

# **Jaarverslaggeving 2021**

## **Stichting Liberein**



**liberein**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**5.1 Jaarrekening 2021**

5.1.1	Geconsolideerde balans per 31 december 2021	1
5.1.2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	2
5.1.3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	3
5.1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4-14
5.1.5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	15-21
5.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	22
5.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	23
5.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	24
5.1.9	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	25-29
5.1.10	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	30
5.1.11	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	31
5.1.12	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	32
5.1.13	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	33-35
5.1.14	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriële vaste activa	36
5.1.15	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiële vaste activa	37
5.1.16	Enkelvoudig overzicht langlopende schulden ultimo 2021	38
5.1.17	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	39-40
5.1.18	Vaststelling en goedkeuring	41

**5.2 Overige gegevens**

5.2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	42
5.2.2	Nevenvestigingen	42
5.2.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	43

**5.3 Bijlagen**

5.3.1	Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 (2021)	44
5.3.2	Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 (2020)	45

## 5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

**5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	153.067	163.271
Materiële vaste activa	2	<u>62.549.767</u>	<u>63.975.422</u>
Totaal vaste activa		62.702.834	64.138.693
<b>Vlottende activa</b>			
Voorraden	3	151.932	224.335
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	4.823.768	3.786.836
Debiteuren en overige vorderingen	5	2.803.563	4.301.275
Liquide middelen	6	<u>20.437.068</u>	<u>18.878.566</u>
Totaal vlottende activa		28.216.331	27.191.012
<b>Totaal activa</b>		<u>90.919.165</u>	<u>91.329.705</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Groepsvermogen</b>	7		
Wettelijke en statutaire reserve		1.078	1.078
Bestemmingsfondsen		26.037.167	25.366.044
Algemene en overige reserves		<u>28.175.162</u>	<u>26.617.357</u>
Totaal groepsvermogen		54.213.407	51.984.479
<b>Voorzieningen</b>	8	1.582.535	470.078
<b>Langlopende schulden</b>	9	23.655.874	25.597.466
<b>Kortlopende schulden</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	10	408.380	690.411
Overige kortlopende schulden	11	<u>11.058.970</u>	<u>12.587.270</u>
Totaal kortlopende schulden		11.467.349	13.277.681
<b>Totaal passiva</b>		<u>90.919.165</u>	<u>91.329.705</u>

## 5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	77.614.613	72.840.881
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	1.608.197	2.991.790
Overige bedrijfsopbrengsten	16	5.386.415	4.825.260
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>84.609.225</b>	<b>80.657.931</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	17	59.381.612	54.683.956
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	4.583.092	4.764.605
Overige bedrijfskosten	19	17.252.757	16.297.615
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>81.217.461</b>	<b>75.746.176</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>3.391.764</b>	<b>4.911.755</b>
Financiële baten en lasten	20	-1.162.836	-1.230.546
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>2.228.928</b>	<b>3.681.209</b>

## RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2021 €	2020 €
Toevoeging:		
Bestemmingsfondsen	671.123	2.455.850
Algemene / overige reserves	1.557.805	1.225.359
	<b>2.228.928</b>	<b>3.681.209</b>

## 5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>					
Bedrijfsresultaat			3.391.764		4.911.755
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	5.073.274		5.203.583	
- mutaties voorzieningen	8	1.112.457		-635.327	
			6.185.731		4.568.256
Veranderingen in werkkapitaal:					
- voorraden	3	72.403		-106.845	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's	10	-282.031		329.121	
- vorderingen	5	1.497.712		-1.653.684	
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	-1.036.932		-1.846.019	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-1.553.301		-312.090	
			-1.302.149		-3.589.517
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			8.275.346		5.890.494
Betaalde interest	20	-1.162.836		-1.230.546	
			-1.162.836		-1.230.546
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>			<b>7.112.510</b>		<b>4.659.948</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>					
Investerings materiële vaste activa	2	-3.752.905		-2.159.255	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	115.477		-	
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			<b>-3.637.428</b>		<b>-2.159.255</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>					
Aflossing langlopende schulden	9	-1.916.579		-1.961.250	
<b>Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			<b>-1.916.579</b>		<b>-1.961.250</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>1.558.502</b>		<b>539.443</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	6		18.878.566		18.339.123
Stand geldmiddelen per 31 december	6		20.437.068		18.878.566
<b>Mutatie geldmiddelen</b>			<b>1.558.502</b>		<b>539.443</b>

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### **Algemene gegevens en groepsverhoudingen**

Naam van de verslagleggende persoon:	Stichting Liberein
Adres:	Boulevard 1945 - 505
Postcode:	7511 AD te Enschede
Nummer van de Kamer van Koophandel:	67729894

De statutaire zetel is gevestigd in Enschede.

De stichting Liberein levert intramurale verzorgingshuiszorg, verpleeghuiszorg, revalidatiezorg en extramurale zorg en staat aan het hoofd van de stichting Liberein-groep waarbinnen ook de Hervormde Bouwstichting Bejaardenhuisvesting Enschede, de stichting AriënsZorgpalet WoonZorgcombinatie, de stichting Steunfonds AriënsZorgpalet en de stichting Liberatorium opereren.

De Hervormde Bouwstichting Bejaardenhuisvesting Enschede en stichting AriënsZorgpalet WoonZorgcombinatie zijn hierbij de beheerders van het onroerend goed dat met niet-collectieve middelen tot stand is gekomen en/of wordt onderhouden.

#### **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 verslaggeving WTZi (RvW), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 655 inzake de jaarverslaggeving door zorginstellingen 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.

#### **Continuïteitsveronderstelling**

COVID-19 heeft ook de komende periode impact op onze cliënten, medewerkers en bedrijfsvoering. Ten aanzien van de financiële continuïteit zijn de onzekerheden echter beheerst. Net als over 2020 zijn met het zorgkantoor en zorgverzekeraars over het jaar 2021 passende financiële afspraken gemaakt conform de landelijk vastgestelde beleidsregels inzake het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19.

Als stichting Liberein haar eigen financiële positie en vooruitzichten in oenschouw neemt, en daarbij rekening houdt met de in de vorige paragraaf genoemde afspraken en toezeggingen, is geen sprake van materiële onzekerheid die ernstige twijfel kan doen rijzen of de stichting haar activiteiten voort kan zetten. Derhalve is de jaarrekening 2021 opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

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

De COVID-19 pandemie heeft ook in 2021 een significante impact op de bedrijfsvoering van stichting Liberein gehad. Zo zijn in het verslagjaar onder andere extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten en medewerkers, zijn extra beschermingsmiddelen en -maatregelen ingezet, is de personele bezetting ondanks een hoog ziekteverzuim op niveau gehouden, zijn extra schoonmaakrondes uitgevoerd et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetting (in alle domeinen) tot gevolg.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.1 Algemeen

#### ***Vergelijking met voorgaand jaar (vervolg)***

De afschaling van de electieve zorg in de ziekenhuizen leidde in 2021 tot minder vraag naar Wijkverpleging, Eerstelijns verblijf en Geriatrische Revalidatiezorg. Tegelijkertijd was sprake van extra zorgverlening binnen de (regionale) cohortafdelingen. De (meer)kosten en gedeelde omzet zijn op passende wijze gecompenseerd via steunmaatregelen door het zorgkantoor, de zorgverzekeraars, gemeenten en overige contractpartijen in de vorm van (landelijk vastgestelde) compensatieregelingen. De financiële verantwoording van hogere kosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met de verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Stichting Liberein heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige zorg (Wlz)
  - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus doorlopende kosten - BR/REG-21148
  - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus extra kosten - BR/REG-21149b
- Zorgverzekeringswet (Zvw)
  - Beleidsregel continuïteitsbijdrage en meerkosten in verband met de uitbraak van SARS-COV-1 virus - BR/REG-20157
- Wet Maatschappelijke ondersteuning en Jeugdwet
  - Meerkostenregeling Corona regio Twente 2021
- Subsidieregeling Zorgbonus

De vergoedingen zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten vanuit de betreffende (landelijke) regelingen; dit waar mogelijk volledig op basis van de registraties van de betreffende posten. Daar waar dit niet volledig mogelijk bleek, is gebruik gemaakt van schattingen overeenkomstig de betreffende regelingen met als referentie het jaar 2019 en de begroting 2021 gecorrigeerd voor incidentele zaken. De COVID-19 meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rato toegekend op basis van omzet. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door stichting Liberein een toets uitgevoerd om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans en de toelichting op de resultatenrekening. De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen".

#### ***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, 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.

Deze jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de gemaakte afspraken en opgestelde regelingen in het kader van COVID-19, zoals de regeling SARS-COV-2 virus doorlopende en extra kosten, de CB-regeling (continuïteitsbijdrage), de hardheidsclausule en de Regeling Zorgbonus COVID-19. De beoogde doelstellingen en de strekking voor al deze regelingen zijn helder, echter de nadere uitwerking en wijze van verantwoorden en beschikken zijn op dit moment nog niet voor alle regelingen volledig bekend. Eventuele onzekerheden in het kader van de jaarrekening zijn in deze jaarrekening verwerkt en toegelicht, gelijk aan de verwerking en toelichting van reguliere schattingen die normaliter worden gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.1 Algemeen

###### **Grondslagen voor de consolidatie**

De geconsolideerde jaarrekening van stichting Liberein omvat de financiële gegevens van de instelling en haar dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarover overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend dan wel waarover de centrale leiding bestaat. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de toezichthouders kan benoemen of ontslaan. Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de instelling een meerderheidsbelang heeft of waarop op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen.

###### **Consolidatie**

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de volgende stichtingen opgenomen die tot de totale groep behoren:

- Stichting Liberein
- Hervormde Bouwstichting voor Bejaardenhuisvesting Enschede
- Stichting AriënsZorgpalet WoonZorgcombinatie te Enschede
- Stichting Liberatorium te Enschede
- Stichting Steunfonds AriënsZorgpalet te Enschede

Deze geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van stichting Liberein. Gegevens van geconsolideerde stichtingen die andere grondslagen hanteren, zijn volgens de integrale methode omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde, en in de toelichting vermelde, redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd. Onderlinge vorderingen, schulden en transacties zijn geëlimineerd.

###### **Fiscale eenheid**

Stichting Liberein is met betrekking tot de omzetbelasting (BTW) onderdeel van een fiscale eenheid waartoe de volgende stichtingen behoren:

- Stichting Liberein
- Hervormde Bouwstichting voor Bejaardenhuisvesting Enschede
- Stichting AriënsZorgpalet WoonZorgcombinatie te Enschede

###### **Verbonden rechtspersonen**

Naast de in de geconsolideerde jaarrekening betrokken stichtingen zijn er geen verbonden rechtspersonen.

#### 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 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 stichting 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 indien 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 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 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 transacties worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transacties. Indien de weergave van de economische realiteit leidt tot het opnemen van activa, waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's. Dat is ook de functionele valuta van stichting Liberein.

###### **Immateriële en materiële vaste activa**

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief.

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 afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- |                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| • Immateriële vaste activa:      | 3,3%         |
| • Bedrijfsgebouwen:              | 2,0% - 2,5%  |
| • Machines en installaties:      | 5,0% - 10,0% |
| • Andere vaste bedrijfsmiddelen: | 10,0%        |

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

###### **Groot onderhoud**

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

#### **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

##### **5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

###### ***Financiële vaste activa***

De financiële vaste activa worden, bij de eerste verwerking, gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

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 deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening. Stichting Liberein heeft geen deelnemingen.

###### ***Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen***

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.

Stichting Liberein heeft de gerealiseerde directe opbrengstwaarde bij verkoop en de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroom genererende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2021. Op basis van geen van deze criteria wordt voldaan en derhalve is ultimo 2021 geen indicatie voor een bijzondere waardevermindering.

###### ***Vervreemding van vaste activa***

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

###### ***Vorraden***

Vorraden zijn gewaardeerd tegen inkoopprijzen onder aftrek van een voorziening voor incourantheid.

## **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

#### ***Financiële instrumenten***

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

Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daar in besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

Financiële instrumenten worden bij eerste opname verwerkt tegen reële waarde waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Stichting Liberein beschikt niet over derivaten.

#### ***Verstrekte leningen en overige vorderingen***

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de betreffende vordering.

#### ***Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen***

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder de kortlopende schulden.

#### ***Onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten***

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de opbrengstwaarde of de vervaardigingsprijs, zijnde de afgeleide verkoopwaarde van de reeds bestede verrichtingen. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten, die ontvangen zijn van de zorgverzekeraars, in mindering gebracht.

#### ***Vorderingen***

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien er geen sprake is van agio/disagio of transactiekosten dan is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de 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, de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

#### ***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 de schulden aan kredietinstellingen onder de kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

###### ***Eigen vermogen***

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen wettelijke en statutaire reserves, bestemmingsfondsen en algemene en overige reserves.

###### ***- Wettelijke en statutaire reserves***

De wettelijke en statutaire reserve betreft de bij oprichting van de stichting ingebrachte reserves.

###### ***- Bestemmingsfondsen***

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

###### ***- Algemene en overige reserves***

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

###### ***Voorzieningen (algemeen)***

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde.

Specifiek de personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

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.

Per voorziening volgt de toelichting van de grondslag voor waardering op de volgende pagina.



#### 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### 5.1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

###### **Voorzieningen (vervolg)**

###### *- Voorziening jubileumverplichtingen (uitgestelde beloningen)*

De jubileumvoorziening (uitgestelde beloningen) betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, CAO-afspraken, blijfkans, leeftijd en een disconteringsvoet van 1,5%.

###### *- Voorziening langdurig zieken*

De voorziening langdurig zieken is gevormd op basis van de verwachte loonkosten in het tweede ziektejaar van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces) voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 70% van het laatste verdiende loon.

###### *- Voorziening regeling stoppen met werken*

De voorziening regeling stoppen met werken is gevormd voor medewerkers welke vanaf 1 september 2021 tot en met 31 december 2025, minimaal twintig jaar in een zwaar beroep en aantoonbaar vijfenveertig jaar in zorg en welzijn gewerkt hebben, en met een overbruggingsuitkering tot AOW-leeftijd vervroegd stoppen met werken. De berekening is gebaseerd op de aanmeldingen voor de regeling alsook de best mogelijke inschatting van de kans dat medewerkers welke in aanmerking komen voor de regeling gebruik gaan maken, de hoogte van de uitkering, de verwachte indexatie, de levenskansen en de disconteringsvoet; desondanks wordt de schattingsonzekerheid landelijk, alsook binnen de stichting, als hoog ingeschat.

###### *- Voorziening transitievergoedingen*

De voorziening transitievergoedingen wordt gevormd voor de verplichting tot het betalen van een transitievergoeding bij het beëindigen van tijdelijke dienstverbanden overeenkomstig de Wet werk en zekerheid. De berekening is gebaseerd op de inschatting van de verwachte kans tot beëindiging van het tijdelijk contract. De hoogte van de transitievergoeding is berekend overeenkomstig de vigerende regelgeving.

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

## 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 winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de baten zijn gerealiseerd. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn. De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben. 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 fout-herstel toegepast.

#### **Opbrengsten**

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst- en verliesrekening 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.

#### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit. De beloningen van het personeel worden als last in de winst- en verliesrekening 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 stichting.

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 winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening gebracht.

## 5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### 5.1.4.3 Grondslagen van 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 stichting zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

#### **Pensioenen**

Stichting Liberein 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 Liberein. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Liberein 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 december 2021 bedroeg de dekkingsgraad 99,7%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 122,3%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen tien 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. Stichting Liberein 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. Stichting Liberein heeft derhalve alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **Financiële baten en lasten**

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

#### **Overheidssubsidies**

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



## **5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**

### **5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling**

#### ***Uitgangspunten Sociaal Domein***

Bij het bepalen van de WMO-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie van een deel van de toenmalige AWBZ en Zvw zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten. Als gevolg van deze decentralisatie is vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzet-onzekerheid. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij de continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's binnen de omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de stichting en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in het volgende jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden.

Daarnaast is gestreefd naar een finale afrekening respectievelijk landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie wordt gesteld. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de stichting heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2021 of later.

#### **5.1.4.4 Grondslagen van segmentering**

Stichting Liberein stelt geen gesegmenteerde winst- en verliesrekening op.

#### **5.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen en zijn vrij opeisbaar. De ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn verwerkt onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

#### **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 na balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruiker(s) van de jaarrekening dan worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening onder te toelichting op de geconsolideerde balans.

#### **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 instelling specifieke (sectorale) regels.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 1. Immateriële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Disagio langlopende geldlening locatie Bruggerbosch	153.067	163.271
Totaal immateriële vaste activa	<u>153.067</u>	<u>163.271</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	163.271	173.475
Af: afschrijvingen	10.204	10.204
Boekwaarde per 31 december	<u>153.067</u>	<u>163.271</u>

## Toelichting:

Bij het opstellen van de jaarrekening per 31 december 2021 heeft herclassificatie van de aanloopkosten Florapark (immateriële vaste activa) naar de bedrijfsgebouwen (materiële vaste activa) plaatsgevonden. De vergelijkende cijfers zijn hierbij herzien voor vergelijkingsdoeleinden. Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie-overzicht onder 5.1.6.

## 2. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	45.159.078	46.596.927
Machines en installaties	9.595.931	8.828.167
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.985.861	2.606.175
Investeringsinstandhouding	4.646.736	5.453.958
Activa in ontwikkeling	162.161	490.195
Totaal materiële vaste activa	<u>62.549.767</u>	<u>63.975.422</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	63.975.422	67.009.557
Bij: investeringen	3.590.744	1.797.840
Bij: activa in ontwikkeling	162.161	361.418
Af: afschrijvingen	4.572.888	4.754.400
Af: activa in ontwikkeling	490.195	438.993
Af: desinvesteringen / boekverlies	115.477	-
Boekwaarde per 31 december	<u>62.549.767</u>	<u>63.975.422</u>

## Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie-overzicht onder 5.1.7. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.9.

De materiële vaste activa van de stichting dienen voor een totaalbedrag van € 42.844.315 (2020: € 45.012.371) als onderpand voor de schulden aan kredietinstellingen alsmede als garantie voor leningen welke zijn geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WfZ). De stichting heeft zich aanvullend verbonden niet zonder voorafgaande toestemming van het WfZ onroerende goederen welke zijn gefinancierd met geborgde leningen te vervreemden of met een ander zakelijk recht te bezwaren. Daarnaast heeft de zorginstelling zich gecommiteert om op eerste verzoek van het WfZ een recht van hypotheek aan het WfZ te verstrekken op onroerende zaken waarvoor een lening is aangegaan welke geheel of gedeeltelijk door het WfZ is geborgd.

De investeringen in 2021 zijn als volgt weer te geven:

	€
Bedrijfsgebouwen, machines en installaties	2.534.468
Inventarissen, automatisering en vervoermiddelen	1.056.276
	<u>3.590.744</u>

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## ACTIVA

## 3. Voorraden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Medische middelen	66.063	140.532
Voedingsmiddelen	16.628	13.234
Overige voorraden	69.241	70.569
Totaal voorraden	151.932	224.335

## Toelichting:

De afname van de voorraad medische middelen in het verslagjaar wordt veroorzaakt door een afname van de voorraad persoonlijke beschermingsmiddelen als gevolg van de COVID-19 pandemie binnen het centraal magazijn. De voorraden worden gewaardeerd tegen inkooprijzen waarbij de noodzaak tot het vormen van een voorziening van incourantheid van de voorraden, in verband met de hoge omloopsnelheid, niet aanwezig is.

## 4. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

	2021	2020	totaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	-	3.786.836	3.786.836
Financieringsverschil boekjaar	4.823.768	-	4.823.768
Correcties voorgaande jaren	-	222.205	222.205
Betalingen/ontvangsten	-	-4.009.041	-4.009.041
Subtotaal mutatie boekjaar	4.823.768	-3.786.836	1.036.932
Saldo per 31 december	4.823.768	-	4.823.768

Stadium van vaststelling (per erkenning):

a

b

a= interne berekening

b= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4.823.768	3.786.836
	4.823.768	3.786.836

## Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	68.578.637	64.221.951
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	63.754.869	60.435.115
Totaal financieringsverschil	4.823.768	3.786.836

## Toelichting:

De toename van het financieringsverschil in het verslagjaar is het gevolg van de afwijking tussen de geleverde langdurige zorg, de kwaliteitsgelden alsook de compensatie omzetverlies en extra kosten, als gevolg van de COVID-19 pandemie, in relatie tot de ontvangen bevoorschotting over het jaar 2021.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### ACTIVA

#### 5. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	139.413	149.053
Vooruitbetaalde bedragen	308.980	1.009.077
Nog te ontvangen bedragen Geriatrische Revalidatiezorg	686.356	139.524
Nog te ontvangen bedragen Wijkverpleging	654.949	590.455
Nog te ontvangen bedragen Eerstelijns verblijf	89.455	739.391
Nog te ontvangen bedragen Paramedische zorg	40.958	31.997
Nog te ontvangen bedragen WMO	37.488	70.602
Nog te ontvangen compensaties vanuit COVID-19 regelingen	724.617	986.385
Overige vorderingen	121.347	584.791
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>2.803.563</u>	<u>4.301.275</u>

#### Toelichting:

Het saldo vorderingen op debiteuren kent ten opzichte van het jaar 2020 een stabiel niveau waarbij de betreffende vorderingen naar verwachting een looptijd hebben korter dan één jaar.

De daling van de vooruitbetaalde bedragen in het jaar 2021 kan worden verklaard doordat eind 2020, vanwege de implementatie van een nieuw ERP-systeem, meerdere facturen over het jaar 2021 versneld betaalbaar zijn gesteld. Verder is sprake van een afnemend saldo nog te ontvangen compensaties vanuit (landelijke) COVID-19 regelingen betreffende vergoedingen voor meer-kosten alsook continuïteitsbijdragen (als gevolg van een lager productieniveau).

Tenslotte wordt de daling van het saldo overige vorderingen veroorzaakt door de afwikkeling van de compensatie van transitie-vergoedingen, over oude jaren, bij langdurige arbeidsongeschiktheid door het UWV.

#### 6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	15.765.528	14.180.356
Kassen	4.749	10.017
Deposito's	4.666.791	4.688.193
Totaal liquide middelen	<u>20.437.068</u>	<u>18.878.566</u>

#### Toelichting:

De liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden.

De per saldo toename van de liquide middelen in het verslagjaar 2021 is enerzijds het gevolg van een positieve kasstroom uit operationele activiteiten en anderzijds door een negatieve kasstroom vanuit investeringen in materiele vaste activa alsook aflossingen van langlopende schulden. De liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde en staan vrij ter beschikking aan de stichting.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 7. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Wettelijke en statutaire reserve	1.078	1.078
Bestemmingsfondsen	26.037.167	25.366.044
Algemene en overige reserves	28.175.162	26.617.357
Totaal groepsvermogen	54.213.407	51.984.479

## Wettelijke en statutaire reserve

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Wettelijke en statutaire reserve	1.078	-	-	1.078
Totaal wettelijke en statutaire reserve	1.078	-	-	1.078

## Bestemmingsfondsen

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	25.366.044	671.123	-	26.037.167
Totaal bestemmingsfondsen	25.366.044	671.123	-	26.037.167

## Algemene en overige reserves

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	26.617.357	1.557.805	-	28.175.162
Totaal algemene en overige reserves	26.617.357	1.557.805	-	28.175.162

## Overzicht van het totaal eigen vermogen en resultaat van de instelling

	31-dec-2021	2021
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat	26.037.791	671.123
Hervormde Bouwstichting voor Bejaardenhuisvesting Enschede	22.932.502	1.562.906
Stichting AriënsZorgpalet WoonZorgcombinatie	3.540.072	83
Stichting Liberatorium	985.782	-
Stichting Steunfonds AriënsZorgpalet	717.260	-5.184
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	54.213.407	2.228.928

## Toelichting:

Als gevolg van het positieve exploitatieresultaat in 2021 is het eigen vermogen van de stichting met € 2,2 miljoen toegenomen naar ruim € 54,2 miljoen. Het solvabiliteitspercentage (de verhouding tussen het eigen vermogen en het balanstotaal) stijgt per 31 december 2021 naar 59,6%.

Het niet collectief gefinancierd vrij vermogen van de Hervormde Bouwstichting voor Bejaardenhuisvesting Enschede, de stichting AriënsZorgpalet WoonZorgcombinatie alsook de stichting Liberatorium kan niet worden aangewend ter financiering van de eventuele tekorten binnen het zorgonderdeel van stichting Liberein.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

## PASSIVA

## 8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	1-jan-2021	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	31-dec-2021
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	282.622	151.089	71.089	88.150	274.472
- langdurig zieken	114.011	200.794	103.456	-	211.349
- reorganisatie	73.445	-	73.445	-	-
- regeling stoppen met werken	-	1.076.714	-	-	1.076.714
- transitievergoeding	-	20.000	-	-	20.000
Totaal voorzieningen	<u>470.078</u>	<u>1.448.597</u>	<u>247.990</u>	<u>88.150</u>	<u>1.582.535</u>

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

	31-dec-2021
	€
Kortlopend deel van de voorzieningen (korter dan 1 jaar)	401.879
Langlopend deel van de voorzieningen (langer dan 1 jaar en korter dan 5 jaar)	1.139.486
Langlopend deel van de voorzieningen (langer dan 5 jaar)	41.170

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de getroffen voorzieningen wordt verwezen naar de grondslagen van waardering van activa en passiva onder 5.1.4.2.

## 9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	23.655.874	25.597.466
Totaal langlopende schulden	<u>23.655.874</u>	<u>25.597.466</u>
Het verloop is als volgt weer te geven:	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	27.514.046	29.475.296
Af: aflossingen	1.916.579	1.961.250
Stand per 31 december	<u>25.597.467</u>	<u>27.514.046</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.941.593	1.916.580
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>23.655.874</u>	<u>25.597.466</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.941.593	1.916.580
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	23.655.874	25.597.470
hiervan > 5 jaar	15.872.667	17.665.262

**Toelichting:**

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden onder 5.1.8. De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Alle langlopende geldleningen van de stichting kennen een garantstelling door de Gemeente Enschede of het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ). Er zijn hypothecaire zekerheden verstrekt voor de opgenomen leningen.

De stichting is tenslotte lid van het Waarborgfonds voor de Zorgsector. Ultimo het verslagjaar bedraagt het saldo geborgde geldleningen € 22.430.655. De obligoverplichting WfZ bedraagt 3% van de totaal geborgde leningenportefeuille.

## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

**Recht van hypotheek**

De Stichting AriënsZorgpalet WoonZorgcombinatie heeft aan de Gemeente Enschede het recht van hypotheek verleend tot een bedrag groot van € 8.798.902,- vermeerderd met 35% van dat bedrag tot verhaal van rente, boete en kosten. Dit recht van hypotheek heeft onder meer betrekking op de volgende eigendommen:

- Het perceel grond met het daarop gebouwde multifunctionele woningcomplex aan de Floraparkstraat (kadastraal bekend bij de gemeente Lonneker, sectie Q, nr. 3457, groot 2 hectare, 26 are en 25 centiare)
- De villa met ondergrond en tuin aan de Floraparkstraat 91 te Enschede (kadastraal bekend bij de gemeente Lonneker, sectie Q, nr. 3456, groot 17 are en 40 centiare)

**10. Onderhanden werk ult hoofde van DBC's**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Ontvangen voorschotten	690.411	690.411
Onderhanden werk DBC's / DBC-zorgproducten	282.031	-
Totaal onderhanden werk	<u>408.380</u>	<u>690.411</u>

De specificatie per categorie DBC's is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Af: verwerkte verliezen	Af: ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Zorgverzekeraar Menzis	159.073	-	690.411	531.338
Zorgverzekeraar Zilveren Kruis	78.349	-	-	-78.349
Zorgverzekeraar VGZ	33.530	-	-	-33.530
Zorgverzekeraar CZ	11.079	-	-	-11.079
Totaal (onderhanden werk)	<u>282.031</u>	<u>-</u>	<u>690.411</u>	<u>408.380</u>

**11. Overige kortlopende schulden**

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	669.062	714.060
Crediteuren	1.929.733	1.312.013
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.941.593	1.916.580
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.817	2.108.620
Schulden terzake pensioenen	233.882	241.245
Nog te betalen salarissen	442.026	557.275
Vakantiegeld	1.760.388	1.764.894
Eindejaarsuitkering	262.229	252.405
Vakantiedagen	2.208.666	1.521.924
Rekening courant samenwerkingsverbanden	57.992	61.644
Vooruitontvangen bedragen	172.221	1.332.753
Terug te betalen zorgbonus	81.131	23.437
Overige kortlopende schulden	1.294.230	780.420
Totaal overige kortlopende schulden	<u>11.058.970</u>	<u>12.587.270</u>

**Toelichting:**

De afname van het saldo belastingen en premies sociale verzekeringen in 2021 wordt verklaard door een versnelde uitbetaling van de loonheffing over de maand december aan de belastingdienst.



## 5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

### 12. Financiële instrumenten

#### Algemeen

Stichting Liberein maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt-en/of kredietrisico's. Dit betreffen financiële instrumenten welke in de balans zijn opgenomen. Stichting Liberein handelt niet in 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 instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde 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.

#### Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot de eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast en variabel rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Stichting Liberein 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, effecten, 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.

### 13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

#### Huurverplichtingen

Stichting Liberein is huurverplichtingen aangegaan voor de locaties Ariënsstaete en Klaaskateplein. De jaarhuur voor het zorgcentrum Ariënsstaete komend jaar bedraagt € 1.028.000, voor de komende vijf jaren € 5.142.645 en voor de resterende looptijd van achttien jaar € 18.513.522. De jaarhuur voor het complex Klaaskateplein bedraagt voor het komend jaar € 836.532, voor de komende vijf jaren € 4.397.087 en voor de resterende looptijd van tweeëntwintig jaar € 14.212.632.

Voor de multifunctionals is een huurovereenkomst gesloten welke afloopt in het jaar 2022. De jaarhuur voor het jaar 2022 bedraagt € 25.700.

#### Bankgaranties

Stichting Liberein heeft per 31 december 2021 geen bankgaranties afgegeven.

#### 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 hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

#### Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Het macrobeheersinstrument kan door de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport ingezet worden om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor medisch specialistische zorg en bij instellingen voor curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing macrobeheersmodel instellingen voor medisch specialistische zorg, respectievelijk Aanwijzing Macrobeheersinstrument curatieve geestelijke gezondheidszorg. Ook voor instellingen in andere sectoren kan een Aanwijzing Macrobeheersinstrument van toepassing zijn.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, welke afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling vindt plaats nadat door de Minister van VWS de overschrijding van het mbi-omzetplafond uiterlijk vóór 1 december van het opvolgend jaar is gecommuniceerd.

Voor 2021 is het mbi-omzetplafond door de Nza vastgesteld op € 24.916 miljoen (prijspeil 2020).

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond over 2021. Stichting Liberein 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 2021.



## 5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen €	Kosten van ontwikkeling €	Disagio €	Kosten van goodwill die is verkregen €	Vooruitbetalingen op immateriële activa €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	-	-	306.129	-	-	306.129
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	142.858	-	-	142.858
<b>Boekwaarde per 1 januari 2021</b>	-	-	163.271	-	-	163.271
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	-	10.204	-	-	10.204
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	-	-	-10.204	-	-	-10.204
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	-	-	306.129	-	-	306.129
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	153.062	-	-	153.062
<b>Boekwaarde per 31 december 2021</b>	-	-	153.067	-	-	153.067

## 5.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve ultrusting €	Investerings instandhouding €	Vaste activa in ontwikkeling €	Totaal €
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	76.384.000	16.682.197	5.736.816	8.569.841	490.195	107.863.049
- cumulatieve afschrijvingen	29.787.073	7.854.030	3.130.641	3.115.883	-	43.887.627
<b>Boekwaarde per 1 januari 2021</b>	<b>46.596.927</b>	<b>8.828.167</b>	<b>2.606.175</b>	<b>5.453.958</b>	<b>490.195</b>	<b>63.975.422</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	730.207	1.804.261	1.056.276	-	162.161	3.752.905
- afschrijvingen	2.052.579	1.036.497	676.590	807.222	-	4.572.888
- afronding activa in ontwikkeling vorig jaar	-	-	-	-	490.195	490.195
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	673.119	24.891	1.093.227	529.801	-	2.321.038
.cumulatieve afschrijvingen	673.119	24.891	1.093.227	529.801	-	2.321.038
- <i>desinvesteringen</i>						
.aanschafwaarde	355.793	-	-	-	-	355.793
.cumulatieve afschrijvingen	240.316	-	-	-	-	240.316
per saldo	115.477	-	-	-	-	115.477
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	<b>-1.437.849</b>	<b>767.764</b>	<b>379.686</b>	<b>-807.222</b>	<b>-328.034</b>	<b>-1.425.655</b>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	76.085.295	18.461.567	5.699.865	8.040.040	162.161	108.448.928
- cumulatieve afschrijvingen	30.926.217	8.865.636	2.714.004	3.393.304	-	45.899.161
<b>Boekwaarde per 31 december 2021</b>	<b>45.159.078</b>	<b>9.595.931</b>	<b>2.985.861</b>	<b>4.646.736</b>	<b>162.161</b>	<b>62.549.767</b>

## 5.1.8 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werk- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	1-8-1988	6.602.502	40	Hypotheccair	5,10%	2.605.693	-	271.898	2.333.795	751.603	7	Annuitair	285.765	2.
BNG	2-9-1996	2.565.475	29	Hypotheccair	7,35%	878.245	-	151.656	726.589	-	4	Annuitair	162.803	2.
BNG	20-12-1999	1.276.781	26	Hypotheccair	5,84%	245.535	-	49.107	196.428	-	4	Linear	49.107	2.
NWB	2-5-2007	22.500.000	30	Hypotheccair	4,49%	12.750.000	-	750.000	12.000.000	8.250.000	15	Linear	750.000	1.
BNG	9-7-2012	7.000.000	20	Hypotheccair	3,06%	4.200.000	-	350.000	3.850.000	2.100.000	11	Linear	350.000	1.
BNG	7-1-2013	6.000.000	33	Hypotheccair	3,25%	4.727.273	-	181.818	4.545.455	3.636.364	25	Linear	181.818	1.
BNG	16-5-2013	3.242.000	20	Hypotheccair	2,39%	2.107.300	-	162.100	1.945.200	1.134.700	12	Linear	162.100	1.
Totaal						27.514.046	-	1.916.579	25.597.467	15.872.667			1.941.593	

Gestelde zekerheden:

1.) Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ)

2.) Gemeente Enschede

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 14. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	7.836.000	7.343.972
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	68.578.637	64.221.951
Opbrengsten Wmo	330.384	444.867
Opbrengsten Cohort (COVID-19)	851.253	768.472
Overige zorgprestaties	18.339	61.619
<b>Totaal</b>	<b>77.614.613</b>	<b>72.840.881</b>

**Toelichting:**

De toename van de opbrengsten zorgverzekeringswet in het verslagjaar wordt veroorzaakt door de reguliere indexatie van tarieven, een hoger productieniveau alsook de toekenning van continuïteitsbijdragen en meerkostenvergoedingen als gevolg van de COVID-19 pandemie. De definitieve vaststelling van deze compensaties zal naar verwachting niet eerder dan in het vierde kwartaal van het jaar 2022 plaatsvinden; de zekerheid over de omvang van de afrekening ELV-COVID-19 bedden over het jaar 2020 wordt tenslotte verwacht in het tweede kwartaal van het jaar 2022 en is derhalve niet verwerkt.

De stijging van het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg in 2021 kan worden toegerekend aan een hogere toekenning van het kwaliteitsbudget verpleeghuizen alsook de compensatievergoedingen als gevolg van de COVID-19 pandemie welke hieronder staan toegelicht. De compensaties voor de Wlz-zorg worden definitief vastgesteld bij de afronding van de nacalculatie aan het einde van het derde kwartaal 2022.

	Continuïteitsbijdrage €	Meerkosten €	Totaal €
- Opbrengsten zorgverzekeringswet	658.097	206.052	864.149
- Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	2.239.871	1.339.959	3.579.830

## 15. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Subsidies	300.000	211.000
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	366.735	278.220
Zorgbonus	941.462	2.502.570
<b>Totaal</b>	<b>1.608.197</b>	<b>2.991.790</b>

**Toelichting:**

Bij het opstellen van de jaarrekening per 31 december 2021 heeft herclassificatie van de overige subsidies (lees: subsidieregelingen Stagefonds Zorg en Praktijkleren) plaatsgevonden welke tot en met het verslagjaar 2020 waren gesaldeerd onder de personeelskosten. De vergelijkende cijfers zijn hierbij herzien voor vergelijkingsdoeleinden.

## 16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Huuropbrengsten	3.212.014	3.148.134
Overige dienstverlening	2.174.401	1.677.126
<b>Totaal</b>	<b>5.386.415</b>	<b>4.825.260</b>

**Toelichting:**

De hogere bedrijfsopbrengsten vanuit overige dienstverlening in het verslagjaar is grotendeels toe te wijzen aan hogere doorbelastingen service- en energiekosten, opbrengsten vanuit maaltijden alsook huuropbrengsten apparatuur.

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## LASTEN

## 17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	42.618.144	40.367.785
Sociale lasten	7.220.215	6.999.516
Pensioenpremies	3.424.474	3.019.934
Andere personeelskosten:	1.504.875	1.614.101
Subtotaal	54.767.709	52.001.336
Personeel niet in loondienst	4.613.904	2.682.620
Totaal personeelskosten	59.381.612	54.683.956
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	976	921

## Toelichting:

De toename van de personeelskosten in het jaar 2021 wordt verklaard door een gemiddelde formatieve stijging van vijfenvijftig full-time medewerkers welke voor het belangrijkste deel is toe te wijzen aan meerinzet als gevolg van de effecten van de COVID-19 pandemie alsook extra inzet ten behoeve van de kwaliteitsverbetering verpleeghuizen. Deze stijging, aangevuld met de CAO-mutaties, de toegekende zorgbonus (welke is verwerkt onder de lonen en salarissen) en de arbeidsmarktproblematiek waardoor extra personeel niet in loondienst moest worden ingehuurd, maken de toelichting op deze kostentoeename compleet.

## 18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	10.204	20.544
- materiële vaste activa	4.572.888	4.744.061
Totaal afschrijvingen	4.583.092	4.764.605

## 19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.930.999	4.713.283
Algemene kosten	5.021.955	4.696.549
Client- en bewonersgebonden kosten	2.514.753	2.402.266
Onderhoud en energiekosten	2.829.099	2.533.628
Huur en leasing	1.955.951	1.951.889
Totaal overige bedrijfskosten	17.252.757	16.297.615

## Toelichting:

De stijging van de algemene kosten in het verslagjaar wordt verklaard door hogere kosten informatie- en communicatietechnologie, advieskosten alsook meerkosten als gevolg van de COVID-19 pandemie.

## 20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Rentelasten	-1.162.836	-1.230.546
Totaal financiële baten en lasten	-1.162.836	-1.230.546

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

### 21. Wet normering topinkomens (WNT)

Op 1 januari 2021 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is ook van toepassing op stichting Liberein. Het toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in het jaar 2021 € 193.000 (klasse IV: totaalscore 10 punten).

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

#### Gegevens 2021 respectievelijk 2020

	H.S.M. Pot-Witbreuk
Functiegegevens	Directeur/ bestuurder
Kalenderjaar	2021
Aanvang periode functievervulling in het kalenderjaar	1-5-2021
Einde periode functievervulling in het kalenderjaar	31-12-2021
Omvang dienstverband	1,00
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	€
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	95.452
Beloningen betaalbaar op termijn	8.501
Subtotaal bezoldiging	103.953
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	129.548
Af: Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Totaal bezoldiging	103.953
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

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

	D.W. ten Brinke	
Functiegegevens	Directeur/ bestuurder	Directeur/ bestuurder
Kalenderjaar	2021	2020
Aanvang periode functievervulling in het kalenderjaar	1-1-2021	21-9-2020
Einde periode functievervulling in het kalenderjaar	30-6-2021	31-12-2020
Aantal kalendermaanden functievervulling in het	6	4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	660	514
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	€
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	199	193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	139.400	107.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	230.492	99.202
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)	€	€
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	105.560	82.280
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	187.840	82.280
Af: Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.
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.

## 5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

## 1b. Toezichthoudende topfunctionarissen

<b>Gegevens 2021</b>	<b>S.J.M. Capello - Lindner</b>	<b>D. Mol</b>	<b>R. Hoogma</b>
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
<b>Kalenderjaar</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
Aanvang periode functievervulling in het kalenderjaar	1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021
Einde periode functievervulling in het kalenderjaar	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021
<b>Bezoldiging</b>	€	€	€
Bezoldiging	<u><u>24.508</u></u>	<u><u>16.338</u></u>	<u><u>16.338</u></u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<u>28.950</u>	<u>19.300</u>	<u>19.300</u>
Af: Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>			
<b>Functiegegevens</b>	Voorzitter	Lid	Lid
<b>Kalenderjaar</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Aanvang periode functievervulling in het kalenderjaar	1-1-2020	1-1-2020	1-1-2020
Einde periode functievervulling in het kalenderjaar	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
<b>Bezoldiging</b>	€	€	€
Bezoldiging	<u><u>24.866</u></u>	<u><u>15.725</u></u>	<u><u>15.725</u></u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<u>27.750</u>	<u>18.500</u>	<u>18.500</u>
<b>Gegevens 2021</b>	<b>A. van der Heyden</b>	<b>A.J. Homans - Jonker</b>	<b>M.A. Verbraak - Ekelschot</b>
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	Lid
<b>Kalenderjaar</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
Aanvang periode functievervulling in het kalenderjaar	1-1-2021	1-1-2021	1-1-2021
Einde periode functievervulling in het kalenderjaar	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2021
<b>Bezoldiging</b>	€	€	€
Bezoldiging	<u><u>16.338</u></u>	<u><u>16.338</u></u>	<u><u>16.338</u></u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<u>19.300</u>	<u>19.300</u>	<u>19.300</u>
Af: Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>			
<b>Functiegegevens</b>	Lid	Lid	Lid
<b>Kalenderjaar</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Aanvang periode functievervulling in het kalenderjaar	1-1-2020	1-4-2020	1-4-2020
Einde periode functievervulling in het kalenderjaar	31-12-2020	31-12-2020	31-12-2020
<b>Bezoldiging</b>	€	€	€
Bezoldiging	<u><u>15.725</u></u>	<u><u>11.794</u></u>	<u><u>11.794</u></u>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	<u>18.500</u>	<u>13.900</u>	<u>13.900</u>

**5.1.9 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING**

**22. Honoraria accountant**

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1.) Controle van de jaarrekening	93.958	77.585
2.) Overige controlewerkzaamheden (nacalculatie en subsidiecontroles)	21.042	24.660
Totaal honoraria accountant	<u>115.000</u>	<u>102.245</u>

**Toelichting:**

De honoraria voor de controle van de jaarrekening alsook de overige controlewerkzaamheden hebben betrekking op het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden van de externe accountant reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht.

**23. Transacties met verbonden partijen**

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

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders is opgenomen onder punt 21.



**5.1.10 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021**  
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Immateriële vaste activa	1	153.067	163.271
Materiële vaste activa	2	39.848.804	40.029.218
Totaal vaste activa		<u>40.001.871</u>	<u>40.192.489</u>
<b>Viottende activa</b>			
Voorraden	3	151.932	224.335
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	4	4.823.768	3.786.836
Debiteuren en overige vorderingen	5	2.718.245	4.275.663
Liquide middelen	6	16.443.633	15.606.051
Totaal viottende activa		<u>24.137.577</u>	<u>23.892.885</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>64.139.448</u></u>	<u><u>64.085.374</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	7		
Wettelijke en statutaire reserve		623	623
Bestemmingsfondsen		26.037.173	25.366.050
Totaal eigen vermogen		<u>26.037.796</u>	<u>25.366.673</u>
<b>Voorzieningen</b>	8	1.582.535	470.078
<b>Langlopende schulden</b>	9	21.044.058	22.537.084
<b>Kortlopende schulden</b>			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	10	408.380	690.411
Overige kortlopende schulden	11	15.066.678	15.021.130
Totaal kortlopende schulden		<u>15.475.058</u>	<u>15.711.541</u>
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>64.139.448</u></u>	<u><u>64.085.374</u></u>

5.1.11 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	14	77.614.613	72.840.881
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	15	1.608.197	2.991.790
Overige bedrijfsopbrengsten	16	2.475.269	2.042.719
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<b>81.698.078</b>	<b>77.875.390</b>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	17	59.237.945	54.641.458
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	2.756.127	2.802.018
Overige bedrijfskosten	19	18.065.172	16.966.292
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<b>80.059.244</b>	<b>74.409.768</b>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		<b>1.638.834</b>	<b>3.465.622</b>
Financiële baten en lasten	20	-967.711	-1.009.772
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<b>671.123</b>	<b>2.455.850</b>
<b>RESULTAATBESTEMMING</b>			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<b>2021 €</b>	<b>2020 €</b>
Toevoeging:			
Algemene / overige reserves		671.123	2.455.850
		<b>671.123</b>	<b>2.455.850</b>

## **5.1.12 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING**

### **5.1.12.1 Algemeen**

De grondslagen van waardering en resultaatbepaling voor de enkelvoudige jaarrekening zijn gelijk aan de grondslagen die worden vermeld in de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Indien de toelichting op de posten in de enkelvoudige jaarrekening gelijk is aan die van de geconsolideerde jaarrekening is deze niet vermeld in de enkelvoudige jaarrekening. Uitsluitend de afwijkingen ten opzichte van de geconsolideerde jaarrekening zijn toegelicht.

### 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

#### ACTIVA

##### 2. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	26.543.867	26.767.907
Machines en installaties	8.420.628	8.501.772
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.982.106	2.606.176
Investerings instandhouding	1.740.041	2.127.868
Activa in ontwikkeling	162.162	25.495
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>39.848.804</b>	<b>40.029.218</b>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	40.029.218	41.722.224
Bij: investeringen	2.514.049	1.285.064
Bij: activa in ontwikkeling	162.162	25.495
Af: afschrijvingen	2.745.923	2.791.814
Af: activa in ontwikkeling	25.495	211.751
Af: desinvesteringen / boekverlies	85.207	-
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>39.848.804</b>	<b>40.029.218</b>

#### Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatie-overzicht onder 5.1.15. De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 5.1.16.

De investeringen in 2021 zijn als volgt weer te geven:

	€
Bedrijfsgebouwen, machines en installaties	1.461.706
Inventarissen, automatisering en vervoermiddelen	1.052.343
	<b>2.514.049</b>

##### 5. Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	54.095	148.793
Vooruitbetaalde bedragen	308.980	1.008.451
Nog te ontvangen bedragen Geriatrische Revalidatiezorg	686.356	139.524
Nog te ontvangen bedragen Wijkverpleging	654.949	590.455
Nog te ontvangen bedragen Eerstelijnsverblijf	89.455	739.391
Nog te ontvangen bedragen Paramedische zorg	40.958	31.997
Nog te ontvangen bedragen WMO	37.488	70.602
Nog te ontvangen compensaties vanuit COVID-19 regelingen	724.617	986.385
Overige vorderingen	121.347	560.065
<b>Totaal debiteuren en overige vorderingen</b>	<b>2.718.245</b>	<b>4.275.663</b>

5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

6. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	12.443.280	11.581.455
Kassen	4.749	10.017
Deposito's	3.995.604	4.014.579
Totaal liquide middelen	<u>16.443.633</u>	<u>15.606.051</u>

PASSIVA

7. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Wettelijke en statutaire reserve	623	623
Bestemmingsfondsen	26.037.173	25.366.050
Totaal eigen vermogen	<u>26.037.796</u>	<u>25.366.673</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Wettelijke en statutaire reserve	623	-	-	623
Totaal wettelijke en statutaire reserve	<u>623</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>623</u>

Bestemmingsfondsen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen	25.366.050	671.123	-	26.037.173
Totaal bestemmingsfondsen	<u>25.366.050</u>	<u>671.123</u>	<u>-</u>	<u>26.037.173</u>

Overzicht van het enkelvoudig eigen vermogen en resultaat van de instelling

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat	26.037.791	671.123
Totaal enkelvoudig eigen vermogen en resultaat	<u>26.037.791</u>	<u>671.123</u>

## 5.1.13 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

### PASSIVA

#### 9. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan banken	21.044.058	22.537.084
Totaal langlopende schulden	<u>21.044.058</u>	<u>22.537.084</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2021	2020
	€	€
Stand per 1 januari	24.030.108	25.591.381
Af: aflossingen	1.493.025	1.561.272
Stand per 31 december	<u>22.537.083</u>	<u>24.030.109</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.493.025	1.493.025
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>21.044.058</u>	<u>22.537.084</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	1.493.025	1.493.025
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	21.044.058	22.537.084
hiervan > 5 jaar	15.121.064	16.564.984

#### Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden onder 5.1.16. De aflossingsverplichtingen voor het komende boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

#### 11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	592.174	628.213
Crediteuren	1.929.733	1.300.483
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	1.493.025	1.493.025
Belastingen en premies sociale verzekeringen	5.817	2.108.620
Schulden terzake pensioenen	233.882	241.245
Nog te betalen salarissen	442.026	557.275
Vakantiegeld	1.760.388	1.764.894
Eindejaarsuitkering	262.229	252.405
Vakantiedagen	2.208.666	1.521.924
Rekening courant samenwerkingsverbanden	4.539.562	3.181.220
Vooruitontvangen bedragen	172.221	1.332.753
Terug te betalen zorgbonus	81.131	23.437
Overige kortlopende schulden	1.345.825	615.636
Totaal overige kortlopende schulden	<u>15.066.678</u>	<u>15.021.130</u>

## 5.1.14 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Disagio	Kosten van goodwill die is verkregen	Vooruitbetalingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	-	-	306.129	-	-	306.129
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	142.858	-	-	142.858
<b>Boekwaarde per 1 januari 2021</b>	-	-	<b>163.271</b>	-	-	<b>163.271</b>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	-	-	-	-	-	-
- afschrijvingen	-	-	10.204	-	-	10.204
- <i>terugnname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
.cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	-	-	-	-	-
cumulatieve afschrijvingen	-	-	-	-	-	-
per saldo	-	-	-	-	-	-
<b>Mutaties in boekwaarde (per saldo)</b>	-	-	<b>-10.204</b>	-	-	<b>-10.204</b>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	-	-	306.129	-	-	306.129
- cumulatieve afschrijvingen	-	-	153.062	-	-	153.062
<b>Boekwaarde per 31 december 2021</b>	-	-	<b>153.067</b>	-	-	<b>153.067</b>

## 5.1.15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	Investerings- instandhouding	Vaste activa in ontwikkeling	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2021</b>						
- aanschafwaarde	34.370.451	16.242.818	5.736.815	4.375.888	25.495	60.751.467
- cumulatieve afschrijvingen	7.602.544	7.741.046	3.130.639	2.248.020	-	20.722.249
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>26.767.907</u>	<u>8.501.772</u>	<u>2.606.176</u>	<u>2.127.868</u>	<u>25.495</u>	<u>40.029.218</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen	516.102	945.604	1.052.343	-	162.162	2.676.211
- afschrijvingen	740.142	941.541	676.413	387.827	-	2.745.923
- afronding activa in ontwikkeling vorig jaar	-	-	-	-	25.495	25.495
- <i>terugnane geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	-	11.243	1.093.227	529.801	-	1.634.271
.cumulatieve afschrijvingen	-	11.243	1.093.227	529.801	-	1.634.271
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-	293.110	-	-	-	293.110
cumulatieve afschrijvingen	-	207.903	-	-	-	207.903
per saldo	-	85.207	-	-	-	85.207
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-224.040</u>	<u>-81.144</u>	<u>375.930</u>	<u>-387.827</u>	<u>136.667</u>	<u>-180.414</u>
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	34.886.553	16.884.069	5.695.931	3.846.087	162.162	61.474.802
- cumulatieve afschrijvingen	8.342.686	8.463.441	2.713.825	2.106.046	-	21.625.998
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>26.543.867</u>	<u>8.420.628</u>	<u>2.982.106</u>	<u>1.740.041</u>	<u>162.162</u>	<u>39.848.804</u>



## 5.1.16 ENKELVOUDIG OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossings- wijze	Aflossing 2022	Gesteide zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
BNG	20-12-1999	1.276.781	26	Hypothecair	5,84%	245.535	-	49.107	196.428	-	4	Lineair	49.107	2.
NWB	2-5-2007	22.500.000	30	Hypothecair	4,49%	12.750.000	-	750.000	12.000.000	8.250.000	15	Lineair	750.000	1.
BNG	9-7-2012	7.000.000	20	Hypothecair	3,06%	4.200.000	-	350.000	3.850.000	2.100.000	11	Lineair	350.000	1.
BNG	7-1-2013	6.000.000	33	Hypothecair	3,25%	4.727.273	-	181.818	4.545.455	3.636.364	25	Lineair	181.818	1.
BNG	16-5-2013	3.242.000	20	Hypothecair	2,39%	2.107.300	-	162.100	1.945.200	1.134.700	12	Lineair	162.100	1.
Totaal						24.030.108	-	1.493.025	22.537.083	15.121.064			1.493.025	

Gesteide zekerheden:

- 1.) Waarborgfonds voor de Zorgsector (WfZ)
- 2.) Gemeente Enschede

# 5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

## BATEN

### 16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Huuropbrengst	497.627	487.869
Overige dienstverlening	1.977.641	1.554.850
Totaal	<u>2.475.269</u>	<u>2.042.719</u>

## LASTEN

### 17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	42.488.144	40.351.528
Sociale lasten	7.220.215	6.997.967
Pensioenpremies	3.424.474	3.018.743
Andere personeelskosten:	1.504.829	1.613.289
Subtotaal	<u>54.637.662</u>	<u>51.981.527</u>
Personeel niet in loondienst	4.600.283	2.659.931
Totaal personeelskosten	<u>59.237.945</u>	<u>54.641.458</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>976</u>	<u>921</u>

### 18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	10.204	10.204
- materiële vaste activa	2.745.923	2.791.814
Totaal afschrijvingen	<u>2.756.127</u>	<u>2.802.018</u>

### 19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	4.875.654	4.656.638
Algemene kosten	4.612.875	4.345.623
Client- en bewonersgebonden kosten	2.514.526	2.401.038
Onderhoud en energiekosten	2.465.945	1.987.099
Huur en leasing	3.596.171	3.575.894
Totaal overige bedrijfskosten	<u>18.065.172</u>	<u>16.966.292</u>

5.1.17 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentelasten	-967.711	-1.009.772
Totaal financiële baten en lasten	<u>-967.711</u>	<u>-1.009.772</u>

### **5.1.18 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**

#### **Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De raad van bestuur van stichting Liberein heeft, op grond van artikel 300 lid 2 van het Burgerlijk Wetboek (boek 2), de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 16 mei 2022.

De raad van toezicht van stichting Liberein heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 23 mei 2022.

#### **Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

#### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Er hebben geen gebeurtenissen na balansdatum plaatsgevonden die het resultaat beïnvloeden.

#### **Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

\_\_\_\_\_  
H.S.M. Pot-Witbreuk

\_\_\_\_\_  
S.J.M. Capello-Lindner

\_\_\_\_\_  
R. Hoogma

\_\_\_\_\_  
A.J. Homans-Jonker

\_\_\_\_\_  
D. Mol

\_\_\_\_\_  
A. van der Heyden

\_\_\_\_\_  
M.A. Verbraak-Ekelschot

## 5.2 OVERIGE GEGEVENS

## **5.2 OVERIGE GEGEVENS**

### **5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming**

Er is geen statutaire regeling resultaat bestemming.

### **5.2.2 Nevenvestigingen**

Stichting Liberein kenmerkt zich door meerdere zorglocaties.

### **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**



adres Hengelsestraat 585  
7521 AG Enschede  
telefoon 053-4810481  
e-mail enschede@jonglaan.nl  
internet www.jonglaan.nl

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Toezicht en de Raad van Bestuur van Stichting Liberein

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Liberein te Enschede gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Liberein per 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2021;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Liberein zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- overige gegevens;
- bijlage Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021);
- bijlage Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020).

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- Alle informatie bevat die op grond van de RvW en het Verantwoordingsprotocol behorende bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW, artikel 14.3 van de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW, alsmede de Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 (2021), de Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 (2020) en het Verantwoordingsprotocol behorende bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

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

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

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

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

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn

# deJong&Laan

van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de zorginstelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de zorginstelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een zorginstelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Enschede, 23 mei 2022

De Jong & Laan Accountants B.V.

drs. E.B.J. Haandrikman-Willemsen RA

Waarmaking van de jaarrekening 2021 is als volgt:

geparateerd voor  
waarmakingsdoeleinden

## 5.3 BIJLAGEN

5.3 BIJLAGEN

5.3.1 Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 (2021)

Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)									
	Werknemers		Derden		Totaal				
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro			
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1.417	€ 981.244	60	€ 40.394	1.477	€ 1.021.639			
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor de bonus 2021 (b)	1.400	€ 538.594	-	€ -	1.400	€ 538.594			
Aantal derden dat in aanmerking komt voor de bonus 2021 (c)	-	€ -	48	€ 18.466	48	€ 18.466			
Belastingen									
- Afgedragen verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 369.598		€ -		€ 369.598			
- Afgedragen verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)		€ -		€ 13.850		€ 13.850			
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 369.598		€ 13.850		€ 383.448			
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 73.052		€ 8.079		€ 81.131			
Verklaringen:									
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja							
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiek-rechtelijke uitkeringen)				Ja					

## 5.3 BIJLAGEN

## 5.3.2 Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 (2020)

Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)									
	Werknemers		Derden		Totaal				
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro			
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1.375	€ 2.475.000	29	€ 50.750	1.404	€ 2.525.750			
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor de bonus 2020 (b)	1.370	€ 1.370.000	-	€ -	1.370	€ 1.370.000			
Aantal derden dat in aanmerking komt voor de bonus 2020 (c)	-	€ -	28	€ 28.000	28	€ 28.000			
Belastingen									
- Afgedragen verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.083.313		€ -		€ 1.083.313			
- Afgedragen verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)		€ -		€ 21.000		€ 21.000			
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.083.313		€ 21.000		€ 1.104.313			
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 21.687		€ 1.750		€ 23.437			
Verklaringen:									
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja							
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiek-rechtelijke uitkeringen)				Ja					