

Jaarrekening 2020

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

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

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	513.284	258.319
Materiële vaste activa	2	<u>24.061.681</u>	<u>24.796.222</u>
Totaal vaste activa		24.574.965	25.054.541
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	1.693.532	1.302.579
Debiteuren en overige vorderingen	7	12.106.710	8.942.271
Liquide middelen	9	<u>2.034.751</u>	<u>6.589.449</u>
Totaal vlottende activa		15.834.993	16.834.299
Totaal activa		<u><u>40.409.958</u></u>	<u><u>41.888.840</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	180	180
Wettelijke en statutaire reserves		326.913	0
Algemene en overige reserves		<u>10.900.022</u>	<u>10.833.984</u>
Totaal eigen vermogen		11.227.115	10.834.164
Vorzieningen	11	1.099.245	958.075
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	15.275.705	17.331.340
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	13	<u>12.807.893</u>	<u>12.765.261</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		12.807.893	12.765.261
Totaal passiva		<u><u>40.409.958</u></u>	<u><u>41.888.840</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>Ref.</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	16	45.501.393	44.875.682
Subsidies	17	2.315.152	1.681.044
Overige bedrijfsopbrengsten	18	3.384.325	3.349.590
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>51.200.870</u>	<u>49.906.316</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	41.429.657	40.098.557
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	2.163.457	2.115.841
Overige bedrijfskosten	23	6.577.061	6.524.060
Som der bedrijfslasten		<u>50.170.175</u>	<u>48.738.458</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.030.695	1.167.858
Financiële baten en lasten	24	-637.744	-749.734
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>392.951</u></u>	<u><u>418.124</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		€	€
Toevoeging/(onttrekking):			
Wettelijke en statutaire reserves		326.913	0
Algemene / overige reserves		66.038	418.124
		<u><u>392.951</u></u>	<u><u>418.124</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020		2019	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.030.695		1.167.858
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	20, 21	2.163.457		2.115.841	
- mutaties voorzieningen	11	<u>141.170</u>		<u>98.975</u>	
			2.304.627		2.214.816
Veranderingen in werkkapitaal:					
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5	-390.953		-738.797	
- vorderingen	7	-3.164.439		-417.747	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	<u>191.353</u>		<u>457.681</u>	
			<u>-3.364.040</u>		<u>-698.863</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-28.718</u>		<u>2.683.811</u>
Betaalde interest	23	<u>-663.837</u>		<u>-825.694</u>	
			<u>-663.837</u>		<u>-825.694</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-692.555</u>		<u>1.858.117</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiële vaste activa	2	-1.374.843		-948.312	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	3.500		0	
Investeringen immateriële vaste activa	1	<u>-352.973</u>		<u>-94.832</u>	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-1.724.316</u>		<u>-1.043.144</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	12	<u>-2.137.828</u>		<u>-1.970.188</u>	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>-2.137.828</u>		<u>-1.970.188</u>
Mutatie geldmiddelen			<u><u>-4.554.698</u></u>		<u><u>-1.155.215</u></u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		6.589.449		7.744.664
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>2.034.751</u>		<u>6.589.449</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-4.554.698</u>		<u>-1.155.215</u>

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

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

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

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

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

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Doorlopende nummering

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

Continuïteitsveronderstelling

Covid-19 heeft ook komende periode grote impact op onze patiënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beperkt. Net als voor 2020 zijn op landelijk niveau voor 2021 met de Minister van VWS en de zorgverzekeraars via de zorg-contractering, de CB-regeling en de hardheidsclausule passende financiële afspraken gemaakt met daarin opgenomen een financieel vangnet. De zorgverzekeraars en ziekenhuizen hebben daarnaast afgesproken dat zij steeds een zo goed mogelijke balans blijven zoeken tussen zorg voor COVID-19 patiënten en de reguliere zorg. Deze afspraken garanderen in beginsel dat ziekenhuizen, umc's, revalidatie- en audiologische centra sec, als gevolg van COVID-19, niet in de rode cijfers komen. In de praktijk zal dit globaal neerkomen op de verwachting van een beperkte bandbreedte tussen een 'nihil' resultaat en een in lichte mate positief resultaat voor 2021. Deze afspraken waren door de inspanningen van alle partijen al eind 2020 geformaliseerd. Libra R&A verwacht van de continuïteitsbijdrageregeling 2021 gebruik te zullen maken, de parameterisering en juridische addenda worden eind Q2 - 2021 verwacht. De verwachting is dat met alle verzekeraars voor revalidatie en audiologische producten voor 2021 contractafspraken worden gemaakt.

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 2020 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.

1. De liquiditeitspositie voor de komende twaalf maanden

De liquiditeitsprognose voor de periode tot en met mei 2022 laat zien dat met bevoorschotting door zorgverzekeraars en de kredietfaciliteit bij de bank er geen liquiditeitstekort ontstaat. Bevoorschotting door verzekeraars is mogelijk op gereed zijnde zorgproducten, onderhanden werk en de landelijke bevoorschottings-afspraken omtrent de continuïteitsbijdrageregeling 2021. Volgens deze liquiditeitsprognose zal in juli 2021 sprake zijn van een negatieve bankstand van maximaal € 2,7 miljoen ten opzichte van de kredietlimiet van € 3 miljoen. De overige maanden is sprake van meer liquiditeitsruimte ten opzichte van de kredietlimiet. Het gemiddeld banksaldo zal volgens deze liquiditeitsprognose circa € 1,5 miljoen positief bedragen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.1 Algemeen

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

Libra R&A heeft met de ING Bank drie ratio's afgesproken. In onderstaand overzicht is de realisatie van deze ratio's opgenomen inclusief de verwachting op basis van de begroting 2021.

Ratio	Bancaire norm	Werkelijk 2020	Verwachting 2021
Solvabiliteit	Minimaal 25%	27,80%	30,00%
Leverage ratio	Maximaal 4,00	4,74	3,71
DSCR	Minimaal 1,20	1,22	1,37

Door de ING Bank is voor het niet halen van de leverage ratio op 30 april 2021 een waiver verstrekt.

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 en de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19.

De verstrekking van de continuïteitsregeling 2020 leidt bij Libra R&A tot een gering positief resultaat. Op grond hiervan ligt het niet in de lijn der verwachting dat Libra R&A, noch de zorgverzekeraars, gebruik maken van de hardheidsclausule.

De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder. Echter, de nadere uitwerking en wijze van verantwoording en beschikking is op dit moment nog niet voor alle regelingen geconcretiseerd. 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.

Ziekenhuizen, umc's, revalidatie- en audiologische centra 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 2020 heeft de toerekening van deze regelingen van schadelastjaar naar boekjaar, mits materieel en representatief, plaatsgevonden conform het in 2019 gerealiseerde toerekeningspercentage.

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. Deze is te kwalificeren als steunstichting in de zin van artikel 7, lid 6 RVW (RJ 655.505) en is derhalve buiten de consolidatie gebleven.

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

Het eigen vermogen bedraagt per 31-12-2020 € 119.948 en het resultaat bedraagt in 2020 € 5.425.

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

Libra kent verder geen verbonden partijen.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

Gebruik van schattingen

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

Toelichtingen landelijke issues omzetverantwoording 2019 Revalidatiesector

Omzetverantwoording: revalidatiecentra

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

Toelichting omzetbepaling 2020

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 2020 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

Deze zijn onzeker vanwege nog uit te voeren controles door zorgverzekeraars met terugwerkende kracht op facturen. Zorgverzekeraars hebben het recht om tot 5 jaar terug te controleren. Libra heeft naar beste weten een zo nauwkeurig mogelijke schatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met ervaringsgegevens omtrent afwijzingen, uitkomsten van interne controles en eerdere materiële controles door zorgverzekeraars.

De ervaringscijfers hebben geleid tot het vormen van een voorziening van € 283.000 welke in mindering is gebracht op de debiteurenpositie.

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 2020 van de reeds uitgevoerde verrichtingen tot dat moment. Dit resulteert in een waarde van € 7.775.000. Op de waardering van het onderhanden werk is een voorziening in mindering gebracht uit hoofde van ingeschatte plafondoverschrijding van € 27.000 voor schadelastjaar 2020. Libra heeft de Handreiking omzetverantwoording gevolgd. Voor de aard en detailinhoud van genoemde regelingen wordt verwezen naar de regelgeving van de NZa. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met zorgverzekeraars.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriële en materiële vaste activa

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen : 2,0 % - 10,0 %.
- 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 2020 is door Libra conform RJ 121.201 onderzoek gedaan naar indicaties voor een bijzondere waardevermindering van de vaste activa. Uit dit onderzoek is gebleken dat er geen aanwijzingen zijn voor een bijzondere waardevermindering.

Vervreemding van vaste activa

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

1.1.4 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 vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. De voorziening is statisch bepaald.

Liquide middelen

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

Eigen vermogen

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

Kapitaal

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

Wettelijke reserve

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

Algemene en overige reserves

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

Voorzieningen (algemeen)

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

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen inclusief gratificaties bij pensionering. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 0,06%.

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 2020 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De contante waarde van de voorziening wijkt gezien de korte looptijd (maximaal 2 jaar) en de lage disconteringsvoet van 0,06% slechts zeer beperkt af van de nominale waarde.

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Schulden

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

Financiële instrumenten

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

Libra kent geen afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

Baten worden in de resultatenrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een 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.

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 2020 heeft dit geleid tot een afslag van € 0,03 miljoen (2019: € 0,3 miljoen) op het onderhanden werk uit hoofde van DBC's en AP's.

Overige bedrijfsopbrengsten

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

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

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

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

1.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

Libra heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Libra. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Libra betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Voor pensioenfondsen geldt regelgeving met betrekking tot de vereiste dekkingsgraad. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad was per eind 2019 123,4%, eind 2020 is dit naar verwachting 121,4%.

De beleidsdekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. In februari 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 88,3%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk. Libra heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Libra heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

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

Overheidssubsidies

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

In 2020 is een subsidie ontvangen ter compensatie van de aan personeelsleden te betalen Zorgbonus. Het verantwoordingsprotocol hieromtrent is op het moment van het opstellen van de jaarrekening nog niet definitief bekend, de opbrengsten zijn verantwoord voor zover aan de op dit moment bekende vereisten is voldaan.

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Kosten van ontwikkeling	326.913	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	186.372	258.319
Totaal immateriële vaste activa	<u>513.284</u>	<u>258.319</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	258.319	273.352
Bij: investeringen	352.973	94.832
Af: afschrijvingen	98.008	109.865
Boekwaarde per 31 december	<u>513.284</u>	<u>258.319</u>

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	15.330.911	15.713.961
Machines en installaties	3.966.858	4.240.332
Anderen vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	4.604.978	4.634.540
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	158.935	207.389
Totaal materiële vaste activa	<u>24.061.681</u>	<u>24.796.222</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	24.796.222	25.585.178
Bij: investeringen	1.334.409	1.231.153
Af: afschrijvingen	2.065.449	2.005.976
Af: desinvesteringen	3.500	14.133
Boekwaarde per 31 december	<u>24.061.681</u>	<u>24.796.222</u>

Toelichting:

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2020	31-dec-2019
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment	6.431.499	6.709.335
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-segment	1.343.849	956.115
Af: ontvangen voorschotten	6.053.311	5.994.309
Af: voorziening onderhanden werk	28.505	368.562
Totaal onderhanden werk	1.693.531	1.302.579

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-2020
	€	€	€	€
CZ	3.073.471	0	2.965.611	107.860
VGZ	2.363.254	0	1.937.700	425.554
Zilveren Kruis	1.236.665	0	1.150.000	86.665
Menzis	472.934	0	0	472.934
Multizorg	0	0	0	0
DSW	139.327	0	0	139.327
Caresq	186.613	0	0	186.613
VRZ zorginkoop	140.883	27.125	0	113.758
ASR	142.685	0	0	142.685
RMA	6.871	0	0	6.871
Overige debiteuren	12.645	1.380	0	11.265
Totaal (onderhanden werk)	7.775.348	28.505	6.053.311	1.693.531

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.970.774	3.381.230
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.421.793	4.758.857
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	201.491	209.337
Overige vorderingen:	24.268	20.018
Vooruitbetaalde bedragen:	230.706	457.717
Nog te ontvangen bedragen:	418.813	115.112
Nog te ontvangen Continuïteitsbijdrage	3.838.865	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>12.106.710</u>	<u>8.942.271</u>

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 291.017 (2019: € 292.586).

Er zijn geen vorderingen met een looptijd > 1 jaar.

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

De forse stijging in 2020 t.o.v. 2019 wordt voornamelijk veroorzaakt door de post Continuïteitsbijdrage.

De nog te ontvangen Continuïteitsbijdrage is gebaseerd op de bedragen opgenomen in de landelijk opgestelde addenda welke door beide partijen zijn ondertekend.

9. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
	€	€
Bankrekeningen	2.031.117	6.581.995
Kassen	3.509	5.040
Kruisposten	125	2.414
Totaal liquide middelen	<u>2.034.751</u>	<u>6.589.449</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-2020	31-dec-2019
	€	€
Kapitaal	180	180
Wettelijke en statutaire reserves	326.913	0
Algemene en overige reserves	10.900.022	10.833.984
Totaal eigen vermogen	<u>11.227.115</u>	<u>10.834.164</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Kapitaal	180	0	0	180
Totaal kapitaal	<u>180</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>180</u>

Wettelijke en statutaire reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Wettelijke reserves:				
Geactiveerde ontwikkelingskosten	0	326.913	0	326.913
Totaal wettelijke en statutaire reserves	<u>0</u>	<u>326.913</u>	<u>0</u>	<u>326.913</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
- Algemene reserve	10.833.984	66.038	0	10.900.022
Totaal algemene en overige reserves	<u>10.833.984</u>	<u>66.038</u>	<u>0</u>	<u>10.900.022</u>

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:						
- Voorziening jubileumverplichtingen	693.000	48.459	71.459	0	130.000	800.000
- Voorziening langdurig zieken	258.575	270.778	230.108	0	0	299.245
- Voorziening wachtgeld	6.500	0	0	6.500	0	0
Totaal voorzieningen	<u>958.075</u>	<u>319.237</u>	<u>301.567</u>	<u>6.500</u>	<u>130.000</u>	<u>1.099.245</u>

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

	31-dec-2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	52.570
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.046.675
hiervan > 5 jaar	442.705

Toelichting per categorie voorziening:

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-2020</u>	<u>31-dec-2019</u>
	€	€
Schulden aan banken	15.275.705	17.331.340
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>15.275.705</u>	<u>17.331.340</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari	19.301.528	21.271.715
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.137.828	1.970.187
Stand per 31 december	<u>17.163.701</u>	<u>19.301.528</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.887.996	1.970.188
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>15.275.705</u>	<u>17.331.340</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	1.887.996	1.970.188
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	15.275.705	17.331.340
hiervan > 5 jaar	4.475.000	10.962.214

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.8. overzicht langlopende schulden. De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Inzake de verstrekte zekerheden wordt verwezen naar toelichting 15, "niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen".

De reële waarde van de langlopende schulden is geschat door de contante waarde van de leningen te berekenen aan de hand van een geschatte rendementscurve, passend bij de looptijden van de geldende contracten, aan het einde van het jaar. De reële waarde is voor het merendeel van de langlopende leningen hoger dan de nominale waarde, doordat de leningen een vaste rentestructuur hebben waarbij de huidige marktrente lager is dan de contractueel afgesproken rente. De reële waarde (uitkomst van genoemde inschatting) van de langlopende schulden per 31-12-2020 bedraagt 19.253.947 euro (tegenover een nominale waarde van 17.163.701 euro).

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-2020	31-dec-2019
	€	€
Crediteuren	953.438	1.256.625
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.887.996	1.970.188
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.485.603	1.713.261
Schulden terzake pensioenen	53.600	44.631
Nog te betalen salarissen	26.381	12.875
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren	183.581	172.937
Schulden uit hoofde van transitierегeling	416.755	314.094
Overige schulden:		
Rente langlopende leningen	176.414	202.507
Nog te betalen kosten	1.028.248	1.744.767
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vooruitontvangen bedragen	176.385	29.561
Vakantiegeld	1.214.042	1.145.275
Vakantiedagen	340.877	395.002
Reservering PLB rechten	3.772.977	3.681.303
Overige overlopende passiva:		
Overlopende passiva	91.596	82.235
Totaal overige kortlopende schulden	<u>12.807.893</u>	<u>12.765.261</u>

Toelichting:

De terugbetalingsverplichting zorgverzekeraars oude jaren heeft betrekking op de schadelastjaren 2018 en 2019.

De forse daling van de post nog te betalen kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door het bedrag wat hiervoor in 2019 is opgenomen i.v.m. de betaling van de éénmalige uitkering u.h.v. het onderhandelakkoord cao.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2020 EUR 4 miljoen (2019: EUR 4 miljoen) en de rente 3 maands EURIBOR plus 2,15%.

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

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

Hypothecaire zekerheid op bedrijfspanden - en terreinen

Hoogte inschrijving € 53.177.701

Rangorde 1

Adres Professor Stoltehof 3, Tilburg

Toledolaan 2, Eindhoven

Professor van Buchermlaan, grond, Tilburg

Onderzetter Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

Verpanding

Zekerheidstype Stamverpanding boekvorderingen

Verpanding roerende zaken

Pandgever Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

14. Financiële instrumenten

Algemeen

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

Libra handelt niet in deze financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de zorginstellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contract-waarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 87% geconcentreerd bij vijf 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 19.

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

Bancaire ratio's ING bank

	<u>Norm</u>	<u>Realisatie</u>
Solvabiliteit	minimaal 25%	27,80%
Leverage ratio	maximaal 4,0	4,74
DSCR	minimaal 1,2	1,22

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

Verplichtingen uit hoofde van langlopende lease-en onderhoudscontracten

Operational lease

De operationele leaseovereenkomsten van Libra ultimo 2020 bestaan uit de hieronder vermelde huurovereenkomsten en een leaseovereenkomst inzake een vervoermiddel met een resterende looptijd van 4 jaar.

Huurovereenkomsten

De lopende huurovereenkomsten hebben betrekking op:

<u>Adres:</u>	<u>Huur per jaar</u>		<u>Nadere toelichting</u>
	<u>≥ 1 jaar</u>	<u>> 5 jaar</u>	
Hoge Mosten 50-64, Breda	43.955		
Torenallee 20, Eindhoven	176.064		
Oude Udenseweg 14b, Uden	38.964		
Dr. Deelenlaan 15, Tilburg	102.868		
Nieuwstraat 70, Son	19.191		
Vogelsbleek 1, Weert		124.522	Contract vanaf 01-05-2019 (nieuwbouw)
Totaal	381.042	124.522	
	<u>per jaar</u>	<u>per jaar</u>	
<u>Leaseverplichting</u>	<u>≥ 1 jaar</u>	<u>> 5 jaar</u>	
vervoermiddel	14.411		

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

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

Voor 2020 is het MBI-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 24.278.200.000 (beschikking landelijk MBI-Omzetplafond MSZ 2020 - TB/REG-20644-01).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2020. Libra is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de stichting per 31 december 2020.

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 schuldrestanten 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 2020 van de geborgde leningen door de Stichting WfZ bedraagt € 8.928.701. De obligoverplichting per 31 december 2020 komt uit op € 267.861 .

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	0	0	691.027	0	0	691.027
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	432.708	0	0	432.708
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>258.319</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>258.319</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	326.913 (1)	26.060	0	0	352.973
- afschrijvingen	0	0	98.008	0	0	98.008
- 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	155.621	0	0	155.621
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	155.621	0	0	155.621
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>326.913</u>	<u>-71.947</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>254.965</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	0	326.913	561.466	0	0	888.379
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	375.095	0	0	375.095
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>326.913</u>	<u>186.372</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>513.284</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		14,3%	20,0%			

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

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2020						
- aanschafwaarde	27.024.238	7.359.685	11.196.948	0	663.594	46.244.466
- cumulatieve afschrijvingen	11.310.277	3.119.353	6.562.408	0	456.205	21.448.244
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>15.713.961</u>	<u>4.240.332</u>	<u>4.634.540</u>	<u>0</u>	<u>207.389</u>	<u>24.796.222</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	370.171	203.422	760.816	0	0	1.334.409
- afschrijvingen	753.221	476.896	786.878	0	48.454	2.065.449
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	59.448	0	1.158.829	0	0	1.218.278
.cumulatieve afschrijvingen	59.448	0	1.158.829	0	0	1.218.277
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	71.989	28.000	0	0	99.989
cumulatieve afschrijvingen	0	71.989	24.500	0	0	96.489
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.500</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-383.050</u>	<u>-273.474</u>	<u>-29.562</u>	<u>0</u>	<u>-48.454</u>	<u>-734.541</u>
Stand per 31 december 2020						
- aanschafwaarde	27.334.961	7.491.118	10.770.935	0	663.594	46.260.608
- cumulatieve afschrijvingen	12.004.050	3.524.260	6.165.957	0	504.659	22.198.927
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>15.330.911</u>	<u>3.966.858</u>	<u>4.604.978</u>	<u>0</u>	<u>158.935</u>	<u>24.061.681</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0,0% - 10,0%	5% - 10,0%	5,0% - 20,0%	0,0%	5,0% - 10,0%	

BIJLAGE

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
NWB	22-dec-04	6.575.222	17		3,280%	30-mrt-21	773.555		386.778	386.778	-	1	lineair	386.778	WfZ
BNG	22-dec-04	1.100.000	33		1,440%	7-apr-37	600.000		33.333	566.667	400.000	17	lineair	33.333	WfZ
ING	1-jun-14	8.000.000	10		2,400%	1-apr-24	5.800.000		400.000	5.400.000	-	4	lineair	400.000	
ING	1-okt-14	4.050.000	10		1,980%	1-okt-24	3.037.500		202.500	2.835.000	-	4	lineair	202.500	
ING	14-okt-10	503.000	15		3,700%	14-okt-20	201.176		201.176	0	-	0	lineair	0	rijksgarantie
BNG	1-sep-03	827.150	17	onderhands	1,750%	1-sep-20	48.656		48.656	0	-	0	lineair	0	rijksgarantie
NWB	1-okt-03	1.000.000	20	onderhands	1,400%	1-okt-23	200.000		50.000	150.000	-	3	lineair	50.000	WfZ
BNG	1-jun-06	3.000.000	26	onderhands	4,375%	1-jun-32	1.442.308		115.385	1.326.923	750.000	12	lineair	115.385	WfZ
BNG	14-jul-06	3.000.000	30	onderhands	4,530%	14-jul-36	2.220.000		60.000	2.160.000	1.860.000	16	lineair	60.000	WfZ
NWB	16-jul-07	1.000.000	30	onderhands	5,025%	14-jul-37	760.000		20.000	740.000	640.000	17	lineair	20.000	WfZ
BNG	16-jul-07	2.000.000	20	onderhands	4,929%	16-jul-27	800.000		100.000	700.000	200.000	7	lineair	100.000	WfZ
NWB	17-dec-07	5.500.000	20	onderhands	4,528%	18-okt-27	2.200.000		275.000	1.925.000	550.000	7	lineair	275.000	WfZ
NWB	1-feb-08	500.000	20	onderhands	4,580%	1-feb-28	225.000		25.000	200.000	75.000	8	lineair	25.000	WfZ
NWB	1-jul-08	1.600.000	15	onderhands	4,495%	3-jul-23	426.667		106.667	320.000	-	3	lineair	106.667	WfZ
BNG	21-sep-09	1.700.000	15	onderhands	0,200%	21-sep-24	566.667		113.333	453.333	-	4	lineair	113.333	WfZ
Totaal							19.301.528	0	2.137.828	17.163.701	4.475.000			1.887.996	

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet Revalidatie (exclusief subsidies)	35.274.409	37.714.749
Opbrengsten zorgverzekeringswet Audiologie (exclusief subsidies)	4.653.920	5.435.167
Opbrengsten zorgverzekeringswet Tinnitus (exclusief subsidies)	0	38.633
Opbrengsten zorgverzekeringswet ZG Zorg (exclusief subsidies)	1.703.523	1.687.133
Continuïteitsbijdrage Revalidatie	2.695.098	0
Vergoeding 0,2% omzetverlies DBC 2019 over 1e vier maanden van 2020	75.014	0
Continuïteitsbijdrage Audiologie	1.088.297	0
Vergoeding 0,2% omzetverlies DBC 2019 over 1e vier maanden van 2020	11.132	0
Totaal	<u>45.501.393</u>	<u>44.875.682</u>

Toelichting:

Vanaf het jaar 2019 maakt het produkt Tinnitus onderdeel uit van de reguliere AP productie waardoor deze opbrengsten worden gepresenteerd bij de post Opbrengsten zorgverzekeringswet Audiologie (exclusief subsidies). Tot en met het jaar 2018 werd het produkt Tinnitus gefinancierd vanuit projectgelden. Het bedrag van € 38.633 heeft betrekking op nagekomen opbrengsten Tinnitus 2018.

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

17. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Subsidie Zorgbonus	1.221.231	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	1.093.921	1.681.044
Totaal	<u>2.315.152</u>	<u>1.681.044</u>

Toelichting:

In 2020 is de Zorgbonus uitbetaald waarvoor subsidie is ontvangen.

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

De daling van de post Overige subsidies wordt veroorzaakt doordat in 2019 de VIPP2 subsidie in de opbrengsten is verantwoord omdat de projectperiode per 31-12-2019 afliep en aan de gestelde voorwaarden voor subsidie werd voldaan.

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige dienstverlening	691.807	789.055
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed en andere bedrijfsmatige opbrengsten):		
Uitleen van personeel en verhuur onroerend goed	1.624.892	1.590.599
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.067.626	969.936
Totaal	<u>3.384.325</u>	<u>3.349.590</u>

Toelichting:

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

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. **Personeelskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Lonen en salarissen	31.289.532	29.925.754
Sociale lasten	5.316.422	5.139.650
Pensioenpremies	2.653.691	2.535.054
Andere personeelskosten	1.393.494	1.413.354
Subtotaal	<u>40.653.139</u>	<u>39.013.812</u>
Personeel niet in loondienst	776.518	1.084.745
Totaal personeelskosten	<u><u>41.429.657</u></u>	<u><u>40.098.557</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Segment 1 -- Revalidatie	457	463
Segment 2 -- Audiologie	77	78
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>534</u>	<u>541</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

In de posten Lonen en salarissen alsmede Sociale lasten zijn de kosten van de Zorgbonus ad € 1.221.231 opgenomen.

20. **Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	98.008	109.865
- materiële vaste activa	2.065.449	2.005.976
Totaal afschrijvingen	<u><u>2.163.457</u></u>	<u><u>2.115.841</u></u>

23. **Overige bedrijfskosten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.213.719	1.161.072
Algemene kosten	2.837.304	2.947.044
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	945.141	890.266
Onderhoud en energiekosten	1.069.390	1.015.902
Huur en leasing	512.818	505.518
Dotaties en vrijval voorzieningen	-1.311	4.258
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>6.577.061</u></u>	<u><u>6.524.060</u></u>

24. **Financiële baten en lasten**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Rentelasten	<u>-637.744</u>	<u>-749.734</u>
Subtotaal financiële lasten	<u>-637.744</u>	<u>-749.734</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u><u>-637.744</u></u>	<u><u>-749.734</u></u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

27. Wet normering topinkomens (WNT)

De WNT is van toepassing op Libra Revalidatie & Audiologie. Het voor Stichting Libra Revalidatie & Audiologie toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 185.000 (klasse IV, puntentelling 11).

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 2020		
bedragen x € 1	Dr. M.L.J.W. Vossen MHA	V.O.M. Buitendijk
Functiegegevens	Raad van Bestuur	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	15/02 – 31/12	01/01 – 31/07
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	151.908,71	97.294,48
Beloningen betaalbaar op termijn	10.345,39	6.883,31
Subtotaal	162.254,10	104.177,79
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	162.254,10	107.663,93
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedraa	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	162.254,10	104.177,79
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2019		V.O.M. Buitendijk
bedragen x € 1	N.v.t.	Raad van Bestuur
Functiegegevens		Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2019		01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0
Dienstbetrekking?		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	Gegevens 2019 zijn niet van toepassing i.v.m. indiensttreding vanaf februari 2020.	168.178,01
Beloningen betaalbaar op termijn		11.618,52
Subtotaal		179.796,53
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		179.000
Bezoldiging		179.796,53

In 2019 was er bij dhr. V.O.M. Buitendijk in het kader van de toepassing van het overgangsrecht geen sprake van een overschrijding.

1c. Toezichhoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020					
bedragen x € 1	Mw. Drs. J.H. Colijn	Dr. M. Cornelis RC	Prof. Dr. R. Willemsen	Mw. Dr. M.A.M.F. Suchanek	Mw. H.A.E. Hendriks
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	22.200	14.800	14.800	14.800	14.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.750	18.500	18.500	18.500	18.500
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedraa	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	22.200	14.800	14.800	14.800	14.800
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 2019					
bedragen x € 1	Mw. Drs. J.H. Colijn	Dr. M. Cornelis RC	Prof. Dr. R. Willemsen	Mw. Dr. M.A.M.F. Suchanek	Mw. H.A.E. Hendriks
Functiegegevens	Voorzitter	Vice-Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	21.480	14.320	14.320	14.320	14.320
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.850	17.900	17.900	17.900	17.900

1.1.9 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

28. Honoraria accountant

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2020 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	69.575	62.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	20.110	15.580
3 Fiscale advisering	1.815	2.420
Totaal honoraria accountant	<u>91.500</u>	<u>80.000</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2020 (2019) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2020 (2019), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2020 (2019) zijn verricht.

In de post Overige controlewerkzaamheden zijn twee facturen opgenomen van respectievelijk € 5.445 (2019) en € 5.506 (2020) welke optellen tot een bedrag van € 10.951. Deze kosten houden verband met de controle van de KIPZ van 2019 en 2020. In maart 2020 is pas het definitieve controleprotocol beschikbaar gekomen waardoor beide bedragen t.i.v. de exploitatie 2020 zijn verwerkt.

In de post Overige controlewerkzaamheden van boekjaar 2019 is een nagekomen factuur opgenomen van € 4.703 welke betrekking heeft op de WNT beoordeling 2018.

29. Transacties met verbonden partijen

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

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

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

1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft de jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 mei 2021.

De raad van toezicht van de Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 21 mei 2021.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 1.1.2.

Gebeurtenissen na balansdatum

Hierbij wordt voor een toelichting op de CB-regeling 2021 korthedshalve verwezen naar de continuïteitsparagraaf welke is opgenomen op pagina 7 van deze jaarrekening.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. is per 1 januari 2021 verlaagd van EUR 4 miljoen naar EUR 3 miljoen. Voor een analyse van het mogelijke effect hiervan wordt eveneens verwezen naar de continuïteitsparagraaf van deze jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

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

W.G.

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

W.G.

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

W.G.

E.M. van Zoelen
Lid Raad van Toezicht

W.G.

Prof. Dr. R. Willemsen
Lid Raad van Toezicht

W.G.

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

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

1.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft geen nevenvestigingen.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

Verklaring over de in dit jaardocument opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaardocument opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2020.
2. De resultatenrekening over 2020.
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) 2020 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.

Paragraaf ter benadrukking van de continuïteitsveronderstelling

Wij vestigen de aandacht op de subparagraaf 'Continuïteitsveronderstelling' op pagina 7 van de jaarrekening waarin het management de continuïteitsveronderstelling heeft onderbouwd en toegelicht. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 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 dit jaardocument opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaardocument andere informatie, die bestaat uit:

- De overige gegevens

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van de RVW is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de RVW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het maatschappelijk verslag en de overige gegevens in overeenstemming met de RVW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RVW. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de zorginstelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de zorginstelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de zorginstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

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



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.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad bestuur over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Rotterdam, 21 mei 2021

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: J.W. van Asten RA

2105EDF22B/WK/4