

Jaarrekening 2021

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2021	
1.1.1 Balans per 31 december 2021	4
1.1.2 Resultatenrekening over 2021	5
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	15
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	23
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	24
1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	25
1.1.9 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	26
1.1.10 Vaststelling en goedkeuring	30
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	32
1.2.2 Nevenvestigingen	32
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	33
Bijlagen	
Bijlage 1 Verantwoordingsformulier zorgbonus 2020	38

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	991.836	513.284
Materiële vaste activa	2	23.536.212	24.061.681
Totaal vaste activa		<u>24.528.048</u>	<u>24.574.965</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	2.135.264	1.693.532
Debiteuren en overige vorderingen	7	10.577.625	12.106.710
Liquide middelen	9	3.570.285	2.034.751
Totaal vlottende activa		<u>16.283.174</u>	<u>15.834.993</u>
Totaal activa		<u><u>40.811.222</u></u>	<u><u>40.409.958</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	180	180
Wettelijke en statutaire reserves		883.279	326.913
Algemene en overige reserves		<u>10.893.941</u>	<u>10.900.022</u>
Totaal eigen vermogen		11.777.400	11.227.115
Vorzieningen	11	1.874.000	1.112.376
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	13.774.487	15.275.705
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	13.385.335	12.794.762
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>13.385.335</u>	<u>12.794.762</u>
Totaal passiva		<u><u>40.811.222</u></u>	<u><u>40.409.958</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	16	49.416.512	45.501.393
Subsidies	17	1.854.980	2.315.152
Overige bedrijfsopbrengsten	18	3.666.273	3.384.325
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>54.937.765</u>	<u>51.200.870</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	43.808.033	41.429.657
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	2.141.783	2.163.457
Overige bedrijfskosten	23	7.882.556	6.577.061
Som der bedrijfslasten		<u>53.832.372</u>	<u>50.170.175</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.105.393	1.030.695
Financiële baten en lasten	24	-555.108	-637.744
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>550.285</u></u>	<u><u>392.951</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):			
Wettelijke en statutaire reserves		556.366	326.913
Algemene / overige reserves		-6.081	66.038
		<u><u>550.285</u></u>	<u><u>392.951</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.105.393		1.030.695
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	20, 21	2.141.783		2.163.457	
- mutaties voorzieningen	11	<u>761.624</u>		<u>154.301</u>	
			2.903.407		2.317.758
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5	-441.733		-390.953	
- vorderingen	7	1.529.085		-3.164.439	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	<u>663.127</u>		<u>178.222</u>	
			<u>1.750.479</u>		<u>-3.377.171</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>5.759.280</u>		<u>-28.718</u>
Betaalde interest	23	<u>-578.914</u>		<u>-663.837</u>	
			<u>-578.914</u>		<u>-663.837</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>5.180.366</u>		<u>-692.555</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-1.199.411		-1.374.843	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		3.500	
Investeringen immateriële vaste activa	1	<u>-557.425</u>		<u>-352.973</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-1.756.836</u>		<u>-1.724.316</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	12	<u>-1.887.996</u>		<u>-2.137.828</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-1.887.996</u>		<u>-2.137.828</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>1.535.534</u>		<u>-4.554.698</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		2.034.751		6.589.449
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>3.570.285</u>		<u>2.034.751</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>1.535.534</u>		<u>-4.554.698</u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie (hierna: Libra) is statutair (en feitelijk) gevestigd te Eindhoven op adres Toledolaan 2, 5629 CC Eindhoven, en is geregistreerd onder KVK-nummer 18065595.

Libra heeft locaties voor specialistische revalidatie in Eindhoven (locatie Blixembosch), Weert en Tilburg (locatie Leijpark). Locaties voor audiologie bevinden zich in Eindhoven, Tilburg, Breda en Uden.

De belangrijkste activiteit van Libra is het aanbieden van gespecialiseerde revalidatiezorg in Zuidoost- en Midden-Brabant en Noord-Limburg. De doelstelling van de behandeling en de zorg van Libra is dat de klant zo volwaardig mogelijk kan deelnemen aan de samenleving en zo zelfstandig mogelijk kan leven.

De sector Audiologie van Libra is gespecialiseerd in diagnostiek, begeleiding en advies bij auditieve en communicatieve problemen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655, Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de WNT.

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.

Doorlopende nummering

Libra heeft gebruik gemaakt van het door het ministerie van VWS opgestelde model jaarrekening document. Doordat diverse jaarrekeningposten en –toelichtingen niet van toepassing zijn is er geen opeenvolgende nummering door heel de jaarrekening.

Continuïteitsveronderstelling

COVID-19 heeft ook komende periode impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en Libra R&A. Daarnaast is op 23 december 2021 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2022' gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sector-brede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2022 COVID-19 gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat:

- hardheidsclausule,
- passende compensatie voor productie-uitval,
- (gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten,
- dekkende vergoeding voor COVID-19 zorg, en
- 'Omikron-clausule' om overige onvoorziene risico's af te dekken.

Daarnaast gelden ook voor 2022 overige faciliteiten, zoals de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek en onderwijs.

Als wij onze eigen financiële positie en vooruitzichten in ogenschouw nemen, en daarbij rekening houden met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is er geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of Libra R&A haar activiteiten voort kan zetten en is derhalve de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Voor het onderbouwen van de continuïteitsveronderstelling zijn twee aspecten van belang:

1. De liquiditeitsprognose voor de komende twaalf maanden en
2. De ontwikkeling van de bancaire ratio's ten opzichte van de afgesproken ratio's.

De liquiditeitspositie voor de komende periode tot en met mei 2023 laat zien dat met (mogelijke) bevoorschotting door zorgverzekeraars en de kredietfaciliteit bij de bank er geen liquiditeitstekort ontstaat. Bevoorschotting door verzekeraars is mogelijk op gereed zijnde producten, onderhanden werk en de landelijke bevoorschottings-afspraken omtrent de continuïteitsregeling 2022. Volgens de liquiditeitsprognose hoeft geen gebruik te worden gemaakt van de kredietlimiet van € 3 miljoen. Het gemiddeld banksaldo zal volgens deze liquiditeitsprognose circa € 5,7 miljoen positief bedragen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

2. De ontwikkeling van de bancaire ratio's ten opzichte van de afgesproken ratio's

Libra R&A heeft met de ING Bank drie ratio's afgesproken. In onderstaand overzicht is de realisatie van deze ratio's opgenomen inclusief de verwachting op basis van de begroting 2022.

Ratio	Bancaire norm	Werkelijk 2021	Verwachting 2022
Solvabiliteit	Minimaal 25%	28,90%	30,83%
Leverage ratio	Maximaal 4,00	3,60	2,61
DSCR	Minimaal 1,20	1,33	1,84

Grondslagen: specifieke schattingen

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de CB-regeling (continuïteitsbijdrage) en de hardheidsclausule, de Regeling Zorgbonus COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen helder uitgewerkt. Eventuele onzekerheden in dat kader zijn in de jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.

Categorale instellingen maken jaarlijks een schatting om reguliere zorgcontracten met zorgverzekeraars op schadelastjaar te vertalen naar boekjaren. Deze schatting is in belangrijke mate gebaseerd op ervaringscijfers. Ook ten aanzien van de CB-regeling geldt dat een vertaling van schadelastjaar naar boekjaar dient plaats te vinden.

In de jaarrekening 2021 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekening percentage. Dit als zijnde de beste door instelling Libra R&A meest passend geachte inschatting van de omzet in de jaarrekening 2021.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

De voorziening WGA is vanaf 2021 gepresenteerd onder de voorzieningen omdat bij de berekening hiervan is uitgegaan van een looptijd van maximaal 10 jaar. In boekjaar 2020 was deze post gerubriceerd onder de overige kortlopende schulden. De vergelijkende cijfers 2020 zijn hierop aangepast.

Verbonden rechtspersonen

Libra heeft de volgende verbonden stichting die niet in de consolidatie betrokken is:

- Stichting Vrienden van Libra Revalidatie & Audiologie, gevestigd in Eindhoven. Deze is te kwalificeren als steunstichting in de zin van artikel 7, lid 6 RVW (RJ 655.505) en is derhalve buiten de consolidatie gebleven.

De stichting heeft ten doel het doen bevorderen van (onderzoeks)projecten en activiteiten en het ter beschikking stellen van middelen, die direct of indirect ten goede komen aan de behandeling en/of de levenssfeer van mensen die gebruik maken van de dienstverlening van de te Eindhoven gevestigde Stichting Libra Revalidatie & Audiologie in de meest ruime zin van het woord.

Het eigen vermogen bedraagt per 31-12-2021 € 115.875 en het resultaat bedraagt in 2021 -/- € 4.073.

De transacties van betekenis die Libra met verbonden partijen is aangegaan hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

Libra kent verder geen verbonden partijen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen 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 daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Toelichtingen landelijke issues omzetverantwoording 2021 Revalidatiesector

Omzetverantwoording: revalidatiecentra

Bij het bepalen van de DBC-omzet heeft Libra de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in paragraaf 1.1.4 en de 'Handreiking omzetverantwoording revalidatiecentra'. De handreiking geldt als aanvulling op de door de Raad van Jaarverslaggeving, NZa en DBC-onderhoud opgestelde wet- en regelgeving. De handreiking omzetverantwoording revalidatiecentra is bedoeld ter ondersteuning van instellingen voor medisch specialistische revalidatie bij de opstelling van de jaarrekening. De handreiking is opgesteld door Revalidatie Nederland, in afstemming met de Coziek werkgroep Cure van de NBA (Nederlandse beroepsorganisatie van Accountants).

Toelichting omzetbepaling 2021

De Raad van Bestuur heeft de omzet en daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook bij Libra van toepassing zijn.

a) Schadelastprognoses zorgcontractering

Door Libra zijn uit hoofde van zorgcontractering per schadelastjaar met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening en schadelast per schadelastjaar. Van alle per 31 december 2021 openstaande DBC's is bepaald welk schadelastjaar en welke zorgverzekeraar van toepassing is en is een inschatting gemaakt van de schadelast van de onderhanden werk positie. Uit de gefactureerde en nog te factureren omzet en de verwachte schadelast van de onderhanden werk positie is de totale schadelast per schadelastjaar per zorgverzekeraar bepaald. Deze uitkomsten zijn beoordeeld ten opzichte van de contractuele afspraken met zorgverzekeraars. Daar waar verwachte overschrijdingen van schadelastplafonds voorkomen, is een voorziening in mindering gebracht op het onderhanden werk in verband met verwerkte verliezen. Dit heeft plaatsgevonden naar rato van het aandeel van het schadelastjaar in het boekjaar.

b) Inschatting effecten materiële controles

Zorgverzekeraars hebben het recht om tot 5 jaar terug te controleren. Als gevolg van materiële nacontroles door zorgverzekeraars op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

c) De waardering van het onderhanden werk DBC producten

De waarde van het onderhanden werk is bepaald op basis van de opbrengstwaarde per 31 december 2021 van de reeds uitgevoerde verrichtingen tot dat moment. Dit resulteert in een waarde van € 8.142.000. Op de waardering van het onderhanden werk voor schadelastjaar 2021 is geen voorziening in mindering gebracht uit hoofde van een ingeschatte plafondoverschrijding omdat voor 2021 gebruik is gemaakt van de CB bijdrageregeling. Op basis van de beschikbare informatie en rekening houdende met de mate waarin de regeling concreet is heeft Libra een betrouwbare inschatting gemaakt die verwerkt is in de jaarrekening.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op immateriële en materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,0 % - 20,0 %.
- Machines en installaties : 5,0 % - 10,0 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5,0 % - 20,0 %.
- Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa : 5,0 % - 10,0 %.
- Kosten van ontwikkeling : 14,3 %
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom : 20,0 %

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

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen. Regulier onderhoud komt ten laste van de exploitatie.

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Waardering vaste activa

In 2022 is door Libra R&A conform RJ 121.201 onderzoek gedaan naar indicaties voor een bijzondere waardevermindering van de vaste activa per 31-12-2021. Uit dit onderzoek is gebleken dat er geen aanwijzingen zijn voor een bijzondere waardevermindering. De opgestelde bedrijfswaardeberekening kent een headroom van € 1,3 miljoen ten opzichte van de boekwaarde van het vastgoed per 31-12-2021.

Vervreemding van vaste activa

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Voorraden

De voorraden zijn, gezien de geringe (financiële) omvang en de beperkte invloed van de voorraadmutaties op het resultaat, op nihil gewaardeerd.

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

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde van de DBC / DBC-zorgproduct. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht. Ook voorzieningen in het kader van omzetsuanceringen worden in mindering gebracht op het onderhanden werk.

Vorderingen

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

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

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

Kapitaal

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

Wettelijke reserve

De wettelijke reserves bestaan uit een wettelijke reserve voor geactiveerde ontwikkelingskosten. Deze reserve kent eenzelfde omvang als de boekwaarde van de onder de immateriële vaste activa opgenomen ontwikkelingskosten.

Algemene en overige reserves

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

Voorzieningen (algemeen)

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is (dan vindt waardering tegen nominale waarde plaats).

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. 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 0,56%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De contante waarde van de voorziening wijkt gezien de korte looptijd (maximaal 2 jaar) en de lage disconteringsvoet van 0,56% slechts zeer beperkt af van de nominale waarde.

Voorziening WGA

Als een (ex-)werknemer na twee jaar nog altijd ziek is, bepaalt het UWV de mate van arbeidsongeschiktheid. Bij gedeeltelijke en niet duurzame volledige arbeidsongeschiktheid heeft de werknemer recht op een uitkering: de Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). Werkgevers zijn verantwoordelijk voor de kosten van deze WIA (Wet Werk en Inkomen naar Arbeidsvermogen)-uitkering. Er is een voorziening gevormd voor alle (ex-)werknemers welke in aanmerking komen voor een WIA-uitkering.

Personele voorziening

De personele voorziening is gevormd in het kader van de herstructurering van de organisatie. De hiermee samenhangende kosten zijn tegen nominale waarde in deze voorziening opgenomen omdat de uitstroom van gelden hieruit naar verwachting in 2022 zal plaatsvinden waardoor het verschil ten opzichte van het opnemen tegen contante waarde te verwaarlozen is.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

Financiële instrumenten

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

Libra kent geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Overige financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen worden gewaardeerd tegen de reële waarde.

Financiële instrumenten die deel uitmaken van een handelsportefeuille

Financiële instrumenten (activa en verplichtingen) die worden aangehouden voor handelsdoeleinden worden gewaardeerd tegen reële waarde en wijzigingen in die reële waarde worden verantwoord in de winst- en verliesrekening. In de eerste periode van waardering worden toerekenbare transactiekosten als last in de resultatenrekening vermeld.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verlichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

De rechten en verplichtingen uit hoofde van meerjarige financiële contracten, zoals huurcontracten, operationele leasecontracten e.d. worden niet in de balans geactiveerd en gepassiveerd. De lasten die hieruit voortvloeien worden onder de bedrijfslasten verantwoord.

Omzet uit hoofde van DBC's en AP's

De omzet van DBC zorgproducten wordt bepaald op basis van de afgesloten en onderhanden productie, afgeleid naar zorgproducten. De afgeleide zorgproducten worden gewaardeerd tegen de met de zorgverzekeraar overeengekomen verkoopprijzen. De waardering van de afgesloten en onderhanden DBC-zorgproducten worden per zorgverzekeraar en per schadelastjaar afgezet tegen de gemaakte contractafspraken, rekening houdend met totale verwachte schadelast per schadelastjaar.

Indien noodzakelijk, wordt er per zorgverzekeraar een correctie op de gerealiseerde omzet uitgevoerd middels voorziening op onderhanden projecten. In het boekjaar 2021 heeft dit niet geleid tot een afslag op het onderhanden werk uit hoofde van DBC's en AP's omdat gebruik is gemaakt van de CB regeling 2021.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op verhuur van onroerend goed, detachering van personeel en restaurantopbrengsten.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Libra 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 Libra. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Libra betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfonds geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad.

De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In januari 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 100,7%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie per 1 januari 2022 te verhogen met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Libra 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. Libra heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens is hieronder opgenomen het aandeel van de stichting in het resultaat van de op nettovermogenswaarde gewaardeerde deelnemingen danwel ontvangen dividenden van deelnemingen waarin geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend en waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten en vallen vrij in de winst- en verliesrekening zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Libra zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de instelling voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

In 2021 is een subsidie ontvangen ter compensatie van de aan een bepaalde categorie van personeelsleden betaalde Zorgbonus. Het verantwoordingsprotocol hieromtrent is op het moment van het opstellen van de jaarrekening nog niet definitief bekend, de opbrengsten zijn verantwoord voor zover aan de op dit moment bekende vereisten is voldaan.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van ontwikkeling	883.279	326.913
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	108.557	186.372
Totaal immateriële vaste activa	<u>991.836</u>	<u>513.284</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	513.284	258.319
Bij: investeringen	557.425	352.973
Af: afschrijvingen	78.873	98.008
Boekwaarde per 31 december	<u>991.836</u>	<u>513.284</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	14.729.964	15.330.911
Machines en installaties	3.775.937	3.966.858
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.910.308	4.604.978
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	120.004	158.935
Totaal materiële vaste activa	<u>23.536.212</u>	<u>24.061.681</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	24.061.681	24.796.221
Bij: investeringen	1.537.441	1.334.409
Af: afschrijvingen	2.062.910	2.065.449
Af: desinvesteringen	0	3.500
Boekwaarde per 31 december	<u>23.536.212</u>	<u>24.061.681</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	7.001.779	6.431.499
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	1.139.807	1.343.849
Af: ontvangen voorschotten	6.004.942	6.053.311
Af: voorziening onderhanden werk	1.380	28.505
Totaal onderhanden werk	<u><u>2.135.264</u></u>	<u><u>1.693.532</u></u>

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
CZ	3.150.597	0	3.150.597	0
VGZ	2.826.223	0	1.937.700	888.523
Zilveren Kruis	916.645	0	916.645	0
Menzis	450.767	0	0	450.767
DSW	132.469	0	0	132.469
ENO	21.788	0	0	21.788
ONVZ	125.747	0	0	125.747
Zorg en Zekerheid	11.869	0	0	11.869
Caresq	215.591	0	0	215.591
ASR	270.994	0	0	270.994
RMA	10.434	0	0	10.434
Overige debiteuren	8.462	1.380	0	7.082
				0
Totaal (onderhanden werk)	<u><u>8.141.586</u></u>	<u><u>1.380</u></u>	<u><u>6.004.942</u></u>	<u><u>2.135.264</u></u>

- (1) In 2021 zijn incidentele voorschotten verstrekt t.b.v. € 8.856.520. Deze voorschotten zijn gepresenteerd onder de kortlopende vorderingen waarbij deze gesaldeerd zijn met de post Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.004.470	2.970.774
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	7.152.582	4.421.793
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	247.474	201.491
Overige vorderingen:	22.467	24.268
Vooruitbetaalde bedragen:	232.289	230.706
Nog te ontvangen bedragen:	541.002	418.813
Nog te ontvangen Continuïteitsbijdrage	377.341	3.838.865
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>10.577.625</u>	<u>12.106.710</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 7.787 (2020: € 291.017).

Er zijn geen vorderingen met een looptijd > 1 jaar.

In de Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten zijn incidentele voorschotten verdisconteerd.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen zijn de vorderingen verpand.

De forse daling in 2021 t.o.v. 2020 wordt voornamelijk veroorzaakt door de post Continuïteitsbijdrage.

De nog te ontvangen Continuïteitsbijdrage is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de landelijk opgestelde addenda welke door beide partijen zijn ondertekend en heeft betrekking op zowel 2020 als 2021.

9. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Bankrekeningen	3.567.480	2.031.117
Kassen	2.672	3.509
Kruisposten	133	125
Totaal liquide middelen	<u>3.570.285</u>	<u>2.034.751</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-2021	31-dec-2020
	€	€
Kapitaal	180	180
Wettelijke en statutaire reserves	883.279	326.913
Algemene en overige reserves	10.893.941	10.900.022
Totaal eigen vermogen	<u>11.777.400</u>	<u>11.227.115</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Kapitaal	180	0	0	180
Totaal kapitaal	<u>180</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>180</u>

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Wettelijke reserves:				
Geactiveerde ontwikkelingskosten	326.913	556.366	0	883.279
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>326.913</u>	<u>556.366</u>	<u>0</u>	<u>883.279</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
- Algemene reserve	10.900.022	-6.081	0	10.893.941
Totaal algemene en overige reserves	<u>10.900.022</u>	<u>-6.081</u>	<u>0</u>	<u>10.893.941</u>

11. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:						
- Voorziening jubileumverplichtingen	800.000	61.299	75.299	0	-8.000	778.000
- Voorziening langdurig zieken	299.245	301.498	299.245	0	0	301.498
- Voorziening WGA	13.131	364.752	25.403	0	-8.209	344.271
- Personele voorziening	0	450.231	0	0	0	450.231
Totaal voorzieningen	<u>1.112.376</u>	<u>1.177.780</u>	<u>399.947</u>	<u>0</u>	<u>-16.209</u>	<u>1.874.000</u>

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	795.729
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.078.271
hiervan > 5 jaar	618.761

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening jubileumverplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting, die Libra heeft inzake jubileumuitkeringen. Bij bepaling van de omvang van de voorziening is, op basis van ervaringcijfers, rekening gehouden met het personeelsverloop.

Er is een voorziening voor langdurig zieken tegen nominale waarde opgenomen voor de verplichting die Libra heeft om in de toekomst (maximaal 2 jaar) de beloningen aan personeelsleden door te betalen die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. Bij de bepaling van deze voorziening is geen rekening gehouden met het effect van discontering aangezien dit minimaal is.

De voorziening WGA is vanaf 2021 gepresenteerd onder de voorzieningen omdat bij de berekening hiervan is uitgegaan van een looptijd van maximaal 10 jaar. In boekjaar 2020 was deze post gerubriceerd onder de overige kortlopende schulden.

De personele voorziening is gevormd in het kader van de herstructurering van de organisatie.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2021</u>	<u>31-dec-2020</u>
	€	€
Schulden aan banken	13.774.487	15.275.705
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>13.774.487</u>	<u>15.275.705</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	17.163.701	19.301.528
Af: aflossingen	1.887.996	2.137.828
Stand per 31 december	<u>15.275.705</u>	<u>17.163.701</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.501.218	1.887.996
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>13.774.487</u>	<u>15.275.705</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.501.218	1.887.996
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	13.774.487	15.275.705
hiervan > 5 jaar	3.846.282	4.475.000

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.8. overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Inzake de verstrekte zekerheden wordt verwezen naar toelichting 15, "niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".

De reële waarde van de langlopende schulden is geschat door de contante waarde van de leningen te berekenen aan de hand van een geschatte rendementscurve, passend bij de looptijden van de geldende contracten, aan het einde van het jaar.

De reële waarde is voor het merendeel van de langlopende leningen hoger dan de nominale waarde, doordat de leningen een vaste rentestructuur hebben waarbij de huidige marktrente lager is dan de contractueel afgesproken rente.

De reële waarde (uitkomst van genoemde inschatting) van de langlopende schulden per 31-12-2021 bedraagt 16.593.250 euro (tegenover een nominale waarde van 15.275.705 euro).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2021	31-dec-2020
	€	€
Crediteuren	1.381.293	953.438
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.501.218	1.887.996
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.895.109	2.485.603
Schulden terzake pensioenen	66.179	53.600
Nog te betalen salarissen	10.883	26.381
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	354.727	183.581
Schulden uit hoofde van transitierегeling	393.458	416.755
Overige schulden:		
Rente langlopende leningen	152.608	176.414
Nog te betalen kosten	1.215.752	1.015.117
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vooruitontvangen bedragen	314.048	176.385
Vakantiegeld	1.240.923	1.214.042
Vakantiedagen	447.182	340.877
Reservering PLB rechten	4.391.300	3.772.977
Overige overlopende passiva:		
Overlopende passiva	20.655	91.596
Totaal overige kortlopende schulden	<u>13.385.335</u>	<u>12.794.762</u>

Toelichting:

De terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren heeft betrekking op schadelastjaar 2019.

In de post nog te betalen kosten is in 2021 de betaling opgenomen van de éénmalige uitkering u.h.v. het onderhandelakkoord cao.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2021 EUR 3 miljoen (2020: EUR 4 miljoen) en de rente 3 maands EURIBOR plus 2,05%.

Voor een analyse omtrent het voldoen aan de vereiste ratio's wordt hierbij verwezen naar paragraaf 15.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. en luiden als volgt:

Hypothecaire zekerheid op bedrijfspanden - en terreinen

Hoogte inschrijving € 53.177.701

Rangorde 1

Adres Professor Stoltehof 3, Tilburg
Toledolaan 2, Eindhoven
Professor van Buchernlaan, grond, Tilburg

Onderzetter Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

Verpanding

Zekerheidstype Stamverpanding boekvorderingen

Verpanding roerende zaken

Pandgever Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

14. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Libra handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de zorginstellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contract-waarde 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.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 89% geconcentreerd bij vier grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0,2 mln. zijnde het bedrag aan vorderingen op de particulieren.

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 in principe aangehouden tot het einde van de looptijd. Libra heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

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

De reële waarde van de langlopende schulden is reeds toegelicht op pagina 19.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen

Bancaire ratio's ING bank

	<u>Norm</u>	<u>Realisatie</u>
Solvabiliteit	minimaal 25%	28,90%
Leverage ratio	maximaal 4,0	3,60
DSCR	minimaal 1,2	1,33

Voor een nadere toelichting hierop wordt verwezen naar de paragraaf continuïteitsveronderstelling vanaf pagina 7.

Verplichtingen uit hoofde van langlopende lease-en onderhoudscontracten

Operational lease

De operationele leaseovereenkomsten van Libra ultimo 2021 bestaan uit de hieronder vermelde huurovereenkomsten en een leaseovereenkomst inzake een vervoermiddel met een resterende looptijd van 3 jaar.

Huurovereenkomsten

De lopende huurovereenkomsten hebben betrekking op:

<u>Adres:</u>	<u>Huur per jaar</u>	
	<u>≥ 1 jaar</u>	<u>> 5 jaar</u>
Hoge Mosten 50-64, Breda	45.142	
Torenallee 20, Eindhoven	176.079	
Oude Udenseweg 14b, Uden	38.541	
Dr. Deelenlaan 15, Tilburg	105.646	
Nieuwstraat 70, Son	20.017	
Vogelsbleek 1, Weert		127.832
Totaal	385.425	127.832

<u>Leaseverplichting</u> vervoermiddel	<u>per jaar</u> <u>≥ 1 jaar</u>	<u>per jaar</u> <u>> 5 jaar</u>
		14.634

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Zorgverzekeraars hebben het recht om tot 5 jaar terug te controleren. Als gevolg van materiële nacontroles door zorgverzekeraars op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Voor 2021 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 24.915.900 (beschikking landelijk MBI-Omzetplafond MSZ 2021 - TB/REG-21646-01).

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

Libra is gehouden tot het betalen van een obligo, ingeval het risicovermogen van de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector minder dan het garantieniveau bedraagt. Het obligo is een percentage van 3% van de resterende schuld van de leningen, waarvoor Stichting WfZ zich borg heeft gesteld.

Dit obligo is inroepbaar tot het maximum van het voornoemde percentage, gedurende de looptijd van de leningen die door de Stichting WfZ zijn geborgd. Indien en voor zover het risicovermogen op enig moment 1% van de som van de schuldrestandten per 31 december van het laatst verstreken kalenderjaar van de geldleningen overschrijdt, worden de door de Stichting WfZ ingeroepen obligo's aan de deelnemende instellingen terugbetaald in welk geval dit obligo daarna wederom tot het maximum inroepbaar is.

De resterende schuld per 31 december 2021 van de geborgde leningen door de Stichting WfZ bedraagt € 7.643.205. De obligoverplichting per 31 december 2021 komt uit op € 229.296.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	0	326.913	561.466	0	0	888.379
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	375.095	0	0	375.095
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>326.913</u>	<u>186.372</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>513.284</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	556.366	1.059	0	0	557.425
- afschrijvingen	0	0	78.873	0	0	78.873
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	59.156	0	0	59.156
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	59.156	0	0	59.156
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>556.366</u>	<u>-77.815</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>478.551</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	883.279 (1)	503.370	0	0	1.386.648
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	394.813	0	0	394.813
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>883.279</u>	<u>108.557</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>991.836</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		14,3%	20,0%			

(1) Het betreft geactiveerde software ontwikkelingskosten voor een nieuw elektronisch patiënten dossier.

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde	27.334.961	7.491.118	10.770.935	0	663.594	46.260.608
- cumulatieve afschrijvingen	12.004.050	3.524.260	6.165.957	0	504.659	22.198.927
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>15.330.911</u>	<u>3.966.858</u>	<u>4.604.978</u>	<u>0</u>	<u>158.935</u>	<u>24.061.681</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	179.773	234.643	1.123.025	0	0	1.537.441
- afschrijvingen	780.720	425.564	817.695	0	38.931	2.062.910
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	190.384	25.683	693.424	0	0	909.491
.cumulatieve afschrijvingen	190.384	25.683	693.424	0	0	909.491
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-600.947</u>	<u>-190.921</u>	<u>305.330</u>	<u>0</u>	<u>-38.931</u>	<u>-525.469</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	27.324.350	7.700.078	11.200.536	0	663.594	46.888.558
- cumulatieve afschrijvingen	12.594.386	3.924.141	6.290.228	0	543.590	23.352.346
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>14.729.964</u>	<u>3.775.937</u>	<u>4.910.308</u>	<u>0</u>	<u>120.004</u>	<u>23.536.212</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 20,0%	5% - 10,0%	5,0% - 20,0%	0,0%	5,0% - 10,0%	

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
NWB	22-dec-04	6.575.222	17		3,280%	30-3-2021	386.778		386.778	0	0	0	lineair	0	WfZ
BNG	22-dec-04	1.100.000	33		1,440%	7-4-2037	566.667		33.333	533.333	366.667	16	lineair	33.333	WfZ
ING	1-jun-14	8.000.000	10		2,400%	1-4-2024	5.400.000		400.000	5.000.000	-	3	lineair	400.000	
ING	1-okt-14	4.050.000	10		1,980%	1-10-2024	2.835.000		202.500	2.632.500	-	3	lineair	202.500	
NWB	1-okt-03	1.000.000	20	onderhands	1,400%	1-10-2023	150.000		50.000	100.000	-	2	lineair	50.000	WfZ
BNG	1-jun-06	3.000.000	26	onderhands	4,375%	1-6-2032	1.326.923		115.385	1.211.538	634.615	11	lineair	115.385	WfZ
BNG	14-jul-06	3.000.000	30	onderhands	4,530%	14-7-2036	2.160.000		60.000	2.100.000	1.800.000	15	lineair	60.000	WfZ
NWB	16-jul-07	1.000.000	30	onderhands	5,025%	14-7-2037	740.000		20.000	720.000	620.000	16	lineair	20.000	WfZ
BNG	16-jul-07	2.000.000	20	onderhands	4,929%	16-7-2027	700.000		100.000	600.000	100.000	6	lineair	100.000	WfZ
NWB	17-dec-07	5.500.000	20	onderhands	4,528%	18-10-2027	1.925.000		275.000	1.650.000	275.000	6	lineair	275.000	WfZ
NWB	1-feb-08	500.000	20	onderhands	4,580%	1-2-2028	200.000		25.000	175.000	50.000	7	lineair	25.000	WfZ
NWB	1-jul-08	1.600.000	15	onderhands	4,495%	3-7-2023	320.000		106.667	213.333	-	2	lineair	106.667	WfZ
BNG	21-sep-09	1.700.000	15	onderhands	0,200%	21-9-2024	453.333		113.333	340.000	-	3	lineair	113.333	WfZ
Totaal							17.163.701	0	1.887.996	15.275.705	3.846.282			1.501.218	

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringwet Revalidatie (exclusief subsidies)	39.991.291	35.274.409
Opbrengsten zorgverzekeringwet Audiologie (exclusief subsidies)	5.349.130	4.653.920
Opbrengsten zorgverzekeringwet ZG Zorg (exclusief subsidies)	1.730.877	1.703.523
Continuïteitsbijdrage Revalidatie	1.447.869	2.695.098
Vergoeding 0,46% omzetverlies DBC 2019 over 1e vier maanden van 2020 (*)	96.759	75.014
Continuïteitsbijdrage Audiologie en ZG Zorg	735.527	1.088.297
Vergoeding 1,37% omzetverlies DBC 2019 over 1e vier maanden van 2020 (*)	65.059	11.132
Totaal	<u><u>49.416.512</u></u>	<u><u>45.501.393</u></u>

Toelichting:

(*) In 2020 is voor de vergoeding omzetverlies DBC 2019 over de 1e vier maanden van 2020 voor zowel het segment Revalidatie als Audiologie gerekend met een voorlopig percentage van 0,20%.

Voor een nadere toelichting op de Continuïteitsbijdrage wordt verwezen naar de paragraaf continuïteitsveronderstelling vanaf pagina 7.

17. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Subsidie Zorgbonus	161.613	1.221.231
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.693.367	1.093.921
Totaal	<u><u>1.854.980</u></u>	<u><u>2.315.152</u></u>

Toelichting:

In 2021 en 2020 is de Zorgbonus uitbetaald waarvoor subsidie is ontvangen.

Voor nadere bijzonderheden wordt hierbij verwezen naar de paragraaf Overheidssubsidies op pagina 14.

In de subsidie-opbrengsten is een bedrag van 230K opgenomen welke betrekking heeft op subsidieprojecten over voorgaande jaren. De aan deze subsidie gerelateerde kosten ad. 216K over deze voorgaande jaren zijn verantwoord onder de bedrijfskosten.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige dienstverlening	630.533	691.807
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Uitleen van personeel en verhuur onroerend goed	1.817.203	1.624.892
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.218.537	1.067.626
Totaal	<u><u>3.666.273</u></u>	<u><u>3.384.325</u></u>

Toelichting:

De opbrengst in opdracht van andere instellingen heeft betrekking op detachering van medewerkers.

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	32.392.961	31.289.532
Sociale lasten	5.512.903	5.316.422
Pensioenpremies	2.945.547	2.653.691
Andere personeelskosten	1.695.730	1.393.494
Subtotaal	<u>42.547.141</u>	<u>40.653.139</u>
Personeel niet in loondienst	1.260.892	776.518
Totaal personeelskosten	<u><u>43.808.033</u></u>	<u><u>41.429.657</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Segment 1 -- Revalidatie	459	457
Segment 2 -- Audiologie	78	77
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>537</u>	<u>534</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

In de posten Lonen en salarissen alsmede Sociale lasten zijn de kosten van de Zorgbonus ad € 161.613 opgenomen (2020: € 1.221.231).

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	78.873	98.008
- materiële vaste activa	2.062.910	2.065.449
Totaal afschrijvingen	<u><u>2.141.783</u></u>	<u><u>2.163.457</u></u>

23. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.198.200	1.213.719
Algemene kosten	3.965.112	2.837.304
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.055.641	945.141
Onderhoud en energiekosten	1.148.378	1.069.390
Huur en leasing	514.241	512.818
Dotaties en vrijval voorzieningen	984	-1.311
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>7.882.556</u></u>	<u><u>6.577.061</u></u>

24. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten	-555.108	-637.744
Subtotaal financiële lasten	<u>-555.108</u>	<u>-637.744</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-555.108</u></u>	<u><u>-637.744</u></u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

27. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Libra Revalidatie & Audiologie. Het voor Stichting Libra Revalidatie & Audiologie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (Klasse V, puntentelling 12).

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2021	
bedragen x C 1	Dr. M.L.J.W. Vossen MHA
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	180.232,36
Beloningen betaalbaar op termijn	12.767,64
Subtotaal	193.000,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Bezoldiging	193.000,00
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x C 1	Dr. M.L.J.W. Vossen MHA
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	15/02 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	151.908,71
Beloningen betaalbaar op termijn	10.345,39
Subtotaal	162.254,10
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	162.254,10
Bezoldiging	162.254,10

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2021						
bedragen x C 1	Mw. Drs. J.H. Colijn	Drs. M. Cornelis RC	Prof. Dr. R. Willemsen	Mw. H.A.E. Hendrikkx	E.M. van Zoelen	Mw. Dr. M.A.M.F. Suchanek
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	N.v.t.
Bezoldiging						
Bezoldiging	23.160	15.440	15.440	15.440	15.440	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900	20.900	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	23.160	15.440	15.440	15.440	15.440	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2020						
bedragen x C 1	Mw. Drs. J.H. Colijn	Drs. M. Cornelis RC	Prof. Dr. R. Willemsen	Mw. H.A.E. Hendrikkx	E.M. van Zoelen	Mw. Dr. M.A.M.F. Suchanek
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	N.v.t.	01/01 - 31/12
Bezoldiging						
Bezoldiging	22.200	14.800	14.800	14.800		14.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500	18.500		18.500

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

28. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	86.057	69.575
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	14.523	20.110
3 Fiscale advisering	1.815	1.815
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>102.395</u>	<u>91.500</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 (2020) zijn verricht.

In de post Controle van de jaarrekening 2021 is een bedrag verdisconteerd van € 7.407 wat betrekking heeft op de controle van 2020.

29. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen.

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichhouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 27.

1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 18 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 18 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Hierbij wordt voor een toelichting op de CB-regeling 2022 korthedshalve verwezen naar de continuïteitsparagraaf welke is opgenomen op pagina 7 van deze jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

Mevrouw drs. M.L.J.W. Vossen MHA
Raad van Bestuur

W.G.

Mevrouw drs. J.H. Colijn
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Drs. M. Cornelis RC
Vice-voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

E.M. van Zoelen
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Prof. Dr. R. Willemsen
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw H.A.E. Hendriks
Lid Raad van Toezicht

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van de Stichting.

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

Verklaring over de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2021.
2. De geconsolideerde en enkelvoudigeresultatenrekening over 2021.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie 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 2021 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 deze jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat deze jaartukken andere informatie, die bestaat uit:

- Overige gegevens.
- De bijlage 'verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)'.

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 RvW is vereist.

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 van de RvW 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 overige gegevens in overeenstemming met de RvW, alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

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 RvW. 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 zorginstelling 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 zorginstelling te liquideren of de activiteiten 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 zorginstelling 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 zorginstelling.

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 2021, 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 zorginstelling.
- 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de zorginstelling 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 zorginstelling 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.

2205606FA6/JS/3



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.

Rotterdam, 24 mei 2022

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J.W. van Asten RA

2205606FA6/J5/4

BIJLAGEN

BIJLAGE 1 VERANTWOORDINGSFORMULIER ZORGBONUS 2020

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	708	€ 1.274.400,00	13	€ 22.750,00	721	€ 1.297.150,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	713	€ 713.000,00			713	€ 713.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			11	€ 11.000,00	11	€ 11.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 488.981,00				€ 488.981,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 8.250,00		€ 8.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 488.981,00		€ 8.250,00		€ 497.231,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 72.419,00		€ 3.500,00		€ 75.919,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		