

Jaarrekening 2016

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1 Jaarrekening 2016

5.1.1	Balans per 31 december 2016	4
5.1.2	Resultatenrekening over 2016	5
5.1.3	Kasstroomoverzicht over 2016	6
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
5.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2016	14
5.1.6	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
5.1.7	Overzicht langlopende schulden ultimo 2016	23
5.1.8	Toelichting op de resultatenrekening over 2016	24

5.2 Overige gegevens

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	29
5.2.2	Nevenvestigingen	29
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	30

5.1 JAARREKENING

5.1 JAARREKENING

5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2016 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-16</u>	<u>31-dec-15</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	2	28.608.456	30.577.268
Financiële vaste activa	3	43.433	39.062
Totaal vaste activa		28.651.889	30.616.330
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	7	9.943.826	14.163.794
Liquide middelen	9	11.878.552	8.532.924
Totaal vlottende activa		21.822.378	22.696.718
Totaal activa		<u>50.474.267</u>	<u>53.313.048</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	10		
Kapitaal		180	180
Bestemmingsreserves		9.216.872	8.379.033
Algemene en overige reserves		888.282	888.282
Totaal eigen vermogen		10.105.334	9.267.495
Vorzieningen	11	4.082.552	3.637.171
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	23.383.708	25.649.692
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	1.334.668	1.838.222
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	2.507.659	4.330.157
Overige kortlopende schulden	13	9.060.346	8.590.311
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		12.902.673	14.758.690
Totaal passiva		<u>50.474.267</u>	<u>53.313.048</u>

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2016

	Ref.	2016 €	2015 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties	16	39.854.839	37.126.357
Subsidies	17	853.492	703.554
Overige bedrijfsopbrengsten	18	5.307.168	5.967.071
Som der bedrijfsopbrengsten		46.015.499	43.796.982
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	35.431.570	34.602.049
Afschrijvingen op materiële vaste activa	20	2.621.702	2.792.329
Overige bedrijfskosten	23	6.038.667	5.694.124
Som der bedrijfslasten		44.091.939	43.088.502
BEDRIJFSRESULTAAT		1.923.560	708.480
Financiële baten en lasten	24	-1.085.721	-1.198.375
RESULTAAT BOEKJAAR		837.839	-489.895
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2016 €	2015 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Reserve aanvaardbare kosten		837.839	-489.895
		837.839	-489.895

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2016

	Ref.	2016	2015
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		1.923.560	708.480
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	2.621.701		2.792.329
- mutaties voorzieningen	445.381		965.841
		3.067.082	3.758.170
Veranderingen in werkkapitaal:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	-503.554		6.187.060
- vorderingen	4.219.967		-4.536.635
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	-1.822.498		9.570.790
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken, behoudens rekening courant-krediet)	470.035		-3.179.325
		2.363.950	8.041.890
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		7.354.592	12.508.540
Betaalde interest	-1.085.721		-1.198.375
		-1.085.721	-1.198.375
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		6.268.871	11.310.165
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	-652.888		-654.810
Desinvesterings materiële vaste activa	0		0
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	-4.371		-4.940
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-657.259	-659.750
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Aflossing langlopende schulden	-2.265.984		-2.125.993
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-2.265.984	-2.125.993
Mutatie geldmiddelen		3.345.628	8.524.422
Stand geldmiddelen per 1 januari		8.532.924	8.502
Stand geldmiddelen per 31 december		11.878.552	8.532.924
Mutatie geldmiddelen		3.345.628	8.524.422

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, 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 2016, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2016.

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 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (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

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.

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 31-12-2016 € 62.684 en het resultaat bedraagt in 2016 -/- € 13.089.

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

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 2016 Revalidatiesector

Handreiking omzetverantwoording: sectorspecifieke aangelegenheden en schattingsonzekerheden

Bij het bepalen van de DBC-omzet 2016 heeft Libra de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in paragraaf 5.1.4.2 en de Handreiking omzetverantwoording revalidatiecentra 2016. Er is voor de revalidatiesector geen sprake van sectorbrede normonduidelijkheden die de jaarrekening materieel beïnvloeden. Wel is sprake van specifieke aandachtspunten bij de presentatie van de omzet in de jaarrekening 2016 welke onderstaand worden weergegeven.

Specifieke aandachtspunten omzet jaarrekening 2016

Voor het boekjaar 2016 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 in het boekjaar 2017 minder groot is dan in het verleden en eind april 2017 volledig bekend is. Libra heeft middels backtesting in april 2017 de schadelast 2016 opnieuw bepaald. De afwijkingen zijn doorgevoerd in de onderhanden werk positie DBC-zorgproducten en omzet 2016.
- 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.
- Schattingsonzekerheden 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.

Bij het bepalen van de DBC-omzet 2016 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 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 2016 heeft voor Libra een meting plaatsgevonden waarbij naast de opzet en bestaan van de interne beheersingsmaatregelen rondom het registratie- en facturatieproces ook de toetsing van de opzet en bestaan van de interne beheersingsmaatregelen rondom het registratie- en facturatieproces heeft plaatsgevonden over het boekjaar 2016. De uitkomsten uit beide onderzoeken zijn door Libra opgepakt voor het verder optimaliseren van de interne processen.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Gevolgen van de genoemde sectorspecifieke aangelegenheden voor de jaarrekening 2016 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

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-kasstromen 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 2016.

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 4,5%.
- 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 2016 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.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Voorraden

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

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / 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 omzetnuanceringen 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.

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

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 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.

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 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 2016 heeft dit geleid tot een afslag van € 0,9 miljoen (31.12.2015: € 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 2016 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 2016, is deze ten laste gebracht van de omzet.

Schadelastprognoses zorgcontractering 2016 die inherent onzekerheden bevatten

Door Libra zijn uit hoofde van de zorgcontractering 2016 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 2016 en 2017 heeft Libra op basis van ervaringsgegevens ingeschat dat het onderhanden werk gemiddeld 87% (2015: 86%) 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 (plafondafspraken) per zorgverzekeraar. Dit heeft geleid tot een afslag van € 0,6 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 2016 in lijn met de Handreiking omzetverantwoording MSZ. Hetzelfde geldt voor de actualisatie van de berekening over schadelastjaar 2015 en daaruit voortvloeiende balansposten.

Inschatting effecten materiële controles

Deze effecten zijn onzeker als gevolg van laat op gang gekomen materiële controles in 2016, 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.

5.1.4 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.

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 maart 2017 bedroeg de dekkingsgraad 92,3%. 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 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

	31-dec-16	31-dec-15
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	17.405.328	18.164.231
Machines en installaties	4.750.709	5.174.692
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	6.094.110	6.837.157
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	5.570	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	352.739	401.188
Totaal materiële vaste activa	28.608.456	30.577.268

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

	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	30.577.268	32.714.788
Bij: investeringen	652.890	654.809
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	2.621.702	2.792.329
Boekwaarde per 31 december	28.608.456	30.577.268

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	43.433	39.062
Totaal financiële vaste activa	43.433	39.062

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	39.062	
Bij: Resultaat 2016 VIR	4.371	
Boekwaarde per 31 december	43.433	

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%	1.723.022	310.270

Toelichting:

Dit betreft de deelneming in VIR e-Care Solutions B.V. waarbij de jaarrekening 2015 van VIR Solutions B.V. als basis is genomen voor de bepaling van de waarde van de deelneming.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten A-segment (Revalidatie)	6.086.784	5.592.932
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten B-Segment (Audiologie)	998.651	951.615
Af: ontvangen voorschotten	7.748.611	8.195.611
Af: voorziening onderhanden werk (Revalidatie en Audiologie)	671.492	187.158
Totaal onderhanden werk	-1.334.668	-1.838.222

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-2016
	€	€	€	€
CZ	2.806.646	0	2.398.611	408.035
VGZ	2.583.806	0	3.800.000	-1.216.194
Achmea	905.714	451.455	1.550.000	-1.095.741
Menzis	246.427	61.054	0	185.373
Multizorg	417.515	158.983	0	258.532
DSW/Stad Holland	58.627	0	0	58.627
Overige debiteuren	66.700	0	0	66.700
Totaal (onderhanden werk)	7.085.435	671.492	7.748.611	-1.334.668

6. Vorderingen en schulden uit hoofde van bekostiging

Schulden uit hoofde van bekostiging:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
3. Schulden uit hoofde van overschrijding contractplafonds 2012	172.668	1.033.641
4. Schulden uit hoofde van overschrijding contractplafonds 2013	1.894.862	2.772.480
5. Schulden uit hoofde van overschrijding contractplafonds 2014	338.356	524.036
6. Schulden uit hoofde van overschrijding contractplafonds 2015	101.773	0
Totaal schulden uit hoofde van bekostiging	2.507.659	4.330.157

Toelichting:Schulden uit hoofde van zorgcontractering

Betreft het bedrag dat over 2012, 2013, 2014 en 2015 boven de contractplafonds is gefactureerd aan de zorgverzekeraars. Dit bedrag zal worden verrekend met toekomstige facturatie.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.880.745	1.739.670
Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten	4.947.958	10.082.294
Overige vorderingen:	28.540	52.187
Vooruitbetaalde bedragen:	450.710	527.940
Nog te ontvangen bedragen:	1.635.873	1.761.703
Totaal debiteuren en overige vorderingen	9.943.826	14.163.794

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 22.877 (2015: € 10.368).

Op de post nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten is een bedrag aan ontvangen voorschotten van zorgverzekeraars in mindering gebracht van € 7.748.611.

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

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Bankrekeningen	11.874.021	8.526.549
Kassen	4.531	6.375
Totaal liquide middelen	11.878.552	8.532.924

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-16	31-dec-15
	€	€
Kapitaal	180	180
Bestemmingsreserves	9.216.872	8.379.033
Algemene en overige reserves	888.282	888.282
Totaal eigen vermogen	10.105.334	9.267.495

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Kapitaal	180	0	0	180
Totaal kapitaal	180	0	0	180

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
- Reserve aanvaardbare kosten	8.379.033	837.839	0	9.216.872
Totaal bestemmingsreserves	8.379.033	837.839	0	9.216.872

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2016	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€
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-2016	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2016
	€	€	€	€	€
Voorziening kosten jubilea	567.000	40.265	40.265	0	567.000
Voorziening PLB-uren	2.709.304	430.457	39.555	0	3.100.206
Voorziening Langdurig zieken	352.345	324.151	74.080	190.920	411.496
Voorziening Wachtgelders	8.522	0	4.672	0	3.850
Totaal voorzieningen	<u>3.637.171</u>	<u>794.873</u>	<u>158.572</u>	<u>190.920</u>	<u>4.082.552</u>

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

31-dec-2016

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	18.564
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	4.063.988
hiervan > 5 jaar	3.268.106

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 medewerkers waarvoor Libra de verplichting heeft tot de uitbetaling van de (boven)wettelijke wachtgelden.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Schulden aan banken	23.383.708	25.649.692
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>23.383.708</u>	<u>25.649.692</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	2016	2015
	€	€
Stand per 1 januari	27.775.685	29.901.678
Bij: nieuwe leningen	0	0
Af: aflossingen	2.279.983	2.125.993
Stand per 31 december	<u>25.495.702</u>	<u>27.775.685</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	2.111.994	2.125.993
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>23.383.708</u>	<u>25.649.692</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	2.111.994	2.125.993
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.383.708	25.649.692
hiervan > 5 jaar	15.409.807	17.429.335

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

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-16	31-dec-15
	€	€
Crediteuren	980.647	1.051.401
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	2.111.994	2.125.993
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.676.505	1.595.201
Schulden terzake pensioenen	151.765	128.049
Nog te betalen salarissen	62.946	19.026
Overige schulden:		
Rente langlopende leningen	340.895	372.746
Nog te betalen kosten	2.341.464	2.066.503
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vooruitontvangen bedragen	89.891	51.614
Vakantiegeld	1.019.604	1.000.608
Vakantiedagen	229.900	128.653
Overige overlopende passiva:		
Overlopende passiva	54.735	50.517
Totaal overige kortlopende schulden	9.060.346	8.590.311

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2016 EUR 4 miljoen (2015: EUR 6 miljoen) en de rente 3 maands EURIBOR plus 2,05%.

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

Hypothecaire zekerheid op bedrijfspanden - en terreinen

Hoogte inschrijving € 53.177.701

Rangorde 1

Adres Professor Stoltehof 3, Tilburg

Toledolaan 2, Eindhoven

Professor van Buchernlaan, grond, Tilburg

Onderzetter Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

Verpanding

Zekerheidstype Stamverpanding boekvorderingen

Verpanding roerende zaken

Pandgever Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

14. Financiële instrumenten

Algemeen

Libra maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de Libra 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 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. 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 overige in de balans verantwoorde financiële instrumenten wijkt niet materieel af van de boekwaarde.

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Garanties

Naam Garant	Stichting Waarborgfonds Voor De Zorgsector
Garantiebedrag	€ 301.784

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 2016 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 6a, Breda		66.780
Boeimeersingel 11, Breda	2.135	
Torenallee 20, Eindhoven	159.249	
Oude Udenseweg 14b, Uden	37.410	
Rondweg 57, Uden	6.209	
Dr. Deelenlaan 15, Tilburg	95.666	
Vogelsbleek 1, Weert	46.292	
Totaal	<u>346.961</u>	<u>66.780</u>

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van VWS ingezet worden om overschrijdingen van het makro kader 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 2016 is het mbi-omzetplafond door de NZa vastgesteld op EUR 21.049 miljoen (prijsniveau 2015).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2016 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2016. 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 2016.

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 2016						
- aanschafwaarde	27.327.045	9.557.292	15.195.087	0	663.594	52.743.018
- cumulatieve herwaarderingen						0
- cumulatieve afschrijvingen	9.162.814	4.382.600	8.357.930	0	262.406	22.165.750
Boekwaarde per 1 januari 2016	<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>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	15.806	36.442	595.072	5.570	0	652.890
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen	774.709	460.425	1.338.119	0	48.449	2.621.702
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	147.004	1.187.422	602.653	0	0	1.937.079
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen	147.004	1.187.422	602.653	0	0	1.937.079
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-758.903</u>	<u>-423.983</u>	<u>-743.047</u>	<u>5.570</u>	<u>-48.449</u>	<u>-1.968.812</u>
Stand per 31 december 2016						
- aanschafwaarde	27.195.847	8.406.312	15.187.506	5.570	663.594	51.458.829
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	9.790.519	3.655.603	9.093.396	0	310.855	22.850.373
Boekwaarde per 31 december 2016	<u>17.405.328</u>	<u>4.750.709</u>	<u>6.094.110</u>	<u>5.570</u>	<u>352.739</u>	<u>28.608.456</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 2016

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2015	Nieuwe leningen in 2016	Aflossing in 2016	Restschuld 31 december 2016	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2016	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2017	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
NWB	22-dec-04	6.575.222	17		3,28%	2.320.665		386.778	1.933.887	0	5	lineair	386.778	WfZ
BNG	22-dec-04	1.100.000	33		4,66%	733.335		33.333	700.002	533.334	21	lineair	33.333	WfZ
ING	1-jun-14	8.000.000	10		3,85%	7.400.000		400.000	7.000.000	5.000.000	8	lineair	400.000	
ING	1-okt-14	4.050.000	10		3,30%	3.847.500		202.500	3.645.000	2.632.500	8	lineair	202.500	
ING	14-okt-10	503.000	15		3,70%	335.320		33.536	301.784	134.104	9	lineair	33.536	rijksgarantie
ING	15-dec-12	209.987	15		3,60%	167.990		167.990	0	0	0	lineair	0	rijksgarantie
Actiam (vh. SNS Bank en ASN)	2-jun-98	1.474.786	20	onderhands	5,25%	221.219		73.739	147.480	0	2	lineair	73.739	rijksgarantie
BNG	1-sep-03	827.150	17	onderhands	1,75%	243.279		48.656	194.623	0	4	lineair	48.656	rijksgarantie
NWB	1-okt-03	1.000.000	20	onderhands	1,40%	400.000		50.000	350.000	100.000	7	lineair	50.000	WfZ
BNG	15-mrt-04	952.938	14	onderhands	1,40%	204.201		68.067	136.134	0	2	lineair	68.067	rijksgarantie
BNG	1-jun-06	3.000.000	26	onderhands	4,38%	1.903.844		115.385	1.788.459	1.211.537	16	lineair	115.385	WfZ
BNG	14-jul-06	3.000.000	30	onderhands	4,53%	2.460.000		60.000	2.400.000	2.100.000	20	lineair	60.000	WfZ
NWB	16-jul-07	1.000.000	30	onderhands	5,03%	840.000		20.000	820.000	720.000	21	lineair	20.000	WfZ
BNG	16-jul-07	2.000.000	20	onderhands	4,93%	1.200.000		100.000	1.100.000	600.000	11	lineair	100.000	WfZ
NWB	17-dec-07	5.500.000	20	onderhands	4,53%	3.300.000		275.000	3.025.000	1.650.000	11	lineair	275.000	WfZ
NWB	1-feb-08	500.000	20	onderhands	4,58%	325.000		25.000	300.000	175.000	12	lineair	25.000	WfZ
NWB	1-jul-08	1.600.000	15	onderhands	4,50%	853.329		106.663	746.666	213.332	7	lineair	106.667	WfZ
BNG	21-sep-09	1.700.000	15	onderhands	3,88%	1.020.003		113.336	906.667	340.000	8	lineair	113.333	WfZ
Totaal						27.775.685	0	2.279.983	25.495.702	15.409.807			2.111.994	

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2016	2015
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet Revalidatie (exclusief subsidies)	35.123.429	32.326.544
Opbrengsten zorgverzekeringswet Audiologie (exclusief subsidies)	4.731.410	4.799.813
Totaal	<u>39.854.839</u>	<u>37.126.357</u>

17. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2016	2015
	€	€
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	853.492	703.554
Totaal	<u>853.492</u>	<u>703.554</u>

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2016	2015
	€	€
Overige dienstverlening (waaronder 2e-4e geldstroom UMC's voor onderzoek):		
Overige dienstverlening	1.035.917	1.025.354
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Uitleen van personeel en verhuur onroerend goed	1.287.306	1.709.749
Opbrengsten in opdracht van andere instellingen	1.177.504	1.282.202
Bedrijfsopbrengsten	1.805.653	1.949.451
Persoonsgebonden en -volgende budgetten	788	315
Totaal	<u>5.307.168</u>	<u>5.967.071</u>

Toelichting:

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

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Lonen en salarissen	26.702.079	26.164.536
Sociale lasten	4.390.937	4.109.167
Pensioenpremies	2.302.041	2.258.917
Andere personeelskosten:	1.122.944	1.151.926
Dotatie voorziening PLB	430.457	413.452
Subtotaal	34.948.458	34.097.998
Personeel niet in loondienst	483.112	504.051
Totaal personeelskosten	35.431.570	34.602.049
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Segment 1 -- Revalidatie	425	418
Segment 2 -- Audiologie	82	89
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	507	507

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	2.621.702	2.792.329
Totaal afschrijvingen	2.621.702	2.792.329

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	998.756	953.001
Algemene kosten	2.807.644	2.615.684
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	683.279	664.749
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	534.795	542.220
- Energiekosten gas	261.486	191.789
- Energiekosten stroom	210.563	219.247
- Energie water	9.434	9.779
Subtotaal	1.016.278	963.035
Huur en leasing	502.783	498.021
Dotaties en vrijval voorzieningen	29.927	-365
Totaal overige bedrijfskosten	6.038.667	5.694.124

24. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2016	2015
	€	€
Resultaat deelnemingen (inclusief dividenduitkering)	13.397	4.940
Subtotaal financiële baten	13.397	4.940
Rentelasten	-1.099.118	-1.203.315
Subtotaal financiële lasten	-1.099.118	-1.203.315
Totaal financiële baten en lasten	-1.085.721	-1.198.375

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

25. WNT-VERANTWOORDING 2016 Stichting Libra Revalidatie & Audiologie

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Libra Revalidatie & Audiologie van toepassing zijnde regelgeving.

Het bezoldigingsmaximum in 2016 voor Stichting Libra Revalidatie & Audiologie is € 165.000 (klasse indeling IV). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	V.O.M. Buitendijk
Functiegegevens	Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Individueel WNT-maximum	165.000
Beloning	170.797
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	10.849
<i>Subtotaal</i>	181.646
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-16.646
Totaal bezoldiging	165.000
Verplichte motivering indien overschrijding	Overgangsregeling van toepassing
Gegevens 2015	
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2015 (in fte)	1,0
Beloning	166.742
Belastbare onkostenvergoedingen	10.704
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Totaal bezoldiging 2015	177.446

De bezoldigingsklasse van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie in 2015 was F.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Mw. Drs. J.H. Colijn	Mw. Mr. J.G.J. Kamp	Drs. F. Penninx	Mw. Drs. S.M. Helbig	Prof. Dr. R. Willemsen
Functiegegevens	[VOORZITTER]	[VICE-VOORZITTER]	[LID]	[LID]	[LID]
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Individueel WNT-maximum	24.750	16.500	16.500	16.500	16.500
Beloning	16.088	10.725	10.725	10.725	10.725
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	16.088	10.725	10.725	10.725	10.725
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	16.088	10.725	10.725	10.725	10.725
Verplichte motivering indien overschrijding	PM	PM	PM	PM	PM
Gegevens 2015					
Aanvang en einde functievervulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Beloning	691	8.295	6.399	8.295	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2015	691	8.295	6.399	8.295	-

5.1.8 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Honoraria accountant

	2016	2015
	€	€
De honoraria van de accountant over 2016 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	45.375	65.644
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	14.625	20.856
Totaal honoraria accountant	60.000	86.500

27. 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 die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 25.

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft de jaarrekening 2016 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2017.

De raad van toezicht van de Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft de jaarrekening 2016 goedgekeurd in de vergadering van 29 mei 2017.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

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.

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 Statutaire regeling resultaatbestemming

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

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Libra Revalidatie & Audiologie heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant