 december	7		<u>6.633.114</u>		<u>7.037.815</u>
Mutatie geldmiddelen			-404.701		1.555.194

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling van de enkelvoudige jaarrekening komen overeen met de grondslagen voor de geconsolideerde jaarrekening. Zie hiervoor paragraaf 2.1.4.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27/03/2024**.

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

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

2. Materiële vaste activa

	Verbouwingen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	1.327.787	182.033	1.620.681	0	0	3.130.500
- cumulatieve herwaarderingen						0
- cumulatieve afschrijvingen	862.767	33.400	1.098.641	0	0	1.994.807
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>465.020</u>	<u>148.634</u>	<u>522.040</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.135.694</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	72.769	0	147.124			219.892
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	100.500	10.797	312.451			423.748
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0			0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0			0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-27.731</u>	<u>-10.797</u>	<u>-165.327</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-203.856</u>
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	1.400.556	182.033	1.767.804	0	0	3.350.393
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	963.267	44.197	1.411.092	0	0	2.418.555
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>437.289</u>	<u>137.836</u>	<u>356.713</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>931.838</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	5% - 10%	10% - 20%	20% - 33,3%			

3. Financiële vaste activa

	Deelnemingen in groepsmaatschappijen	Vorderingen op groepsmaatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Overige effecten en overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023			33.333			33.333
Te ontvangen rente			2.800			2.800
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>36.133</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>36.133</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

5. Vorderingen

In de debiteuren en overige vorderingen is begrepen een bedrag van € 129.047,05 met een resterende looptijd langer dan 1 jaar.

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	438.206	503.229
Diversen	527.429	150.500
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	<u>965.636</u>	<u>653.729</u>

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	<u>t/m 2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	0	503.229		503.229
Financieringsverschil boekjaar					438.206	438.206
Correcties voorgaande jaren				8.076		8.076
Betalingen/ontvangsten				-511.305		-511.305
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-503.229</u>	438.206	-65.022
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>438.206</u>	<u>438.206</u>

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	<u>438.206</u>	<u>503.229</u>
	<u>438.206</u>	<u>503.229</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	4.744.253	4.971.477
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	4.306.047	4.468.249
Totaal financieringsverschil	<u>438.206</u>	<u>503.229</u>

7. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	6.603.992	6.999.908
Kassen	29.122	37.908
Totaal liquide middelen	<u>6.633.114</u>	<u>7.037.815</u>



2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

8. Eigen vermogen

Bestemmingsreserve

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Algemene bestemmingsreserve	4.954.855	263.116	0	5.217.971
Totaal bestemmingsreserve	<u>4.954.855</u>	<u>263.116</u>	<u>0</u>	<u>5.217.971</u>

Bestemmingsfonds

	Saldo per 1-jan-23	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€
Bestemmingsfonds:				
Bestemmingsfonds WLZ	223.798	56.980	0	280.778
Totaal bestemmingsfonds	<u>223.798</u>	<u>56.980</u>	<u>0</u>	<u>280.778</u>

Toelichting op het verschil tussen enkelvoudig en geconsolideerd resultaat en eigen vermogen

	Resultaat	Eigen vermogen
	€	€
Enkelvoudige cijfers	320.096	645.074
Groepsmaatschappij Stichting Beheer gebouw De Wending	-27.536	-1.363
Groepsmaatschappij Stichting Beheer LIMOR v/h NLdH	-1.497.377	-8.580
Groepsmaatschappij Stichting Limorfonds	<u>11.530</u>	<u>5.183</u>
Subtotaal	-1.513.383	-4.760
Overige verschillen		
Geconsolideerde cijfers	<u>-1.193.287</u>	<u>640.314</u>

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
- langdurig zieken	149.474	230.091	134.405	0	245.160
- verlieslatend contract	228.860	0	55.535	0	173.325
- transitiekosten	45.999	89.143	12.357	2.840	119.945
- generatierегeling	0	30.029	0	0	30.029
Totaal voorzieningen	<u>424.333</u>	<u>349.263</u>	<u>202.297</u>	<u>2.840</u>	<u>568.459</u>

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

	31-dec-23
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	396.776
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	171.683
hiervan > 5 jaar	0

11. Kortlopende schulden

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	78.363	113.115
- Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	30.710	28.692
- Schulden uit hoofde van subsidies	1.095.662	1.718.383
- Diversen	160.494	12.156
Totaal overige schulden	<u>1.365.229</u>	<u>1.872.346</u>
Overige passiva:		
- Vakantiedagen	673.333	622.607
- Persoonlijk budget levensfase	450.073	397.580
- Vooruitontvangen opbrengsten	0	0
- Diversen	167.104	179.110
Totaal overige passiva	<u>1.290.510</u>	<u>1.199.297</u>

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte	Omvang	Omvang	Einddatum
	jaarhuursom	verplichting	verplichting	huurcontract
	2024 in €	2 - 5 jaar in €	> 5 jaar in €	
De Kei, Leeuwarden	237.005	948.020	296.094	1-4-2029
Gonggrijpstraat, Sneek	67.342	168.263		1-7-2026
Bilgaard (Gealanden/Anjen), Leeuwarden	30.006	30.006		onbepaalde tijd
Hiddema-/Bentismaheerd, Groningen	176.557	73.525		1-6-2024
Cornelis Albertstraat/Bolwerk, Appingedam	30.932	31.017		1-1-2025
Burg. Bosscherstr./Golf van Riga etc.* Veendam	218.145	655.033		1-1-2027
De Mulderij 12 en 17 Hardenberg	204.857	819.428	648.246	1-3-2031
Magnolia Dedemsvaart	72.021	175.021		6-6-2026
Palestrinalaan 579/587/993, Zwolle	30.297	30.380		1-1-2025
Mimosastraat 3-204/3-304/3-009, Zwolle	19.968	19.968		onbepaalde tijd
Semsschans, Zoetermeer	76.814	67.554		17-11-2024
Leyweg, Den Haag	204.572	818.288	1.164.659	9-9-2033
Steenvoordenlaan 19A Rijswijk	5.635	3.767		1-9-2024
Kluizenaarsbocht 6 Delft	9.604	5.605		1-8-2024
Parkstraat 32, Den Haag	67.808	22.479		1-5-2024
Oostergoweg 1 e en 1 g Leeuwarden	111.138	444.552	27.708	1-4-2028
Papyruspad 1 en 3, Rijswijk	140.534	140.919		1-1-2025
Badhuisstraat, parkeerplekken	48.699	194.796	633.621	1-1-2041
Badhuisstraat, appartementen	627.288	2.509.152	8.161.618	1-1-2041
Frieswijkstraat, kantoor	30.363	98.659		1-4-2027
Het Verlaat 22/24, Meerstad	18.845	18.845		onbepaalde tijd
Händellaan Zwolle	167.314	669.256	837.487	1-1-2033
Duinkerkenstraat 44 Groningen	24.773	21.108		7-11-2024
Gebouw de Uni Voorburg	17.805	17.805		onbepaalde tijd
Oostergoweg 1a Leeuwarden 8 studio's	72.491	289.964	311.612	18-4-2032
A2.24 Tauber 52 (Flexizone) Den Haag	8.712	2.888		1-5-2024
Onderverhuur aan klanten	348.157			
Totaal	3.067.682	8.276.297	11.081.046	

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operationale leasen en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.2.5 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Overige verplichtingen

De overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van onroerende zaken betreffen:

<u>Omschrijving</u>	<u>Geschatte verplichting 2024 in €</u>	<u>Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €</u>	<u>Omvang verplichting > 5 jaar in €</u>	<u>Einddatum contract</u>
operational lease	138.616	93.957	1.621	
<i>Totaal</i>	<i>138.616</i>	<i>93.957</i>	<i>1.621</i>	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27/03/2024**

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

BATEN

16. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	13.488.860	12.252.053
Overige zorgprestaties	420.797	374.108
Totaal	<u><u>13.909.657</u></u>	<u><u>12.626.161</u></u>

19. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
- Subsidies van provincies en gemeenten	4.825.234	6.205.142
- Opbrengsten uit eigen bijdragen van cliënten	765.655	663.856
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	276.405	773.035
- Opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten	0	97.661
- Giften	1.477.765	0
Totaal	<u><u>7.345.059</u></u>	<u><u>7.739.693</u></u>

Toelichting: De ontvangen giften zijn schenkingen van de Stichting beheer LIMOR gebouw de Wending en Stichting Beheer LIMOR v/h Nederlandsch Leger des Heils ivm van het liquideren van deze stichtingen.

LASTEN

21. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	322.866	229.939
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	2.067.907	1.622.847
Totaal	<u><u>2.390.774</u></u>	<u><u>1.852.786</u></u>

22. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Lonen en salarissen	15.913.851	15.417.397
Totaal	<u><u>15.913.851</u></u>	<u><u>15.417.397</u></u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		327

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

25. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
- materiële vaste activa	423.748	462.334
Totaal afschrijvingen	<u>423.748</u>	<u>462.334</u>

28. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	852.619	760.438
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	91.659	117.927
Overige personeelskosten	1.021.434	502.522
Algemene kosten	2.570.879	2.664.096
Huur en leasing	2.857.232	2.654.119
Onderhoudskosten	164.330	175.180
Energiekosten	690.421	278.157
Totaal overige bedrijfskosten	<u>8.248.573</u>	<u>7.152.438</u>

32. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten	26.638	0
Rentelasten	0	-22.103
Overige financiële lasten	-4.242	-4.244
Totaal	<u>22.396</u>	<u>-26.347</u>

36. Bijzondere baten en lasten

De bijzondere baten en lasten die reeds verwerkt zijn in de verschillende kosten- en opbrengsten soorten kunnen als volgt worden gespecificeerd:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vrijval voorzieningen (verwerkt in de post overige personeelskosten)	2.840	169.212
Nagekomen baten en lasten (verwerkt in de post overige zorgprestaties)	420.797	374.108
Boekwinst verkopen	0	0
Totaal	<u>423.637</u>	<u>543.320</u>

37. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	39.238	61.485
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	39.238	61.485
3. Fiscale advisering	17.327	23.557
	<u>95.803</u>	<u>146.527</u>

Toelichting: De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

VOOR WAARMEERKONINGS-
DOELEINDEN

Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2022 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	A.A.N. van Walstijn
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	30-sep-20
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	31-mei-23
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	69.434
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	6.422
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	75.856
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	84.808

Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	175.741
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.784
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	189.525
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	199.000

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

	T.A.M. de Grefte
1 Functie (functienaam)	Bestuurder a.i.
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	8-mei-23
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	1-mei-24
4 Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8
5 Omvang dienstverband in uren	974
6 Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	ja
7 Totale bezoldiging	150.970
8 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	206.488

Vergelijkende cijfers 2022

1 Uurtarief	0
2 Totale bezoldiging	0
3 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	0

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.2.7 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen

	N.C. Bouma Voorzitter RvT	H.G.J. van Petersen Lid RvT	J. Telgen Lid RvT
1 Functie (functienaam)	23-mrt-18	4-nov-20	4-nov-20
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	heden	heden	heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)			
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	18.450	12.300	11.940
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.750	20.500	20.500

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	14.925	9.950	9.950
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	29.850	19.900	19.900

	A. de Bruin Lid RvT	T.A.J.J. Rokx Lid RvT	A.P.L. de Rond Lid RvT
1 Functie (functienaam)	29-mrt-22	27-jan-23	27-jan-15
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	heden	heden	26-jan-23
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)			
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	12.300	11.275	0
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.500	19.040	1.460

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	7.462	n.v.t.	9.950
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	15.102	n.v.t.	19.900

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg en Jeugdhulp aan LIMOR een totaalscore van 10 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 205.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.
Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 30.750 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 20.500. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

2.3 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van de Stichting LIMOR heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 maart 2024.

De Raad van Toezicht van de Stichting LIMOR heeft de jaarrekening 2023 goedgekeurd in de vergadering van 27 maart 2024.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn na de balansdatum geen gebeurtenissen geweest die van wezenlijke invloed zijn op het resultaat 2023 en de balanspositie per 31 december 2024

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Dhr. T.A.M. de Grefte, bestuurder 27-3-2024

W.G.

Mevr. N.C. Bouma, voorzitter RvT 27-3-2024

W.G.

Dhr. H.G.J. van Petersen, lid RvT 27-3-2024

W.G.

Dhr. J. Telgen, lid RvT 27-3-2024

W.G.

Mevr. A. de Bruin, lid RvT 27-3-2024

W.G.

Dhr. T.A.J.J. Rokx, lid RvT 27-3-2024

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 27/03/2024

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27/03/2024**.

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 20, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting LIMOR

3.2 Nevenvestigingen

Stichting LIMOR heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **27/03/2024**.

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Landelijke Instelling voor Maatschappelijke Ondersteuning en Rehabilitatie (LIMOR)

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Landelijke Instelling voor Maatschappelijke Ondersteuning en Rehabilitatie (LIMOR) te Leeuwarden gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Landelijke Instelling voor Maatschappelijke Ondersteuning en Rehabilitatie (LIMOR) op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *Wet normering topinkomens (WNT)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2023;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Landelijke Instelling voor Maatschappelijke Ondersteuning en Rehabilitatie (LIMOR) zoals vereist in de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)* en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.



Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2023 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *WNT*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Nederlandse controlestandaarden*, de *Regeling Controleprotocol WNT 2023*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht, 27 maart 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
drs. J.A. Walhout RA