

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Liberis

S. K.
25.5.2022

	Pagina
INHOUDSOPGAVE	
5.1 Jaarrekening 2021	
5.1.1 Balans per 31 december 2021	1
5.1.2 Resultatenrekening over 2021	2
5.1.3 Kasstroomoverzicht over 2021	3
5.1.4 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2021	18
5.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	28
5.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	29
5.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	30
5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	31
5.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2021	32
5.1.11 Vaststelling en goedkeuring	37
5.2 Overige gegevens	
5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	40
5.2.2 Nevenvestigingen	40
5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40

CSB
25.5.2022

5.1 JAARREKENING

SDP
25.5.2022

5.1 JAARREKENING**5.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)**

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	0
Materiële vaste activa	2	56.428	53.074
Financiële vaste activa	3	19.650	19.650
Totaal vaste activa		76.078	72.724
Vlottende activa			
Voorraden	4	0	0
Onderhanden zorgtrajecten	5	0	0
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	0	0
Debiteuren en overige vorderingen	7	235.587	109.921
Effecten	8	0	0
Liquide middelen	9	1.256.991	1.241.232
Totaal vlottende activa		1.492.578	1.351.153
Totaal activa		1.568.656	1.423.877
	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	10	0	0
Bestemmingsreserves		600.000	600.000
Bestemmingsfondsen		0	0
Algemene en overige reserves		861.974	709.004
Totaal eigen vermogen		1.461.974	1.309.004
Voorzieningen	11	0	0
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12	0	0
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	0	0
Overige kortlopende schulden	13	106.682	114.873
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		106.682	114.873
Totaal passiva		1.568.656	1.423.877

S. D.
25.5.2022

5.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	1.308.251	1.194.566
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	17	11.080	0
Overige bedrijfsopbrengsten	18		
Som der bedrijfsopbrengsten		1.319.331	1.194.566
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	984.130	797.411
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	15.146	11.798
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21		0
Overige bedrijfskosten	22	164.414	144.093
Som der bedrijfslasten		1.163.690	953.302
BEDRIJFSRESULTAAT		155.641	241.264
Financiële baten en lasten	23	-2.671	82
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		152.970	241.346
Belastingen	24	0	0
RESULTAAT NA BELASTINGEN		152.970	241.346
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):			
Bestemmingsreserve xxx			
Bestemmingsreserve weerstandsvermogen			
Bestemmingsfonds xxx			
Bestemmingsfonds xxx			
Algemene / overige reserves		152.970	241.346
		152.970	241.346

SGV
25-5-2022

Stichting Liberis

5.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		155.641	241.264
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	15.146	11.798
- mutaties voorzieningen	11		
- boekresultaten afstorting vaste activa	18		
		15.146	11.798
Veranderingen in werkkapitaal:			
- voorraden	4		
- mutatie onderhanden zorgtrajecten	5		
- vorderingen	7	-125.666	-37.083
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6		
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-8.191	29.456
		-133.857	-7.627
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		36.930	245.435
Ontvangen interest	23		82
Betaalde interest	23	-2.671	
Ontvangen dividenden	23		
Betaalde winstbelasting	24		
		-2.671	82
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		34.259	245.517
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investeringen materiële vaste activa	2	-18.500	-9.743
Desinvesteringen materiële vaste activa	2		
Investeringen immateriële vaste activa	1		
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1		
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden	3		
Uitgegeven leningen u/g	3		
Aflassing leningen u/g	3		
Investeringen in overige financiële vaste activa	3		
Desinvesteringen overige financiële vaste activa	3		
		-18.500	-9.743
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	12		
Aflassing langlopende schulden	12		
Mutatie kortlopend bankkrediet	13		
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		0	0
Mutatie geldmiddelen		15.759	235.774
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	1.241.232	1.005.458
Stand geldmiddelen per 31 december	9	1.256.991	1.241.232
Mutatie geldmiddelen		15.759	235.774

Toelichting:

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Liberis is statutair (en feitelijk) gevestigd te Den Haag, thans op het adres Laan van Hoornwijk 172, en is geregistreerd onder KvK-nummer 63495643.

De belangrijkste activiteiten zijn bewerkstelligen van een leeromgeving waar kinderen met een stoornis binnen het autisme spectrum. Een ontwikkelingsachterstand en/of verstandelijke beperking zich optimaal kunnen ontwikkelen.

Verslaggevingsperiode

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet en daarmee de Richtlijn voor de Jaarverslaggeving hoofdstuk 655 Zorginstellingen.

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.

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.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:
afschrijvingen op materiële vaste activa, voorziening debiteuren en reservering vakantietoeslagen.

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposten. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Zorginstelling Stichting Liberis is geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvooraarden hebben plaatsgevonden:

- de omvang van die transacties;
- de aard van de betrekking met de verbonden partij;
- andere informatie over die transacties die nodig is voor het verschaffen van inzicht in de financiële positie van de rechtspersoon.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activia en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de instelling zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt 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 waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenheng met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Liberis.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. De kostprijs van de activa die door de instelling in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de vervaardiging. Verder omvat de vervaardigingsprijs een redelijk deel van de indirekte kosten en de rente op schulden over het tijdvak dat kan worden toegerekend aan de vervaardiging van de activa.

De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven op basis van xx. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt ageschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet ageschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwingen : 10 %.
- Andere vaste bedrijfsmiddelen : 20 %.

De materiële vaste activa waarvan de instelling op grond van een financiële leaseovereenkomst de economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasestermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd van de financiële leaseovereenkomst ten laste van het resultaat gebracht.

SGF
25.5.2022

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen gemaamortiseerde kostprijs.

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, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), 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.

Indien waardering tegen nettovermogenswaarde niet kan plaatsvinden doordat de hiervoor benodigde informatie niet kan worden verkregen, wordt de deelneming gewaardeerd volgens het zichtbaar eigen vermogen. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstorting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de instelling een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje Financiële Instrumenten.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar ratio van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vloottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden. Hierbij ook een duidelijke toelichting opnemen ten aanzien van de inschattingen en impairment analyses, e.d.

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

SG
25-5-2027

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg

Onderhanden trajecten WMO/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

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 resultatenrekening verwerkt). De vervolgwaardering van vorderingen is tegen gearchiveerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan gearchiveerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Effecten

Effecten die deel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen reële waarde. Effecten die geen onderdeel zijn van de handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen gearchiveerde kostprijs of reële waarde. De transactiekosten zijn verwerkt in de resultatenrekening OF in de eerste waardering.

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.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de instelling, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Eigen vermogen

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

Kapitaal

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

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de Stichting een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

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 Stichting vrij kunnen beschikken.

5.1.4 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 gemaartiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Leasing

De instelling kan financiële en operationele leasecontracten afrsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Financiële leases

Als de instelling optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject. De grondslagen voor de vervolgwaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de instelling eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object ageschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object. De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

Als de instelling optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afrsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsmethodiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

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

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

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten wmo worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever. Tot de opbrengsten jeugdwet worden tevens erkend mutaties in onderhanden zorgtrajecten met betrekking tot jeugdzorg.

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.

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. De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de instelling.

Voor de beloningen met opbouw van rechten (sabbatical leave, gratificaties e.d.) worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding ten gevolge van gratificaties worden verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. Ontvangen bijdragen voortvloeiend uit levensloopregelingen worden in aanmerking genomen in de periode waarover deze bijdragen zijn verschuldigd. Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Indien een beloning wordt betaald, waarbij geen rechten worden opgebouwd (bijvoorbeeld doorbetaling in geval van ziekte of arbeidsongeschiktheid) worden de verwachte lasten verantwoord in de periode waarover deze beloning is verschuldigd. Voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen (inclusief ontslagvergoedingen) aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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. Zie hier voor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. 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

Stichting Liberis 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 Stichting Liberis. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Liberis 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. De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst- en verliesrekening verantwoord en, voor zover de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie nog niet is voldaan, wordt deze als verplichting op de balans opgenomen. Stichting Liberis heeft geen verplichting tot het doen van aanvullende bijdragen in het geval van een tekort bij het bedrijfstakpensioenfonds, anders dan het voldoen van toekomstig hogere premiebijdragen. Om deze reden worden de op een periode betrekking hebbende premiebijdragen in die periode ten laste van het resultaat gebracht.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en deelnemingen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en deelnemingen 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 (exclusief opbrengsten wmo en jeugdwet)

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de instelling zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de instelling gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening 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 resultatenrekening 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.

5/5
25.5.2022

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevuld zoals hiervoor opgenomen. Aangezien per gemeente andere producten kunnen zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden [tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, werking berichtenverkeer iJW, overeengekomen social return, specifieke bevindingen uit controle van de verantwoordingen], kan dit leiden tot schattingrisico's in deze omzet van instellingen.

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2021 of later.

58
25-5-2021

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Deze toelichting betreft een voorbeeld en dient nog instellingsspecifiek gemaakt te worden.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardevermindering als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven deelneming is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven deelneming aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopsprijs in aftrek gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

(In de toelichting wordt aandacht besteed aan de aspecten die voor een goed begrip van het kasstroomoverzicht van belang zijn. Aanbevolen wordt belangrijke afwijkingen tussen enerzijds mutaties in balansposten die blijken uit een kasstroomoverzicht en anderzijds verschillen tussen de balansen aan het begin en het einde van de periode nader toe te lichten. Tevens dient een cijfermatige aansluiting opgenomen te worden tussen het begrip geldmiddelen in het kasstroomoverzicht en begrip liquide middelen in de balans wanneer er hiertussen een verschil bestaat.)

5.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

5.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels.

S&P
15.5.2022

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	0	0
Kosten van ontwikkeling	0	0
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	0	0
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Vooruitbetalingen op immateriële activa	0	0
Totaal immateriële vaste activa	0	0

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

	2021 €	2020 €
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	0	0
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	0	0

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0	0
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	56.428	53.074
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
Totaal materiële vaste activa	56.428	53.074

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

	2021 €	2020 €
Boekwaarde per 1 januari	53.074	55.129
Bij: investeringen	18.500	9.743
Af: afschrijvingen	15.146	11.798
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Bij: terugname bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	56.428	53.074

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.7.

SG
25.5.2022

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Deelnemingen	0	0
Vorderingen op deelnemingen	0	0
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	0
Overige effecten	0	0
Overige vorderingen (borgsom):	19.650	19.650

Totaal financiële vaste activa

	2021 €	2020 €
Totaal financiële vaste activa	19.650	19.650

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	2021 €	2020 €
Boekwaarde per 1 januari	0	0
Kapitaalstortingen	0	0
Resultaat deelnemingen	0	0
Ontvangen dividend	0	0
Acquisities van deelnemingen	0	0
Verstrekte leningen / verkregen effecten	0	0
Aflossing leningen	0	0
(Terugname) waardeverminderingen	0	0
Amortisatie (dis)agio	0	0
	19.650	19.650

Boekwaarde per 31 december

	2021 €	2020 €
Boekwaarde per 31 december	19.650	19.650

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5.1.8.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen €	Resultaat €
---	----------------	-----------------------	----------------------------	------------------------	----------------

Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:

--	--	--	--	--

Zeggenschapsbelangen:

--	--	--	--	--

Belangen samen met dochtermaatschappijen:

--	--	--	--	--

Volledig aansprakelijk vennoot van VoF of CV:

--	--	--	--	--

Toelichting:

S&P
25.5.2022

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Medische middelen		
Voedingsmiddelen		
Hulpmiddelen		
Overige voorraden:		
Totaal voorraden	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

5. Onderhanden zorgtrajecten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Onderhanden zorgtrajecten		
Af: ontvangen voorschotten	0	
Af: voorziening onderhanden zorgtrajecten	0	
Totaal onderhanden zorgtrajecten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

De specificatie per categorie zorgtrajecten is als volgt weer te geven:

Stroom zorgtrajecten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst €	Af: verwerkte verliezen €	Af: ontvangen voorschotten €	Saldo per 44561 €
				0
				0
				0
				0
				0
Totaal (onderhanden werk)	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:SGP
25-5-2022

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2018 €	2019 €	2020 €	2021 €	totaal €
Saldo per 1 januari					0
Financieringsverschil boekjaar					0
Correcties voorgaande jaren					0
Betalingen/ontvangsten					0
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december	0	0	0	0	0

Stadium van vaststelling (per erkenning):

[redacted]	[redacted]	[redacted]	[redacted]
------------	------------	------------	------------

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekerders

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
--	----------------	----------------

Waarvan gepresenteerd als:

- vorderingen uit hoofde van financieringstekort
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot

[redacted]	[redacted]
0	0
[redacted]	[redacted]

	31-dec-19 €	31-dec-18 €
--	----------------	----------------

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)

Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget

[redacted]	[redacted]
------------	------------

Totaal financieringsverschil	0	0
------------------------------	---	---

Toelichting:

[redacted]

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
--	----------------	----------------

Vorderingen op debiteuren

38.835 29.137

Leningen u/g bestuurders

Leningen u/g commissarissen

[redacted]	[redacted]
------------	------------

Nog te factureren omzet DBC's / DBC-zorgproducten

Vorderingen uit hoofde van transitieregeling

[redacted]	[redacted]
------------	------------

Overige vorderingen:

Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:

[redacted]	[redacted]
------------	------------

Vorderingen uit hoofde van subsidies:

[redacted]	[redacted]
------------	------------

Vooruitbetaalde bedragen:

2.751 1.928

Vooruitbetaalde verzekeringspremie

[redacted]	[redacted]
------------	------------

Nog te ontvangen bedragen:

194.001 78.856

Nog te factureren omzet

[redacted]	[redacted]
------------	------------

Overige overlopende activa:

[redacted]	[redacted]
------------	------------

Totaal debiteuren en overige vorderingen

235.587 109.921

[redacted]	[redacted]
------------	------------

Toelichting:

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 0 (2020: € 0).

[redacted]



SDS
25.7.2022

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

8. Effecten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€

[REDACTIE]

[REDACTIE] [REDACTIE]

Totaal effecten

0 0

Toelichting:

9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€

Bankrekeningen

1.256.991

Kassen

1.241.232

Deposito's

[REDACTIE]

[REDACTIE] [REDACTIE]

Totaal liquide middelen

1.256.991 1.241.232

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	600.000	600.000
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	861.974	709.004
Totaal eigen vermogen	<u>1.461.974</u>	<u>1.309.004</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Kapitaal	0	0	0	0
Totaal kapitaal	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Bestemmingsreserves:				
Weerstandsvermogen	600.000	0	0	600.000

Totaal bestemmingsreserves

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Totaal bestemmingsreserves	<u>600.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>600.000</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Bestemmingsfondsen:				
	0	0	0	0

Totaal bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Totaal bestemmingsfondsen	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Algemene reserves:				
Algemene reserves	709.004	152.970	0	861.974
Overige reserves:				
	0	0	0	0

Totaal algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-21 €	Resultaat- bestemming €	Overige mutaties €	Saldo per 31-dec-21 €
Totaal algemene en overige reserves	<u>709.004</u>	<u>152.970</u>	<u>0</u>	<u>861.974</u>

Toelichting:

Het weerstandsvermogen is de bestemmingsreserve door het bestuur aangebracht om de continuïteit te waarborgen.

Sv
5.5.2022

Kapitaal*Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€

Kapitaal

	0	0	0	0
--	---	---	---	---

Totaal kapitaal

	0	0	0	0
--	---	---	---	---

Bestemmingsreserves*Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€

Bestemmingsreserves:

Weerstandsvermogen

	600.000	0	0	600.000
--	---------	---	---	---------

Totaal bestemmingsreserves

	600.000	0	0	600.000
--	---------	---	---	---------

Bestemmingsfondsen*Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€

Bestemmingsfondsen:

	0	0	0	0
--	---	---	---	---

Totaal bestemmingsfondsen

	0	0	0	0
--	---	---	---	---

Algemene en overige reserves*Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:*

	Saldo per 1-jan-20	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€

Algemene reserves:

Algemene reserves

	467.658	241.346	0	709.004
--	---------	---------	---	---------

Overige reserves:

	0	0	0	0
--	---	---	---	---

Totaal algemene en overige reserves

	467.658	241.346	0	709.004
--	---------	---------	---	---------

Toelichting:

25.5.2021

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Voorzieningen

	Saldo per 01-01-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval o per 31-12-2021
Het verloop is als volgt weer te geven:	€	€	€	€
- groot onderhoud				0
- reorganisatie				0
- persoonlijk budget levensfase				0
- jubileumverplichtingen				0
- langdurig zieken				0
- verlieslatend contract				0
Totaal voorzieningen	0	0	0	0

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

0

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

Toelichting per categorie voorziening:

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	0	0
Overige langlopende schulden		
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	0	0

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	0	
Bij: nieuwe leningen	0	
Af: aflossingen	0	
Stand per 31 december	0	0
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	0	
Stand langlopende schulden per 31 december	0	0

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	0	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	0	0
hiervan > 5 jaar	0	

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.

Toelichting:



 25.5.2022

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21 €	31-dec-20 €
Schulden aan kredietinstellingen		
Crediteuren		
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	0	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	38.230	55.144
Te betalen winstbelasting		
Schulden terzake pensioenen	6.793	8.145
Nog te betalen salarissen		
Terugbetalingsverplichtingen zorgverzekeraars oude jaren		
Schulden uit hoofde van transitieregeling		
Overige schulden:		
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Schulden uit hoofde van subsidies:		
Nog te betalen kosten:		
Administratiekosten	3.000	2.500
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Vakantiegeld	58.659	49.084
Vakantiedagen		
Verplichtingen persoonlijk budget levensfase		
Overige overlopende passiva:		
Totaal overige kortlopende schulden	<u>106.682</u>	<u>114.873</u>

Toelichting:**14. Financiële instrumenten**

5.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Voorwaardelijke verplichtingen

(Meerjarige) financiële verplichtingen

De Stichting heeft de volgende meerjarige verplichtingen uit hoofde van lopende leasecontracten, huur en overeenkomsten.

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur	75.000	187.500		262.500
Operationele lease				0
Minimale afname voeding				0
				0
Totaal meerjarige verplichtingen	75.000	187.500	0	262.500

Overige niet verwerkte verplichtingen

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

VPB-plicht Jeugdzorg

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg-/hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg-/hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractsbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat jeugdzorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de jeugdzorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. De instelling heeft een analyse gemaakt van de eventuele vennootschapsbelastingplicht en *redenen om geen rekening te houden met een eventuele belastingplicht in de jaarrekening*.

5.1.6 MUTATIEOVERZIHT 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 €	Vooruitbetalingen op immateriële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde						0
- cumulatieve afschrijvingen						0
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen						0
- afschrijvingen						0
- bijzondere waardeverminderingen						0
- terugname bijz. waardeverminderingen						0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
Boekwaarde per 31 december 2021	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Afschrijvingspercentage						


 25.5.2022

5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs-gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2021						
- aanschafwaarde			76.247		76.247	
- cumulatieve afschrijvingen			23.173		23.173	
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>53.074</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>53.074</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen			18.500		18.500	
- afschrijvingen			15.146		15.146	
- bijzondere waardeverminderingen					0	
- terugname bijz. waardeverminderingen					0	
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					0	
.aanschafwaarde					0	
.cumulatieve afschrijvingen					0	
- <i>desinvesteringen</i>					0	
aanschafwaarde					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>0</u>	<u>0</u>	<u>3.354</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3.354</u>
Stand per 31 december 2021						
- aanschafwaarde	0	0	94.747	0	0	94.747
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	38.319	0	0	38.319
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>56.428</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>56.428</u>
Afschrijvingspercentage						

25.5.2022
B&P

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen €	Vorderingen op deelnemingen €	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen €	Overige effecten €	Overige vorderingen €	Totaal €
Boekwaarde per 1 januari 2021						0
Kapitaalstortingen						0
Resultaat deelnemingen						0
Ontvangen dividend						0
Acquisities van deelnemingen						0
Verstrekte leningen / verkregen effecten						0
Ontvangen dividend / aflossing leningen						0
(Terugname) waardeverminderingen						0
Amortisatie (dis)agio						0
Borgsom huur				19.650	19.650	
Boekwaarde per 31 december 2021	0	0	0	0	19.650	19.650
Som waardeverminderingen						0

25/5/2022
SLS
DAG

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

✓
25.5.2022

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)		
Opbrengsten Jeugdwet	1.184.200	1.194.566
Opbrengsten Wmo		
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)		
Beschikbaarheidsbijdragen Zorg (exclusief Opleidingen)		
Overige zorgprestaties	124.051	
Totaal	<u>1.308.251</u>	<u>1.194.566</u>

Toelichting:

In de post 'Opbrengsten Jeugdwet' is een mutatie op onderhanden trajecten Jeugdzorg begrepen van € 0 (2020: € 0).

17. Subsidies (exclusief WMO en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Subsidies Zvw-zorg		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van Veiligheid en Justitie		
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS		
Overige Rijkssubsidies		
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen		
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)		
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	11.080	
Totaal	<u>11.080</u>	<u>0</u>

Toelichting:

18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Overige dienstverlening		
Donaties		194
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):		
Totaal	<u>0</u>	<u>194</u>

Toelichting:

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personalekosten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Lonen en salarissen	792.089	656.004
Sociale lasten	122.041	104.789
Pensioenpremies	66.742	48.614
Andere personeelskosten:	3.258	-11.996
Subtotaal	<u>984.130</u>	<u>797.411</u>
Personnel niet in loondienst		
Totaal personeelskosten	<u>984.130</u>	<u>797.411</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:	15	13
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>15</u>	<u>13</u>
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

Toelichting:

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	15.146	11.798
Totaal afschrijvingen	<u>15.146</u>	<u>11.798</u>

Toelichting:

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Bijzondere waardeverminderingen van:		
- immateriële vaste activa	0	0
- materiële vaste activa	0	0
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

22. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten		
Algemene kosten	67.101	49.693
Patiënt- en bewonersgebonden kosten		
Onderhoud en energiekosten	20.101	18.656
Huur en leasing	77.212	75.744
Dotaties en vrijval voorzieningen		
Totaal overige bedrijfskosten	<u>164.414</u>	<u>144.093</u>

Toelichting:

23. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Rentebaten		
Ontvangen dividenden		82
Resultaat deelnemingen		
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten		
Overige opbrengsten financiële vaste activa en effecten	0	82
Subtotaal financiële baten		
Rentelasten		
Resultaat deelnemingen		
Waardeveranderingen financiële vaste activa en effecten		
Geactiveerde rente		
Overige financiële lasten	2.671	0
Subtotaal financiële lasten	2.671	0
Totaal financiële baten en lasten	<u>2.671</u>	<u>82</u>

Toelichting:

24. Belastingen

De specificatie is als volgt:

	2021 €	2020 €
Totaal	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

25. Bijzondere posten in het resultaat

De aard en omvang van de in het resultaat verwerkte posten, en de wijze waarop deze zijn verwerkt, is als volgt:

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Wet normering topinkomens (WNT)

Gegevens 2021	M.M. Vennik	T. Koning
bedragen x € 1		
Functiegegevens	Secretaris penningmeester	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2021	0101-3112	0101-3112
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9	0,9
Dienstbetrekking?	Ja	Ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	91941	92633
Beloningen betaalbaar op termijn	9735	9735
<i>Subtotaal</i>	<i>101676</i>	<i>102368</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	104400	104400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	101676	102368
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 2020		
bedragen x € 1	M.M. Vennik	T. Koning
Functiegegevens	Secretaris penningmeester	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2020	0101-3112	0101-3112
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,9	0,9
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	89458	89458
Beloningen betaalbaar op termijn	8334	8334
<i>Subtotaal</i>	<i>97792</i>	<i>97792</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	99900	99900
Bezoldiging	97792	97792

Sf
25.5.2022

5.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

27. Honoraria accountant

	2021 €	2020 €
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Beoordeling van de jaarrekening	4.840	4.840
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	3.539	3.328
3 Fiscale advisering		
4 Niet-controlediensten		
Totaal honoraria accountant	<u>8.379</u>	<u>8.168</u>

Toelichting:

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

28. 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 26.

5.1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Liberis heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 25 mei 2022.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

Geburtenissen na balansdatum

Sgt
25.5.2022

Ondertekening door bestuurders

W.G.
T. Koning
voorzitter

25-5-2022

W.G.
M.M. Vennik
secretaris / penningmeester

25-5-2022

AS
25-5-2022

5.2 OVERIGE GEGEVENS

CGH
25-5-2022

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Niet van toepassing.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting Liberis heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Er is geen sprake van een controleverklaring van de onafhankelijke accountant.

Sol
M
5/5/2022