

Publicatie jaarrekening 2021

(verkorte versie)

Stichting Laboratorium Pathologie Oost-Nederland



INHOUDSOPGAVE

Pagina

Jaarrekening 2021

Balans per 31 december 2021	1
Resultatenrekening over 2021	2
Grondslagen van waardering en resultaatbepaling jaarrekening	3
Vaststelling en goedkeuring	5

BALANS PER 31 DECEMBER 2021
 (na resultaatbestemming)

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
ACTIVA		
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	305.840	31.939
Materiële vaste activa	<u>1.360.394</u>	<u>1.634.096</u>
Totaal vaste activa	1.666.234	1.666.035
Vlottende activa		
Debiteuren en overige vorderingen	1.082.293	933.142
Liquide middelen	<u>3.590.207</u>	<u>3.844.711</u>
Totaal vlottende activa	4.672.500	4.777.853
Totaal activa	<u><u>6.338.734</u></u>	<u><u>6.443.888</u></u>
	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
PASSIVA		
Eigen vermogen		
Kapitaal	52.976	52.976
Bestemmingsreserves	828.937	828.937
Bestemmingsfondsen	0	0
Algemene en overige reserves	<u>3.072.885</u>	<u>3.054.469</u>
Totaal eigen vermogen	3.954.798	3.936.382
Voorzieningen	738.208	666.731
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		
Overige kortlopende schulden	<u>1.645.728</u>	<u>1.840.775</u>
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	1.645.728	1.840.775
Totaal passiva	<u><u>6.338.734</u></u>	<u><u>6.443.888</u></u>

RESULTATENREKENING OVER 2020

	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:		
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	13.105.413	12.377.995
Overige bedrijfsopbrengsten (projecten)	187.909	66.337
Som der bedrijfsopbrengsten	<u>13.293.322</u>	<u>12.444.332</u>
BEDRIJFSLASTEN:		
Personeelskosten	8.939.102	8.702.671
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	741.631	702.663
Overige bedrijfskosten	3.580.210	3.268.709
Som der bedrijfslasten	<u>13.260.943</u>	<u>12.674.043</u>
BEDRIJFSRESULTAAT	32.379	-229.711
Financiële baten en lasten	-13.963	-9.979
RESULTAAT BOEKJAAR	<u><u>18.416</u></u>	<u><u>-239.690</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene / overige reserves (weerstandvermogen)	18.416	-239.690
	<u><u>18.416</u></u>	<u><u>-239.690</u></u>

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING JAARREKENING

Algemeen

Afwijkingen in waarderingsgrondslagen enkelvoudige jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening voor de Stichting Pathologie Oost Nederland (LabPON) gevestigd te Hengelo (Ov.) wordt opgesteld met de Regeling verslaggeving WtZi conform titel 9, WvT, RvJ 655.

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten.

Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders wordt vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen volgens kostprijsmodel.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voorzover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden als ook primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden) verstaan. In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrumenten toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen, wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd op verkrijgingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing met bijzondere waardevermindering. De jaarlijkse afschrijvingen worden berekend op basis van een vaste percentage van de verkrijgingsprijs, rekening houdend met een eventuele residuwaarde. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming over de geschatte economische levensduur.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- . Machines en installaties: 20%
- . Andere vaste bedrijfsmiddelen: 20% of 10%
- . Software en hardware: 20%

Kosten voor periodiek groot onderhoud worden geactiveerd volgens de componenten methode.

Vorderingen

De vorderingen worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijke geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Vastgoed B.V. in 2013. (In 2021 contract overgegaan naar Apollo Vastgoed).

Liquide middelen

De liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en staan niet volledig ter vrije beschikking, daar er een huurgarantie is afgegeven ad € 187.500 ten laste van de zakelijke spaarrekening bij het afsluiten van de initiële huurovereenkomst met ZGT Vastgoed B.V. in 2013. (In 2021 contract overgegaan naar Apollo Vastgoed).

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd tegen historische kostprijs voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen.

Bij het bepalen van de voorziening voor jubileumuitkeringen is rekening gehouden met de gemiddelde blijfkansen en opgebouwde rechten. Met toekomstige loonstijgingen is rekening gehouden en de voorziening is contant gemaakt.

De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkansen en leeftijd, waarbij rekening is gehouden met een disconteringsvoet van -0,410%.

De voorziening persoonlijk levensfase budget (PLB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten en wordt nominaal gewaardeerd.

Personele kosten

Lonen salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden (CAO-Z/AMS) verwerkt in de resultatenrekening 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 instelling.

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

Pensioenen

De Nederlandse regelingen worden gefinancierd door afdrachten aan pensioenuitvoerders zoals een bedrijfstakpensioenfonds. De pensioenen (middellood) zijn ondergebracht bij Pensioenfonds Zorg en Welzijn.

De pensioenverplichting wordt gewaardeerd volgens de „verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering”.

In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de staat van baten en asten verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan.

Deze additionele verplichtingen, waar onder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de stichting en worden in de balans opgenomen in een voorziening.

De waardering van de verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze per balansdatum af te wikkelen. Indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is wordt de verplichting gewaardeerd tegen de contante waarde.

Discontering vindt plaats op basis van rentetarieven van hoogwaardige bedrijfsobligaties.

Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening.

Een pensioenvordering wordt in de balans opgenomen wanneer de vennootschap beschikkingsmacht heeft over de pensioenvordering en het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen die de pensioenvordering in zich bergt, zullen toekomen aan de vennootschap, en de pensioenvordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Uitmo 2021 (en 2020) waren er voor de stichting geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.

De dekingsgraad van het betrokken bedrijfstakpensioenfonds bedraagt ultimo 2021 volgens opgaven van dit fonds bij benadering 99,7% (2020: 88%).

PFZW heeft in maart 2021 een geactualiseerd herstelplan ingediend. Volgens dat plan kan PFZW in het jaar 2027 voldoen aan de wettelijke eisen voor de reserves. De dekingsgraad die PFZW dan minimaal bereikt moet hebben bedraagt 124,8%.

Volgens het plan zijn pijnlijke maatregelen zoals een verlaging van de pensioenen niet nodig om tijdig te herstellen. Maar als de economische omstandigheden slechter zijn dan waarmee in het plan rekening is gehouden, kunnen verdere maatregelen toch nog nodig zijn.

Langlopende en kortlopende schulden

Opgenomen leningen en schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Grondslagen van segmentering

De keuze van de segmenten is afhankelijk van de bedrijfsvoering zoals vermeld in RJ 350.

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt.

Bij de verdeling van de resultatenrekening is aangesloten op de activiteiten inzake sec diagnostiek binnen Nederland.

Baten en lasten

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten.

Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn, baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

De baten zijn voor wat betreft opbrengsten uit levering van diensten of daarmee gelijk te stellen middelen berekend aan de hand van de voorschriften voor de bekostiging/subsidiëring, danwel voor wat betreft de overige opbrengsten gebaseerd op het gefactureerde of doorberekende bedrag voor geleverde goederen en diensten.

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

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

Waarderingsgrondslagen WNT

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

VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting LabPON heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld op 16 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting LabPON heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 16 mei 2022.

Gebeurtenissen na balansdatum

- n.v.t. -

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

- Getekend ter vergadering -

W.G.

Dhr. R.E.P. Hamoen
RvB

16-mei-22

W.G.

Drs. R.A.M.H. Vrenken
vz RvT

16-mei-22

W.G.

Drs. E.M. Koster-Geerink RA
lid RvT

16-mei-22

W.G.

Mr. R.H.H.G. Kroeze
lid RvT (per 1-2-2021)

16-mei-22