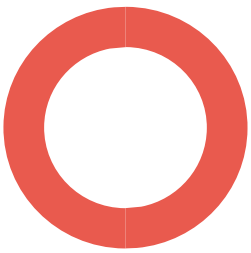


Jaarverslaggeving 2025

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

1	**Jaarverslag**	
1.a	Bestuursverslag	1
1.b	Verslag van de raad van toezicht	6
2	**Jaarrekening 2025**	**9**
2.1	Balans per 31 december 2025	10
2.2	Winst- en verliesrekening over 2025	11
2.3	Kasstroomoverzicht over 2025	12
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	13
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2025	18
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2025	25
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2025	26
2.8	Vaststelling en goedkeuring	31
3	**Overige gegevens**	**32**
3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	33
3.2	Nevenvestigingen	33
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1 JAARVERSLAG

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

1.a BESTUURSVERSLAG

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Reflectie door de bestuurder

Het afgelopen jaar, 2025, heeft Odion opnieuw laten zien hoe krachtig een helder kompas en duidelijke ontwikkelopgaven zijn. Ondanks de dynamiek in het zorglandschap en de maatschappelijke uitdagingen, zijn we op koers gebleven. We hebben kunnen realiseren waar Odion voor staat: betekenisvolle zorg en ondersteuning bieden aan mensen die dat nodig hebben, en een organisatie zijn waar bekwame en bevlogen medewerkers met plezier hun werk doen, vanuit een financieel gezonde basis.

Samen zorgen en vrijwilligers
In 2025 hebben we de beweging 'Samen zorgen' verder vormgegeven. De centrale vrijwilligersorganisatie, die in 2024 is opgestart, heeft zich verder ontwikkeld. We groeiden van 240 vrijwilligers in 2024 naar 264 vrijwilligers in 2025, en streven naar 300 vrijwilligers in 2026. Vrijwilligers krijgen toegang tot ons leeraanbod, waardoor zij zich kunnen ontwikkelen en nog beter kunnen bijdragen aan de zorg en ondersteuning van onze cliënten. Dit versterkt niet alleen de betrokkenheid van de gemeenschap, maar draagt ook bij aan de kwaliteit en continuïteit van onze dienstverlening.

Zorgtechnologie en innovatie
Op het gebied van zorgtechnologie hebben we grote stappen gezet. Dankzij ons innovatieteam iXi is het werken met technologische hulpmiddelen een vanzelfsprekend onderdeel geworden van het zorgproces. We hebben themagericht gewerkt aan onderwerpen als slaap, dagstructuur, ontspanning en diabetes, en zijn gestart met spraakgestuurd rapporteren. Daarnaast hebben we geëxperimenteerd met de inzet van Artificial Intelligence (AI) in zowel zorg- als administratieve processen. Dit heeft geleid tot efficiëntere werkprocessen en een vermindering van de administratieve lasten voor onze medewerkers. In het voorjaar van 2025 organiseerden we een inspiratiedag over AI, waar medewerkers kennismaakten met de mogelijkheden en samen aan de slag gingen met concrete toepassingen.

Duurzaamheid
Daarnaast hebben we duurzaamheid hoog op de agenda gezet. We hebben een adviseur duurzaamheid aangesteld en zijn gestart met het vergroten van het duurzaamheidsbewustzijn onder medewerkers en cliënten. Met de milieu-thermometer brengen we per locatie onze voetafdruk in beeld en verbinden we hier acties aan. Ook zijn we gestart met werkgroepen waarin enthousiaste medewerkers duurzaamheidsthema's uitwerken.

Vakmanschap en ontwikkeling
In 2025 hebben we onze Leer omgeving opnieuw vormgegeven, waar iedereen die bij Odion werkt, leertrajecten of vakmodules kan volgen die passen bij persoonlijke ambities. Dit maakt leren laagdrempeliger en sluit beter aan bij het leertempo en de ambities van onze medewerkers. We hebben extra aandacht besteed aan het werven en opleiden van verpleegkundigen en verzorgenden, om zo in te spelen op de toenemende zorgvraag van ouder wordende cliënten. Daarnaast hebben we ons gericht op het verbinden van generaties en het bevorderen van diversiteit, zodat Odion voor iedereen een fijne organisatie is om te werken.

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Vastgoed en huisvesting
Op het gebied van vastgoed hebben we belangrijke stappen gezet. De renovatie van dagbestedingslocatie Zonnehoek in Krommenie is afgerond en met veel plezier in gebruik genomen door onze cliënten, Ook zijn we gestart met de bouw van de nieuwe woonvoorziening Maria Goretti in Volendam. Dit project wordt gebouwd door de Vooruitgang en kan naar verwachting in oktober 2026 door ons in gebruik worden genomen. Deze projecten dragen bij aan toekomstbestendige huisvesting voor onze cliënten.

Financiële stabiliteit
Financieel hebben we in 2025 een gezond resultaat behaald. We hanteren graadmeters in onze sturing en richten ons op de 12-maands en 24-maands verwachting, zodat we flexibel kunnen reageren op veranderingen. We streven naar een resultaat van 2% van de opbrengsten, met ruimte voor investeringen in onze ontwikkelopgaven en zorginnovatie.

Tot slot
We kijken terug op een jaar waarin we, samen met onze betrokken, creatieve en gemotiveerde medewerkers, weer een stap hebben gezet in het realiseren van onze ambities. We blijven reflecteren, vasthouden wat werkt en loslaten wat niet werkt. Met ons kompas als leidraad en onze ontwikkelopgaven als kompas, blijven we bouwen aan een toekomst waarin iedereen gezien wordt en betekenisvol kan meedoen.

Met trots en vertrouwen kijken we uit naar de volgende stappen die we samen zullen zetten.

Annemarie van Dalen
Raad van Bestuur

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Activiteiten van de onderneming

Odion heeft ten doel om uitgaande van de missie mensen en middelen zodanig in zetten dat mensen met een beperking en/of mensen in vergelijkbare positie: - aanwezig kunnen zijn en deelnemen aan de maatschappij - kansen krijgen om zelf keuzes te maken in het persoonlijke leven - hun vaardigheden kunnen gebruiken - kansen krijgen om zich te ontwikkelen - relaties kunnen onderhouden met familie, vrienden en kennissen - gerespecteerd worden door anderen en hun eigen waardigheid hebben, kunnen behouden en ontwikkelen - maatschappelijk gezien de zekerheid behouden dat zij de benodigde en gewenste zorg en ondersteuning krijgen - (on)betaald werk kunnen vinden en geschikt worden en/of blijven om (on)betaald werk te verrichten d.m.v. begeleiding, scholing, training en werkervaring

Bij Odion wonen ruim 650 mensen met een verstandelijk of lichamelijk en/of auditieve beperking die begeleid worden in hun dagelijks leven. Daarnaast begeleiden de medewerkers van Odion ruim 1150 cliënten die zelfstandig of thuis wonen.

De instelling wordt bekostigd via de Wet Langdurige Zorg, Jeugdwet en WMO. Odion is actief in de regio's Zaanstreek, Kennemerland en Waterland.

Juridische en interne structuur

De juridische structuur van Odion is een stichting met een Raad van Toezicht en Raad van Bestuur, een MT en ongeveer 1.700 medewerkers en vrijwilligers die op 67 locaties actief zijn.

Gedragscode

De Raad van Toezicht en Raad van Bestuur houden zich aan de Governance Code Zorg 2022.

Behaalde omzet en resultaat

De totaal behaalde opbrengsten over het jaar 2025 zijn € 91.063.023 en het resultaat is € 4.094.375 positief.

Toestand op balansdatum

De solvabiliteit per balansdatum is 0,6 (2024: 0,6) en de liquiditeit per balansdatum 1,6 (2024: 1,5)

Kasstromen en inancieringsbehoe te

De liquiditeit positie van Odion is door het positieve resultaat verbeterd. Gedurende 2025 heeft Odion de overtollige liquide middelen zowel op de spaarrekening als op korte lopende termijndeposito's weggezet om daarmee het renteresultaat te optimaliseren. Hiermee is in 2025 € 377.395 aan rente baten gerealiseerd. Odion verwacht binnen 1 tot 2 jaar geen externe financiering nodig te hebben voor investeringen.

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Voornaamste risico's en onzekerheden

De financiële vooruitzichten voor 2026 zijn positief. De krappe arbeidsmarkt is nog steeds een uitdaging maar het lukt Odion nog steeds om voldoende geschoold personeel aan te trekken. In 2025 zijn we wederom beste werkgever geworden wat zeker bijdraagt bij het aantrekken van nieuwe collega's. Het uitfaseren van de inzet van ZZP'ers in de zorg heeft in 2025 geleid tot een uitbreiding met circa 30 fte daarnaast blijft de inzet uitzendkrachten noodzakelijk om flexibel in te kunnen zetten op vragen van teams.

De gemeentes in de regio Zaanstreek, Waterland hebben de aanbesteding van de WMO uitgezet. Echter na de tweede vragenronde is deze aanbesteding onhold gezet door de gemeente. Tevens is de aanbesteding voor de Jeugdwet in deze regio gepubliceerd. De ingangsdatum van deze aanbesteding is 1 januari 2027. Odion is een grote aanbieder met een passend oplossing voor de jeugd in de regio Zaanstreek en Waterland. Tevens is een WMO-aanbesteding gepubliceerd voor de regio Alkmaar/BUCH waar we als Odion mee aan de slag zijn gegaan. Zoals altijd is er een risico dat in het hele proces van de aanbesteding Odion niet gekozen wordt, waardoor Odion vanaf 1 januari 2027 een deel van haar inkomsten gaat missen.

Voor de WLZ zijn de tarieven voor 2026 vastgelegd en is het contract met het zorgkantoor gesloten. Vooralsnog zien we geen grote wijzigingen in beleid. Het lopende drie jaren contract loopt af eind 2026. Voor 2027 is onze verwachting dat we mogelijk te maken krijgen met druk op de tarieven vanwege nieuwe bezuinigen op de WLZ die in 2027 zijn effect krijgen. Een positief effect op de inkomsten heeft de bijstelling van de NHC tarieven.

Odion heeft in 2025 ervaren dat het realiseren van nieuwbouw steeds moeilijker wordt. De NHC-vergoeding is niet voldoende om de huurvergoeding van de woningcorporaties te betalen. Daar komt gelukkig in 2026 verbetering in met een verhoging van de NHC per januari 2026. De stijging van de stichtingskosten zijn grotendeels te herleiden naar gestegen prijzen van grondstoffen maar ook de noodzakelijke investeringen in duurzaamheid. De verhoging van de NHC-vergoeding compenseert deze stijgingen.

Duurzaamheid is een belangrijk thema. In 2025 heeft Odion een adviseur duurzaamheid aangesteld om invulling te geven aan het duurzaamheidsbeleid. Eind 2025 is het uitvoeringsplan KLLUS opgeleverd waarmee Odion invulling geeft aan de Greendeal voor de zorg 3.0. In 2026 wordt dit plan opgepakt en wordt gewerkt aan het opstellen van een aantal 0-meetingen en het inzichtelijk maken doormiddel van het invullen van de Milieu Thermometer Zorg (MTZ). De bedoeling is dat we eind 2027 willen voldoen aan het bronzen certificaat van de MTZ.
Tevens heeft de VGN in overleg met de branche een rapportage model opgesteld die gebruikt kan worden om verantwoording af te leggen over de duurzaamheidsontwikkeling binnen de organisatie. In het jaarverslag over 2026 willen op basis van dit voorbeeld meer rapporteren over de duurzaamheid binnen Odion.

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Een goed jaar: koersvaste besturingsfilosofie versterkt en bewijst zichzelf

De RvT kijkt met een positief gevoel terug op 2025. De zaadjes die met het koersplan en de ontwikkelopgaven in voorgaande jaren zijn geplant, zijn dit jaar volop opgekomen.

Een treffend voorbeeld is de manier waarop Odion uit een financieel turbulentere periode is gekomen. Bestuur en MT hadden van bovenaf kunnen schrappen, bezuinigen en de controle kunnen aanhalen — maar dat zou haaks staan op de besturingsfilosofie. In plaats daarvan kregen teamleiders meer kennis en inzicht in onder andere de financiële dekking vanuit cliëntindicaties en de gevolgen van de bezettingsgraad in hun team. Zo konden zij hun zaken beter op orde krijgen én groeide het integraal eigenaarschap. Een veel intrinsiekere en duurzamere manier van werken, die het fundament versterkt. Het resultaat: Odion staat er weer uitstekend voor.

Toezichtrol: vertrouwen én scherpte

Het vertrouwen dat de RvT in Odion heeft, beïnvloedt ook de manier waarop zij toezicht houdt. Rapportages worden ingezien en inhoudelijke sparring vindt plaats, maar de RvT vraagt geen rapportages op die niet waardevol of bruikbaar zijn voor het aansturen binnen de organisatie. Dit sluit naadloos aan bij het ‘betekenisvol verantwoorden’ waar Odion voor staat.

In de periodieke zelfreflectie heeft de RvT besproken dat vertrouwen geven niet betekent dat er minder scherpte is. De Raad wil Odion juist uitdagen ambitieus te zijn en te blijven, en wil voorkomen dat zaken vrijblijvend worden. In financieel moeilijkere tijden zijn ook pittige gesprekken gevoerd over de kern van het vraagstuk en de kernindicatoren om op te sturen. Tegelijk zou te dicht op de organisatie zitten het hart van het Kompas afbreken en mensen niet krachtiger maken. Dat is niet de rol van een toezichthouder bij Odion. Het Kompas heeft opnieuw zijn waarde bewezen in het vinden van de juiste balans.

Waardering en complimenten voor belangrijke ontwikkelingen in de werkwijze in 2025

- **Van zorgplan naar nieuwe begeleidingscyclus. Een klein en eenvoudig zorgplan, daar heeft** Odion voor gekozen in combinatie met een begeleidingscyclus die uitgaat van ‘wie ben je’, ‘wat wil je’, ‘wat kun je en wat kun je aan’ . Alle medewerkers hebben hierin een training gekregen.
- **Vergrijzing en krapte op de arbeidsmarkt.** Goede medewerkers zijn en blijven schaars. Odion pakt deze uitdaging volgens de RvT uitstekend op en is meerdere jaren achtereen uitgeroepen tot ‘Beste werkgever’ wat een zeer waardevolle voedingsbodem is voor de uitdagingen in de toekomst.
- **Schijnzelfstandigheid.** Zodra de nieuwe regels van de Belastingdienst bekend werden, is Odion voortvarend aan de slag gegaan; relatief snel werkten er geen zzp’ers meer in de organisatie. Daarmee bewijst de sterke positie op de arbeidsmarkt haar waarde voor de cliënten en organisatie.
- **Nieuwe technologie en AI.** Odion zet zorgtechnologie al jaren waardevol in en gebruikt AI vooral om medewerkers administratief te ontlasten.

Aandachtspunten voor de toekomst

- **Verzuim.** Je zou een laag verzuim verwachten bij een zo goed scorende werkgever, maar dat is (nog) niet het geval. De trend gaat de goede kant op, maar er spelen ook andere factoren een rol. De RvT wil daar de vinger op leggen en zien hoe het verzuim verder beïnvloed kan worden als onderdeel van het goede werkgeverschap van Odion.
- **Duurzaamheid.** In 2025 heeft Odion een adviseur Duurzaamheid aangesteld. Het onderwerp vraagt om een langetermijnvisie en bewuste afwegingen — bijvoorbeeld tussen ecologische verantwoordelijkheid en kwaliteit van zorg.

Vooruitblik: vertrouwen voor de toekomst

De RvT is zeer positief over de nabije toekomst van Odion. Om de uitdagingen aan te kunnen, moet je goed bezig zijn — en in tijden van overheidsbesparingen en druk op de arbeidsmarkt is het bovendien belangrijk hoe je het doet ten opzichte van collega-zorgorganisaties. Als Raad ziet zij dat Odion vooroploopt en erin slaagt medewerkers ruimte en vertrouwen te geven én hen uit te dagen het juiste te doen.

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Belangrijkste onderwerpen in vergaderingen:

- Kwaliteitsrapportage van inhoudelijke commissie
- Werken met ondersteuningsplannen en de nieuwe opzet in ONS plan
- Verzuim en inzetbaarheid
- Beelden van Kwaliteit
- Incidenten en complexe casuïstiek
- Indeling Wet Normering Topinkomens: klasse IV ongewijzigd t.o.v. 2024
- Meerjarenplan en prognose 2026 en 2027
- Business case renovatie Dagbesteding Zonnelaan in Krommenie
- Werving nieuw RvT lid
- Jaarrekening 2024
- Fraude en risicobeheersing
- Evaluatie bestuurder

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Stichting Odion

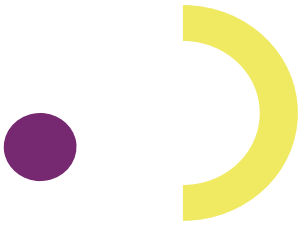
Dit betreft de nevenfuncties betreffende het jaar 2025.

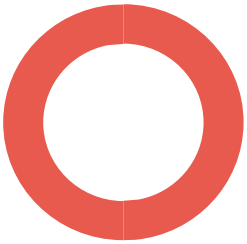
Naam	Ge-slacht	Natio-naliteit	Hoofd-functie	Relevante Nevenfuncties	Tijdstip eerste benoeming Odion	Lopende termijn waarvoor toezichthouder benoemd is bij Odion
H. Luik	M	N	vz. RvT	Directeur / eigenaar Bestuur en Toezicht vz RvT Regionale Ambulance Voorziening Utrecht Lid RvT Lyceum Sancta Maria Haarlem	12-12-2017	11-12-2025
J. Kemperman	M	N	vice vz RvT	Senior Manager Strategy, Business Development & Duurzaamheid Zilveren Kruis (Achmea) Docent 'Auteur en spreker over zorg, gezondheid, wonen en wellbeing in Nederland en internationaal'	11-7-2022	10-7-2026
A. Niemeijer	M	N	lid RvT	Universitair docent en onderzoeker zorgethiek Universiteit voor Humanistiek Eigenaar van Scholaris Lid van de Centrum voor Ethiek en Gezondheid (CEG) commissie Lid van de Alzheimer Europe Expert Advisory Panel	11-7-2022	10-7-2026
D. J. van Bruggen	M	N	lid RvT	Lid RvC TedZorg (Thuiszorg) Voorzitter Bestuur Vervoersvereniging Dijk en Waard "HugoHopper'	21-2-2024	20-2-2028
J. Kessener	V	N	lid RvT	Docent bij TIAS: masterclass dialogisch leiderschap Docent bij NVTZ: de toezichthouder als hoeder van de dialoog Docent en moderator bij Avicenna leiderschapsleergangen Lid centrale familieraad Martha Flora Lid RvT Stichting Visitatie woningcorporatie	18-7-2024	17-7-2028

Aantal vergaderingen in 2025: 5
Aanwezigheidspercentage leden bij vergaderingen: 80%

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2 Jaarrekening 2025





PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2025
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2025	31-12-2024
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		16.092.866	12.056.906
Machines en installaties		2.642.198	1.856.629
Andere vaste bedrijfsmiddelen		4.549.107	3.912.577
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		1.623.644	4.005.136
		24.907.815	**21.831.248**
Vlottende activa			
Vorderingen	2		
Op handelsdebiteuren		53.654	86.413
Overige vorderingen		2.132.757	2.661.462
Overlopende activa		26.130	39.734
		2.212.541	**2.787.609**
Liquide middelen	3	**21.234.082**	**20.402.700**
Totaal activa		**48.354.438**	**45.021.557**

	Ref.	31-12-2025	31-12-2024
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Gestort en opgevraagd kapitaal		82.541	82.541
Bestemmingsfonds		29.945.235	25.850.860
Overige reserves		158.000	158.000
		30.185.776	**26.091.401**
Voorzieningen	5		
Overige		3.852.309	2.814.758
		3.852.309	**2.814.758**
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	6		
Schulden aan banken		96.973	141.830
		96.973	**141.830**
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.875.658	2.435.798
Belastingen en premies sociale verzekeringen		890.311	2.236.588
Schulden terzake van pensioenen		1.283.087	1.178.114
Overige schulden		186.544	211.994
Overige passiva		9.983.780	9.911.074
		14.219.380	**15.973.568**
Totaal passiva		**48.354.438**	**45.021.557**

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2025

	Ref.	2025	2024
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		-	17.870
Wet langdurige zorg		75.122.499	69.573.243
Jeugdwet		5.782.406	6.282.308
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		163.527	190.560
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		558.102	543.916
		81.626.534	**76.607.897**
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	**6.454.109**	**5.756.935**
Netto omzet		**88.080.643**	**82.364.832**
Overige bedrijfsopbrengsten	13	2.976.260	2.761.022
Som der bedrijfsopbrengsten		**91.056.903**	**85.125.854**
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	3.716.237	4.462.646
Lonen en salarissen	15	44.283.772	42.555.065
Sociale lasten		7.869.506	6.966.044
Pensioenlasten		3.852.020	3.577.519
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	16	1.744.634	2.070.785
Overige bedrijfskosten	17	25.848.507	23.536.866
Som der bedrijfslasten		**87.314.676**	**83.168.925**
		3.742.227	**1.956.929**
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	18	-377.395	-286.759
Rentelasten en soortgelijke kosten	19	25.247	25.948
RESULTAAT		**4.094.375**	**2.217.740**

Stichting Odion

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2025	2024
	€	€
Bestemmingsfonds	4.094.375	2.217.740
	4.094.375	**2.217.740**

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2025

	Ref.	2025		2024	
Kasstroom uit operationele activiteiten		€	€	€	€
Bedrijfsresultaat (som der bedrijfsopbrengsten minus som der bedrijfskosten)			3.742.227		1.956.929
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	16	1.738.925		2.216.962	
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	1.037.551		608.841	
			2.776.476		2.825.803
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	2	575.068		249.784	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	-1.754.188		2.246.169	
			-1.179.120		2.495.953
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			5.339.583		7.278.685
Ontvangen interest	18	377.395		286.759	
Betaalde interest	19	-25.247		-25.948	
			352.148		260.811
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			***5.691.731***		***7.539.496***
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	1	-4.982.992		-3.837.698	
Desinvesteringen materiële vaste activa	1	167.500		167.500	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			***-4.815.492***		***-3.670.198***
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	7	-		-	
Aflossing langlopende schulden	7	-44.857		-67.703	
		-		-	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			***-44.857***		***-67.703***
Mutatie geldmiddelen			**831.382**		**3.801.595**
Stand geldmiddelen per 1 januari	3		20.402.700		16.601.105
Stand geldmiddelen per 31 december	3		21.234.082		20.402.700
Mutatie geldmiddelen			831.382		3.801.595

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten
De statutaire naam is voluit Stichting Odion en de statutaire vestigingsplaats is Wormer. Stichting Odion is geregistreerd onder KvK-nummer 41231857.
De belangrijkste activiteiten zijn: Odion heeft de missie om kinderen en volwassenen met een verstandelijke en / of lichamelijke of zintuigelijke beperking en voorts al diegenen die vanwege fysieke, psychische of maatschappelijke factoren in een vergelijkbare positie verkeren te ondersteunen, opdat zij in staat zijn hun eigen leven te leiden.

Verslaggevingsperiode
Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2025, lopend van 1 januari 2025 tot en met 31 december 2025. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2024, lopend van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

Continuïteitsveronderstelling
De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting Odion, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Net als in 2024 hebben we in 2025 een positief resultaat gerealiseerd. Onze liquiditeitspositie is verder verbeterd en de solvabiliteit is toegenomen. Ook onze prognoses voor 2026 en 2027 laten een positieve ontwikkeling van het resultaat en de liquiditeit zien. Om die reden zijn we bij de opstelling van de jaarrekening 2025 uitgegaan van de continuïteitsveronderstelling.

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 euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening 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 bekend zijn 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.

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 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 financiele positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:
* Waardering materiële vaste activa
* Waardering van voorziening verlieslatende contracten
• Waardering van voorziening arbeidsongeschiktheid

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

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 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 afschreven. 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 bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

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 terugverdien mogelijkheid 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 realiseerbare waarde, 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. Er zijn geen indicaties aanwezig voor Stichting Odion om een bijzondere waardevermindering uit te voeren.

Groot onderhoud
Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd, zoals opgenomen in het MJOP. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen, bijv installaties, verbouwing.

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

Leasebetalingen worden op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract. Huurcontracten worden verwerkt tegen de nominale waarde van de in rekening gebracht danwel de nog verschuldigde termijnen.

Vorderingen
Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als de ontvangst van de vordering is uitgesteld op grond van een verlengde overeengekomen betalingstermijn wordt de reële waarde bepaald aan de hand van de contante waarde van de verwachte ontvangsten en worden er op basis van de effectieve rente rente-inkomsten ten gunste van de resultaten gebracht. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. Een voorziening wordt gevormd bij verwachte oninbaarheid van de vorderingen die naar ouderdom wordt vastgesteld.

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 uitgestelde beloningen
Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:
i. jubileumgratificaties,
De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.
Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'.

b. Voorziening arbeidsongeschiktheid
De voorziening langdurig verzuim is gevormd ter dekking van de doorbetaling van het salaris (inclusief transitievergoeding) aan medewerkers van wie verwacht wordt dat ze tot het moment van uitdiensttreding / instroom in de WGA niet meer zullen deelnemen aan het arbeidsproces. De voorziening is nominaal bepaald. Hierbij is de inschatting dat het effect van de tijdwaarde (looptijd en percentage) niet materieel is.
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 2025 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

c. Voorziening herstelkosten
In 2015 is een voorziening voor herbouwplicht locaties gevormd voor een tweetal locaties waar Odion bij beëindigen van de huurovereenkomst een plicht tot herbouw heeft. Een mogelijk besluit om de locaties te verlaten is actueel geworden. De voorziening is nominaal bepaald voor de kosten om de locatie weer in oude staat ter herstellen. Eén van de locaties is in 2017 in de oude staat terug gebracht. Voor de 2e locatie wordt nog een oplossing gezocht.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

d. 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.

e. Voorzieningen nieuwbouw
Odion heeft een huurovereenkomst getekend voor de Grebbestraat in Beverwijk met WoonOpMaat. De aannemer die in opdracht van WoonOp Maat is ingehuurd voor de bouw, is in 2022 failliet verklaard. De voorziening is in 2025 vrijgevallen.

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 geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

2.4.3 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 uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening
De baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening worden verantwoord op basis van:
- De in het boekjaar geleverde verblijfsdagen en de daarvoor in de beschikking overeengekomen ZZP-tarieven, rekening houdend met de afslag door het Zorgkantoor.
- Nagekomen budgetaanpassingen vanuit voorgaande jaren welke in het boekjaar zijn toegekend door het Zorgkantoor. Bij de opbrengstverantwoording is rekening gehouden met de productieafspraken die bij de herschikking zijn
- De in het boekjaar geleverde productieuren / productiedagdelen (begeleiding, dagbehandeling en vervoer) en de daarvoor met het Zorgkantoor (WLZ), Zorgverzekeraars (ZVW) en Gemeenten (WMO) overeengekomen tarieven;
- De geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken instellingen overeengekomen tarieven;
- De geleverde zorg en diensten in het boekjaar en de met de betrokken cliënten overeengekomen tarieven, waaronder PGB's;
- Overige opbrengsten uit hoofde van zorgverlening op basis van de specifieke afspraken.

Overige bedrijfsopbrengsten
De overige opbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke die niet onder de Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten vallen.
Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot het eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.
Boekwinsten ten aanzien van verkoop van activa vallen onder deze categorie.

Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten
De overige opbrengsten omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de opbrengsten geheven belastingen.
Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

Lonen en salarissen en sociale lasten
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

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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).

Pensioenlasten
Stichting Odion heeft voor haar werknemers een toegezegde-pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen welke afhankelijk is van leeftijd, salaris en dienstjaren en gebaseerd is op het gemiddeld verdiende loon in de jaren dat de werknemer werkzaam is geweest bij Stichting Odion. De regeling is ondergebracht bij het Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Odion betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.
Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2025 bedroeg de dekkingsgraad 125,7%. Dit is een stijging van 14,7% ten opzichte van een jaar geleden.
Het minimaal vereiste niveau van de dekkingsgraad bij PFZW is 108.9%.
Het pensioenfonds voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Stichting Odion 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 Odion heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.
Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen.

2.4.4 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.

2.4.5 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.

2.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

ACTIVA

1. 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	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2025					
- aanschafwaarde	22.916.176	3.014.436	7.287.171	4.005.136	37.222.919
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	10.859.270	1.157.807	3.374.594	-	15.391.671
Boekwaarde per 1 januari 2025	12.056.906	1.856.629	3.912.577	4.005.136	21.831.248
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	890.629	189.376	1.136.117	2.766.870	4.982.992
- overboeking van materiële vaste activa in uitvoering	4.073.502	807.957	266.903	-5.148.362	-
- afschrijvingen	760.671	211.764	766.490	-	1.738.925
	-	-	-	-	-
- *terugname geheel afgeschreven activa*	-	-	-	-	-
.aanschafwaarde	1.455.794	181.202	1.138.610	-	2.775.606
.cumulatieve afschrijvingen	1.455.794	181.202	1.138.610	-	2.775.606
					-
- *desinvesteringen*					-
aanschafwaarde	167.500	-	-	-	167.500
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	
per saldo					
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-37.542	-22.388	369.627	-2.381.492	3.076.567
Stand per 31 december 2025					
- aanschafwaarde	26.257.013	3.830.567	7.551.581	1.623.644	39.262.805
- cumulatieve herwaarderingen	-	-	-	-	-
- cumulatieve afschrijvingen	10.164.147	1.188.369	3.002.474	-	14.354.990
Boekwaarde per 31 december 2025	16.092.866	2.642.198	4.549.107	1.623.644	24.907.815
Afschrijvingspercentage	0% - 10%	5% - 10%	10% - 20%	0%	

Stichting Odion heeft geen triggering events geconstateerd die aanleiding geven tot een impairment. Op basis van de uitgevoerde analyses is geen afwaardering noodzakelijk gebleken. De materiele vaste activa in uitvoering betreft ICT investeringen op diverse locaties, kosten nieuwbouw Maria Goretti, herstelkosten Boomgaard

2. Vorderingen

De overige vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	504.583	653.194
Waarborgsommen	336.185	349.228
Vordering op Gemeenten inzake WMO en/of Jeugd	1.015.843	1.004.785
Subsidie PRO/RSNH	-	108.270
Diversen	276.146	545.985
Totaal overige vorderingen	2.132.757	2.661.462

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot WIZ.
De vorderingen die zijn opgenomen hebben niet een looptijd langer dan één jaar. De voorziening voor oninbare vorderingen bedraagt eind 2025 € 9.915 (2024: € 15.000)

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	2024	2025	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	937.107	653.194	653.194
Financieringsverschil boekjaar	653.194	504.583	504.583
Correcties voorgaande jaren			-
Betalingen/ontvangsten	-937.107	-653.194	-653.194
Subtotaal mutatie boekjaar	-283.913	504.583	-148.611
Saldo per 31 december	653.194	504.583	504.583

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	504.583	653.194
- overige schulden		
	504.583	653.194

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	75.122.499	69.573.243
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-74.617.916	-68.920.049
Totaal financieringsverschil	504.583	653.194

3. Liquide middelen

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Bankrekeningen	6.226.682	6.390.488
Deposito	15.000.000	14.000.000
Kassen	7.400	12.212
Totaal liquide middelen	21.234.082	20.402.700

Beschikbaarheid deposito:
Iedere 2 maanden valt er een deposito vrij

Garanties
De door u ten behoeve van derden voor onze rekening en risico afgegeven garanties met vermelding van ter zake ingediende aanspraken.

Overeenkomstnummer	*Soort garantie*	*Bedrag openstaand saldo*
GU709365BBG	Bankgarantie	€ 62.487,48
GU711829BBG	Bankgarantie	€ 25.502,49
GU754018BBG	Bankgarantie	€ 68.930,61
RTGD25T00205	Bankgarantie	€ 60.240,87

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende compnonenten:	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	82.541	82.541
Bestemmingsfonds	29.945.235	25.850.860
Overige reserves	158.000	158.000
Totaal eigen vermogen	30.185.776	26.091.401

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2025	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2025
	€	€	€	€
Kapitaal	82.541	-	-	82.541
Totaal kapitaal	82.541	-	-	82.541

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2025	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2025
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	25.850.860	4.094.375	-	29.945.235
Totaal bestemmingsfonds	25.850.860	4.094.375	-	29.945.235

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2025	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2025
	€	€	€	€
Algemene reserve	158.000	-	-	158.000
Totaal overige reserves	158.000	-	-	158.000

Gestort en opgevraagd kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Kapitaal	82.541	-	-	82.541
Totaal kapitaal	82.541	-	-	82.541

Bestemmingsfonds

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	23.633.120	2.217.740	-	25.850.860
Totaal bestemmingsfonds	23.633.120	2.217.740	-	25.850.860

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2024	Resultaat-bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2024
	€	€	€	€
Algemene reserve	158.000	-	-	158.000
Totaal overige reserves	158.000	-	-	158.000

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2025	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2025
	€	€	€	€	€
- uitgestelde beloningen	586.740	112.062	53.388	-	645.414
- verlieslatend contract	605.848	-	-	40.776	565.072
- herstelkosten	310.264	12.100	-	-	322.364
- nieuwbouw	200.000	-	-	200.000	-
- arbeidsongeschiktheid	1.111.906	1.207.553	-	-	2.319.459
Totaal voorzieningen	2.814.758	1.331.715	53.388	240.776	3.852.309

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

	31-dec-2025
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.350.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	2.502.309
hiervan > 5 jaar	1.020.000

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening uitgestelde beloningen
De voorziening uitgestelde beloningen 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 1%.

Voorziening verlieslatend contract

In 2011 is een voorziening gevormd in verband met de wijziging van de berekening van de vergoeding van de bijdrage voor huisvesting KDC's. De dekking vanuit de normatieve huisvestingscomponent is in 2011 definitief door de overheid vastgesteld. Voor het verschil tussen de werkelijke huurlasten en afschrijving eigen huurbelang en de geschatte dekkingbijdrage is een voorziening getroffen. De voorziening is in 2017 bijgesteld in verband met een verschil tussen werkelijke indexering in het huurcontract en verhoging van de genormeerde vergoeding.

Bij de berekening is een rentepercentage van 1% gehanteerd om de contante waarde van dit verschil te berekenen. De rentevoet is afgestemd op de marktrente van langlopende leningen.

Voorziening herstelkosten
In 2015 is een voorziening voor herbouwplicht locaties gevormd voor een tweetal locaties waar Odion bij het beëindigen van de huurovereenkomst een plicht tot herbouw heeft. Een mogelijk besluit om de locaties te verlaten is actueel geworden. De voorziening is nominaal bepaald voor de kosten om de locatie weer in oude staat ter herstellen. Eén van de locaties is in 2017 in de oude staat terug gebracht. Voor de 2e locatie wordt nog een oplossing gezocht.

Voorziening nieuwbouw

In 2022 is een start gemaakt met de nieuwbouw aan de Grebbestraat, echter door faillissement van de aannemer is het werk gestopt. Het opgenomen bedrag zijn de investeringskosten die naar verwachting moeten worden afgeboekt, in 2025 is de voorziening vrijgevallen.

Voorziening arbeidsongeschiktheid
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 2025 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

Als eigenrisicodrager voor de WGA heeft Odion een voorziening getroffen voor de mederwerker ide na 2 jaar ziek uit dienst gaan. Deze voorziening is op basis van de berekening van de actuariele waarde door Synck.

Als gevolg van een wijziging in wet- en regelgeving per **1 juli 2026** is de compensatieregeling transitievergoeding bij ontslag wegens langdurige arbeidsongeschiktheid beperkt tot kleine werkgevers. Aangezien de organisatie niet als kleine werkgever kwalificeert, komt zij niet langer in aanmerking voor compensatie van betaalde transitievergoedingen door het UWV.

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

6. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	44.857	67.703
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) schulden aan banken	96.973	141.830
hiervan > 5 jaar	-	-

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Zekerheden n.v.t., de opgenomen leningen worden geborgd door het Waarborgfonds.

7. Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)

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:

	31-12-2025	31-12-2024
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	44.857	67.703
- Nog te betalen salarissen	133.982	125.705
- Schulden aan Gemeente inzake WMO en/of Jeugdwet	-	-
- Schulden uit hoofde van subsidies	-	-
- Omzetbelasting	7.705	18.586
Totaal overige schulden	186.544	211.994
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	1.973.819	1.787.600
- Eindejaarsuitkering *	301.127	-
- Vakantiedagen	931.284	739.530
- Balansverlof uren	5.203.908	5.239.245
- Overwerk uitspraak Europees Hof	-	838.370
- Vooruitontvangen opbrengsten	256.247	90.909
- Diversen	1.317.395	1.215.420
Totaal overige passiva	9.983.780	9.911.074

* In 2025 heeft Odion de regeling voor de eindejaarsuitkering veranderd. De regeling loopt van december t/m november en deze wordt vanaf dit jaar in november uitbetaald., derhalve bestaat er per jaareinde een schuldpositie voor de maand december.
Het vakantiegeld, eindjeearsuitkering, vakantiedagen en de balsnverlofuren zijn gewaardeerd tegen nominale waarde
Het bedrag aan de Gemeente inzake WMO en/of Jeugdwet is dit jaar geen schuld, maar een vordering.
De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan een jaar.

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

8. Financiële instrumenten

Algemeen
Stichting Odion handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Kredietrisico
Nvt

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. Stichting Odion heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

9. 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 jaarhuursom 2026 in €	Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €	Omvang verplichting > 5 jaar in €
langlopende huurverplichtingen met een jaarlijkse omvang van	6.353.741	30.425.742	43.989.614
langlopende huurverplichtingen met een jaarlijkse omvang opbrengsten van			
Totaal	*6.353.741*	*30.425.742*	*43.989.614*

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

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

Omschrijving	Geschatte verplichting 2026 in €	Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €	Omvang verplichting > 5 jaar in €	Einddatum contract
borgstelling Staat der Nederlanden m.b.t. lening pro resto	141.830	96.973	-	15-1-2029
Totaal	*141.830*	*96.973*	-	

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. Stichting Odion heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2025

10. 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 macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen. 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 97,8% voor de WLZ gehandicaptenzorg.
Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Stichting Odion 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 per 31 december 2025. De heffing is tot en met 2024 definitief vastgesteld.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2025

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke-lijke rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2024	Nieuwe leningen in 2025	Aflossing in 2025	Restschuld 31 december 2025	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2025	Aflossings-wijze	Aflossing 2026	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
ASN bank	15-1-1999	1.223.766	30	onderhands	4,50%	15-1-2029	59.153	-	30.107	29.046	-	5	lineair	7.261	Waarborgfonds
ASN bank	1-2-1999	1.090.275	29	onderhands	4,50%	1-2-2028	150.380	-	37.596	112.784	-	4	lineair	37.596	Waarborgfonds
Totaal							**209.533**	**-**	**67.703**	**141.830**	**-**			**44.857**	

De opgenomen leningen bij ASN Bank N.V. worden geborgd door het Waarborgfonds.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2025

BATEN

11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

Nagekomen budgetaanpassingen vanuit voorgaande jaren welke in het boekjaar zijn toegekend door het Zorgkantoor.
Bij de opbrengstverantwoording is rekening gehouden met de productieafspraken die bij de herschikking zijn overeengekomen met het Zorgkantoor.
Het bedrag sluit aan met het nacalculatieformulier.

12. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	2025	2024
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	6.454.109	5.756.935
Totaal	6.454.109	5.756.935

13. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2025	2024
	€	€
Subsidies:		
- Overige loonkostensubsidies	675.586	618.735
- Overige subsidies	-	11.672
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	1.632.540	1.481.808
- Opbrengsten servicekosten	103.918	163.067
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	68.873	79.756
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	93.021	94.140
- Opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten	236.964	198.838
- Bijzondere baten en lasten	165.358	113.006
Totaal	2.976.260	2.761.022

Toelichting:
Het bedrag ad € 165.358 bijzondere baten en lasten betreft de boekwinst van de verkoop van Markerkade 29 te Purmerend.

LASTEN

14. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

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

	2025	2024
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	1.036.350	1.010.399
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	2.679.887	3.452.247
Totaal	3.716.237	4.462.646

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2025

15. Lonen en salarissen

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2025	2024
	€	€
Lonen en salarissen	44.283.772	42.555.065
Totaal	44.283.772	42.555.065

Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:

	Stichting Odion	826	797
		826	797
Directie zorg		664	648
Indirecte zorg		45	47
Ondersteunende diensten		98	86
Stagiaires		19	16
		826	797

Het gemiddelde aantal personeelsleden in het buitenland betreft 0 (2024:0)

16. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2025	2024
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	1.738.925	2.049.462
- correctie eerdere jaren	-	-
- materiële vaste activa (boekverlies)	5.709	21.323
Totaal afschrijvingen	1.744.634	2.070.785

17. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2025	2024
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.601.196	4.363.596
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	822.095	737.100
Vervoerskosten	2.446.398	2.269.855
Overige personeelskosten	2.974.607	2.649.158
Algemene kosten	4.911.339	4.056.600
Huur en leasing	6.300.126	6.190.265
Onderhoudskosten	1.239.654	855.561
Energiekosten	1.478.782	1.664.255
Incidentele baten en lasten voorgaande jaren	-16.629	100.044
Dotaties en vrijval voorzieningen	1.090.939	650.432
Totaal overige bedrijfskosten	25.848.507	23.536.866

De daling van de incidentele baten en lasten van voorgaande jaren heeft voornamelijk te maken met de afboeking van de overlopende posten, advieskosten van de Zonnehoek (2022/2023) en afrekeningen servicekosten van de Boomgaard en de Mercuriusweg.

De stijging van de dotaties en vrijval voorziening wordt voornamelijk veroorzaakt door de dotatie aan de voorziening arbeidsongeschiktheid

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2025

18. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2025	2024
	€	€
Rentebaten	-377.395	-286.759
Totaal	-377.395	-286.759

19. Rentelasten en soortgelijke kosten

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2025	2024
	€	€
Rentelasten	25.247	25.948
Totaal	25.247	25.948

20. Honoraria accountant

	2025	2024
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	70.785	66.550
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	23.595	17.950
3. Fiscale advisering	-	-
4. Niet-controlediensten	-	-
	94.380	84.500

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.

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2025

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	**A.M. van Dalen**
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	208.296
Beloningen betaalbaar op termijn	16.077
Subtotaal	*224.373*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	226.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt
Bezoldiging	224.373
Het bedrag van de overschrijding, en	nvt
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt
Gegevens 2024	
bedragen x € 1	**A.M. van Dalen**
Functiegegevens	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-01/31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	197.648
Beloningen betaalbaar op termijn	16.163
Subtotaal	*213.811*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	214.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt
Bezoldiging	**213.811**
Het bedrag van de overschrijding, en	nvt
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2025

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2025					
bedragen x € 1	**H. Luik**	**A.R. Niemeijer**	**J. Kemperman**	**D. van Bruggen**	**J. Kessener**
Functiegegevens	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
Bezoldiging					
Bezoldiging	27.120	18.000	18.000	18.000	18.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	33.900	22.600	22.600	22.600	22.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Bezoldiging	27.120	18.000	18.000	18.000	18.000
Het bedrag van de overschrijding, en	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt

Gegevens 2024					
bedragen x € 1	**H. Luik**	**A.R. Niemeijer**	**J. Kemperman**	**D. van Bruggen**	**J. Kessener**
Functiegegevens	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	21-2/31-12	18-7/31-12
Bezoldiging					
Bezoldiging	25.680	17.076	17.076	14.672	7.212
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.100	21.400	21.400	18.418	9.764

Klassenindeling Zorg: De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Odion een totaalscore van 10 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft Klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 226.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur.
Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt € 33.900 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 22.600. Deze maxima worden niet overschreden.

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De Raad van Bestuur van Stichting Odion heeft de jaarrekening 2025 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 12 mei 2026 onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Geen bijzonderheden

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.		W.G.	
A.M. van Dalen	12-5-2026	J. Kemperman (voorzitter RvT)	12-5-2026
W.G.		W.G.	
D. van Bruggen	12-5-2026	J. Kessener	12-5-2026
W.G.		W.G.	
E. Tinga	12-5-2026	A.R. Niemeijer	12-5-2026

pwc
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

3 OVERIGE GEGEVENS

PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Er is geen statutaire regeling rondom resultaatbestemming.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Odion heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Odion

Verklaring over de jaarrekening 2025

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Stichting Odion ('de stichting') een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de stichting op 31 december 2025 en van het resultaat over 2025 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de Wet normering topinkomens ('WNT').

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in deze jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2025 van Stichting Odion te Wormer gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2025;
- de winst- en verliesrekening over 2025; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam, T: 088 792 00 20, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de paragraaf 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Odion zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen 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, en of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

De jaarverslaggeving omvat ook andere informatie. Dat betreft alle informatie in de jaarverslaggeving anders dan de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;

- alle informatie bevat die op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 is vereist voor het bestuursverslag, op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor het verslag van de raad van toezicht en op grond van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is vereist voor de overige gegevens.

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 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en RJ 400 en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de raad van toezicht.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en 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 stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 stichting.

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 doelstellingen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening als geheel geen afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid en is geen garantie dat een controle die overeenkomstig de controlestandaarden is uitgevoerd altijd een afwijking van materieel belang ontdekt wanneer hier sprake van is.

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, het Controleprotocol WNT 2025, 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 stichting.
- 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. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting haar bedrijfsactiviteiten 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 en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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.

Amsterdam, 21 mei 2026

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door:

J. Gersen RA