

Jaarrekening 2015

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2015

5.1.1	Balans per 31 december 2015	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2015	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2015	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2015	14
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2015	23
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2015	24

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	32
5.2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
5.2.3	Resultaatbestemming	32
5.2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	32
5.2.5	Nevenstichtingen	32
5.2.6	Controleverklaring	33

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2015 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-15</u>	<u>31-dec-14</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2	30.577.268	32.714.788
Financiële vaste activa	3	39.062	34.122
Totaal vaste activa		<u>30.616.330</u>	<u>32.748.910</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	4.348.838
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	0	11.184.320
Debiteuren en overige vorderingen	7	14.333.794	9.627.159
Liquide middelen	9	8.532.924	8.502
Totaal vlottende activa		<u>22.866.718</u>	<u>25.168.819</u>
Totaal activa		<u><u>53.483.048</u></u>	<u><u>57.917.729</u></u>
PASSIVA			
		€	€
Eigen vermogen	10		
Kapitaal		180	180
Bestemmingsreserves		8.379.033	8.868.928
Algemene en overige reserves		<u>888.282</u>	<u>888.282</u>
Totaal eigen vermogen		<u>9.267.495</u>	<u>9.757.390</u>
Vorzieningen	11	3.637.171	2.671.330
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	25.649.692	27.775.685
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	2.008.222	0
Schulden uit hoofde van bekostiging	6	4.330.157	5.943.688
Overige kortlopende schulden	13	8.590.311	11.769.636
Totaal passiva		<u><u>53.483.048</u></u>	<u><u>57.917.729</u></u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2015

	Ref.	2015 €	2014 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	16	37.126.357	40.024.539
Subsidies	17	703.554	697.667
Overige bedrijfsopbrengsten	18	5.967.071	7.103.631
Som der bedrijfsopbrengsten		43.796.982	47.825.837
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	34.602.049	36.044.973
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	2.792.329	3.780.647
Overige bedrijfskosten	23	5.694.124	6.095.024
Som der bedrijfslasten		43.088.502	45.920.644
BEDRIJFSRESULTAAT		708.480	1.905.194
Financiële baten en lasten	24	-1.198.375	-1.216.367
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING		-489.895	688.827
Buitengewone baten	25	0	0
Buitengewone lasten	25	0	0
Buitengewoon resultaat		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		-489.895	688.827
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2015 €	2014 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		-489.895	688.827
		-489.895	688.827

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Ref.	2015		2014	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bedrijfsresultaat		708.480		1.905.194
Aanpassingen voor:				
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	2.792.329		3.780.647	
- mutaties voorzieningen	<u>965.841</u>		<u>760.241</u>	
		3.758.170		4.540.888
Veranderingen in vlottende middelen:				
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	6.357.060		-1.076.843	
- vorderingen	-4.706.635		6.602.068	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	9.570.790		-1.077.283	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	<u>-3.179.325</u>		<u>-4.137.124</u>	
		8.041.890		310.818
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		<u>12.508.540</u>		<u>6.756.900</u>
Ontvangen interest	0		0	
Betaalde interest	-1.198.375		-1.216.367	
Buitengewoon resultaat	<u>0</u>		<u>0</u>	
		-1.198.375		-1.216.367
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		<u>11.310.165</u>		<u>5.540.533</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investerings materiële vaste activa	-654.810		-1.120.308	
Desinvesteringen materiële vaste activa	0		0	
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	<u>-4.940</u>		<u>51.894</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-659.750		-1.068.414
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Financiering bouw via R/C krediet	0		12.050.000	
Mutatie overige kortlopende schuld aan banken	0		-14.802.255	
Nieuw opgenomen leningen	0		0	
Aflossing langlopende schulden	<u>-2.125.993</u>		<u>-1.723.493</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.125.993		-4.475.748
Mutatie geldmiddelen		<u>8.524.422</u>		<u>-3.629</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari		8.502		12.131
Stand geldmiddelen per 31 december		<u>8.532.924</u>		<u>8.502</u>
Mutatie geldmiddelen		8.524.422		-3.629

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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

Libra heeft locaties voor specialistische revalidatie in Eindhoven (locatie Blixembosch), Weert, Deurne, Tilburg (locatie Leijpark) en Waalwijk. 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.

Het Audiologisch Centrum Brabant, onderdeel van Libra, is gespecialiseerd in diagnostiek, begeleiding en advies bij auditieve en communicatieve problemen.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en titel 9 BW2.

Doorlopende nummering

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Wijziging presentatie jaarrekeningposten

De presentatie van de opbrengsten in de resultatenrekening met inbegrip van de vergelijkende cijfers is (waar mogelijk) aangepast aan de gewijzigde bekostiging van zorginstellingen. Dit wijkt af van het voorgeschreven model van de Richtlijn 655 Gezondheidszorg (versie 2015), maar is in overeenstemming met Ontwerp Richtlijn 655 Gezondheidszorg (versie 2016). Naar onze mening geeft de nieuwe presentatie beter inzicht in de herkomst en aard van de opbrengsten.

Groepsverhoudingen / consolidatie

Op grond van artikel 7, lid 6 van Regeling verslaggeving WTZi is de volgende stichting niet in deze jaarrekening opgenomen:

- Stichting Vrienden van Revalidatiecentrum Blixembosch te Eindhoven

Verbonden rechtspersonen

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

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

De stichting heeft ten doel het stimuleren en ondersteunen van activiteiten en ontwikkeling op het terrein van de revalidatie in het algemeen en in het bijzonder voor zover deze een relatie hebben met stichting Revalidatie Zuidoost Brabant, gevestigd te Eindhoven. Inmiddels is de stichting Revalidatie Zuidoost Brabant opgegaan in stichting Libra Revalidatie & Audiologie.

Het eigen vermogen bedraagt per 31-12-2015 € 75.173 en het resultaat bedraagt in 2015 -/- € 7.391.

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

Libra kent verder geen verbonden partijen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Gebruik van schattingen

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

Toelichtingen landelijke issues omzetverantwoording 2015 Revalidatiesector

Handreiking omzetverantwoording: sectorspecifieke aangelegenheden en schattingonzekerheden

Bij het bepalen van de DBC-omzet 2015 heeft Libra de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4.2 en de Handreiking omzetverantwoording revalidatiecentra 2015. Er is voor de revalidatiesector geen sprake van sectorbrede normonduidelijkheden die de jaarrekening materieel beïnvloeden. Wel is sprake van sectorspecifieke aangelegenheden die onderstaand worden weergegeven.

Sectorspecifieke aangelegenheden

Voor het boekjaar 2015 gelden de volgende sectorspecifieke aangelegenheden:

- Er is sprake van moeilijkheid in de voorspellende waarde van de productstructuur.
- Vanaf 1 januari 2015 is de doorlooptijd van de DBC-zorgtrajecten verkort van 365 dagen naar 120 dagen, waardoor de uitloopschade 2015 in het boekjaar 2016 minder groot is dan in het verleden en eind april 2016 volledig bekend is. Libra heeft middels backtesting in april 2016 de schadelast 2015 opnieuw bepaald. De afwijkingen zijn doorgevoerd in de onderhanden werk positie DBC-zorgproducten en omzet 2015.
- De NZa heeft met circulaire d.d. 4 juli 2014 de uitgangspunten voor finale afwikkeling FB kenbaar gemaakt zoals deze in overleg met de veldpartijen tot stand zijn gekomen. De koepels ZN, NVZ en NFU hebben een convenant gesloten over de procedure van afwikkeling. Over de ultimo 2015 opgenomen post nog in tarieven te verrekenen bedragen in de balans is overeenstemming over de omvang en wijze van afwikkeling bereikt met zorgverzekeraars.
- De transitieperiode 2012-2014 is afgerond. De openstaande jaarrekeningposten met betrekking tot de transitieregeling zijn in het boekjaar 2015 geheel afgewikkeld door Libra met de Nza. In 2015 is sprake van een volledige prestatiebekostiging op basis van de door de Nza vastgestelde maximum tarieven.
- Schattingonzekerheden als gevolg van het bepalen van de onderhandenwerk positie en de bijkomende onzekerheid als gevolg van het verschil tussen het begrip schadelastjaar, dat de zorgverzekeraar als basis hanteert en dat ook in de contracten met de zorgverzekeraars tot uitdrukking zijn gebracht, en het begrip boekjaar welke de basis is voor het opstellen van de jaarrekening.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Bij het bepalen van de DBC-omzet 2015 heeft Libra de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in paragrafen Onderhanden projecten uit hoofde van DBC's en AP's en omzet in de waarderingsgrondslagen. Hierbij zijn RJ 655 en de Handreiking omzetverantwoording revalidatiecentra 2015 als uitgangspunt gebruikt.

Zie voor een verdere toelichting op deze schattingen de toelichting op het onderhanden werk en de toelichting op de omzet.

Op landelijk niveau is vanaf 2014 door VWS, NZa en veldpartijen ZN en Revalidatie Nederland gewerkt aan meer eenduidige en toetsbare normen in het administratieve proces van registratie, facturatie, verantwoording en ketencontrole in de revalidatiesector. In 2015 heeft voor Libra de Q1 (01.01.2015 - 31.03.2015) en Q4 (01.10.2015 - 31.12.2015) meting plaatsgevonden waarbij naast de opzet en bestaan van de interne beheersingsmaatregelen rondom het registratie- en facturatieproces (Q1) ook de toetsing van de opzet en bestaan van de interne beheersingsmaatregelen rondom het registratie- en facturatieproces (Q4) heeft plaatsgevonden. De uitkomsten uit beide onderzoeken zijn door Libra opgepakt voor het verder optimaliseren van de interne processen.

Gevolgen van de genoemde sectorspecifieke aangelegenheden voor de jaarrekening 2015 van stichting Libra Revalidatie & Audiologie

De Raad van Bestuur heeft ten behoeve van de bepaling van het resultaat en de financiële positie de best mogelijke schattingen gemaakt op basis van de beschikbare informatie, onder andere met betrekking tot bovenstaande aspecten van de omzetverantwoording. De Raad van Bestuur is van mening dat, met voornoemde toelichting, de jaarrekening het vereiste inzicht geeft in het resultaat en de financiële positie van Libra op basis van de ons nu bekende feiten en omstandigheden.

Materiële vaste activa

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

De afschrijvingstermijnen van 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 materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,0 % - 5,0%
- Machines en installaties : 5,0 % - 10,0 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 5,0 % - 10 %.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

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.

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. Libra heeft de directe opbrengstwaarde bij verkoop, en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van dit zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroomgenererende eenheden, en vergeleken met de boekwaarde van dit vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2015.

Hierbij zijn onder meer de volgende variabelen gehanteerd:

- Als kasstroomgenererende eenheid is gekozen voor de gehele instelling.
- Uitgangspunt voor de kasstromen is de intern vastgestelde meerjarenprognose.
- Een jaarlijkse groei van de ontvangsten en personeelskosten van 1,5%.
- Een prijsindex van de overige uitgaven van 1,5%.
- Een WACC van 6,0%.
- Er is geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde van het bezit.

Het verschil tussen de contante waarde van de toekomstige kasstromen en de boekwaarde van de vaste activa per 31 december 2015 is op basis van bovenstaande uitgangspunten ruim positief. Derhalve zijn geen aanpassingen gedaan aan de waardering van het vastgoed.

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, wordt deze op nihil gewaardeerd.

Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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 / 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 omzetsnuanceringen worden in mindering gebracht op het onderhanden werk.

Vorderingen

Vorderingen worden opgenomen voor de nominale waarde. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Liquide middelen

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

Voorzieningen (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.

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 voorziening jubilea wordt gevormd door de contante waarde per balansdatum van toekomstige uitgaven aan uitkeringen in het kader van jubilea van medewerkers, conform CAO-verplichting. De voorziening is opgebouwd aan de hand van leeftijd, dienstjaren en blijfkans. De gehanteerde disconteringsvoet is 2%.

Voorziening persoonlijk levensfase budget

De voorziening persoonlijk levensfasebudget (PLB) betreft een voorziening voor toekomstige vervanging van medewerkers die een saldo PLB-uren conform de regeling in de CAO Ziekenhuizen hebben opgebouwd. De berekening is gebaseerd op de opgebouwde uren per balansdatum. Daarnaast is een voorziening getroffen uit hoofde van de CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Deze voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PLB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet is 2%.

Voorziening langdurig zieken

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.

Voorziening wachtgeld

De voorziening wachtgeld is gevormd voor een medewerker waarvoor Libra de verplichting heeft tot de uitbetaling van de (boven)wettelijke wachtgelden.

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).

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 toekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

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

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

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

Omzet uit hoofde van DBC's en AP's

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

Indien noodzakelijk, wordt er per zorgverzekeraar een correctie op de gerealiseerde omzet uitgevoerd middels voorziening op onderhanden projecten. In het boekjaar 2015 heeft dit geleid tot een afslag van € 0,4 miljoen op het onderhanden werk uit hoofde van DBC's en AP's.

Terugwerkende kracht aanpassingen c.q. aanscherpingen door nadere duidingen Nza

Libra en de daarvoor verantwoordelijke revalidatie artsen hebben gedurende 2015 de registratie en facturatiebepalingen geïnterpreteerd en toegepast. Door de inrichting van onze administratieve organisatie, de uitgevoerde interne controles, controles van zorgverzekeraars en/of naar aanleiding van vragen van patiënten zijn onjuistheden en onvolledigheden voor zover geconstateerd als gevolg van voorgaande acties gecorrigeerd. Van de hieruit voortvloeiende resterende risico's en verplichtingen is een zo nauwkeurig mogelijke schatting gemaakt.

Voor zover de voorziening, voortvloeiend uit deze schatting, betrekking heeft op de omzet 2015, is deze ten laste gebracht van de omzet.

Schadelastprognoses zorgcontractering 2015 die inherent onzekerheden bevatten

Door Libra zijn uit hoofde van de zorgcontractering 2015 met zorgverzekeraars afspraken gemaakt over de zorgverlening op schadelastjaar. Daarbij is een inschatting gemaakt van de verwachte realisatie van deze contractafspraken. Voor de toerekening van afspraken voor het schadejaar aan de boekjaren 2015 en 2016 heeft Libra op basis van ervaringsgegevens ingeschat dat het onderhanden werk gemiddeld 86% (2014: 62%) bedraagt van de uiteindelijke DBC's als deze na afloop van het boekjaar worden afgesloten. Op basis van deze inschatting heeft Libra bepaald wat de verwachte DBC-omzet per zorgverzekeraar is en deze beoordeeld ten opzichte van de contractuele afspraken (budgetplafonds en/of aanneemsommen) per zorgverzekeraar. Dit heeft geleid tot een afslag van € 0,4 miljoen op het onderhanden werk voor verwachte overschrijdingen van contractuele afspraken met zorgverzekeraars.

Met de uitkomsten van deze analyse is rekening gehouden bij de bepaling van de opbrengstverantwoording 2015 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording revalidatiecentra 2015. Hetzelfde geldt voor de actualisatie van de berekening over schadelastjaar 2014 en daaruit voortvloeiende balansposten.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Inschatting effecten materiële controles

Deze effecten zijn onzeker als gevolg van laat op gang gekomen materiële controles in 2015, nog uit te voeren controles door zorgverzekeraars met terugwerkende kracht op onze facturen en de druk die controles leggen als gevolg van vermeende zorgfraudes en de tijdsinspanning van het werk die dit veroorzaakt. Libra heeft een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen en deze verwerkt in de berekende omzet. Daarbij is rekening gehouden met ervaringsgegevens omtrent afwijzingen, uitkomsten van interne controles, materiële controles door zorgverzekeraars en de inschatting van de mate waarin problematiek rond deels open normen voor registratie en facturatie die nog niet eenduidig zijn ingevuld daadwerkelijk tot afwijzingen zal leiden.

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.

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. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In juni 2015 bedroeg de dekkingsgraad 102%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 127%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 12 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. 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.

5.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt overeenkomstig de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de segmenten Revalidatie en Audiologie.

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de financieringssystematiek van het bedrijfsproces. Voor de verdeling van de centrale kosten zijn verdeelsleutels gehanteerd.

5.1.4.5 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.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	18.164.231	18.932.286
Machines en installaties	5.174.692	5.570.311
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.837.157	7.762.553
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	401.188	449.638
Totaal materiële vaste activa	30.577.268	32.714.788

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

	2015	2014
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	32.714.788	35.375.126
Bij: investeringen	654.809	1.120.308
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	2.792.329	3.780.647
Boekwaarde per 31 december	30.577.268	32.714.788

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.6.

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Deelnemingen	39.062	34.122
Totaal financiële vaste activa	39.062	34.122

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2015
	€
Boekwaarde per 1 januari	34.122
Bij: Resultaat 2015 VIR	4.940
Boekwaarde per 31 december	39.062

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Minderheidsdeelneming					
VIR e-care Solutions B.V. te Arnhem	Software Programmatuur	2.000	8%	429.683	76.642

Toelichting:

Dit betreft de deelneming in VIR e-Care Solutions B.V. waarbij de jaarrekening 2014 van VIR e-Care Solutions B.V. als basis is genomen voor de bepaling van waarde van de deelneming.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment (Revalidatie)	5.592.932	12.754.348
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment (Audiologie)	951.615	1.685.733
Af: ontvangen voorschotten	8.195.611	9.744.796
Af: voorziening onderhanden werk (Revalidatie en Audiologie)	357.158	346.447
Totaal onderhanden werk	-2.008.222	4.348.838

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-2015
	€	€	€	€
CZ	2.763.813	1.817	2.845.611	-83.615
VGZ	2.374.389	3.134	3.800.000	-1.428.745
Achmea	732.753	267.463	1.550.000	-1.084.710
Menzis	318.066	84.559	0	233.507
Multizorg	229.439	185	0	229.254
DSW/Stad Holland	19.036	0	0	19.036
Overige debiteuren	107.051	0	0	107.051
Totaal (onderhanden werk)	6.544.547	357.158	8.195.611	-2.008.222

6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Vorderingen uit hoofde van bekostiging:	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
1. Vorderingen uit hoofde van transitie-regeling	0	11.184.320
Totaal vorderingen uit hoofde van bekostiging	0	11.184.320

Schulden uit hoofde van bekostiging:	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
2. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
3. Schulden uit hoofde van overschrijding contractplafonds 2012	1.033.641	2.585.034
4. Schulden uit hoofde van overschrijding contractplafonds 2013	2.772.480	3.358.654
5. Schulden uit hoofde van overschrijding contractplafonds 2014	524.036	0
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	4.330.157	5.943.688

Toelichting:

Schulden uit hoofde van zorgcontractering

Betreft het bedrag dat over 2012, 2013 en 2014 boven de contractplafonds is gefactureerd aan de zorgverzekeraars. Dit bedrag zal worden verrekend met toekomstige facturatie-runs.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.909.670	3.181.548
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	10.082.294	3.206.074
Overige vorderingen:	52.187	87.024
Vooruitbetaalde bedragen	527.940	855.468
Nog te ontvangen bedragen	1.761.703	2.297.045
Totaal debiteuren en overige vorderingen	14.333.794	9.627.159

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 10.368 (2014: € 92.822).

Op de post nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten is een bedrag aan ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars in mindering gebracht van € 9.576.552.

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

9. Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Bankrekeningen	8.526.549	4.102
Kassen	6.375	4.400
Totaal liquide middelen	8.532.924	8.502

Toelichting:

Een bedrag van € 71.962 staat niet tot vrije beschikking van Libra als gevolg van het afgeven van zekerheidsstellingen. Voor een specificatie van dit bedrag wordt verwezen naar punt 15 van deze toelichting.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Kapitaal	180	180
Bestemmingsreserves	8.379.033	8.868.928
Algemene en overige reserves	888.282	888.282
Totaal eigen vermogen	9.267.495	9.757.390

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2015	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
Kapitaal	180	0	0	180
Totaal kapitaal	180	0	0	180

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2015	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
- Reserve aanvaardbare kosten	8.868.928	-489.895	0	8.379.033
Totaal bestemmingsreserves	8.868.928	-489.895	0	8.379.033

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2015	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
- Algemene reserve	888.282	0	0	888.282
Totaal algemene en overige reserves	888.282	0	0	888.282

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2015	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2015
	€	€	€	€	€
Voorziening kosten jubilea	370.000	237.494	40.494	0	567.000
Voorziening PLB-uren	2.301.330	413.452	5.478	0	2.709.304
Voorziening Langdurig zieken	0	352.345	0	0	352.345
Voorziening Wachtgelders	0	8.522	0	0	8.522
Totaal voorzieningen	<u>2.671.330</u>	<u>1.011.813</u>	<u>45.972</u>	<u>0</u>	<u>3.637.171</u>

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

31-dec-2015

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	43.674
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.593.497
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	26.175

Toelichting per categorie voorziening:

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

De voorziening 'PLB (persoonlijk levensfase budget)' is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting, die Libra heeft inzake persoonlijk levensfase budget. Bij bepaling van de omvang van de voorziening is, op basis van ervaringscijfers, 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.

De voorziening wachtgeld is gevormd voor een medewerker waarvoor Libra de verplichting heeft tot de uitbetaling van de (boven)wettelijke wachtgelden.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	25.649.692	27.775.685
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>25.649.692</u>	<u>27.775.685</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2015	2014
	€	€
Stand per 1 januari	29.901.678	19.575.171
Bij: nieuwe leningen	0	12.050.000
Af: aflossingen	2.125.993	1.723.493
Stand per 31 december	<u>27.775.685</u>	<u>29.901.678</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.125.993	2.125.993
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>25.649.692</u>	<u>27.775.685</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	2.125.993	2.125.993
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	25.649.692	27.775.685
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	17.429.335	19.413.520

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-15	31-dec-14
	€	€
Schulden aan banken	0	2.030.731
Crediteuren	1.051.401	1.358.191
Aflossingsverplichtingen langlopende leningen	2.125.993	2.125.993
Belastingen en sociale premies	1.595.201	1.554.726
Schulden terzake pensioenen	128.049	118.104
Nog te betalen salarissen	19.026	19.561
Vakantiegeld	1.000.608	1.004.726
Vakantiedagen	128.653	117.386
<u>Overige schulden</u>		
Rente langlopende leningen	372.746	406.371
Nog te betalen kosten	2.066.503	2.949.381
<u>Vooruitontvangen opbrengsten</u>		
Vooruitontvangen bedragen	51.614	29.231
<u>Overige overlopende passiva</u>		
Overlopende passiva	50.517	55.235
Totaal overige kortlopende schulden	<u>8.590.311</u>	<u>11.769.636</u>

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Bank N.V. bedraagt per 31 december 2015 EUR 6 miljoen (2014: EUR 6 miljoen) en de rente EURIBOR plus 1,25%.

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

Hypotheken

Hoogte inschrijving	€ 53.177.701
Rangorde	1
Onderpand	Bedrijfspanen
Adres	Professor Stoltehof 3, Tilburg
	Toledolaan 2, Eindhoven
Onderzetter	Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

Verpanding

Zekerheidstype	Stamverpanding boekvorderingen
Pandgever	Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

14. Financiële instrumenten

Algemeen

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

De zorginstelling 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 95% geconcentreerd bij vijf grote verzekeraars. Het maximale bedrag aan kredietrisico bedraagt € 0,2 mln. zijnde het bedrag aan vorderingen op de particulieren.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De zorginstelling 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 overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

15. Niet in de balans opgenomen regelingen

Garanties

Naam Garant Stichting Waarborgfonds Voor De Zorgsector
Garantiebedrag € 167.989

Naam Garant Stichting Waarborgfonds Voor De Zorgsector
Garantiebedrag € 335.320

Een bedrag van € 71.962 staat niet ter vrije beschikking van Libra als gevolg van afgegeven bankgarantiebedragen op de zakelijke betaalrekening. De specificatie van dit bedrag is als volgt:

Garantienummer	Garantiesoort	Bedrag	Begunstigde
K619853	Huurgarantie	€ 19.005	Ydam B.V.
K675934	Huurgarantie	€ 52.957	Gemeente Eindhoven

Verplichtingen uit hoofde van langlopende lease-en onderhoudscontracten

Operational lease

Libra heeft ultimo 2015 geen andere operationele leaseovereenkomsten dan de hieronder vermelde huurovereenkomsten.

Huurovereenkomsten

De lopende huurovereenkomsten hebben betrekking op:

Adres:	Huur per jaar	Huur per jaar
	> 1 jaar	> 5 jaar
Emmastraat 3a, Breda		66.670
Boeimeersingel 11, Breda	2.135	
Torenallee 20, Eindhoven	141.047	
Oude Udenseweg 14b, Uden	37.645	
Rondweg 57, Uden	6.205	
Dr. Deelenlaan 15, Tilburg	95.599	
Dunantweg 16, Deurne	31.411	
Kasteellaan 2, Waalwijk	68.819	
Vogelsbleek 1, Weert	46.260	
Totaal	429.121	66.670

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg. Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit 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 2015 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 20.297,6 miljoen (prijsniveau 2014).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2015. Libra is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichtingen en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de jaarrekening van de stichting per 31 december 2015.

5.1.6 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 2015						
- aanschafwaarde	27.648.032	10.130.984	15.559.249	0	663.594	54.001.860
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	8.715.747	4.560.673	7.796.696	0	213.956	21.287.072
Boekwaarde per 1 januari 2015	<u>18.932.286</u>	<u>5.570.311</u>	<u>7.762.553</u>	<u>0</u>	<u>449.638</u>	<u>32.714.788</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	24.845	108.142	521.823	0	0	654.809
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	792.900	503.761	1.447.219	0	48.450	2.792.329
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	345.832	681.834	885.985	0	0	1.913.651
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	345.832	681.834	885.985	0	0	1.913.651
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve herwaarderingen	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>-768.055</u>	<u>-395.620</u>	<u>-925.396</u>	<u>0</u>	<u>-48.450</u>	<u>-2.137.520</u>
Stand per 31 december 2015						
- aanschafwaarde	27.327.045	9.557.292	15.195.087	0	663.594	52.743.018
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	9.162.814	4.382.600	8.357.930	0	262.406	22.165.750
Boekwaarde per 31 december 2015	<u>18.164.231</u>	<u>5.174.692</u>	<u>6.837.157</u>	<u>0</u>	<u>401.188</u>	<u>30.577.268</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 10,0%	5% - 10,0%	5,0% - 20,0%	0,0%	5,0% - 10,0%	

BIJLAGE

5.1.7 Overzicht langlopende schulden ultimo 2015

Leninggever	Datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2014	Nieuwe leningen in 2015	Aflossing in 2015	Restschuld 31 december 2015	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2015	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2016	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
NWB	22-dec-04	6.575.222	17		3,28%	2.707.443		386.778	2.320.665	386.778	6	lineair	386.778	WfZ
BNG	22-dec-04	1.100.000	33		4,66%	766.668		33.333	733.335	566.667	22	lineair	33.333	WfZ
ING	1-jun-14	8.000.000	10		3,85%	7.800.000		400.000	7.400.000	5.400.000	9	lineair	400.000	
ING	1-okt-14	4.050.000	10		3,30%	4.050.000		202.500	3.847.500	2.835.000	9	lineair	202.500	
ING	14-okt-10	503.000	15		3,70%	368.856		33.536	335.320	167.640	10	lineair	33.536	rijksgarantie
ING	15-dec-12	209.987	15		3,60%	181.989		13.999	167.990	97.994	12	lineair	13.999	rijksgarantie
Actiam (vh. SNS Bank en ASN)	2-jun-98	1.474.786	20	onderhands	5,25%	294.958		73.739	221.219	0	3	lineair	73.739	rijksgarantie
BNG	1-sep-03	827.150	17	onderhands	1,75%	291.935		48.656	243.279	0	5	lineair	48.656	rijksgarantie
NWB	1-okt-03	1.000.000	20	onderhands	1,40%	450.000		50.000	400.000	150.000	8	lineair	50.000	WfZ
BNG	15-mrt-04	952.938	14	onderhands	1,40%	272.268		68.067	204.201	0	3	lineair	68.067	rijksgarantie
BNG	1-jun-06	3.000.000	26	onderhands	4,38%	2.019.229		115.385	1.903.844	1.326.923	17	lineair	115.385	WfZ
BNG	14-jul-06	3.000.000	30	onderhands	4,53%	2.520.000		60.000	2.460.000	2.160.000	21	lineair	60.000	WfZ
NWB	16-jul-07	1.000.000	30	onderhands	5,03%	860.000		20.000	840.000	740.000	22	lineair	20.000	WfZ
BNG	16-jul-07	2.000.000	20	onderhands	4,93%	1.300.000		100.000	1.200.000	700.000	12	lineair	100.000	WfZ
NWB	17-dec-07	5.500.000	20	onderhands	4,53%	3.575.000		275.000	3.300.000	1.925.000	12	lineair	275.000	WfZ
NWB	1-feb-08	500.000	20	onderhands	4,58%	350.000		25.000	325.000	200.000	13	lineair	25.000	WfZ
NWB	1-jul-08	1.600.000	15	onderhands	4,50%	959.996		106.667	853.329	320.000	8	lineair	106.667	WfZ
BNG	21-sep-09	1.700.000	15	onderhands	3,88%	1.133.336		113.333	1.020.003	453.333	9	lineair	113.333	WfZ
Totaal						29.901.678	0	2.125.993	27.775.685	17.429.335			2.125.993	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

5.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2015

SEGMENT 1 — Revalidatie

	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	31.893.262	34.891.125
Subsidies	633.361	672.496
Overige bedrijfsopbrengsten	3.532.795	4.611.696
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>36.059.418</u>	<u>40.175.317</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	28.953.189	29.711.658
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	2.502.433	3.457.391
Overige bedrijfskosten	4.543.050	4.266.488
Som der bedrijfslasten	<u>35.998.672</u>	<u>37.435.537</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	60.746	2.739.781
Financiële baten en lasten	-1.192.729	-1.136.522
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	<u>-1.131.983</u>	<u>1.603.259</u>
Buitengewone baten		
Buitengewone lasten		
Buitengewoon resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>-1.131.983</u></u>	<u><u>1.603.259</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	-1.131.983	1.603.259
	<u><u>-1.131.983</u></u>	<u><u>1.603.259</u></u>

5.1.8.1 GESEGMENTEERDE RESULTATENREKENING OVER 2015

SEGMENT 2 — Audiologie

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties	5.233.096	5.133.414
Subsidies	70.192	25.171
Overige bedrijfsopbrengsten	2.434.275	2.491.935
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>7.737.563</u>	<u>7.650.520</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	5.648.859	6.333.314
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	289.896	323.256
Overige bedrijfskosten	1.151.074	1.828.538
Som der bedrijfslasten	<u>7.089.829</u>	<u>8.485.108</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	647.734	-834.588
Financiële baten en lasten	-5.646	-79.844
RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	<u>642.088</u>	<u>-914.432</u>
Buitengewone baten		
Buitengewone lasten		
Buitengewoon resultaat	<u>0</u>	<u>0</u>
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>642.088</u></u>	<u><u>-914.432</u></u>
RESULTAATBESTEMMING		
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	€	€
Toevoeging/(onttrekking):		
Reserve aanvaardbare kosten	642.088	-914.432
	<u><u>642.088</u></u>	<u><u>-914.432</u></u>

5.1.8.2 AANSLUITING TOTAAL RESULTAAT MET RESULTAAT SEGMENTEN

	<u>2015</u> €	<u>2014</u> €
Resultaat volgens gesegmenteerde resultatenrekeningen:		
SEGMENT 1 — Revalidatie	-1.131.983	1.603.259
SEGMENT 2 — Audiologie	642.088	-914.432
	<u>-489.895</u>	<u>688.827</u>
Resultaat volgens resultatenrekening	<u>-489.895</u>	<u>688.827</u>

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2015	2014
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet Revalidatie (exclusief subsidies)	32.326.544	34.931.959
Opbrengsten zorgverzekeringswet Audiologie (exclusief subsidies)	4.799.813	5.092.580
Totaal	37.126.357	40.024.539

17. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2015	2014
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	703.554	697.667
Totaal	703.554	697.667

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2015	2014
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige dienstverlening	1.025.354	831.825
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Uitleen van personeel en verhuur onroerend goed	1.709.749	3.115.728
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.282.202	1.276.106
Bedrijfsopbrengsten	1.949.451	1.878.972
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	315	1.000
Totaal	5.967.071	7.103.631

Toelichting:

De opbrengst in opdracht van andere instellingen heeft betrekking op detachering van medewerkers.
De bedrijfsopbrengsten betreffen inkomsten vanwege dienstverlening aan de Stichting Gezinsbegeleiding

19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2015	2014
	€	€
Lonen en salarissen	26.164.536	26.093.192
Sociale lasten	4.109.167	4.129.299
Pensioenpremies	2.258.917	2.476.591
Andere personeelskosten:	1.151.926	1.690.048
Dotatie voorziening PLB	413.452	794.439
Subtotaal	34.097.998	35.183.569
Personeel niet in loondienst	504.051	861.404
Totaal personeelskosten	34.602.049	36.044.973
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Segment 1 -- Revalidatie	418	429
Segment 2 -- Audiologie	89	93
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	507	522

20. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2015	2014
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.792.329	3.780.647
Totaal afschrijvingen	2.792.329	3.780.647

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2015	2014
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	953.001	1.022.741
Algemene kosten	2.615.684	3.045.000
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	664.749	656.685
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	542.220	492.143
- Energiekosten gas	191.789	204.349
- Energiekosten stroom	219.247	205.977
- Energie water	9.779	9.125
Subtotaal	963.035	911.594
Huur en leasing	498.021	557.252
Dotaties en vrijval voorzieningen	-365	-98.248
Totaal overige bedrijfskosten	5.694.124	6.095.024

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2015	2014
	€	€
Resultaat deelnemingen	4.940	-51.894
Subtotaal financiële baten	4.940	-51.894
Rentelasten	-1.203.315	-1.164.473
Subtotaal financiële lasten	-1.203.315	-1.164.473
Totaal financiële baten en lasten	-1.198.375	-1.216.367

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

27. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

	Raad van Bestuur	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT	Lid RvT
	1-1-2000	1-1-2008	1-1-2008	16-7-2009	17-3-2010	1-1-2014	1-12-2015
1 Functionaris (functienaam)							
2 In dienst vanaf (datum)							
3 In dienst tot (datum)							
4 Deeltijdfactor (percentage)	100,00%	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5 Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	166.742	12.443	8.295	8.295	6.399	8.295	691
6 Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
7 Totaal beloning (5 en 6)	166.742	12.443	8.295	8.295	6.399	8.295	691
8 Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	0	0	0	0	0	0	0
9 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	10.704	0	0	0	0	0	0
10 Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0	0	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm. 10)	<u>177.446</u>	<u>12.443</u>	<u>8.295</u>	<u>8.295</u>	<u>6.399</u>	<u>8.295</u>	<u>691</u>
11 Beloning 2014	185.979	12.443	8.295	8.295	6.399	8.295	0
12 Bezoldigingsklasse zorginstelling	F						

Met ingang van 1 januari 2014 is de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en welzijnssector in werking getreden. Conform deze Regeling worden rechtspersonen of instellingen in de zorg- en welzijnssector ingedeeld in klassen met inachtneming van in een tabel opgenomen bedragen. De bestuurder van Libra Revalidatie & Audiologie valt onder de overgangsregeling.

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

28. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2015 zijn als volgt:

	2015	2014
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	65.644	98.124
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	20.856	20.000
Totaal honoraria accountant	<u>86.500</u>	<u>118.124</u>

29. Transacties met verbonden partijen

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 27.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

V.O.M. Buitendijk
Raad van Bestuur

W.G.

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

W.G.

Mevrouw mr. J.G.J. Kamp
Vice-voorzitter Raad van Toezicht

W.G.

Mevrouw drs. S.M. Helbig
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Drs. F. Penninx
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Prof. Dr. R. Willemsen
Lid Raad van Toezicht

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft de jaarrekening 2015 vastgesteld in de vergadering van 17 mei 2016.

De raad van toezicht van de Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft de jaarrekening 2015 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2016.

5.2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

5.2.3 Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

5.2.4 Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest die een nieuw licht werpen op de feitelijke situatie per balansdatum dan wel van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

5.2.5 Nevenvestigingen

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft geen nevenvestigingen.

5.2.6 Controleverklaring

De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan Libra Revalidatie & Audiologie te Eindhoven

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit jaardocument opgenomen jaarrekening 2015 van Libra Revalidatie & Audiologie te Eindhoven gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de resultatenrekening over 2015 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de stichting is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met de in Nederland geldende Richtlijn 655 van de Raad voor de Jaarverslaggeving.

Het bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Libra Revalidatie & Audiologie per 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van klassenindeling bezoldigingsmaximum

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT en de daaraan ten grondslag liggende regelgeving hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT zoals bepaald en verantwoord door de stichting als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

Verklaring betreffende het jaarverslag

Wij vermelden dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

2016.053874/LR

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2 Regeling verslaggeving WTZi juncto artikel 393 lid 5 onder e van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of de in artikel 392 lid 1 onder b tot en met h van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek vereiste gegevens zijn toegevoegd.

Rotterdam, 26 mei 2016

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. J.A. Walhout RA