

Jaarrekening 2022

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1	Jaarverslag	
1.a	Bestuursverslag	5
1.b	Verslag van de interne toezichthouder	23
2	Jaarrekening 2022	
2.1	Balans per 31 december 2022	31
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	32
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	33
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	34
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	42
2.6.a	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	50
2.6.b	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	51
2.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	52
2.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2022	53
2.9	Vaststelling en goedkeuring	59
3	Overige gegevens	
3.a	Statutaire regeling resultaatbestemming	61
3.b	Nevenvestigingen	61
3.c	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	62
	Bijlagen	
	Bijlage 1 Verantwoordingsformulier zorgbonus 2021	70

1 JAARVERSLAG

1.a BESTUURSVERSLAG

BESTUURSVERSLAG 2022

Eindhoven, 23 maart 2023

Voorwoord

Zoals wel vaker in jaarverslagen wordt gesteld, was het afgelopen jaar voor de instelling een veelbewogen jaar. Voor Libra R&A gold dit in met name 2022 wel heel sterk.

Dit jaar stond in het teken van de opbouw van de nieuwe organisatie, Libra next level. Een nieuwe structuur, met nieuwe functies en nieuwe collega's. Een nieuwe cultuur met pijlers en kernwaarden. Een uitgebreide omgevingsanalyse waarmee een goed beeld is gevormd van de positie van Libra in z'n omgeving, geografisch, demografisch en ook op de inhoud, in feite het portfolio van Libra. Een mooie, constructieve en samenhangende beweging die in gang is gezet en naar verwachting de komende jaren leidt tot letterlijk en figuurlijk een nieuw Libra Revalidatie & Audiologie op een next level!

Onderstaand verslag informeert de lezer over tal van ontwikkelingen binnen Libra. Korthedshalve wordt verwezen naar het verslag van de Raad van Toezicht wat separaat bij deze jaarverantwoording verschijnt. Dat verslag geeft een goed beeld van de ontwikkelingen.

Aan het eind van het verslagjaar kwam de aanstaande bestuurswisseling in beeld vanwege het vertrek van Marie-Louise Vossen per maart 2023. Per juni 2023 start haar opvolger, Wideke Nijdam, voorheen bestuurder van Zuyderland ziekenhuis in Limburg.

Tot slot, dank en complimenten aan alle Libra medewerkers voor dit mooie resultaat! In het bijzonder veel waardering voor hoe met name de gremia, Ondernemingsraad, Cliëntenraad en Vereniging Medische Staf zich in dit verslagjaar van hun beste kant hebben laten zien, goed voor Libra!

Harry Luik

Raad van bestuur

1. **Beleid, gang van zaken en voorgaande verwachtingen**

2022 stond voor Libra in het teken van doorgaan op de in 2021 ingezette koers en Libra brengen naar een Next Level om Libra toekomstbestendig te maken. De focus lag op het versterken van de basis (structuur, cultuur en processen en systemen), het verbeteren van de financiële uitgangspositie en het vergroten van de doelmatigheid & doeltreffendheid.

De 3 speerpunten van Libra in 2022 waren:

1. **Libra Next Level**

Libra wil een flexibele, efficiënte organisatie zijn die de klant in zijn klantreis in de regie zet en de professionals de handelingsruimte en de faciliteiten biedt om – werkend in een netwerk van zorgaanbieders – hoogwaardige (klinische) revalidatiezorg respectievelijk audiologische zorg te verlenen.

Onder de noemer Libra Next Level is in 2021 een programma gestart dat richt zich op een samenhangende heroriëntatie op de cultuur, structuur en processen/systemen van Libra, hetgeen heeft geleid tot een nieuw besturingsmodel. Vervolgens is een cultuurprogramma en een programma 'doorontwikkeling organisatiestructuur' gestart in 2022. Deze programma's vormen de bouwstenen voor het nieuwe strategische beleid dat eind 2022 is geformuleerd.

2. **Verbeteren financiële uitgangspositie**

Gezien de onzekerheden over de afspraken met verzekeraars is de begroting 2022 conservatief ingezet. Streven was dat Libra in 2022 een rendement van minimaal 1,5% zou behalen om daarmee een betere financiële uitgangspositie te krijgen en financiële zekerheden voor de toekomst te beleggen. Het jaar 2022 kenmerkt zich door ontwikkelingen die zijn weerslag kennen op de financiële bedrijfshuishouding van Libra R&A. Naast een pandemie met omzetverlies is de inflatie, een hoog verzuim en arbeidsmarktproblematiek bepalend voor de opbouw van het resultaat 2022. Landelijk is het Integrale Zorg Akkoord in het 2e halfjaar ondertekend door alle branchepartijen. De huidige realiteit in de zorgsector is dat er veel onzekerheden bestaan rondom de financiële positie van zorginstellingen.

3. **Doelmatig & Doeltreffend**

In de Corona crisis hebben we ervaren dat als we onze zorg anders inrichten het de efficiency verhoogt. Voor 2022 is de noodzaak tot grotere doelmatigheid niet verminderd. De kosten stijgen meer dan indexering van de tarieven. Willen we toekomstbestendig zijn en goede en vooral betaalbare zorg blijven leveren, dan zullen we nog meer efficiëncymaatregelen moeten treffen. Hiertoe zal een organisatie-breed plan moeten worden opgesteld

Naast de drie bovengenoemde punten hebben we 8 focusthema's benoemd waar we in 2022 extra aandacht aan besteed hebben, te weten:

1. Netwerkgeneeskunde
2. Innovatie & onderzoek
3. Waarde gedreven zorg en zorgpaden
4. Tevreden cliënten
5. Digitalisering
6. Huisvesting
7. Marktpositie
8. Gemotiveerde en gezonde medewerkers

2. Doelstelling en kernactiviteiten

Onze missie: *Werken aan kwaliteit van leven. Samen met de klant en zijn omgeving dragen we vanuit onze deskundigheid bij aan het bereiken van een optimale kwaliteit van leven.*

Onze visie: *De vraag van de klant staat centraal. Doelstelling van de behandeling en de zorg is dat de klant zo volwaardig mogelijk kan deelnemen aan de samenleving en zo zelfstandig mogelijk kan leven.*

Libra biedt medisch specialistische revalidatie en audiologie met mensgerichte zorg volgens Planetree. Libra R&A wil een flexibele en efficiënte organisatie zijn, zowel bedrijfsmatig als qua zorgaanbod. Verwijzers moeten weten waarvoor mensen bij ons terecht kunnen en met welke organisaties in de keten wij samenwerken. Libra R&A is een organisatie die duidelijk is in haar zorgaanbod en aantrekkelijk is om bij te werken en die voldoet aan de wet- en regelgeving. Waar we samen met de klant naar zijn toekomst kijken en een daarbij passend traject opstellen.

Vanzelfsprekend zijn er accenten te leggen en keuzes te maken. Maar altijd met als uitgangspunten:

- het bieden van doeltreffende, mensgerichte zorg;
- in verbinding staand met de klant en zijn omgeving;
- met aandacht voor duurzame bedrijfsvoering;
- werkend in een netwerk van zorgaanbieders;
- met deskundige en betrokken medewerkers die presteren
- met plezier.

We hebben onze koers voor de komende jaren in vier ambities samengevat:

1. Klant centraal & zorg op maat;
2. Continu ontwikkelen & verbeteren;
3. Werken vanuit eigen kracht en regie;
4. Duurzame toekomst.

Deze ambities zijn erop gericht om een sterke en toekomstbestendige organisatie te blijven voor onze klanten, medewerkers en omgeving.

3. Ondernemingsstructuur en personele bezetting

3.1 Profiel van de organisatie

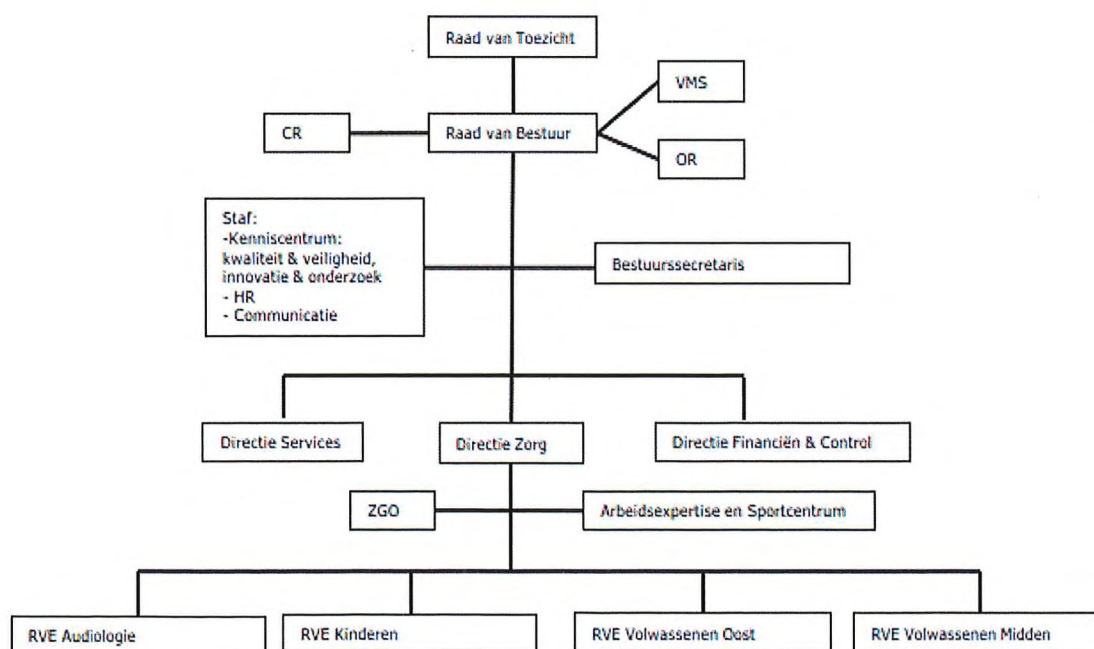
Libra Revalidatie & Audiologie biedt specialistische diagnostiek, behandeling en begeleiding voor mensen met een lichamelijke, cognitieve en/of auditieve beperking. Zowel volwassenen als kinderen en jongeren kunnen bij Libra terecht. Voor specialistische revalidatie kan de klant terecht in Weert, Eindhoven en Tilburg. Voor problemen op het gebied van gehoor, spraak en taal kan de klant zich wenden tot de audiologische centra in Eindhoven, Tilburg en Breda.

Libra Revalidatie & Audiologie wil de expert zijn op het gebied van complexe medisch specialistische revalidatie en audiologische zorg voor mensen met een lichamelijke, cognitieve en/of auditieve beperking. Het belangrijkste doel van Libra is om een naadloos aaneengesloten zorgcircuit te bieden aan mensen met een lichamelijke beperking én om die zorg vervolgens ook te kunnen garanderen. Ook wil Libra organisaties verbinden die zich gezamenlijk richten op mensen die leven met een beperking en die op zoek zijn naar een nieuwe balans in hun leven. Dit met als doel om in het belang van de klant de continuïteit in de zorg op langere termijn te waarborgen.

3.2 Organisatiestructuur

In 2015 is een sectormodel ingevoerd, waarbij in het primaire proces sprake is van duaal management met een sectormanager en een medisch manager. In 2017 is zelfsturing ingevoerd. In het kader van het Next Level programma is per 1 mei 2022 de organisatiestructuur gewijzigd. In het derde kwartaal zijn de managers benoemd voor de resultaat verantwoordelijke eenheden (RVE's). In het laatste kwartaal van 2022 zijn de organisatie- en teamcoaches benoemd.

Organogram Libra Revalidatie & Audiologie



3.3 Raad van Bestuur

Libra Revalidatie & Audiologie heeft een eenhoofdige raad van bestuur. De raad van bestuur vergadert wekelijks, in aanwezigheid van de bestuurssecretaris om vastlegging van de besluiten te borgen. Twee wekelijks komt het directieteam bij elkaar tijdens het directieoverleg.

3.4 Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht houdt integraal toezicht op het beleid van de bestuurder en op de besturing van Libra R&A. De Raad vervult - conform Governancecode Zorg - de rollen van werkgever, toezichthouder, klankbord en sparringpartner. Naast de reguliere vergaderingen heeft de Raad verschillende deelcommissies: de commissie Kwaliteit & Veiligheid, de commissie HR en de Auditcommissie. De leden van de Raad kijken ieder vanuit hun eigen specifieke deskundigheid naar de organisatie en in gezamenlijkheid naar de uitvoering van het beleid.

3.5 Governance

Libra R&A hanteerde de Governancecode Zorg 2022 van de Brancheorganisaties Zorg (BOZ), en de daarbij horende zeven principes, in haar bedrijfsvoering. In 2022 is gestart met het aanpassen en in lijn brengen van de statuten en reglementen RvB en RvT met de Governancecode Zorg 2022. Dit wordt begin 2023 afgerond.

Voor de bezoldiging van de leden raad van toezicht wordt de richtlijn van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorg en Welzijn aangehouden. Voor de bezoldiging van de Raad van Bestuur wordt gehandeld conform de Wet Normering Topinkomens.

3.6 Medezeggenschap

3.6.1 Cliëntenraad

De Cliëntenraad behartigt de belangen van alle kinderen, jongeren en volwassenen die bij Libra Revalidatie & Audiologie behandeld zijn/worden en hun naasten. De Cliëntenraad brengt advies uit over alle onderwerpen die de cliënten raken, en wordt steeds meer betrokken bij ontwikkelingen binnen de organisatie.

3.6.2 Ondernemingsraad

De OR behartigt de belangen van alle medewerkers. Bij advies- en instemmingsaanvragen weegt de OR belangen af van zowel de medewerkers als de organisatie. De OR maakt hiervoor regelmatig gebruik van achterbanraadplegingen om inzicht te krijgen in de meningen van collega's. Reacties of suggesties van collega's neemt de OR mee in het overleg met de Raad van Bestuur.

3.6.3 Medische Staf

De Vereniging Medische Staf (VMS) is een adviesorgaan dat gevraagd en ongevraagd advies geeft aan de Raad van Bestuur over medisch inhoudelijke en organisatie brede onderwerpen.

3.7 Personele bezetting

Het aantal medewerkers van Libra bedroeg ultimo 2021: 760 (521,9 fte) en op 31 december 2022 waren er 767 medewerkers in dienst (530,0 fte).

4. Financiële ontwikkelingen

4.1 Algemeen 2022

Het jaar 2022 kenmerkt zich door ontwikkelingen die zijn weerslag kennen op de financiële bedrijfshuishouding van Libra R&A. Naast een pandemie met omzetverlies is de inflatie, een hoog ziekteverzuim en arbeidsmarktproblematiek bepalend voor de opbouw van het resultaat 2022. Landelijk is het Integrale Zorg Akkoord in het 2e halfjaar ondertekend door alle branchepartijen. De huidige realiteit in de zorgsector is dat er veel onzekerheden bestaan over de financiële positie van zorginstellingen. Voor Libra R&A is deze financiële realiteit niet anders. Intern is er op basis van het Next Level programma gebouwd aan de structuur en cultuur om Libra R&A toekomstbestendig te maken.

Door de landelijke discussie over continuïteitsbijdrage-regelingen en herijkte tarieven revalidatie 2021 kende de contractering met zorgverzekeraars een lange looptijd. Medio 2022 waren de onderhandelingen 2021 en 2022 met alle verzekeraars afgerond.

Libra R&A kende in 2022 een fluctuerende productie. Tot de periode mei kentekende de voortdurende Covid-19 crisis een omzetverlies. Hierop volgde een licht herstel gedurende de maanden juni en juli. Daarna kampte Libra R&A, met name in de sector revalidatie, met een vermindering in de reguliere behandelingen. Het aantal afnemende verwijzingen en het hoge ziekteverzuim zette zich het gehele jaar door. Daarbij komt dat de arbeidsmarktproblematiek het lastig maakte vacatures op te vullen met personeel in loondienst.

Over de afgelopen 2 jaren, 2020 en 2021, maakt Libra R&A gebruik van de continuïteitsbijdrage-regelingen (CB-regelingen) ter compensatie van het verlies aan omzet en meerkosten Covid-19. Definitieve afrekeningen over deze jaren worden gedurende 2023 verwacht. Brancheverenigingen (RN, NVZ, Fenac en SIAC) en verzekeraars hebben detailinformatie opgevraagd voor rendementsberekeningen over de financiële effecten van de crisis en de contractuitkomsten. Op basis van het resultaat 2020 valt Libra R&A niet onder de positieve hardheidsclausule en ze behoudt daarmee het recht op de CB-regeling 2020. Het is nog niet bekend hoe Libra R&A een eventuele toets voor een positieve hardheidsclausule 2021 zal doorstaan. Beoordeling gebeurt op basis van landelijke resultaten en het jaarrekeningresultaat van Libra R&A.

Voor het jaar 2022 is voor de sectoren revalidatie en audiologie eveneens een vangnetregeling 2022 opgesteld. Libra R&A maakt, gezien het omzetverlies gedurende 2022, gebruik van deze vangnetregeling en heeft de juridische addenda met verzekeraars hiervoor ondertekend. De vangnetregeling bestaat uit compensatie omzetverlies over de eerste vier maanden 2022 en een tegemoetkoming meerkosten Covid-middelen.

In het voorjaar van 2023 hebben de besprekingen met de bonden plaatsgevonden over een nieuwe cao, die vanaf januari 2023 loopt. Begin april wordt het akkoord verwacht.

4.2 Financieel resultaat 2022

Libra R&A kent een achterblijvend resultaat bij de begroting 2022. Het begrote rendement van 1,5% is niet gehaald, de realiteit toont een rendement van 0,5%. Libra R&A kent een solide financiële positie. Het niet voldoen aan de rendementseisen kan echter mogelijk gevolgen hebben voor toekomstige investeringen.

De financiële ratio's afgezet tegen de normen zijn als volgt.

Financiële ratio	Norm	Werkelijk 2022	Werkelijk 2021
Solvabiliteit	minimaal 25%	28,24%	28,90%
Leverage ratio	maximaal 4,0	2,97	3,60
DSCR	minimaal 1,2	1,45	1,33

Het begrote positieve resultaat 2022 bedraagt € 811 K. Het jaarresultaat bedraagt € 256 K positief en loopt daarmee € 555 K achter bij begroting. De achterblijvende omzet uit prestatiebekostiging vanwege Covid-19 wordt in 2022 afdoende gecompenseerd uit de vangnetregelingen 2020, 2021 en 2022. Het achterblijvende resultaat is met name het gevolg van hogere kosten als gevolg van het hoge ziekteverzuim, arbeidsmarktproblematiek en inflatie.

De in 2022 tot stand gekomen afspraken cao ziekenhuizen en cao AMS waren passend binnen de opgestelde begroting. Extra personele kosten zijn er in 2022 doordat de moeilijk in te vullen vacatures en ziektevervanging (tijdelijk) ingevuld zijn met inhuur van arbeidskrachten. Vervanging door ZZP-ers vindt binnen de gehele organisatie plaats met inachtneming of het cruciale functies zijn die ervoor zorgdragen dat behandelingen kunnen doorgaan c.q. (financiële) risico's worden gemitigeerd. In het resultaat zijn de bedragen berekend en opgenomen voor te treffen voorzieningen. Er is een nieuwe voorziening generatieregeling getroffen ter waarde van ruim € 3 ton.

Ondanks de energiecrisis lagen de kosten van energie lager dan begroot door een vooraf gesloten contract en de verlaagde BTW-heffing. De afschrijvingslasten zijn in 2022 laag doordat investeringen geen doorgang hebben gevonden c.q. projecten doorgeschoven zijn naar 2023.

Het liquiditeitsverloop 2022 vertoont een volatiel beeld. Dit ontstond doordat contracten met verzekeraars laat afgesloten zijn en het declaratieverkeer moeizaam op gang kwam. Door bevoorschotting van verzekeraars op de continuïteitsregelingen zijn liquiditeitsissues tijdig gemitigeerd. In 2022 heeft Libra R&A geen gebruik gemaakt van de kredietfaciliteit van de huisbankier. Vanaf het derde kwartaal vertoont de liquiditeit een stabiel beeld en een stijgende lijn, mede gevoed door achterblijvende investeringen.

4.3 Vooruitblik 2023

Libra R&A continueerde de overeenkomsten met zorgverzekeraars voor 2023. In de overeengekomen tarieven is zoveel mogelijk rekening gehouden met het kostenniveau als gevolg van inflatie en te verwachten cao-afspraken.

Libra R&A streeft in 2023 naar een beperkt positief resultaat, gebaseerd op 1,5% rendement. Landelijk is tussen branchepartijen een vangnetregeling 2023 opgesteld voor het geval zich er in 2023 een ernstige mate van productie-uitval voordoet.

Voor een beperkt aantal zorgproducten wordt geringe groei verwacht, voor het merendeel van de zorgproducten wordt verwacht dat het aantal behandelingen gelijk blijft. De personele formatie stijgt hiervoor licht, voor de reguliere functies blijft het nagenoeg gelijk. De af te sluiten cao en mogelijke compensatie zal mede bepalend zijn voor het uiteindelijke resultaat.

Het jaar 2023 staat in het teken van een aantal grote (voorbereidende) projecten;

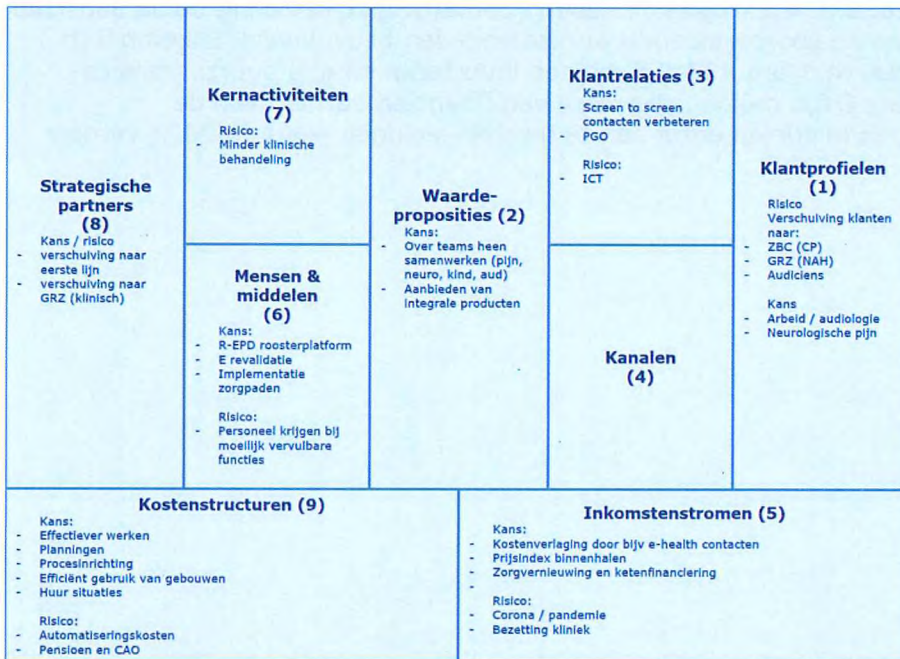
- Elektronisch Patiënten Dossier (EPD); keuze voor vervanging van het huidige EPD door een nieuw toepasbaar EPD voor de revalidatie en audiologische sector;
- Ontwikkeling Kindcentrum in Tilburg; verwachte oplevering in 2024/2025;
- (Her)bouw kliniek Blixembosch Eindhoven; samen met de GRZ wordt onderzocht of er samenwerking mogelijk is in de klinische functie.

De investeringen in 2023 (€ 4,2 miljoen) hebben voornamelijk betrekking op de aanschaf van het nieuwe EPD en de voorbereidende werkzaamheden bouw kliniek Blixembosch. Voor behandelmateriaal wil Libra R&A 0,5 miljoen investeren en aan duurzaamheidsinvesteringen eveneens € 0,5 miljoen. De mate van financierbaarheid van de bouwprojecten uit eigen middelen en/of aan te trekken leningen wordt in 2023 verder onderzocht.

5. Risico's en risicobeheersing

5.1 Risicoanalyse

In 2021 is aan de hand van het Canvasmodel een analyse gemaakt met kansen en risico's waar vervolgens acties op zijn uitgezet. Dit schema ziet er als volgt uit:



5.2 Informatieveiligheid

Vervolgens is in 2022 in het kader van informatieveiligheid een contextanalyse gemaakt waarin alle risico's beschreven zijn.

Die risico's hebben we ondergebracht in 5 categorieën:

1. ICT gerelateerde risico's
2. Financieel gerelateerde risico's
3. Imago-bedrijfsschade gerelateerde risico's
4. Personeel en cliënt gerelateerde risico's
5. Continuïteit gerelateerde risico's

Deze contextanalyse blijkt goed te gebruiken voor de PDCA cyclus voor de bedrijfsvoering. Er is een informatieveiligheidsbeleid opgesteld waar de verschillende onderdelen in zijn ondergebracht, zodat ze systematisch kunnen worden opgepakt.

5.3 Externe audit

Begin november vond de externe audit plaats. Er is veel waardering voor onze inzet, kwaliteit en patiëntveiligheid. Men constateerde geen situaties waarop korte termijn actie op ondernomen zou moeten worden. Wel waren er 3 categorie 2 observaties ten aanzien van specifieke procedures die aangepast zouden moeten worden.

6. Cultuur en gedrag – soft controls

Medio 2021 is een cultuurprogramma gestart met als doel de totstandkoming van een cultuur waar de kracht en passie die Libra kenmerkt behouden blijft en die past bij de volgende stap in de ontwikkeling van Libra (gedrag en mentaliteit). De begrippen Planetree en zelfsturing zijn opnieuw geladen en we hebben geïnvesteerd in een betrokken leiderschapsteam.

Libra heeft een toekomstvisie ontwikkeld die doorbouwt op Planetree en Zelfsturing en al het andere goede dat er al is, en die Libra tegelijkertijd klaar maakt voor de toekomst, zowel in strategie als in gedrag.

De visie is ontwikkeld met input van veel collega's, partners en stakeholders. Uitgangspunt in de visie is dat Libra zich focust op haar cliënt voor (hoog) gespecialiseerde revalidatiezorg en audiologie en ervoor zorgt dat niemand tussen wal en schip belandt. Kansen voor iedereen is waar Libra voor staat. Libra doet dat zoveel mogelijk samen met de cliënt. Dit maken we waar door in te zetten op 5 strategische pijlers:

1. het Libra-talenthuis en persoonlijke ontwikkeling,
2. open organisatie en Libra-community,
3. digitalisering en mensgerichte technologie,
4. helende en gezonde omgeving en
5. lokale Libra-cellen.

Op het gebied van mentaliteit en gedrag ontwikkelden we 5 Libra-waarden:

lef
scheppend
met plezier
bondgenoot
inspirerend

In 2022 kreeg dit traject een vervolg, waarbij de aandacht kwam te liggen op het meenemen van de rest van de organisatie in de eerder gemaakte keuzes en het concreet naar de praktijk vertalen van het verhaal:

- het tot leven brengen van de inhoud voor alle betrokkenen
- het inhoudelijk manifesteren van de pijlers en waarden
- het samen verdiepen van de pijlers en waarden en helderheid hebben over ieders rol en
- het verhaal werkelijk in het leiderschap en gedrag integreren

7. Beleid over risicobeheer financiële instrumenten

Libra R&A heeft een treasurystatuut ter ondersteuning aan de realisatie van de strategische doelen van haar organisatie, met als doel het waarborgen van de financiële continuïteit van Libra R&A. Treasury wordt niet gezien als winstgevende functie, het maatschappelijk ter beschikking staande kapitaal wordt aangewend voor activiteiten die passend zijn binnen de missie en visie van Libra R&A.

Het treasurystatuut van Libra R&A is een manifest waarin de beheersmatige afspraken worden gemaakt om de treasuryfunctie vorm te geven. Het gaat om de vaststelling van de uitgangspunten, doelstellingen, de organisatorische inbedding, de financiële kaders, de administratieve organisatie en de informatievoorziening. De inrichting vereist bestuurlijke keuzes die bepalend zijn voor de treasuryfunctie.

De volgende doelstellingen van treasury onderscheiden zich binnen Libra R&A:

1. Het verzekeren van een duurzame toegang tot de financiële markten;
2. Het beheersen en beperken van financiële risico's welke invloed hebben op het vermogen en het resultaat;
3. Het minimaliseren van kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.

Binnen de kaders van het statuut wordt de benodigde financiering voor de korte als lange termijn gerealiseerd. Jaarlijks wordt aan het bestuur en de toezichthouder verantwoording afgelegd over de uitvoering van het treasurybeleid.

8. Toepassing en naleving van gedragscodes

8.1 Governancecode Zorg

Libra Revalidatie & Audiologie werkt conform de Governancecode Zorg 2022, waarnaar op de website verwezen wordt. Als lid van de brancheorganisatie NVZ geldt deze code voor ons. De code biedt de sector een instrument om de governance zo in te richten dat die bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, aan het realiseren van haar maatschappelijke doelstelling en daarmee aan het maatschappelijk vertrouwen.

8.2 Gedragscode Libra R&A

Een van de onderdelen van de governance binnen Libra is de gedragscode die geldt voor alle medewerkers, cliënten en bezoekers van de locaties van Libra Revalidatie & Audiologie (Libra). Deze is van toepassing op alle activiteiten en vormen van behandeling, zorg en dienstverlening die worden aangeboden bij Libra. Het doel van de gedragscode is dat iedereen zich veilig kan voelen bij Libra. Onderstaande tekst staat op de website van Libra.

Hoe gaan we binnen Libra met elkaar om?

We bejegenen elkaar met respect en houden rekening met elkaar. We tolereren geen enkele vorm van agressie, geweld en bedreiging of het nu gaat om schelden, schoppen, spugen, treiteren of welk agressief gedrag dan ook. We respecteren elkaars levensbeschouwing en elkaars normen en waarden. We tolereren op geen enkele wijze discriminatie (in woorden of daden) en/of seksuele intimidatie (in woorden, gebaren of een fysieke uiting).

Het gebruik van drugs is zowel in de gebouwen als op het terrein niet toegestaan. Roken van (elektronische) sigaretten, sigaren en of pijp is uitsluitend toegestaan in de daartoe aangewezen rookplekken buiten. De rest van het terrein en de gebouwen zijn rookvrij. Misbruik en gebruik van alcohol tijdens therapietijden is niet toegestaan.

We respecteren elkaars eigendommen en gaan zorgvuldig met eigendommen van anderen om.

Met het oog op de privacy van onze medewerkers, cliënten en bezoekers mogen uitsluitend beeld- en geluidsopnamen gemaakt worden met uitdrukkelijke toestemming van Libra en de belanghebbenden. Deze regel heeft betrekking op alle opnameapparatuur, inclusief mobiele devices zoals smartphones, tablets etc.

Op basis van de informatieplicht rond de behandeling mag een cliënt gesprekken opnemen tussen hem en de behandelaar. Wij stellen het op prijs als hij/zij dit vooraf aan de behandelaar meldt. Alleen na overleg met de behandelend arts mag een klant tijdens de medische behandeling beeld- en/of geluidsopnamen maken.

Medewerkers die geconfronteerd worden met enige vorm van ongewenst gedrag melden dit bij hun leidinggevende. Indien nodig of gewenst kunnen zij ook contact opnemen met de vertrouwenspersoon.

Cliënten, hun naasten en overige bezoekers die geconfronteerd worden met enige vorm van ongewenst gedrag kunnen dit melden bij de receptie/ontvangst van de betreffende locatie.

9. Informatie over onderzoek en ontwikkeling

9.1 Visie en ambitie Onderzoek, Innovatie & Opleiden (OIO)

In 2022 zijn de visie en ambitie met betrekking tot Onderzoek, Innovatie & Opleiden verder uitgewerkt. Libra wil anticiperen op de snel veranderende wereld om ons heen en zorg bieden die aansluit bij de huidige trends en ontwikkelingen. Om dit mogelijk te maken zijn wij samen met ondersteuning van een externe partij aan de slag gegaan met het vormgeven van een strategiekaart.

In deze strategiekaart staan de acties omschreven die we het komende jaar ondernemen om ontwikkeling en onderzoek binnen Libra in te richten. Met de strategiekaart willen we gericht keuzes maken voor onderzoeksthema's en de teams ondersteunen om ideeën voor verbetering van de zorg in verbeterloops (in een korte periode) te kunnen realiseren met de juiste ondersteuning. Een belangrijk speerpunt is dat we de klant meer eigen regie en inzicht geven in zijn behandeling en herstelproces, passend bij de ontwikkeling van waardegedreven zorg waarbij uitkomsten en samen beslissen van belang zijn. Resultaten van onderzoek en innovatie moeten toegepast kunnen worden door medewerkers voor het continu verbeteren van de zorg- en dienstverlening. Medewerkers participeren actief in het onderzoeken en innoveren van de zorg en behandeling en worden gestimuleerd en in staat gesteld om te leren

De visie is als volgt geformuleerd:

OIO draagt bij aan de kennisontwikkeling van professionals en de ontwikkeling van Libra naar een organisatie zonder muren en schotten, waarbij zorg op afstand mogelijk wordt gemaakt met de inzet van digitale toepassingen en de professional de cliënt coacht om regievoerend te zijn over hoe, waar en wanneer hij zijn zorg wil ontvangen.

De missie is:

Samen onderzoeken, ontwikkelen en vernieuwen.
Vanuit nieuwsgierigheid steeds beter.

10. Toekomstparagraaf

10.1 Strategietraject – marktanalyse

We hebben AT Osborne gevraagd een omgevingsanalyse te maken voor Libra. Op 19 september 2022 hebben we met het directieteam en de RVE-managers samen met AT Osborne een verdiepingsbijeenkomst gehouden. Het rapport van AT Osborne is uitvoerig besproken. De verkregen resultaten roepen vragen op voor de korte en lange termijn. Enerzijds korte termijn voor jaarplan en begroting 2023 en anderzijds voor de lange termijn waarbij wij de komende tijd verder voorsorteren op ons nieuwe strategisch beleidsplan.

Ook hebben er sessies plaatsgevonden met VMS, Ondernemingsraad, Cliëntenraad en Raad van Toezicht. De uitkomsten hiervan zijn meegenomen in het nieuwe strategisch beleidsplan 2023-2026 dat begin 2023 zal worden vastgesteld.

10.2 Strategisch beleidsplan 2023-2026

In het strategisch beleidsplan dat binnenkort wordt afgerond wordt aandacht besteed aan de ontwikkelingen die er in de zorg te zien zijn. Libra staat voor de ambitie om de zorg voor iedereen toegankelijk, kwalitatief, goed en betaalbaar te houden. We blijven kritisch kijken naar externe maatschappelijke en financiële ontwikkelingen en maken waar nodig een gedegen vertaalslag naar onze revalidatiezorg en audiologische zorg.

De uitgangspunten in het strategisch beleid zijn:

1. We denken vanuit de cliënt en geven hem/haar de regie.
2. We hebben de basis op orde en voelen ons maatschappelijk geëngageerd.
3. We zijn onlosmakelijk verbonden met (regionale) netwerken.
4. Revalideren doe je, waar mogelijk, thuis.
5. We zijn trots op onze collega's en stimuleren vitaliteit.

Vanuit deze uitgangspunten is een kanteling van de organisatie en besturingsstructuur in gang gezet. Ook hebben we nagedacht over de cultuurdimensie binnen onze organisatie en hebben we een basis gelegd voor een goede analyse van onze marktpositie en onze portfolio voor de toekomst. Daarop bouwen we in dit beleidsplan voort.

Libra wil de cliënt overtuigend meer zélf betrekken bij het zorgproces en dit waarborgen. Gezamenlijke besluitvorming tussen zorgverlener, cliënt en/of naasten is niet alleen mogelijk én wenselijk, maar ook noodzakelijk als je kijkt naar actuele ontwikkelingen zoals 'samen beslissen' en 'passende zorg'.

Libra heeft zich jaren geleden al aangesloten bij het gedachtengoed van Planetree. Planetree is specialist in mensgerichte zorg, oftewel zorg die je je dierbaren gunt. Planetree werkt dus vanuit de behoeften van patiënten / cliënten, de drijfveren van medewerkers en het lerende vermogen van de organisatie.

Ook in het strategisch beleidsplan hebben de kernwaarden van Libra: lef, scheppend, met plezier, bondgenoot en inspirerend een plek.

Naast de nieuwbouwplannen die de komende jaren zowel op locatie Blixembosch als op Leijpark op de agenda staan, geven we een extra stimulans aan de helende uitstraling van ons vastgoed. Een Next Level community team is aan de slag gegaan met het verbeteren van bestaande ruimtes tot prettige en comfortabele ruimtes die bijdragen aan het herstelproces. Ook adviseert het team bij de nieuwbouwplannen.

In het plan zijn de doelen van de resultaatverantwoordelijke eenheden: Revalidatie volwassenen, Revalidatie kinderen en Audiologie, en van Arbeidsexpertise en het Sportcentrum voor de komende jaren benoemd.

Het uitgangspunt hierbij is dat we onze cliënten zoveel mogelijk betrekken in deze ontwikkeling vanuit de overtuiging dat we uitsluitend in co-creatie met onze cliënt tot nog betere zorg kunnen komen. Vandaar dat we ons zoveel mogelijk sámen met de cliënt, inzetten op vijf pijlers:

- a. Het Libra-talentshuis en persoonlijke ontwikkeling
- b. De Libra-community; open, divers en inclusief
- c. Digitalisering en mensgerichte technologie
- d. Helende en gezonde omgeving
- e. Lokale Libra-cellen

11. Overige informatie

11.1 Corona

Net zoals andere zorginstellingen was er een tekort aan verpleegkundigen. Door corona is het nog moeilijker om de bezetting van verpleegkundigen op peil te krijgen. We probeerden de roosters rond te krijgen met inzet van personeel buiten de afdeling en via inzet van zzp'ers. Om extra handen aan de bedden in onze klinieken mogelijk te maken, hebben we gedurende corona ander personeel vrij gemaakt om ondersteuning te bieden bij de klinische zorg.

De druk op het personeel was groot, vooral binnen de VIN. Besloten is om de bedden op de VIN en de klinieken af te schalen om daarmee de kwaliteit en veiligheid te waarborgen.

Het Kernteam Corona is 15 maart 2022 voor het laatst bij elkaar geweest. Corona gerelateerde zaken zijn vanaf toen weer in de lijn opgepakt. Het leven leek weer 'normaal', maar omdat het coronavirus nog steeds op de loer ligt blijven we aandacht vragen voor de naleving van de basismaatregelen.

1.b VERSLAG VAN DE INTERNE TOEZICHTHOUDER

Verslag Raad van Toezicht

1. Algemeen

2022 was een hectisch jaar voor Libra Revalidatie & Audiologie (hierna te noemen Libra). In het begin van het jaar was covid-19 nog nadrukkelijk aanwezig, de gevolgen van covid-19 zijn ook bij Libra lang voelbaar geweest in de bedrijfsvoering en de financiële afwikkeling. Libra is er goed in geslaagd de dienstverlening aan haar cliënten in deze zware periode te continueren. De productie heeft geleden onder de omstandigheden en Libra heeft gebruik gemaakt van de regeling continuïteitsbijdrage.

Daaropvolgend is op 3 november 2022 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2023 voor pandemische crisissituatie, 10 oktober 2022' door de NVZ gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sector-brede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2023 bij pandemische crisissituaties gerelateerde risico's af te dekken.

Libra heeft in 2022 een ambitieus programma gevolgd met het oog op strategische keuzes voor de toekomst en de verbetering van de bedrijfsvoering. Er is een cultuurprogramma (Libra Next Level) uitgerold en de organisatiestructuur is gewijzigd om hier optimaal invulling aan te geven. Er zijn RVE's gevormd, waarbij de principes van zowel de zelfsturing van teams als de Planetree visie in stand is gebleven. Deze organisatiewijziging is samen met een nieuw transitiedirectieteam in gang gezet en zal in 2023 worden vervolgd.

Daarnaast is ook uitgebreid naar de toekomst gekeken. Het verder ontwikkelen van eHealth, de strategiekaart Onderzoek & Ontwikkeling, de implementatie van het Roosterplatform en de voorbereidende werkzaamheden voor een nieuw EPD dragen bij aan een toekomstbestendiger Libra. Ook zijn er voorbereidingen getroffen tot het moderniseren van de klinische voorzieningen (vastgoed). Ten gevolge van nieuwbouw van het ETZ heeft Libra samen met andere partijen die ook op locatie Leijpark werkzaam zijn plannen gemaakt voor nieuwbouw en modernisering van de kliniek. Hiertoe zijn intentieovereenkomsten gesloten.

Ook op Blixembosch wordt de noodzakelijke modernisering van de klinische voorzieningen verder voorbereid. Hierbij wordt samenwerking met de ouderenzorgorganisatie Archipel onderzocht. Daarnaast is een intentieovereenkomst gesloten met Adelante, een revalidatiecentrum in Limburg, om verbeteringen in zowel de zorgverlening als door de ondersteunende diensten verder te onderzoeken en kosten te besparen.

Belangrijk aandachtspunt voor de Raad van Toezicht bij al deze projecten is het risicomanagement.

Bestuurlijk is er een tijdelijke wijziging doorgevoerd. Door de complexiteit en veelheid aan projecten is in juni 2022 een tweede bestuurder a.i. aangesteld. Eind 2022 heeft de bestuurder, mevrouw Vossen, bekend gemaakt dat zij Libra in maart 2023 zal verlaten. De Raad van Toezicht dankt mevrouw Vossen voor de bevlogen wijze waarop zij Libra de afgelopen drie jaar heeft geleid.

Ondanks de financiële druk en de smalle marges in de revalidatiesector heeft Libra 2022 positief afgesloten en kunnen voldoen aan de bankconvenanten. Libra kan vanuit deze

basis in 2023 gericht aandacht geven aan het creëren van een gezonde exploitatie, wetend dat dat de revalidatiesector financieel kwetsbaar is. In de nabije toekomst blijft het noodzakelijk scherp op de financiën te sturen.

De Raad van Toezicht dankt niet alleen de bestuurders van Libra voor hun bijdrage, maar ook alle betrokken medewerkers. Na een bewogen jaar wordt 2023 het jaar waarin de vruchten geplukt kunnen worden van de cultuuromslag uit het Next Level Programma en de noodzakelijke verbeteringen uitgevoerd gaan worden. Een spannend jaar waar met aandacht en optimisme naar gekeken wordt!

2. Taak en werkwijze

De Raad van Toezicht van Libra houdt integraal toezicht op het bestuur en de besturing van de organisatie, op het beleid van de Raad van Bestuur en op de algehele gang van zaken binnen de stichting. De wijze waarop zij dit doet, heeft de Raad van Toezicht uitgewerkt in een toezichtvisie. De toezichtvisie is opgesteld op basis van de Governancecode Zorg en de NVTZ-voorschriften.

De vier kerntaken van de Raad van Toezicht zijn:

- het houden van toezicht;
- een advies- en klankbordfunctie;
- het bewaken van de maatschappelijke doelstelling en inbedding van Stichting Libra in de lokale en regionale samenleving;
- de werkgeversfunctie voor de Raad van Bestuur.

De Raad van Toezicht bestaat uit vijf onafhankelijke leden. Vertrouwen staat centraal in de toezichtvisie, hetgeen in de ogen van de Raad een essentiële voorwaarde is voor het goed functioneren van toezicht. De Raad van Toezicht bewaakt primair het naleven van de doelstellingen van de organisatie, waarbij het de verantwoordelijkheid is van de Bestuurder deze te realiseren. De Raad van Toezicht probeert in zijn samenstelling zoveel mogelijk een evenwichtige afspiegeling te zijn van de maatschappij waarbij diversiteit op diverse aspecten is gewaarborgd zoals bijvoorbeeld verscheidenheid aan vaardigheden, culturen en zienswijzen, een goede mix van mannen en vrouwen en een evenwichtige verdeling van leeftijden. Een andere dimensie van diversiteit is complementariteit; het elkaar aanvullen vanuit een diversiteit aan deskundigheid en competenties.

In onze rol als toezichthouder zijn de volgende elementen leidend:

- **De individuele cliënt staat centraal.** Wij willen erop toezien dat de organisatie zorgvuldig luistert naar de cliënt en dat de geleverde zorg aan de cliënt binnen heldere kaders een professionele invulling krijgt. Dit doet Libra R&A in vertrouwen, met aandacht én met respect.
- **De continuïteit van de organisatie is gewaarborgd.** De organisatie is ook op lange termijn succesvol. Dit kan de organisatie bereiken door tevreden cliënten, een veilige cultuur en geëngageerde professionele medewerkers, die verantwoordelijkheid voor goede zorg kunnen nemen en kunnen dragen. Een (financieel) gezonde en duurzame bedrijfsvoering en werken conform wet- en regelgeving ("compliant") is een andere voorwaarde. Wij zien erop toe, dat het gemeenschapsgeld goed wordt beheerd en optimaal wordt ingezet ten behoeve van alle klanten van de organisatie.

- **De organisatie staat in verbinding met de maatschappij.** Wij zien erop toe dat de organisatie in het behalen van haar eigen doelstellingen steeds handelt in afstemming met externe ontwikkelingen en de belangen van externe belanghebbenden ("stakeholders").

Wij vullen het toezichthouderschap in vanuit betrokkenheid bij Libra's stakeholders en in het bijzonder bij de cliënten. De Raad heeft periodiek overleg met de Cliëntenraad, de Ondernemingsraad, het Directieteam en het Bestuur Medische Staf.

Wij vinden dat ieder mens een waardevol lid van de samenleving is. Libra R&A kan vanuit haar deskundigheid voor iedere individuele cliënt bijdragen aan een zo optimaal mogelijke kwaliteit van leven. De Raad van Toezicht vult het toezicht vanuit een waarden gedreven wijze in. Naast het aanbieden van uitstekende kwaliteit van zorg ontwikkelt Libra R&A de verschillende vakgebieden door, heeft zij aandacht voor het opleiden van nieuwe medewerkers en staat goed werkgeverschap centraal. De Raad van Toezicht houdt hierop toezicht via haar reguliere vergaderingen, tijdens bijeenkomsten met verschillende commissies, contacten met de zorgprofessionals en samenwerkingspartners, en door aanwezig te zijn in de organisatie tijdens werkbezoeken en op informele momenten. Zo kan de Raad meer inzicht in specifieke onderwerpen verkrijgen. Dit laat onverlet dat de Raad van Toezicht te allen tijde integraal verantwoordelijk is voor het toezicht.

Om invulling te geven aan waardengedreven toezicht is de Raad van Toezicht betrokken bij:

- De vormgeving van het Strategisch beleid met bestuurder, management en gremia
- Periodiek overleg met Cliëntenraad, Ondernemingsraad, Directieteam en Bestuur Medische Staf
- Het voldoen aan wet- en regelgeving en risicobeheersing
- De uitvoering van de maatschappelijke doelstellingen
- Continuïteit van het bestuur van de organisatie (in de rol van werkgever van het bestuur
- Financiële verslaglegging, projecten en treasury beleid (beheer van de geldstromen, o.a. via de Auditcommissie)
- Kwaliteit van zorg (o.a. via de Commissie Kwaliteit & Veiligheid)
- Het personeelsbeleid (o.a. via de Commissie Human Resources)
- Het perspectief van de externe stakeholders van Libra.

Het Reglement Raad van Toezicht regelt, mede in aanmerking nemend de Governancecode Zorg, onder meer de samenstelling, bevoegdheden en verantwoordelijkheden, het overleg, de besluitvorming en de werkwijze van de Raad van Toezicht. Via een informatieprotocol wordt bewaakt dat de Raad van Toezicht tijdig de benodigde informatie krijgt om haar taken te kunnen vervullen.

De Raad van Toezicht evalueert jaarlijks haar eigen functioneren, om het jaar onder begeleiding van een externe deskundige. In februari 2022 heeft deze zelfevaluatie door de Raad van Toezicht plaatsgevonden.

3. Samenstelling, nevenfuncties en bezoldiging

De Raad van Toezicht bestond in 2022 uit vijf leden.

Naam	Functie RvT	Hoofdfunctie	Nevenfuncties
Mevr. drs. J.H. Colijn (NL, 1964)	Voorzitter	Raad van Bestuur a.i. Timon	Arbiter Scheidsgerecht Gezondheidszorg
Dhr. drs. M. Cornelis RC (NL, 1971)	Vice-voorzitter	CFO Pro Industry	Lid RvC Stichting Alwel
Dhr. prof. dr. R. Willemsen (NL, 1956)	Lid	Emiraat	Lid RvT Bartiméus
Dhr. E. van Zoelen MBA (NL, 1975)	Lid	Global Practice Leader, Healthcare Performance Analytics & Digital Transformation Philips	
Mevr. R. Hendrikx (NL, 1958)	Lid	HR Consultant & Coach	Lid RvT Stichting Oosterpoort; Vice-vz RvT Zorgcentrum Beek en Bos; Lid Adviesraad LefTeam

In 2022 is een algemene profielschets vastgesteld voor leden van de Raad van Toezicht. Vacatures worden afhankelijk van de vacante positie op basis van deze algemene profielschets uitgeschreven. Werving geschiedt altijd openbaar met behulp van een onafhankelijk werving- en selectiebureau.

Integriteit en een onafhankelijke opstelling vormen essentiële elementen van het profiel en dat betekent dat het lid van de Raad van Toezicht in de uitoefening van de functie op geen enkele wijze belang heeft bij de stichting. In de (neven)functies van de leden is geen sprake van enige belangenverstrengeling tussen leden van de Raad van Toezicht en de Libra organisatie.

De Raad van Toezicht werkt met de volgende commissies:

- de Auditcommissie, bestaande uit de heren Cornelis (voorzitter) en Van Zoelen;
- de Commissie Kwaliteit & Veiligheid, bestaande uit de heren Willemsen (voorzitter) en Van Zoelen;
- de Commissie HR, bestaande uit mevrouw Hendrikx (voorzitter) en de heer Willemsen.

Aan de commissievergaderingen nemen de Raad van Bestuur deel en relevante vertegenwoordigers uit de Libra organisatie.

De voorzitter en vice-voorzitter van de Raad van Toezicht voeren jaarlijks de beoordelings- en functioneringsgesprekken met de Raad van Bestuur waarin naast het leiden van de ontwikkeling van de organisatie ook de persoonlijke ontwikkeling van de bestuurder besproken wordt.

De Raad van Toezicht werkt volgens een rooster van aftreden. Leden worden voor vier jaar benoemd en zijn eenmalig hernoembaar voor nog eens vier jaar.

- Mevrouw Colijn: benoemd in 2015, tweede termijn eindigt in 2023;
- De heer Cornelis: benoemd in 2017, tweede termijn eindigt in 2025;
- De heer Willemsen: benoemd in 2016, tweede termijn is 31 december 2022 geëindigd;
- De heer Van Zoelen: benoemd in 2020, eerste termijn eindigt eind 2024 waarna hij hernoembaar is.
- Mevrouw Hendrikx: benoemd in 2018, tweede termijn eindigt in 2026.

Door een samenloop van omstandigheden vertrekken in 2023 zowel de voorzitter van de Raad als twee leden. De heer Van Zoelen heeft namelijk aangegeven in 2023 af te treden vanwege persoonlijke redenen. De Raad van Toezicht heeft ervoor gekozen de werving van een nieuwe voorzitter en de twee leden gelijktijdig begin 2023 op te pakken.

De bezoldiging van de voorzitter en leden van de Raad van Toezicht bedraagt 12% respectievelijk 8% van de bezoldiging van de bestuurder en past daarmee binnen de kaders van de WNT.

4. Raad van Bestuur

De Raad van Bestuur van Libra bestond begin 2022 uit één bestuurder, mevrouw M.L. Vossen. Vanwege de complexiteit en veelheid aan projecten heeft de Raad van Toezicht besloten per 1 juni 2022 de Raad van Bestuur tijdelijk uit te breiden met een tweede bestuurder op a.i. basis, de heer H. Luik. Deze beslissing is genomen in overleg met mevrouw Vossen en na advisering door Cliëntenraad, Ondernemingsraad, Bestuur Medische Staf en het Directieteam.

Eind 2022 heeft mevrouw Vossen de Raad van Toezicht laten weten Libra te zullen verlaten in maart 2023. Daarom heeft de Raad van Toezicht de inzet van de heer Luik verlengd tot 1 juni 2023 en is de werving van een nieuwe bestuurder gestart. De verwachting is dat een nieuwe bestuurder in het tweede kwartaal van 2023 zal worden aangesteld.

In januari 2022 hebben de voorzitter en vice-voorzitter van de Raad van Toezicht een beoordelingsgesprek gevoerd met mevrouw Vossen.

5. Bijeenkomsten in 2022

De Raad van Toezicht heeft in 2022 zes keer een reguliere vergadering gehouden. Hierbij was steeds de voltallige Raad van Toezicht aanwezig m.u.v. één vergadering waarbij de heer Van Zoelen ziek was. Er is één extra vergadering geweest in verband met de goedkeuring van de samenwerkingsovereenkomsten voor de nieuwbouw op locatie Leijpark, waarbij de heer Van Zoelen verhinderd was. De Raad van Toezicht heeft een aantal maal vergaderd zonder aanwezigheid van de bestuurder om haar eigen toezichthouden te evalueren, de aanstelling van de interim bestuurder, het aankomende vertrek van de bestuurder en de opvolging van bestuurder en vertrekkende RvT leden te bespreken.

De Raad van Toezicht heeft o.a. de volgende onderwerpen besproken en waar nodig goedgekeurd tijdens haar vergaderingen.

- De toezichtvisie van de Raad van Toezicht en de algemene profielschets

- De begroting en het jaarplan, alsmede periodieke voortgangsrapportages
- De effecten van covid-19 op de bedrijfsvoering
- De jaarrekening en managementletter, in aanwezigheid van de externe accountant Deloitte
- De implementatie en voortgang van het cultuurprogramma Libra Next Level
- De wijziging van de organisatiestructuur naar RVE's en een directieteam met nadrukkelijke aandacht voor het behoud van zelfsturing
- De aanstelling van een tweede bestuurder ad interim en taakverdeling binnen de Raad van Bestuur
- De opvolging voor de vertrekkende bestuurder en vertrekkende RvT leden
- Ontwikkelingen t.a.v. eHealth
- Samenwerkingsverbanden met Adelante (revalidatie en audiologie) en Archipel (ouderenzorg)
- De implementatie van Roosterplatform en de ontwikkeling van een EPD
- Nieuwbouw klinische voorzieningen en samenwerkingsverbanden op de locatie Leijpark n.a.v. de grootschalige vastgoedontwikkelingen die daar op stapel staan op initiatief van het ETZ
- Nieuwbouwplannen klinische voorzieningen voor de locatie Blixembosch
- Wijziging van de statuten
- De nieuwe Governancecode Zorg
- Het informatieprotocol
- Het beleid belanghebbenden
- De regeling belangenverstremgeling
- De medezeggenschapsregeling
- De strategiekaart Onderzoek & Ontwikkeling
- De omgevingsanalyse van AT Osborne, opgesteld voor de strategiedag
- De herbenoeming van mevrouw Hendriks als lid Raad van Toezicht, waarbij met name de toegevoegde waarde van HR expertise in de Raad wordt gewaardeerd
- Informatiebeveiliging en risicomanagement

De auditcommissie heeft in 2022 vijf keer vergaderd. De belangrijkste onderwerpen waren de accountantscontrole en de opvolging van aanbevelingen, de jaarrekening 2021, de begroting 2023, de voortgang van het project EPD, informatiebeveiliging, de bankconvenanten en treasury en de noodzakelijke vastgoed ontwikkelingen. De externe accountant Deloitte was aanwezig bij het bespreken van de management letter en de jaarrekening.

De commissie Kwaliteit & Veiligheid heeft in 2022 twee keer vergaderd. De belangrijkste onderwerpen waren de externe audits en inspecties, de directiebeoordeling, jaarplan K&V, IPC commissie, het verbeterregister, klanttevredenheidsonderzoek en de strategiekaart O&O.

De commissie HR heeft in 2022 twee keer vergaderd. De belangrijkste onderwerpen waren verbeterplan VIN, duurzame inzetbaarheid en verzuimbeleid, Integraal Capaciteits Management, de verlenging van het sociaal plan, medewerkerstevredenheid, HR beleid en aantrekkelijk werkgeverschap in een krappe arbeidsmarkt.

Een afvaardiging van de Raad van Toezicht heeft in augustus 2022 deelgenomen aan de strategiedag van Libra R&A.

Naast de vergaderingen van de Raad van Toezicht en de commissies heeft de Raad van Toezicht gedurende 2022 vergaderd met de Cliëntenraad, de Ondernemingsraad, het Bestuur Medische Staf en het Directieteam. De belangrijkste onderwerpen betroffen de algehele gang van zaken bij Libra, de lopende projecten, de benoeming van de tweede bestuurder en de werving van een nieuwe bestuurder voor 2023.

De leden van de Raad van Toezicht hebben in 2022 een werkbezoek afgelegd op een locatie of afdeling van Libra en hierover verslag uitgebracht in de vergadering van de Raad van Toezicht. De heer van Zoelen was in 2022 wegens drukke werkzaamheden helaas niet in de gelegenheid dit werkbezoek uit te voeren.

2 JAARREKENING

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-2022	31-dec-2021
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1		
- kosten van ontwikkeling		1.226.503	883.279
- concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		267.078	108.557
Totaal immateriële vaste activa		<u>1.493.582</u>	<u>991.836</u>
Materiële vaste activa	2		
- bedrijfsgebouwen en -terreinen		14.013.616	14.729.964
- machines en installaties		3.493.513	3.775.937
- andere vaste bedrijfsmiddelen		4.427.241	4.910.307
- niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		81.073	120.004
Totaal materiële vaste activa		<u>22.015.443</u>	<u>23.536.212</u>
Totaal vaste activa		23.509.025	24.528.048
Vlottende activa			
Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten	5	1.912.333	2.135.264
Vorderingen	6		
- op handelsdebiteuren		2.789.187	2.004.470
- nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten		4.186.984	7.152.582
- overige vorderingen		4.773.556	3.632.420
- overlopende activa		264.531	232.289
Totaal vorderingen		<u>12.014.258</u>	<u>13.021.761</u>
Liquide middelen	8	5.166.899	3.570.285
Totaal vlottende activa		19.093.490	18.727.310
Totaal activa		<u><u>42.602.514</u></u>	<u><u>43.255.358</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
- stichtingskapitaal	10	180	180
- (andere) wettelijke en statutaire reserve			
- wettelijke		1.226.503	883.279
- overige reserves		10.806.540	10.893.941
Totaal eigen vermogen		<u>12.033.223</u>	<u>11.777.400</u>
Voorzieningen	11		
- overige		1.082.770	1.874.000
Totaal voorzieningen		<u>1.082.770</u>	<u>1.874.000</u>
Langlopende schulden (nog voor meer dan 1 jaar)	12		
- schulden aan banken		12.273.269	13.774.487
Totaal langlopende schulden		<u>12.273.269</u>	<u>13.774.487</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	13		
- schulden aan banken		1.501.218	1.501.218
- schulden aan leveranciers en handelskredieten		1.325.997	1.381.293
- belastingen en premies sociale verzekeringen		1.996.566	1.895.109
- schulden ter zake pensioenen		1.053.273	66.179
- overige schulden		10.934.158	10.650.969
- overige passiva		402.040	334.703
Totaal kortlopende schulden		<u>17.213.252</u>	<u>15.829.471</u>
Totaal passiva		<u><u>42.602.514</u></u>	<u><u>43.255.358</u></u>

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening Zorgverzekeringswet	16 16.1	49.628.424	49.416.512
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurige zorg	16.3	468.887	428.841
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	19	5.125.553	5.092.412
		<u>55.222.864</u>	<u>54.937.765</u>
Netto omzet / Som der bedrijfsopbrengsten		55.222.864	54.937.765
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	21	1.973.061	1.260.892
Lonen en salarissen	22	33.949.553	34.088.691
Sociale lasten	22	5.603.722	5.512.903
Pensioenlasten	22	3.076.583	2.945.547
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	23	2.142.575	2.141.783
Overige bedrijfskosten	26	7.992.464	7.882.556
Som der bedrijfslasten		<u>54.737.958</u>	<u>53.832.372</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		484.906	1.105.393
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	273.177	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	27	-502.260	-555.108
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>255.823</u></u>	<u><u>550.285</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2022</u>	<u>2.021</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Wettelijke en statutaire reserves		343.224	556.366
Algemene / overige reserves		-87.401	-6.081
		<u><u>255.823</u></u>	<u><u>550.285</u></u>

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			484.906		1.105.393
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	23	2.142.575		2.141.783	
- mutaties voorzieningen	11	<u>-791.230</u>		<u>761.624</u>	
			1.351.345		2.903.407
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5	222.931		-441.733	
- vorderingen	6	1.007.503		1.529.085	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	<u>1.627.633</u>		<u>663.127</u>	
			2.858.067		1.750.479
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>4.694.318</u>		<u>5.759.279</u>
Ontvangen interest	27	273.177		0	
Betaalde interest	27	<u>-516.489</u>		<u>-578.914</u>	
			-243.312		-578.914
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>4.451.006</u>		<u>5.180.365</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-782.051		-1.199.411	
Investerings immateriële vaste activa	1	<u>-571.123</u>		<u>-557.425</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-1.353.174		-1.756.836
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	12	<u>-1.501.218</u>		<u>-1.887.996</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-1.501.218		-1.887.996
Mutatie geldmiddelen			<u>1.596.614</u>		<u>1.535.534</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		3.570.285		2.034.752
Stand geldmiddelen per 31 december	8		<u>5.166.899</u>		<u>3.570.285</u>
Mutatie geldmiddelen			1.596.614		1.535.534

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 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 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW).

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 een algemeen model jaarrekening document wat is opgesteld volgens de bepalingen van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. Doordat diverse jaarrekeningposten en –toelichtingen niet van toepassing zijn is er geen opeenvolgende nummering door heel de jaarrekening.

Continuïteitsveronderstelling

De pandemie COVID-19 heeft de afgelopen periode impact gehad op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als voor 2020 en 2021 zijn in 2022 met zorgverzekeraars passende financiële afspraken gemaakt. Als basis gelden de bilaterale afspraken tussen de zorgverzekeraars en Libra R&A. Daarnaast gelden ook voor 2022 overige faciliteiten, zoals de tegemoetkoming voor de impact op onderzoek, onderwijs en tegemoetkoming vaccineren.

Daaropvolgend is op 3 november 2022 'Gezamenlijke COVID-afspraken MSZ 2023 voor pandemische crisissituatie, 10 oktober 2022' door de NVZ gepubliceerd. Dit betreft de vastlegging van sector-brede afspraken tussen ZN, NVZ en NFU om ook in 2023 bij pandemische crisissituaties gerelateerde risico's af te dekken. De bredere afspraken betreffen samengevat;

- Pandemie clausule en gezamenlijke Covid-afspraken,
- Passende compensatie voor productie-uitval bij een pandemische situatie,
- (Gedeeltelijke) dekking van generieke meerkosten.

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 2022 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 2024 laat zien dat met (mogelijke) bevoorschotting door zorgverzekeraars en de kredietfaciliteit bij de bank er geen liquiditeitsstekort ontstaat. Bevoorschotting door verzekeraars is mogelijk op gereed zijnde producten, onderhanden werk en de landelijke bevoorschottings-afspraken omtrent de continuïteitsregeling 2022 en 2023. Volgens de liquiditeitsprognose hoeft geen gebruik te worden gemaakt van de kredietlimiet bij de huisbankier van € 3 miljoen. Het gemiddeld banksaldo zal volgens deze liquiditeitsprognose circa € 3,3 miljoen positief bedragen.

Stelselwijzigingen

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst- en verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 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 2023.

Ratio	Bancaire norm	Werkelijk 2022	Verwachting 2023
Solvabiliteit	Minimaal 25%	28,24%	31,63%
Leverage ratio	Maximaal 4,00	2,97	2,43
DSCR	Minimaal 1,20	1,45	1,79

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 2022 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 2022.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Verbonden rechtspersonen

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

- Stichting Vrienden van Libra Revalidatie & Audiologie, gevestigd in Eindhoven.

Per 1 januari 2022 is de consolidatievrijstelling voor steunstichtingen vervallen. De bestuurder en de financieel directeur van Libra Revalidatie & Audiologie maken deel uit van het bestuur van deze steunstichting wat in totaal uit vijf leden bestaat. Aangezien volgens de statuten van deze stichting besluiten bij meerderheid worden genomen betekent dit dat Libra Revalidatie & Audiologie geen doorslaggevende zeggenschap heeft in deze stichting en dat consolidatie om die reden niet aan de orde is.

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 31-12-2022 € 99.818 en het resultaat bedraagt in 2022 -/- € 16.057.

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

Libra kent verder geen verbonden partijen.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 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.

Gebbruik 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 2022 Revalidatiesector

Omzetverantwoording: revalidatiecentra

Bij het bepalen van de DBC-omzet heeft Libra de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in paragraaf 2.4.1 en de 'Handreiking rechtmatigheidscontroles MSZ 2022 versie 1.3'. 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 specialisistische 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 2022

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 2022 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 2022 van de reeds uitgevoerde verrichtingen tot dat moment. Dit resulteert in een waarde van € 8.111.000. Op de waardering van het onderhanden werk voor schadelastjaar 2022 is geen voorziening in mindering gebracht uit hoofde van een ingeschatte plafondoverschrijding omdat voor 2022 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.

2.4 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 2023 is door Libra R&A conform RJ 121.201 onderzoek gedaan naar indicaties voor een bijzondere waardevermindering van de vaste activa per 31-12-2022. Uit dit onderzoek is gebleken dat er geen aanwijzingen zijn voor een bijzondere waardevermindering. De opgestelde bedrijfswaardeberekening kent een headroom van € 1,7 miljoen ten opzichte van de boekwaarde van het vastgoed per 31-12-2022.

Vervreemding van vaste activa

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

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorraden

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 vervolgwwaardering 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 Stichtingskapitaal, wettelijke reserves en Algemene en overige reserves.

Kapitaal

Onder stichtingskapitaal 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 3,62% (2021: 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 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. Bij de bepaling van deze voorziening is geen rekening gehouden met het effect van discontering aangezien dit minimaal is.

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 die in aanmerking komen voor een WIA-uitkering welke is gewaardeerd tegen contante waarde.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele voorziening

De personele voorziening is gevormd in het kader van de herstructurering van de organisatie per ultimo 2021. De hiermee samenhangende kosten zijn tegen nominale waarde in deze voorziening opgenomen en de uitstroom van gelden hieruit heeft plaatsgevonden in 2022.

Voorziening regeling generatiebeleid

De voorziening generatiebeleid betreft de contante waarde van de in de toekomst te betalen loonkosten waarvoor geen arbeidsprestatie meer wordt geleverd, inclusief af te dragen sociale premies en pensioenpremie. De berekening is gebaseerd op de CAO ziekenhuizen, het gevoerde Libra beleid en de verwachte deelname alsmede op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,62%.

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.

Verstekte leningen en overige vorderingen

Verstekte 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.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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

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

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.

Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

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 de 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 2022 heeft dit niet geleid tot een afslag op het onderhanden werk uit hoofde van DBC's en AP's omdat een deel van het jaar gebruik is gemaakt van de CB regeling 2022.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten (incl. subsidies) anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning. 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.

2.4 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 pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad.

De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In januari 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,0%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie per 1 januari 2023 niet te verhogen. 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 markrente, 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.

2.4.4 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.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van ontwikkeling	1.226.503	883.279
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	267.078	108.557
Totaal immateriële vaste activa	<u>1.493.582</u>	<u>991.836</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	991.836	513.284
Bij: investeringen	571.123	557.425
Af: afschrijvingen	69.377	78.873
Boekwaarde per 31 december	<u>1.493.582</u>	<u>991.836</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6.a

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	14.013.616	14.729.964
Machines en installaties	3.493.513	3.775.937
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.427.241	4.910.307
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	81.073	120.004
Totaal materiële vaste activa	<u>22.015.443</u>	<u>23.536.212</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	23.536.212	24.061.681
Bij: investeringen	552.428	1.537.441
Af: afschrijvingen	2.073.197	2.062.910
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>22.015.443</u>	<u>23.536.212</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 2.6.b

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Onderhanden DBC's en DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	7.026.657	7.001.779
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	1.084.366	1.139.807
Af: ontvangen voorschotten	6.197.311	6.004.942
Af: voorziening onderhanden werk	1.380	1.380
Totaal onderhanden werk	<u>1.912.333</u>	<u>2.135.264</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-2022
	€	€	€	€
CZ	3.425.272	0	3.279.611	145.661
VGZ	2.353.774	0	1.937.700	416.074
Zilveren Kruis	959.384	0	980.000	-20.616
Menzis	445.782	0	0	445.782
DSW	200.458	0	0	200.458
ENO	39.919	0	0	39.919
ONVZ	112.325	0	0	112.325
Zorg en Zekerheid	213.727	0	0	213.727
Caresq	74.502	0	0	74.502
ASR	191.402	0	0	191.402
RMA	9.323	0	0	9.323
Overige debiteuren	85.157	1.380	0	83.777
Totaal (onderhanden werk)	<u>8.111.023</u>	<u>1.380</u>	<u>6.197.311</u>	<u>1.912.333</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

6. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Op handelsdebiteuren	2.789.187	2.004.470
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.186.984	7.152.582
Overige vorderingen:		
- vorderingen op zorgverzekeraars	4.333.927	2.821.477
- vorderingen uit hoofde van transitie regeling	38.424	247.474
- vorderingen uit hoofde van subsidies	290.090	0
- nog te ontvangen bedragen	111.115	563.469
Overlopende activa	264.531	232.289
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>12.014.258</u>	<u>13.021.761</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 5.288 (2021: € 7.787).

Er zijn geen vorderingen met een looptijd > 1 jaar.

De post nog te ontvangen vorderingen op zorgverzekeraars (continuïteitsbijdrage) is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de landelijk opgestelde addenda welke door beide partijen zijn ondertekend en heeft betrekking op de jaren 2020 tot en met 2022.

Specificatie:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
CB-2020	1.608.307	1.738.700
CB-2021	1.099.226	1.082.777
CB-2022	1.626.394	0
Totaal	<u>4.333.927</u>	<u>2.821.477</u>

Vanaf 2022 zijn de vorderingen op zorgverzekeraars en de schulden aan zorgverzekeraars in het kader van de CB-regeling 2020 t/m 2022 separaat gepresenteerd. In 2021 zijn deze posten gesaldeerd gepresenteerd in de jaarrekening. De vergelijkende cijfers 2021 zijn aangepast.

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.164.644	3.567.480
Kassen	2.240	2.672
Kruisposten	15	133
Totaal liquide middelen	<u>5.166.899</u>	<u>3.570.285</u>

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-2022	31-dec-2021
	€	€
Stichtingskapitaal	180	180
Wettelijke en statutaire reserves	1.226.503	883.279
Algemene en overige reserves	10.806.540	10.893.941
Totaal eigen vermogen	<u>12.033.223</u>	<u>11.777.400</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Stichtingskapitaal	180	0	0	180
Totaal stichtingskapitaal	<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-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Wettelijke reserves:				
Geactiveerde ontwikkelingskosten	883.279	343.224	0	1.226.503
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>883.279</u>	<u>343.224</u>	<u>0</u>	<u>1.226.503</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
- Algemene reserve	10.893.941	-87.401	0	10.806.540
Totaal algemene en overige reserves	<u>10.893.941</u>	<u>-87.401</u>	<u>0</u>	<u>10.806.540</u>

11. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	778.000	0	67.633	78.367	-162.000	470.000
- langdurig zieken	301.498	0	232.370	0	0	69.128
- WGA	344.271	47.580	135.177	0	-33.218	223.456
- generatiebeleid	0	398.145	0	0	-77.959	320.186
- personele voorziening	450.231	0	200.231	250.000	0	0
Totaal voorzieningen	<u>1.874.000</u>	<u>445.725</u>	<u>635.411</u>	<u>328.367</u>	<u>-273.177</u>	<u>1.082.770</u>

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

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	163.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	385.000
hiervan > 5 jaar	532.000

Toelichting per categorie voorziening:

De voorziening jubileumverplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting, die Libra heeft inzake jubileumuitkeringen. Bij de 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 gepresenteerd onder de voorzieningen omdat bij de berekening hiervan is uitgegaan van een looptijd van maximaal 10 jaar.

De voorziening generatiebeleid is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting die Libra heeft inzake het doorbetalen van de helft van de niet gewerkte tijd (80% werken i.r.t. 90% uitbetalen) en de helft van de pensioenpremie tot 100% (90% uitbetalen i.r.t. 100% opbouw pensioen). Bij de bepaling van de omvang van de voorziening is, op basis van ervaringcijfers, rekening gehouden met het personeelsverloop.

De personele voorziening is gevormd in 2021 in het kader van de herstructurering van de organisatie waarbij in 2022 een deel is vrijgevallen en het andere deel is onttrokken.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Schulden aan banken	12.273.269	13.774.487
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>12.273.269</u>	<u>13.774.487</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Stand per 1 januari	15.275.705	17.163.701
Af: aflossingen	1.501.218	1.887.996
Stand per 31 december	<u>13.774.487</u>	<u>15.275.705</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.501.218	1.501.218
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>12.273.269</u>	<u>13.774.487</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	1.501.218
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	12.273.269	13.774.487
hiervan > 5 jaar	3.217.564	3.846.282

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 2.7 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 lager dan de nominale waarde, doordat de leningen een vaste rentestructuur hebben waarbij de huidige marktrente hoger is dan de contractueel afgesproken rente. De reële waarde (uitkomst van genoemde inschatting) van de langlopende schulden per 31-12-2022 bedraagt 13.671.317 euro (tegenover een nominale waarde van 13.774.487 euro).

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
	€	€
Schulden aan banken	1.501.218	1.501.218
Crediteuren	1.325.997	1.381.293
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.996.566	1.895.109
Schulden terzake pensioenen	1.053.273	66.179
Overige schulden:		
- Nog te betalen salarissen	7.175	10.883
- Schulden aan zorgverzekeraars	3.271.386	2.798.863
- Schulden uit hoofde van transitierегeling	139.970	393.458
- Rente langlopende leningen	138.379	152.608
- Nog te betalen kosten	795.832	1.215.752
- Vakantiegeld	1.281.548	1.240.923
- Vakantiedagen	419.950	447.182
- Persoonlijk levensfase budget	4.879.918	4.391.300
Overige passiva:		
- Vooruitontvangen bedragen	402.040	334.703
Totaal overige kortlopende schulden	<u>17.213.252</u>	<u>15.829.471</u>

Toelichting:		
De post schulden aan zorgverzekeraars heeft betrekking op de jaren 2019 tot en met 2021.		
Specificatie:	<u>31-dec-2022</u>	<u>31-dec-2021</u>
Schadelast 2019	138.404	354.727
CB-2020	1.563.061	2.444.136
CB-2021	1.569.921	0
Totaal	<u>3.271.386</u>	<u>2.798.863</u>
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 2022 EUR 3 miljoen (2021: EUR 3 miljoen) en de rente 3 maands EURIBOR plus 2,00%.		
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:		
<i>Hypothecaire zekerheid op bedrijfspanden - en terreinen</i>		
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	
<i>Verpanding</i>		
Zekerheidstype	Stamverpanding boekvorderingen Verpanding roerende zaken	
Pandgever	Stichting Libra Revalidatie & Audiologie	

2.5 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 € 0,3 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 46.

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

Bancaire ratio's ING bank

	Norm	Realisatie
Solvabiliteit	minimaal 25%	28,24%
Leverage ratio	maximaal 4,0	2,97
DSCR	minimaal 1,2	1,45

Voor een nadere toelichting hierop wordt verwezen naar de paragraaf continuïteitsveronderstelling vanaf pagina 34.

Verplichtingen uit hoofde van langlopende lease-en onderhoudscontracten

Operational lease

De operationele leaseovereenkomsten van Libra ultimo 2022 bestaan uit de hieronder vermelde huurovereenkomsten.

Huurovereenkomsten

De lopende huurovereenkomsten hebben betrekking op:

Adres:	Huur per jaar	Huur per jaar
	≥ 1 jaar	> 5 jaar
Hoge Mosten 50-64, Breda	51.687	
Torenallee 20, Eindhoven	152.131	
Oude Udenseweg 14b, Uden	42.279	
Dr. Deelenlaan 15, Tilburg	120.964	
Nieuwstraat 70, Son	21.406	
Vogelsbleek 1, Weert		136.733
Totaal	<u>388.467</u>	<u>136.733</u>

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

2.5 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 2022 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 25.974.700 (beschikking landelijk MBI-Omzetplafond MSZ 2022 - TB/REG-22640-01).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2022. Libra is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2022.

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 2022 van de geborgde leningen door de Stichting WfZ bedraagt € 6.744.487. De obligoverplichting per 31 december 2022 komt uit op € 202.335.

2.6.a 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 2022						
- aanschafwaarde	0	883.279	503.370	0	0	1.386.648
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	394.812	0	0	394.812
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>0</u>	<u>883.279</u>	<u>108.557</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>991.836</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	343.225	227.899	0	0	571.123
- afschrijvingen	0	0	69.377	0	0	69.377
- 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	159.311	0	0	159.311
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	159.311	0	0	159.311
<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>0</u>	<u>343.225</u>	<u>158.521</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>501.746</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	0	1.226.503 (1)	571.958	0	0	1.798.461
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	304.879	0	0	304.879
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>0</u>	<u>1.226.503</u>	<u>267.078</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.493.582</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		14,3%	20,0%			

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

2.6.b 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 2022						
- aanschafwaarde	27.324.350	7.700.078	11.200.536	0	663.594	46.888.559
- cumulatieve afschrijvingen	12.594.386	3.924.141	6.290.229	0	543.590	23.352.346
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>14.729.964</u>	<u>3.775.937</u>	<u>4.910.307</u>	<u>0</u>	<u>120.004</u>	<u>23.536.212</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	76.351	155.664	320.413	0	0	552.428
- afschrijvingen	792.699	438.088	803.479	0	38.931	2.073.197
- 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	774.032	0	0	774.032
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	774.032	0	0	774.032
- <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>-716.348</u>	<u>-282.424</u>	<u>-483.066</u>	<u>0</u>	<u>-38.931</u>	<u>-1.520.769</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	27.400.701	7.855.742	10.746.917	0	663.594	46.666.955
- cumulatieve afschrijvingen	13.387.085	4.362.229	6.319.676	0	582.521	24.651.512
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>14.013.616</u>	<u>3.493.513</u>	<u>4.427.241</u>	<u>0</u>	<u>81.073</u>	<u>22.015.443</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 20,0%	5% - 10,0%	5,0% - 20,0%	0,0%	5,0% - 10,0%	

BIJLAGE

2.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Einde rentevast-periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Rest-schuld over 5 jaar	Resteren-de looptijd in jaren eind 2022	Aflossings-wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
BNG	22-dec-04	1.100.000	33		1,440%	7-4-2037	533.333		33.333	500.000	333.333	15	lineair	33.333	WfZ
ING	1-jun-14	8.000.000	10		2,400%	1-4-2024	5.000.000		400.000	4.600.000	-	2	lineair	400.000	
ING	1-okt-14	4.050.000	10		1,980%	1-10-2024	2.632.500		202.500	2.430.000	-	2	lineair	202.500	
NWB	1-okt-03	1.000.000	20	onderhands	1,400%	1-10-2023	100.000		50.000	50.000	-	1	lineair	50.000	WfZ
BNG	1-jun-06	3.000.000	26	onderhands	4,375%	1-6-2032	1.211.538		115.385	1.096.154	519.231	10	lineair	115.385	WfZ
BNG	14-jul-06	3.000.000	30	onderhands	4,530%	14-7-2036	2.100.000		60.000	2.040.000	1.740.000	14	lineair	60.000	WfZ
NWB	16-jul-07	1.000.000	30	onderhands	5,025%	14-7-2037	720.000		20.000	700.000	600.000	15	lineair	20.000	WfZ
BNG	16-jul-07	2.000.000	20	onderhands	4,929%	16-7-2027	600.000		100.000	500.000	0	5	lineair	100.000	WfZ
NWB	17-dec-07	5.500.000	20	onderhands	4,528%	18-10-2027	1.650.000		275.000	1.375.000	0	5	lineair	275.000	WfZ
NWB	1-feb-08	500.000	20	onderhands	4,580%	1-2-2028	175.000		25.000	150.000	25.000	6	lineair	25.000	WfZ
NWB	1-jul-08	1.600.000	15	onderhands	4,495%	3-7-2023	213.333		106.667	106.667	-	1	lineair	106.667	WfZ
BNG	21-sep-09	1.700.000	15	onderhands	0,200%	21-9-2024	340.000		113.333	226.667	-	2	lineair	113.333	WfZ
Totaal							15.275.705	0	1.501.218	13.774.487	3.217.564			1.501.218	

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

16.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet Revalidatie (exclusief subsidies)	39.879.271	39.991.291
Opbrengsten zorgverzekeringswet Audiologie (exclusief subsidies)	5.419.721	5.349.130
Opbrengsten zorgverzekeringswet ZG Zorg (exclusief subsidies)	1.896.287	1.730.877
Continuïteitsbijdrage Revalidatie	2.129.593	1.447.869
Vergoeding 0,46% omzetverlies DBC 2019 over 1e vier maanden van 2020 (*)	0	96.759
Continuïteitsbijdrage Audiologie en ZG Zorg	303.552	735.527
Vergoeding 1,37% omzetverlies DBC 2019 over 1e vier maanden van 2020 (*)	0	65.059
Totaal	<u>49.628.424</u>	<u>49.416.512</u>

Toelichting:

(*)

Voor een nadere toelichting op de Continuïteitsbijdrage wordt verwezen naar de paragraaf continuïteitsveronderstelling vanaf pagina 34.

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

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
KiPZ-subsidieregeling	387.536	382.585
Stagefonds Zorg	60.477	46.256
COVID-19-vaccinatie door ziekenhuizen	20.874	0
Totaal	<u>468.887</u>	<u>428.841</u>

19. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidies:		
- Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	797.208	650.582
- Subsidie Zorgbonus	0	161.613
- Overige subsidies	498.810	613.944
Overige opbrengsten:		
- Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek)	695.903	630.533
- Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten)	3.133.632	3.035.740
Totaal	<u>5.125.553</u>	<u>5.092.412</u>

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

21. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	1.973.061	1.260.892
Totaal	<u>1.973.061</u>	<u>1.260.892</u>

22. Lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	33.949.553	34.088.691
Sociale lasten	5.603.722	5.512.903
Pensioenlasten	3.076.583	2.945.547
Totaal	<u>42.629.858</u>	<u>42.547.141</u>

Onder de lonen en salarissen is voor een bedrag van € 1.217.393 (2021: € 1.695.730) begrepen aan overige personeelskosten.

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Segment 1 -- Revalidatie	457	459
Segment 2 -- Audiologie	74	78
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>531</u>	<u>537</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

23. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	69.377	78.873
- materiële vaste activa	2.073.197	2.062.910
Totaal	<u>2.142.575</u>	<u>2.141.783</u>

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

26. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.246.528	1.198.200
Algemene kosten	4.101.865	3.965.112
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	1.005.487	1.055.641
Onderhoud en energiekosten	1.110.572	1.148.378
Huur en leasing	528.721	514.241
Dotaties en vrijval voorzieningen	-709	984
Totaal overige bedrijfskosten	<u>7.992.464</u>	<u>7.882.556</u>

27. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	273.177	0
Rentelasten en soortgelijke kosten	-502.260	-555.108
Totaal	<u>-229.083</u>	<u>-555.108</u>

Toelichting:

De stijging van de rentebaten in 2022 is te verklaren door de oprenting- en/of verandering in de disconteringsvoet voor de voorziening WGA, voorziening generatiebeleid en de voorziening jubilea. Het effect is zichtbaar in het verloopoverzicht van de voorzieningen (Ref. 11). In 2021 was het effect hiervan nihil.

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

28. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Libra Revalidatie & Audiologie. Het voor Stichting Libra Revalidatie & Audiologie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (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 2022	
bedragen x C 1	Dr. M.L.J.W. Vossen MHA
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	202.466,28
Beloningen betaalbaar op termijn	13.533,72
Subtotaal	216.000,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	216.000,00
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 2021	
bedragen x C 1	Dr. M.L.J.W. Vossen MHA
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	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
Bezoldiging	193.000,00

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

bedragen x C 1	
H. Luik MHA	
Functiegegevens	
Raad van Bestuur	
Kalenderjaar	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/06 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	7
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	791
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 193.300
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 162.946
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	ja
Bezoldiging in de betreffende periode	150.150,00
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	150.150,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	150.150,00
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.

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

28. Wet normering topinkomens (WNT)

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022					
bedragen x C 1	Mw. Drs. J.H. Colijn	Drs. M. Cornelis RC	Prof. Dr. R. Willemsen	Mw. H.A.E. Hendrikk	E.M. van Zoelen
functiegegevens	Voorzitter	Vice-Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	25.920	17.280	17.280	17.280	17.280
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	25.920	17.280	17.280	17.280	17.280
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 2021					
bedragen x C 1	Mw. Drs. J.H. Colijn	Drs. M. Cornelis RC	Prof. Dr. R. Willemsen	Mw. H.A.E. Hendrikk	E.M. van Zoelen
functiegegevens	Voorzitter	Vice-Voorzitter	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	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

2.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

29. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	95.181	86.057
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	10.155	14.523
3 Fiscale advisering	0	1.815
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>105.336</u>	<u>102.395</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht.

30. 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 28.

2.9 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 24 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Hierbij wordt voor een toelichting op de CB-regeling 2022 korthedshalve verwezen naar de continuïteitsparagraaf welke is opgenomen op pagina 34 van deze jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

H. Luik MHA
Raad van Bestuur

W.G.

Drs. L.B. de Beukelaar
Voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

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

W.G.

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

W.G.

A.W. Govaert MSc
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw M.L.G. van der Kruis
Lid Raad van Toezicht

3 OVERIGE GEGEVENS

3 OVERIGE GEGEVENS

3.a Statutaire regeling resultaatbestemming

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

3.b Nevenvestigingen

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft geen nevenvestigingen.

3.c 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 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022 (hierna: jaarrekening) van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojWMG).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2022.
2. De winst-en-verliesrekening over 2022.
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) 2022 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moet in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controle-aanpak frauderisico's

Wij hebben risico's geïdentificeerd en ingeschat op een afwijking van materieel belang op de jaarrekening die het gevolg is van fraude. Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in de stichting en haar omgeving, de componenten van het interne-beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het bestuur inspeelt op frauderisico's en het interne-beheersingssysteem monitort en de wijze waarop de raad van toezicht uitvoert, alsmede de uitkomsten daarvan. Wij constateren dat de stichting een concept frauderisicobeleid heeft opgesteld.

Wij hebben de opzet en de relevante aspecten van het interne-beheersingssysteem zoals bijvoorbeeld de gedragscode, de klokkenluidersregeling en de privacyreglement geëvalueerd. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd, en voor zover wij noodzakelijk achten, de werking getoetst van interne-beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van frauderisico's.

Als onderdeel van ons proces voor het identificeren van risico's op een afwijking van materieel belang in de jaarrekening die het gevolg is van fraude, hebben wij frauderisicofactoren overwogen met betrekking tot frauduleuze financiële verslaggeving, onrechtmatige facturatie van DBC's en omkoping en corruptie. Wij hebben geëvalueerd of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude. Wij hebben, zoals voorgeschreven vanuit de Nederlandse controlestandaarden, een frauderisico geïdentificeerd voor het ingrijpen van het management in de interne beheersing.

Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd gericht op het risico van het doorbreken van interne-beheersmaatregelen door het management:

- Wij hebben journaalposten geselecteerd op basis van specifieke fraudekarakteristieken en wij hebben vastgesteld of deze aanvaardbaar zijn.
- Vanwege het inherente risico dat een schatting vatbaarder is voor fraude bij het opmaken van de schatting, hebben wij de belangrijkste schattingsposten geëvalueerd.
- Wij hebben controlewerkzaamheden verricht ten behoeve van het identificeren van ongebruikelijke transacties buiten de normale bedrijfsvoering.

In onze controle bouwen wij een element in van onvoorspelbaarheid, waaronder het inrichten van nieuwe criteria en het verfijnen van bestaande criteria voor het selecteren van handmatige journaalposten. Ook hebben wij de uitkomst van andere controlewerkzaamheden beoordeeld en overwogen of er bevindingen zijn die aanwijzing geven voor fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Wij hebben kennis genomen van de beschikbare informatie en om inlichtingen gevraagd bij het financieel management, de afdeling concern audit, de raad van bestuur en de raad van toezicht. Hieruit volgden geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

De door ons uitgevoerde werkzaamheden leiden niet tot specifieke bevindingen. Wij hebben geen signalen ontvangen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang.

Controle-aanpak naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben een algemeen inzicht verworven in het wet- en regelgevingskader dat van toepassing is op de stichting door inlichtingen in te winnen bij het financieel management en de raad van bestuur, het lezen van notulen en interne rapportages.

Voor zover materieel voor de gerelateerde financiële overzichten, hebben wij op basis van onze risicoanalyse, en rekening houdende met het feit dat het effect van niet-naleving van wet- en regelgeving aanzienlijk varieert, volgende wet- en regelgeving aangemerkt als wet- en regelgeving met een directe invloed op de financiële overzichten zoals de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojWMG) en de Wet Normering Topinkomens.

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen omtrent het naleven van de bepalingen van die wet- en regelgeving die gewoonlijk wordt geacht van directe invloed te zijn op de financiële overzichten.

Daarnaast is de stichting onderworpen aan overige wet- en regelgeving waarvan de gevolgen van niet naleving een van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten, bijvoorbeeld ten gevolge van boetes of rechtszaken. Ten aanzien van deze wet- en regelgeving die geen direct effect hebben op de vaststelling van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening, zijn onze werkzaamheden beperkter. Naleving van wet- en regelgeving kan van fundamenteel belang zijn voor de operationele aspecten van een entiteit, voor de mogelijkheid van een entiteit om haar activiteiten voort te zetten, dan wel voor het voorkomen van sancties van materieel belang (bijv. het naleven van de voorwaarden van een vergunning voor het uitvoeren van een activiteit, of het naleven van regelgeving betreffende het milieu); niet-naleving van dergelijke wet- en regelgeving kan daarom van materieel belang zijnde invloed kunnen hebben op de financiële overzichten. Onze verantwoordelijkheid is beperkt tot het uitvoeren van gespecificeerde controlewerkzaamheden ter bevordering van het identificeren van niet-naleving van wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten. Onze werkzaamheden ter bevordering van het identificeren van gevallen van niet-naleving van overige wet- en regelgeving die een invloed van materieel belang kan hebben op de financiële overzichten, zijn beperkt tot:

- (i) Het management en, in voorkomend geval, de met governance belaste personen vragen of de stichting dergelijke wet- en regelgeving naleeft.
- (ii) De eventuele correspondentie met de desbetreffende vergunningverlenende of regelgevende of toezichthoudende instanties (zoals de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd) inspecteren.

Uiteraard zijn wij gedurende de controle alert op indicaties van (vermoedens) van niet-naleving van wet- en regelgeving.

Tenslotte hebben wij een schriftelijke bevestiging verkregen dat alle bekende gevallen van niet-naleving of vermoede niet-naleving van wet- en regelgeving, ons ter kennis zijn gebracht.

Controle-aanpak continuïteit

Wij zijn verantwoordelijk voor het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de stichting in staat is haar continuïteit te handhaven. Het is de verantwoordelijkheid van het management om te beoordelen of de stichting in staat is haar continuïteit te handhaven en om in de jaarrekening alle gebeurtenissen of omstandigheden toe te lichten die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van de groep om haar continuïteit te handhaven. De raad van bestuur heeft de jaarrekening opgemaakt uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

We hebben de inschatting van het management met betrekking tot de veronderstelling van continuïteit van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie beoordeeld, inclusief de betreffende toelichtingen in de jaarrekening 2022 van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie.

Onze werkzaamheden om de continuïteitsbeoordeling van het bestuur te evalueren omvatten onder andere:

- Overwegen of de continuïteitsbeoordeling van het bestuur, als onderdeel van de begroting en alle relevante informatie bevat waarvan wij als gevolg van onze controle kennis hebben en het bestuur bevragen over de belangrijkste veronderstellingen en uitgangspunten. Wij hebben hierbij onder andere aandacht besteed aan de oplopende inflatie, Cao Ziekenhuizen 2023 – 2025 en de status van de contractering met de grootste zorgverzekeraars over 2023.
- Nagaan of het bestuur gebeurtenissen of omstandigheden heeft geïdentificeerd die gerede twijfel kunnen doen ontstaan over de mogelijkheid van de entiteit om haar continuïteit te handhaven (hierna: continuïteitsrisico's).
- Evalueren van de begrote operationele resultaten en daaraan gerelateerde kasstromen voor de periode rekening houdend met ontwikkelingen in de branche zoals de oplopende inflatie en de lopende CAO onderhandelingen en onze kennis uit de controle.
- Analyseren of de huidige en de benodigde financiering voor het kunnen continueren van het geheel van de bedrijfsactiviteiten is gewaarborgd, inclusief het voldoen aan relevante convenanten.
- Inwinnen van inlichtingen bij het bestuur over zijn kennis van continuïteitsrisico's na de periode van de door het bestuur verrichte continuïteitsbeoordeling.

Onze controlewerkzaamheden hebben geen informatie opgeleverd die strijdig is met de veronderstellingen en aannames van de raad van bestuur over de gehanteerde continuïteitsveronderstelling.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 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 jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het bestuursverslag
- Het verslag van de interne toezichthouder
- De overige gegevens
- Bijlage 1: Zorgbonus 2021

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 RojWVG 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 RojWVG 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 de overige gegevens in overeenstemming met de RojWVG, alsmede de bijlage 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 RojWVG. 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 zorgaanbieder 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 zorgaanbieder 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 zorgaanbieder 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 zorgaanbieder.

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 2022, 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 zorgaanbieder.
- 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 zorgaanbieder 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 zorgaanbieder haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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



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

Rotterdam, 24 mei 2023

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J.W. van Asten RA

2305501E33/BF/7

BIJLAGEN

BIJLAGE 1 VERANTWOORDINGSFORMULIER ZORGBONUS 2021

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	350	€ 242.368,00	0	€ 0,00	350	€ 242.368,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	277	€ 106.564,67			277	€ 106.564,67
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 55.048,00				€ 55.048,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0,00		€ 0,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 55.048,00		€ 0,00		€ 55.048,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 80.755,33		€ 0,00		€ 80.755,33
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)				Nee		