

Financieel verslag

2021



LEVVEL

Specialisten voor jeugd en gezin

Jaarverslaggeving 2021

Stichting Levvel

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

Datum: 25-05-2022
Behorende bij briefnummer: 1183 d.d. 25-05-2022
Paraaf: 

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarrekening 2021	
1.1	Balans per 31 december 2021	3
1.2	Resultatenrekening over 2021	4
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	5
1.4	Algemene Toelichting, grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	13
1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	21
1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	22
1.8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	23
1.9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	24
1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	25
1.11	Vaststelling en goedkeuring	29
2	Overige gegevens	
2.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	32
2.2	Nevenvestigingen	32
2.3	Bijlage Zorgbonus 2020 (uitgekeerd in 2021)	33
2.4	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	34

1 JAARREKENING

1 JAARREKENING

1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21 €	31-dec-20 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	81.340
Materiële vaste activa	2	31.401.737	30.803.173
Financiële vaste activa	3	0	786.021
Totaal vaste activa		<u>31.401.737</u>	<u>31.670.533</u>
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	0	1.222.365
Debiteuren en overige vorderingen	5	20.413.766	27.449.147
Vorderingen uit hoofde van subsidies	6	2.629.867	1.951.342
Liquide middelen	7	33.978.193	17.464.274
Totaal vlottende activa		<u>57.021.827</u>	<u>48.087.128</u>
Totaal activa		<u><u>88.423.564</u></u>	<u><u>79.757.661</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	8	148.103	148.103
Bestemmingsreserves		10.000	10.000
Algemene en overige reserves		26.259.992	24.742.662
Totaal eigen vermogen		<u>26.418.095</u>	<u>24.900.765</u>
Voorzieningen	9	8.183.857	2.923.638
Langlopende schulden	10	13.130.419	14.516.317
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van jeugdzorg trajecten / gemeenten	11	1.506.208	2.673.117
Schulden uit hoofde van subsidies	12	5.654.453	2.533.646
Overige kortlopende schulden	13	33.530.533	32.210.178
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>40.691.194</u>	<u>37.416.941</u>
Totaal passiva		<u><u>88.423.564</u></u>	<u><u>79.757.661</u></u>

1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning	16	150.716.904	146.473.453
Subsidies	17	9.587.992	12.235.256
Overige bedrijfsopbrengsten	18	5.600.791	11.679.787
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>165.905.687</u>	<u>170.388.497</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	117.089.902	118.534.019
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	2.857.968	2.981.999
Overige bedrijfskosten	21	43.960.810	48.433.754
Som der bedrijfslasten		<u>163.908.681</u>	<u>169.949.772</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		1.997.005	438.725
Financiële baten en lasten	22	-479.676	-436.261
RESULTAAT		<u><u>1.517.330</u></u>	<u><u>2.464</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
Toevoeging/(onttrekking): Algemene reserves Stichting Level		1.517.330	2.464

1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			1.997.005		438.725
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	20	2.857.968		2.981.998	
- boekwinst materiële vaste activa	2	0		-1.625.910	
- mutaties voorzieningen	9	5.260.218		287.332	
- aandeel resultaat deelneming	22	-13.092		165.744	
			8.105.095		1.809.164
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	5	7.035.380		4.171.155	
- vordering/schuld uit hoofde van onderhanden werk	4, 11	55.456		740.056	
- vorderingen/schulden uit hoofde van subsidies	6, 12	2.442.281		2.570.647	
- overige kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	413.332		3.243.546	
			9.946.450		10.725.405
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			20.048.550		12.973.294
Ontvangen interest	22	0		0	
Betaalde interest	22	-101.819		-25.653	
Ontvangen dividend / verrekening rekening courant	22	780.962		0	
			679.143		-25.653
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			20.727.693		12.947.642
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-2.375.217		-1.028.624	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	0		2.436.250	
Vervreemdingen deelnemingen	3	18.151		0	
			-2.357.066		1.407.626
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	10	0		2.000.000	
Kortlopende schuld aan bank	13	0		-1.971.068	
Aflossing langlopende schulden	10	-1.385.898		-2.953.670	
Betaalde interest	22	-470.811		-805.193	
			-1.856.709		-3.729.932
Mutatie geldmiddelen			16.513.919		10.625.336
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		17.464.274		6.838.938
Stand geldmiddelen per 31 december	9		33.978.193		17.464.274
Mutatie geldmiddelen			16.513.919		10.625.336

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. Voor een nadere toelichting op mutatie geldmiddelen wordt verwezen naar 1.5 toelichting op de balans, referentie 7 - Liquide Middelen.

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Algemene gegevens en activiteiten

Stichting Levvel is statutair gevestigd te Amsterdam en heeft haar feitelijke hoofdvestiging op Frederik Roeskestraat 73 te Amsterdam en is geregistreerd onder KvK-nummer 41.210.822. Stichting Levvel houdt zich bezig met het verlenen van jeugdzorg en is er voor jongens, meisjes en gezinnen die in de knel zitten bij het veilig en gezond opgroeien.

Groepsverhoudingen

Het bestuur en de Raad van Toezicht zijn samengevoegd in de overkoepelende Topstichting. Het bestuur van Topstichting Levvel zal de jaarrekening opmaken en vaststellen en de leden van de Raad van Toezicht de jaarrekening goedkeuren. De jaarrekening 2021 van Stichting Levvel is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2021 van de Topstichting Levvel te Amsterdam.

Verslaggevingsperiode en Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening heeft betrekking op het gehele boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021. Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Bij Stichting Levvel was sprake van financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. In 2021 zijn extra kosten gemaakt welke variëren van beschermingsmiddelen, zelftesten tot extra inhuur op de groepen als gevolg van Corona. Deze extra kosten zijn binnen de huidige exploitatie opgevangen. De misgelopen opbrengsten hebben de grootste impact bij de JeugdzorgPlus (de Koppeling). In 2020 is daar een Corona-vergoeding voor ontvangen. In 2021 was de bezetting van de Koppeling opnieuw laag, en zijn daar aparte afspraken over gemaakt met de regiogemeenten. Voor de andere onderdelen van onze organisatie zien we geen noemenswaardige daling van de omzet door Corona.

Stichting Levvel heeft in 2021 gebruik gemaakt van de volgende regelingen vanuit het rijk voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19: - Subsidieregeling Zorgbonus.

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschatting voor de toekenning van de zorgbonus 2021 zijn toegelicht onder de post "Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen" en daarbinnen het onderdeel "onzekerheden opbrengstverantwoording" (1.5 punt 15).

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW), alsmede Titel 9 BW 2 en RJ 655. 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.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2020 zijn, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen: De opbrengsten Opbrengsten Jeugdwet & WMO en Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet). De jaarrekening van 2020 vermeldde onder subsidies een bedrag van € 7.284.715 waarvan € 2.200.635 betrekking had op een contract met gemeente Amsterdam voor SJSO. In 2021 is deze ontvangst gepresenteerd onder de Opbrengsten Jeugdwet/WMO.

Gebruik van schattingen

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

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Topstichting Levvel zullen de financiële gegevens verwerkt worden van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. Groepsmaatschappijen zijn rechtspersonen waarin Topstichting Levvel direct of indirect overheersende zeggenschap kan uitoefenen doordat zij beschikt over de meerderheid van de stemrechten of op enige andere wijze de financiële en operationele activiteiten kan beheersen. Hierbij wordt tevens rekening gehouden met potentiële stemrechten die direct kunnen worden uitgeoefend op balansdatum.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen, zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

Hoewel een rechtspersonen valt onder stichting Levvel, te weten stichting Levvel 5, vindt er geen consolidatie plaats op het niveau van Stichting Levvel, deze vindt uiteindelijk plaats via de geconsolideerde jaarrekening van de Topstichting. Er wordt derhalve gebruik gemaakt van de vrijstelling van tussenconsolidatie conform art. 408.

Verbonden partijen

Transacties tussen de verbonden partijen verlopen, voor zover niet direct afgerekend, via de rekening courant. Opbrengsten en kosten maken onderdeel uit van de exploitatie, er is geen sprake van een consolidatieverplichting. Stichting Levvel heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen:

- 1) Topstichting Levvel, gevestigd te Amsterdam. Alle formele bestuurlijke besluitvorming valt onder de verantwoordelijkheid van de Topstichting Levvel, waarin het bestuur en de Raad van Toezicht in is geïntegreerd. De Topstichting verleent zelf geen hulp. Verrekening van vorderingen en schulden vindt op basis van een rekening-courant verhouding plaats, er vinden geen betalingen plaats.
- 2) Zorginstelling Stichting Levvel 5, gevestigd te Amsterdam. Levvel5 is een gespecialiseerde jeugdzorgorganisatie, werkzaam in Noord-Holland. De organisatie is ontstaan door een overname van Lijn5 in Noord-Holland door stichting Levvel (toen nog Stichting Spirit). De stichting is er voor kinderen, jongeren en jongvolwassenen met een licht verstandelijke beperking en vaak ernstige (gedrags)problemen. De onderlinge transacties komen voort uit personeelsinzet over en weer en geleverde zorgprestaties in onderaannemerschap. Deze diensten worden bij elkaar in rekening gebracht en afgerekend.
- 3) Stichting Levvel PI-scholen. PI-scholen zijn er voor kinderen met een verstoorde leer- of persoonlijkheidsontwikkeling, complexe sociaal-emotionele, contactuele en/of cognitieve problemen. Diagnostiek, onderwijs en behandeling, onderzoek, expertise zijn de functies die PI-scholen (scholen verbonden aan een pedagogisch instituut) vervullen. Stichting Levvel PI-scholen is ontstaan na een afsplitsing van voormalig stichting De Bascule. PI scholen neemt diverse diensten af van Stichting Levvel, waarvoor een 'fee' via de rekening courant voor wordt doorbelast.

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Verbonden partijen (vervolg)

4) PI-Research B.V. te Amsterdam (Stichting Levvel was 100% aandeelhouder). PI research B.V. is een centrum voor onderzoek, innovatie en opleiding gericht op de ontwikkeling, opvoeding en behandeling van kinderen en jeugdigen. De onderlinge transacties hebben betrekking op onderlinge inzet van medewerkers. Verrekening vindt plaats via onderlinge facturatie. In 2021 is tijdens de Algemene Vergadering Aandeelhouders PI Research besloten het kapitaalsbelang in PI Research B.V. van Stichting Levvel per 1-1-2021 over te dragen aan de Topstichting Levvel.

5) Stichting Burgerweeshuis Roomsche Catholiek Jongens Weeshuis (stichting BWRCJW), gevestigd te Amsterdam. Stichting BWRCJW heeft ten doel het beheren van en beschikken over het vermogen van de stichting ten behoeve van het financieel ondersteunen van de jeugdzorg. Stichting Levvel verzorgt onder andere het beheer en onderhoud van de eigendomsplanden van Stichting BWRCJW en de administratie. Aan de hand van ingediende projectplannen ten behoeve van vernieuwingsprojecten in de jeugdzorg kent Stichting BWRCJW jaarlijks een bijdrage vast.

6) De PITS keuken, gevestigd te Amsterdam. Dit is een lunchroom en cateringbedrijf. De Pits biedt stageplaatsen en leerwerkplekken aan jongeren die soms net dat beetje meer zorg en aandacht nodig hebben. Jongeren kunnen onder begeleiding van een erkend leermeester het horecavak leren en werknemersvaardigheden opdoen. Medewerkers van Stichting Levvel bieden ondersteuning in het plaatsen en begeleiden van jongeren bij De Pits. De onderlinge transacties komen voornamelijk voort uit het detacheren van personeel van Stichting Levvel aan De Pits keuken.

Er zijn geen transacties met verbonden partijen aangegaan die niet onder normale marktvoorwaarden hebben plaatsgevonden.

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de de gearmoteerde kostprijs.

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 onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

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

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

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

Grondslag inzake gebeurtenissen na balansdatum

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

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

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, op 1 uitzondering na. De uitzondering betreft de locatie Biesbosch welke wordt gewaardeerd tegen actuele waarde (opbrengstwaarde) waarover geen afschrijving plaatsvindt. Dit betreft vastgoed wat niet voor eigen gebruik is ingezet. De uitgaven na eerste verwerking van een gekocht of zelf vervaardigd immaterieel vast actief worden toegevoegd aan de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen en de uitgaven en de toerekening aan het actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Als niet wordt voldaan aan de voorwaarden voor activering worden de uitgaven verantwoord als kosten in de winst-en-verliesrekening. De afschrijvingstermijnen van immateriële en materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting. In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt 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:

- Bedrijfsgebouwen, grond, verbouwingen en terreinen: 0% - 33% (hoofdzakelijk 6,67%, afwijkingen vanwege geschatte levensduur).
- Machines en installaties: 4 - 20% (hoofdzakelijk 6,67% in lijn met bijbehorend pand, afwijkingen vanwege geschatte levensduur).
- Andere vaste bedrijfsmiddelen: 5 - 33% (variatie vanwege de mix in inrichting en ICT middelen).

Investeringsubsidies:

Voor zover investeringsubsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen. Voor de Koppeling (Tafelbergweg) is een transformatieplan ontwikkeld om de jeugdzorg+ onder te brengen in kleinschaligere huisvesting. Hiervoor is een bedrag ontvangen van € 2.000.000 ter dekking van de inhoudelijke uitwerking van de te leveren zorg, verbouwkosten van locaties om deze voor de jeugdzorg+ geschikt te maken, verkoopkosten van de locatie aan de Tafelbergweg en diverse projectkosten. Op deze subsidies is in mindering gebracht de kosten die in 2021 gemaakt zijn. Deze zijn in de jaarrekening nader toegelicht onder de 1.7 Mutatieoverzicht MVA, Projecten in uitvoering. Het resterende bedrag staat gepresenteerd als vooruitontvangen subsidie onder de kortlopende schulden.

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA*****Immateriële en materiële vaste activa (vervolg)******Bijzondere waardeverminderingen***

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. 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. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort. Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief of kasstroom genererende eenheid geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode, doch niet lager dan nihil. 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 waarderinggrondslagen van de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

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

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

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

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

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

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

Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (zorgverzekeraars)

Met ingang van 1-1-2022 is het zorgprestatie model vanaf 2022 de nieuwe bekostiging voor geestelijke gezondheidszorg en forensische zorg. Het zorgprestatie model is een model voor prestatiebekostiging. De 'prestaties' bepalen welke vergoeding een zorgaanbieder krijgt voor geestelijke gezondheidszorg of forensische zorg. Een prestatie is in het nieuwe model bijvoorbeeld een consult. Of een overnachting in de kliniek. Het model gaat de dbc's en dbbc's die nu worden gebruikt vervangen. Met de invoering van het zorgprestatie model wordt overgestapt van trajecten naar prestaties per dag. Dit heeft tot gevolg dat de OHW waardering is komen te vervallen. De in het verleden ontvangen voorschotten zullen terugbetaald moeten worden. De terug te betalen voorschotten zijn overgeheveld naar schuld aan gemeenten / zorgverzekeraars.

Onderhanden trajecten jeugdzorg

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

Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een debetstand vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de vlottende activa. Indien het totaal van alle onderhanden werk/zorgtrajecten een creditsaldo vertoont, wordt het totaalsaldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij 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. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen. Waardering van de vlottende activa wordt aangepast naar actuele waarde als deze lager is dan de waardering o.b.v. verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Financiële instrumenten en risicobeheersing

Stichting Levvel maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de onderneming blootstelt aan marktrisico inclusief valutarisico, reële waarde, kasstroomreterisico en prijsrisico, renterisico, kredietrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft Stichting Levvel een beleid inclusief een stelsel van limieten en procedures opgesteld om de risico's van onvoorspelbare ongunstige ontwikkelingen op de financiële markten en daarmee de financiële prestaties te beperken.

Marktrisico

Stichting Levvel loopt geen valutarisico's. Alle transacties vinden plaats in euro's.

Renterisico

Stichting Levvel loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (met name onder de liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen).

Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt Stichting Levvel risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Levvel risico's over de reële waarde als gevolg van wijzigingen in de marktrente.

De Stichting maakt geen gebruik van financiële derivaten om deze rente- en kasstroomrisico's af te dekken.

Kredietrisico

Stichting Levvel heeft geen significante concentraties van kredietrisico's. De geleverde zorg wordt voornamelijk gedeclareerd bij overheidsinstanties of verzekeraars waarvan de kredietwaardigheid niet ter discussie staat.

De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben.

Liquiditeitsrisico

Stichting Levvel maakt voor haar geldzaken overwegend gebruik van twee grote banken. Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten.

Overige risico's

Voor onze inschattingen inzake toekomstige ontwikkelingen in wet- en regelgeving in de jeugdzorg verwijzen wij naar de paragraaf inzake de continuïteitsveronderstelling in de grondslagen hierboven.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Bestemmingsreserves en Algemene Reserves.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting De Bascule ingebracht kapitaal. Dit is na de juridische fusie overgegaan naar Stichting Levvel.

Algemene reserve

De algemene reserve staan ter vrije beschikking van het bestuur van Stichting Levvel.

Bestemmingsreserves

Het gedeelte van het eigen vermogen dat is afgezonderd, omdat daaraan middels bestuursbesluit een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven, wordt aangemerkt als bestemmingsreserve. Stichting Levvel heeft een deel van het eigen vermogen afgezonderd omdat daaraan een beperktere bestedingsmogelijkheid is gegeven.

Aanwending van bestemmingsreserves

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves worden in de staat van baten en lasten verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht.

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. De rentemutatatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Het effect van de discontering is € 725.038. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 4% of er was sprake van nominale waardering. De hoogte van de disconteringsvoet is in 2021 niet gewijzigd.

Voorziening persoonlijk budget levensfase

De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van CAO verplichtingen voor de in de komende jaren bovenop de reguliere PBL-uren extra toe te kennen PBL-uren waar werknemers die op 31-12-2009 45 jaar of ouder waren volgens de overgangsregeling rechten voor hebben opgebouwd. De berekening is gebaseerd op de beste schatting van de contante waarde van de verplichting volgens de CAO-bepalingen (werknemers waarop de regeling van toepassing is, PBL-rechten), salarissen, verwachte salarisstijging, blijfansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4%.

Voorziening jubilea-uitkeringen

De jubileumvoorziening 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, blijfansen en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Voorzieningen (vervolg)

Voorziening CAO-stijging

Vakbonden FNV, CNV en FBZ en branchevereniging Jeugdzorg Nederland hebben op 11 april 2022 een onderhandelaarsakkoord bereikt over een nieuwe cao voor de jeugdzorg 2021-2023. De oude CAO die afliep op 31 december 2020 was formeel verlengd in afwachting van de uitkomst van de onderhandelingen. Er is in de nieuwe CAO onder andere een loonsverhoging van 2% voor 2021 afgesproken. Op grond hiervan is een voorziening gevormd voor het terugwerkend per 1-1-2021 doorvoeren van een 2% loonsverhoging. Deze voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde van de loonkosten verhoogd met af te dragen sociale lasten. Daarbij is ook rekening gehouden met vakantiegeld, eindejaarsuitkering, ORT, extra gewerkte uren, slaapdiensten, bereikbaarheidstoeslag, ontslagvergoedingen, transitievergoedingen, gereserveerde verlofuren en uitbetaalde verlofuren. De voorziening bevat alle medewerkers die in dienst zijn of waren in 2021 bij stichting Levvel en vielen onder de CAO Jeugdzorg.

Voorziening harmonisatie uitbetaling dienstreizen

Onderdeel van de fusiedoelstellingen was het zoveel als mogelijk harmoniseren van de (secundaire) arbeidsvoorwaarden. Met name de vergoeding voor dienstreizen waren voor medewerkers die vielen onder de CAO's Jeugdzorg en jGGZ behoorlijk verschillend. Dit wordt steeds mee gelijk getrokken, mede door de komst van nieuwe CAO's. Voor de effecten vanuit het verleden is een voorziening getroffen. Deze voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde en betreft de uitgekeerde kilometers zakelijke dienstreizen van de medewerkers vallend onder de CAO Jeugdzorg in de periode 2017-2020 die nog in dienst zijn.

Voorziening DBC's (Zvw-zorg 18+)

Het zelfonderzoek en de onduidelijkheden over het definitieve landelijke normenkader brengen risico's voor de ZVW-opbrengsten met zich mee betreffende de juistheid, volledigheid en afgrenzing van de DBC omzet en DBC omzetgerelateerde posten. Vanwege de risico's zijn nuanceringen in de omzet aangebracht. Om de omvang te bepalen van deze onzekerheden is gebruik gemaakt van de bevindingen uit de interne controle werkzaamheden, resultaten materiële controles uit het verleden en de vergelijking van contractafspraken en verwachtingen. Vanuit deze inventarisaties is de impact en een risicobedrag bepaald. De omvang en het moment van afwikkeling van de voorziening blijft vanwege de onduidelijkheden, ondanks de inventarisaties, onzeker. Ultimo 2020 bestaat de omvang van de voorziening alleen uit bedragen die voortvloeien uit de vergelijking van contractafspraken en verwachtingen, de resultaten van de bevindingen uit de interne controle werkzaamheden en de resultaten materiële controles uit het verleden hebben niet geleid tot het treffen van een voorziening.

Voorziening verlieslatend contract

Stichting Levvel heeft twee één-jaarige contracten afgesloten waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door stichting Levvel na de balansdatum te ontvangen prestatie en de door hem na de balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor deze negatieve verschillen is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten. De voorziening ziet toe op:

- Licenties software (zorgregistratiepakketten);
- Overname bedrijfsactiviteiten Levvel 5.

Langlopende en kortlopende 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. Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden bij de eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamotiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden is opgenomen onder langlopende schulden en aldaar nader toegelicht.

Leasing

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

Financiële leases

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

Operationele leases

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

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING**GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING****Algemeen**

Voor zover niet anders is vermeld, geschiedt de waardering tegen nominale waarde c.q. historische kostprijs. 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. Het exploitatieresultaat wordt gebaseerd op het verschil tussen baten over het boekjaar enerzijds en lasten over het boekjaar anderzijds. Baten (waaronder nagekomen subsidie aanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

Opbrengsten

De opbrengsten uit dienstverlening worden verantwoord naar rato van de verrichte prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum en in verhouding tot in totaal te verrichten diensten (onder de voorwaarde dat het resultaat betrouwbaar kan worden geschat, dit indien aan de volgende voorwaarden is voldaan: a. het bedrag kan op betrouwbare wijze worden bepaald; b. waarschijnlijke economische voordelen; c. de mate waarin de dienstverlening op de balansdatum is verricht kan op betrouwbare wijze worden bepaald; en d. gemaakte kosten en kosten die nog moeten worden gemaakt kunnen betrouwbaar worden bepaald; als dat niet kan dan opbrengsten slechts verwerken tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening). De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

Opbrengsten zorgverzekeringswet / DBC-omzet

Bij het bepalen van de DBC-omzet heeft Stichting Levvel de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals opgenomen in de Handreiking omzetbepaling curatieve GGz 2013 (hierna: Handreiking GG 2013) voor zover nog van toepassing. Door de systeemcomplexiteit en landelijke problematiek is sprake van onzekerheden in de omzetverantwoording vanuit de zorgverzekeringswet (zorgverzekeraars, 18+) in de jaarrekening. Het hiermee samenhangende risico wordt vanaf schadelastjaar 2015 beperkt door de overgang van een groot deel van de omzet (> 90%) naar de gemeenten. Deze generieke landelijke risico's en onduidelijkheden zijn voor een deel opgelost door uitvoering en afwikkeling van materiële controles en bilaterale afspraken met zorgverzekeraars.

Omzet jeugdzorg / subsidies

Onder (subsidies) jeugdzorg worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de subsidiegever.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties.

Personeelskosten

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

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

Pensioenen

Stichting Levvel 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 Levvel. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn of ABP. Stichting Levvel 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 er nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad (de beleidsdekkingsgraad): het is een gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de beleidsdekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht om financiële buffers te hebben: extra geld voor tijden dat het financieel slechter gaat. De pensioenregels schrijven voor dat de beleidsdekkingsgraad 128% moet zijn. Dan hebben zij voldoende financiële buffers. Ook is wettelijk bepaald dat de beleidsdekkingsgraad niet langer dan 5 jaar onder 104,2% mag liggen. Is de beleidsdekkingsgraad lager dan 128% of is de beleidsdekkingsgraad langer dan 5 jaar lager dan 104,2% dan moeten de pensioenfondsen een herstelplan opstellen om binnen maximaal 10 jaar weer een dekkingsgraad van minimaal 128% te krijgen.

De beleidsdekkingsgraad eind maart 2022 is 102,7% bij het PFZW (bron: www.pfzw.nl) en eind maart 2022 106,5% bij het ABP (bron: www.abp.nl). Beide pensioenfondsen verwachten aan de norm te kunnen voldoen en voorzien geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. Levvel 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. Levvel heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Afschrijvingen

(Im)materiële vaste activa worden vanaf het moment van ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast. Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn inbegrepen onder de overige opbrengsten.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa en de terugname hiervan worden onder deze rubriek verantwoord. Zie verder de toelichting op deze post in paragraaf Materiële vaste activa.

Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden ontvangen (te ontvangen) en aan derden betaalde (te betalen) interest. Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen die als onderdeel van de berekening van de effectieve rente worden meegenomen.

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft stichting Levvel de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals bovenstaand opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Het landelijke ISD-protocol is gevolgd bij de controle van de productieverantwoordingen. Alle gemeenten hebben eind maart 2021 de accountantsverklaring ontvangen naar aanleiding van deze controle conform het ISD protocol en productieverantwoordingen zijn per gemeente opgemaakt en verstrekt. Een aantal gemeenten hebben een eigen controleprotocol opgesteld dat op detailpunten afwijkt van het ISD protocol. Deze gemeenten hebben naast productie overzichten die volgen uit het ISD protocol en de ISD controlepunten aanvullende informatie ontvangen die niet van een separate accountantsverklaring is voorzien. Daar waar hierdoor extra risico's voor de inbaarheid van facturen worden ingeschat wordt een voorziening gevormd voor oninbaarheid van debiteuren/gemeenten.

GRONDSLAGEN VAN SEGMENTERING

Voor de jaarrekening is geen segmentatie van toepassing.

GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN HET KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

GRONDSLAGEN VOOR GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

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

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

WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft Stichting Levvel zich gehouden aan de Beleidsregels toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

De toelichting op de bezoldiging van de leidinggevende topfunctionarissen en toezichhoudende topfunctionarissen is opgenomen in de jaarrekening van Topstichting Levvel.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Software Licenties	0	81.340
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>81.340</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	81.340	220.780
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	81.340	139.440
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>81.340</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.6. Voor de aanschaf van Microsoft licenties is in 2016 een contract afgesloten waarop een afschrijvingstermijn van 5 jaar wordt gehanteerd. In 2021 hebben de laatste afschrijvingen plaatsgevonden. In 2022 vinden investeringen plaats om voor de nieuwe Level organisatie over te gaan naar één nieuw ICT-platform.

2. Materiële vaste activa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	27.114.470	26.296.927
Machines en installaties	954.704	1.116.155
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	3.140.470	3.294.993
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	192.093	95.097
Totaal materiële vaste activa	<u>31.401.737</u>	<u>30.803.172</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	30.803.172	33.335.991
Bij: investeringen	3.470.291	1.120.080
Af: afschrijvingen	2.776.628	2.842.559
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: desinvesteringen	95.097	810.340
Boekwaarde per 31 december	<u>31.401.737</u>	<u>30.803.172</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.7. Diverse panden zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in bijlage 1.9.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 36.790.000 (2020: EUR 36.790.000) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen. Er zijn geen materiële vaste activa als garantie voor leningen geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ).

Investeringen:

De investeringen die plaatsvinden, hebben betrekking op de aanschaf van 3 panden als onderdeel van de overname van Level5 activiteiten, verbouwingen van locaties en aanschaf /vervanging van installaties, inventaris en automatisering. De toename ten opzichte van 2020 komt door de aanschaf van de panden voor een totaal van ca. € 2.100.000.

Desinvesteringen:

In 2021 zijn MVA in uitvoering gemuteerd en ondergebracht in de geactiveerde MVA.

Afschrijvingen:

Er hebben geen wijzigingen plaatsgevonden op de gehanteerde afschrijvingspercentages. De afschrijvingskosten liggen in lijn met die van vorig jaar.

Stichting Levvel

Datum: 25-05-2022

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Paraaf: 

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	786.021
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>786.021</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	786.021	951.765
Resultaat deelnemingen	13.092	-165.744
Ontvangen dividend / verrekening rekening courant (Terugname) waardeverminderingen	-780.962	0
	-18.151	0
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>786.021</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.8.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
P.I. Research BV te Amsterdam		0	0%	0	13.092

Toelichting:

Als gevolg van de structuurwijziging binnen de Groep Levvel is, tijdens de Algemene Vergadering Aandeelhouders PI Research, besloten om: - een eenmalige dividend uitkering te laten plaatsvinden aan stichting Levvel en deze te verrekenen met de openstaande schuld, rekening courant, aan PI Research.
- het kapitaalsbelang in PI Research B.V. van Stichting Levvel per 1-1-2021 over te dragen aan de Topstichting Levvel.
Deze besluiten resulteerde in een klein resultaat voor 2021.

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

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	0	2.104.092
Af: ontvangen voorschotten	0	881.727
Totaal onderhanden werk	<u>0</u>	<u>1.222.365</u>

Toelichting:

Met ingang van 1-1-2022 is het zorgprestatie model vanaf 2022 de nieuwe bekostiging voor geestelijke gezondheidszorg en forensische zorg. Het model gaat de dbc's en dbbc's die nu worden gebruikt vervangen. Met de invoering van het zorgprestatie model wordt overgestapt van trajecten naar prestaties per dag. Dit heeft tot gevolg dat de OHW waardering komt te vervallen. De in het verleden ontvangen voorschotten zullen terugbetaald worden. Voor zorgverzekeraar Zilvern Kruis en DJI heeft dit al plaatsgevonden, voor CZ, VGZ en Menzis zijn de terug te betalen voorschotten gepresenteerd als naar schuld aan gemeenten / zorgverzekeraars onder de kortlopende schulden.

5. Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.959.205	1.552.000
Vorderingen op gemeenten / Nog te factureren zorg	14.710.431	21.222.006
Te vorderen van personeel	89.716	237.096
Overige vorderingen:		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:		
Rekening Courant - Topstichting Levvel	18.151	0
Rekening Courant - Groep PI-scholen	300.558	508.165
Rekening Courant - Groep Levvel 5	1.268.913	510.644
Rekening Courant - Groep PI Research BV	60.168	0
Overige vorderingen	752.335	944.042
Vooruitbetaalde kosten / vooruitontvangen facturen	1.254.290	2.475.193
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>20.413.766</u>	<u>27.449.147</u>

Toelichting:

Vorderingen op debiteuren (niet zorg gerelateerd):

De voorziening die in aftrek op de vorderingen debiteuren is gebracht op mogelijke oninbaarheid, bedraagt € 156.048 (2020: € 197.841). In de vorderingen op debiteuren is begrepen een bedrag van € 86.800 welke langer opstaat dan 1 jaar.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

5. Debiteuren en overige vorderingen (vervolg)

Toelichting:
Vorderingen op gemeenten / Nog te factureren zorg:
De afname van de vorderingen voor nog te factureren zorg komt doordat gemeente Amsterdam in 2021 is overgestapt naar het maandelijks uitbetalen van een lump sum bedrag in plaats van het achteraf in rekening brengen van geleverde zorg.
Te vorderen van personeel:
De positie bestaat uit vorderingen op personeel naar aanleiding van verleende voorschotten, vorderingen vanwege boetes en nog te verrekenen personeelsvoorzieningen voor fietsplan fitnessplan, studieschuld, loon voorschot, etc.
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen:
De vordering op de Topstichting is het gevolg van de aandelenoverdracht PI Research, behaald resultaat uit het kapitaalsbelang zal worden gebruikt om de overdracht te betalen. De vordering op stichting Levelvel PI-scholen is opgebouwd uit de doorbelaste diensten die van stichting Levelvel worden afgenomen, de afrekening en betaling zal in 2022 plaatsvinden. In 2021 is besloten tot de ontbinding en liquidatie van Levelvel5 en zijn hierover financiële afspraken gemaakt met betrokken gemeenten. Onderdeel hiervan is dat de rekening courantvordering uit 2020 (€ 510.644) van Levelvel op Levelvel5 is afgeboekt als oninbaar. Alle verrekeningen die in 2021 hebben plaatsgevonden tussen Levelvel en Levelvel5, verlopen middels facturen. De RC-positie tussen Levelvel en Levelvel5 is om die reden gemuteerd in 2021. De vordering op PI Research B.V. is opgebouwd uit de doorbelaste diensten die van stichting Levelvel worden afgenomen.
Overige vorderingen:
Onderdeel van de overige vorderingen is de rekening courant verhoudingen met de verbonden partij De Pits Keuken, te factureren diensten waaronder zorginstellingen waar opgetreden is als onderaannemer en bedragen die begin 2022 zijn gefactureerd of ontvangen betrekking hebbend op 2021.
Vooruitbetaalde kosten / vooruitontvangen facturen:
Dit betreft ontvangen facturen in 2021 waarvan de prestatie het komende boekjaar plaatsvindt. In 2020 was deze positie hoger dan 2021 als gevolg van een vooruit ontvangen afrekening van PFZW voor de pensioenpremies januari. Met ingang van 2022 is het pensioenfonds overgestapt naar facturatie achteraf in plaats van vooraf.

6. Vorderingen uit hoofde van subsidies

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Gemeenten	649.350	1.610.907
Ministerie van V&J	0	49.597
Ministerie van VWS	1.980.518	273.893
Ministerie van OC&W	0	2.000
Overig	0	14.945
Totaal vorderingen uit hoofde van subsidies	2.629.867	1.951.342

Toelichting:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Gemeenten		
Amsterdam	447.900	1.541.358
Overige gemeenten	201.450	69.549
	<u>649.350</u>	<u>1.610.907</u>
Ministerie van V&J		
V&J Kleinschalige voorziening	<u>0</u>	<u>49.597</u>
Ministerie van VWS		
Stagefonds	0	9.851
Medische vervolgoopleidingen	1.980.518	264.042
	<u>1.980.518</u>	<u>273.893</u>
In tegenstelling tot 2020 zijn er geen voorschotten ontvangen van VWS voor de Medische vervolgoopleidingen.		
Ministerie van OC&W		
Stimuleringsfonds	0	2.000
	<u>0</u>	<u>2.000</u>
Overig	<u>0</u>	<u>14.945</u>

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	33.969.858	17.454.876
Kassen	8.335	9.398
Totaal liquide middelen	33.978.193	17.464.274

Toelichting:
De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting Levelvel. De rekening courant faciliteit voor de betaalrekening bij de ING bank heeft een kredietlimiet van € 500.000. In 2021 is besloten om het kredietlimiet voor rekening courant faciliteit voor de betaalrekening bij de Rabobank bank van € 4.000.000 te laten vervallen. In 2021 heeft stichting Levelvel ook geen gebruikt gemaakt van de faciliteiten. Zie voor meer informatie over gestelde zekerheden overzicht 1.9.
Doordat gemeente Amsterdam is overgestapt van facturatie van zorg achteraf naar een maandelijks lump sum bijdrage, zijn de vorderingsposties enorm gedaald en de liquiditeitspositie toegenomen.

Stichting Level

Datum: 25-05-2022

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Paraaf: 

PASSIVA

8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	148.103	148.103
Bestemmingsreserves	10.000	10.000
Algemene en overige reserves	26.259.992	24.742.662
Totaal eigen vermogen	<u>26.418.095</u>	<u>24.900.765</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Kapitaals- mutatie	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Kapitaal	148.103	0	0	148.103
Totaal kapitaal	<u>148.103</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>148.103</u>

Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve St. Vrienden van	10.000	0	0	10.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>10.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10.000</u>

Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-21	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€
Algemene reserves Stichting Level	24.742.662	1.517.330	0	26.259.992
Totaal algemene en overige reserves	<u>24.742.662</u>	<u>1.517.330</u>	<u>0</u>	<u>26.259.992</u>

Toelichting:

Het vermogen is gemuteerd als gevolg van het resultaat over 2021 op basis van de waarderingsgrondslagen, zoals opgenomen in paragraaf 1.4 M.b.t. de bestemmingsreserves St. Vrienden van heeft het bestuur vanuit stichting Level de besteding beperkt tot hetgeen bij goedkeuring van St. Vrienden van is uitgegeven.

9. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-21	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:						
- persoonlijk budget levensfase	1.599.233	560.653	367.232	0	0	1.792.653
- jubileumverplichtingen	876.398	156.869	149.566	0	0	883.700
- langdurig zieken	0	370.594	0	0	0	370.594
- CAO-stijging 2021 Jeugdzorg	0	1.484.288	0	0	0	1.484.288
- harmonisatie dienststreizen	0	1.050.216	0	0	0	1.050.216
- voorziening DBC-producten	448.008	492.169	81.714	96.159	0	762.304
- verlieslatende contracten	0	1.840.101	0	0	0	1.840.101
Totaal voorzieningen	<u>2.923.639</u>	<u>5.954.889</u>	<u>598.512</u>	<u>96.159</u>	<u>0</u>	<u>8.183.857</u>

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

	31-dec-21
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	4.804.093
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	3.379.764
hiervan > 5 jaar	376.942

Toelichting per categorie voorziening:

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 tijds waarde van geld nihil is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast, dan wel -bate. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. In 2021 is de gehanteerde disconteringsvoet niet gewijzigd.

Langdurig zieken:

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces, voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

9. Voorzieningen (vervolg)

Toelichting per categorie voorziening:Persoonlijk budget levensfase:

De voorziening leeftijdsfase Budget is berekend op basis van de CAO GGZ en met de overname van personeel van Level 5 ook de CAO Gehandicaptenzorg. Uitgegaan is van het actuele personeelsbestand ultimo 2021. De dotatie betreft een aanvulling om de voorziening op het berekende peil te houden.

Jubileumverplichtingen:

De voorziening voor te verwachten jubileumuitkeringen is berekend op basis van de CAO GGZ, de CAO Jeugdzorg, de CAO Gehandicaptenzorg en de medewerkers in dienst ultimo 2021, rekening houdend met een blijfkans per leeftijdsklasse. Onttrokken is het deel wat in het boekjaar is uitgekeerd aan jubileum gratificaties en uitkeringen voor leeftijdsontslag.

CAO-stijging 2021 Jeugdzorg:

Vakbonden FNV, CNV en FBZ en branchevereniging Jeugdzorg Nederland hebben op 11 april 2022 een onderhandelaarsakkoord bereikt over een nieuwe cao voor de jeugdzorg 2021-2023. De oude CAO die afliep op 31 december 2020 was formeel verlengd in afwachting van de uitkomst van de onderhandelingen. Er is in de nieuwe CAO onder andere een loonsverhoging van 2% voor 2021 afgesproken, voor het terugwerkend verwerken van deze loonsverhoging is een voorziening gevormd.

Harmonisatie dienstreizen:

Onderdeel van de fusiedoelstellingen was het zoveel als mogelijk harmoniseren van de (secundaire) arbeidsvoorwaarden. Met name de vergoeding voor dienstreizen waren voor medewerkers die vielen onder de CAO's Jeugdzorg en jGGZ behoorlijk verschillend. Dit wordt steeds mee gelijk getrokken, mede door de komst van nieuwe CAO's. Voor de effecten vanuit het verleden is een voorziening getroffen.

Voorziening DBC-producten:

Voorziening DBC-producten bestaat uit voorziening overproductie en risico op materiële controles tot en met 2021 van verzekeraars.

Verlieslatende contracten 2022:

Voor 2022 is om diverse redenen sprake van drie verlieslatende contracten, waarbij Level geconfronteerd zal worden met onvermijdbare kosten waarvan de impact nu al vaststaat. Het gaat om:

- Continuering contract EPD 2022.

Vanaf 2022 zijn we over naar een nieuw zorglogistiek pakket, Medico. Om de jaren tot en met 2021 administratief af te kunnen handelen hebben we een voorziening getroffen.

- Overname bedrijfsonderdelen Level 5.

In 2021 is besloten tot ontbinding en liquidatie van Level 5 welke in 2022 zal worden afgerond. Vanaf 1 oktober 2021 worden onderdelen overgedragen aan Level en andere zorgorganisaties. Een voorziening is getroffen van ca. € 1.600.000 omdat komend jaar een exploitatietekort wordt verwacht om de overgenomen bedrijfsonderdelen financieel gezond te krijgen.

10. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan banken	11.744.521	13.130.419
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>11.744.521</u>	<u>13.130.419</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	14.516.317	15.469.987
Bij: nieuwe leningen	0	2.000.000
Af: aflossingen	1.385.898	2.953.670
Stand per 31 december	<u>13.130.419</u>	<u>14.516.317</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	1.385.898	1.385.898
Stand langlopende schulden per 31 december (langer dan 1 jaar)	<u>11.744.521</u>	<u>13.130.419</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	1.385.898	1.385.898
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	11.744.521	13.130.419
hiervan > 5 jaar	6.832.644	7.806.464

Voor een nadere toelichting op de totale langlopende schulden wordt verwezen naar de 1.9 overzicht leningen. Dit overzicht bevat ook informatie over de gestelde zekerheden.

De stand per 31 december bevat ook het kortlopende deel. Het kortlopende deel van de aflossingsverplichting is toegelicht en is niet apart opgenomen onder de kortlopende schulden, maar in de stand langlopende schulden per ultimo boekjaar.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

11. Onderhanden werk uit hoofde van jeugdzorg trajecten / gemeenten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk jeugdzorg trajecten	1.218.582	4.513.001
Af: gefactureerde jeugdzorg trajecten (70%)	-2.724.790	-7.186.118
	<u>1.506.208</u>	<u>2.673.117</u>

Toelichting:

Voor de bekostiging en administratieve afhandeling van jeugdzorg en jeugd-ggz-trajecten gebruiken gemeenten in de regio Amstelland en Zaanstreek-Waterland vanaf 1-1-2018 trajectfinanciering binnen de Wmo en Jeugdwet financiering. Op balansdatum was sprake van een schuld als gevolg van OHW uit hoofde van jeugdzorgtrajecten. Deze wordt veroorzaakt doordat het in 2021 in rekening gebrachte deel (70%) hoger is dan de waardering van de geleverde zorg. De afname ten opzichte van vorig jaar komt doordat gemeente Amsterdam in 2021 is afgestapt van de trajectfinanciering en is overgegaan naar een jaarlijkse lump sum bijdrage.

12. Schulden uit hoofde van subsidies

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Gemeenten	117.567	111.848
Ministerie van VWS	211.650	58.280
Overig	0	2.217
Vooruitontvangen Subsidies	5.325.236	2.361.301
Totaal vorderingen uit hoofde van subsidies	<u>5.654.453</u>	<u>2.533.646</u>

Toelichting:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Gemeenten		
Amsterdam	0	29.079
Overige gemeenten	117.567	82.770
	<u>117.567</u>	<u>111.848</u>
Ministerie van VWS		
Subsidie sanering kapitaalslasten - De Koppeling	0	58.280
Uitkering Zorgbonus 2020	211.650	0
	<u>211.650</u>	<u>58.280</u>
Overig	<u>0</u>	<u>2.217</u>
Vooruitontvangen Subsidies		
Gemeente Amsterdam		
- Transformatie Jeugdhulp+ naar kleinschaligheid	1.603.663	0
- Vooruit ontvangen voorschotten subsidies volgend boekjaar	1.816.463	435.822
V&J kleinschalige voorziening - 2021	131.063	128.333
VWS - GGZ modules 2019-2021	600.000	573.913
VWS Transformers specialistische jeugdhulp	74.046	37.023
Vooruit ontvangen subsidies de Koppeling	1.100.000	1.100.000
Overig	0	86.210
	<u>5.325.236</u>	<u>2.361.301</u>

Schulden vanuit verstrekte subsidies:

De opgenomen schulden hebben betrekking op verstrekte en bevoorschotte subsidies waarbij de verantwoorde kosten lager zijn dan de toekenningen waarbij de subsidieverstrekker na vaststelling van de verantwoording het overschot kan terugvorderen.

Vooruitontvangen subsidies - algemeen:

Dit betreft ontvangen voorschotten / bedragen waarbij het gaat om subsidies die doorlopen of starten volgend boekjaar .

Transformatie Jeugdhulp+:

Voor de transformatie van de jeugdhulp+ locatie (De Koppeling) naar kleinschaligheid is in 2021 een bedrag van € 2.000.000 ontvangen, hiervan is dit boekjaar € 446.337 gerealiseerd. De kosten en de gekregen investeringssubsidie worden gepresenteerd onder paragraaf 1.7 als materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering.

Vooruitontvangen subsidies - De Koppeling:

Voor het oudbouw-deel van de Koppeling wordt momenteel een nieuw plan ontwikkeld. Het restant bedrag houdt verband met het 'afkoppelen' (bv. Nuts-voorzieningen) van de oud- en nieuwbouw locaties op de Tafelbergweg.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

13. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Crediteuren	5.472.105	3.613.384
Schulden aan gemeenten / Nog af te wikkelen DBC's	5.941.619	2.227.012
Belastingen en premies sociale verzekeringen	6.806.722	6.183.205
Schulden terzake pensioenen	256.745	2.823.430
Nog te betalen salarissen	229.149	534.775
Nog te betalen zorgbonus	1.008.789	3.291.200
Overige schulden:		
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen		
Rekening Courant - Groep PI Research BV	0	931.301
Vakantiegeld	3.254.826	3.391.123
Vakantiedagen	3.301.093	2.941.152
Overige passiva:		
Rekening Courant BWRCJW	2.410.088	622.798
Clientengelden	10.282	5.484
Overige (overlopende) passiva	4.839.116	5.645.316
Totaal overige kortlopende schulden	<u>33.530.533</u>	<u>32.210.178</u>

Toelichting:Crediteuren:

De verplichtingen per balansdatum zijn begin 2022 zo goed als volledig voldaan.

Schulden aan gemeenten / Nog af te wikkelen DBC's:

Schulden aan gemeenten betreft hetgeen waarbij meer is ontvangen dan op basis van afgesloten contracten in rekening kan worden gebracht voor de geleverde jeugdhulp.

De positie van 2021 is ten eerste sterk toegenomen door de overgang naar het zorgprestatiemodel bij de zorgverzekeraars. De DBC's zijn per balansdatum afgesloten en worden gefactureerd (staan onder vorderingen), in het verleden ontvangen voorschotten op onderhanden werk zullen worden terug betaald.

De tweede oorzaak in de toename is het gevolg van terugbetalingen van duurzame trajecten en herstelcliënten conform gemaakte afspraken binnen de regio Amsterdam-Amstelland en Zaanstreek-Waterland. In 2020 waren deze verplichtingen grotendeels al voldaan.

Belastingen, sociale premies en pensioenen:

De schuld aan belastingen en sociale premies betreft de afdracht loonbelasting december en de af te dragen BTW over het vierde kwartaal 2021.

De reservering pensioenen heeft betrekking op afdrachten die met terugwerkende kracht nog gaan plaatsvinden. Het grote verschil met 2020 was het gevolg van de fusie tussen stichting Spirit en De Bascule. De medewerkers vallend onder pensioenfonds Zorg en Welzijn waren overgezet van instellingsnummer, waardoor in het laatste deel van het jaar geen afdrachten mogelijk waren. Dit werd in december hersteld. Er zijn geen betaalachterstanden met betrekking tot De Belastingdienst en de pensioenfondsen.

Nog te betalen salarissen / Zorgbonus:

In 2021 heeft het ministerie van VWS de zorgbonus toegekend aan Stichting Levvel en is deze ook ontvangen. Betaling zal plaatsvinden in februari, uiterlijk maart 2022.

Rekening Courant - Groep PI Research BV:

Als gevolg een besluit tijdens de Algemene Vergadering Aandeelhouders PI Research is in 2021 het kapitaalbelang overgegaan naar de Topstichting Levvel en heeft een eenmalige dividend uitkering plaatsgevonden aan stichting Levvel welke is verrekenen met de openstaande schuld, vanuit de rekening courant, aan PI Research.

Vakantiegeld / Eindejaarsuitkering:

De opgebouwde schuld vakantiegeld is vanwege de uitbetaling in mei, opgebouwd voor 7 maanden. De eindejaarsuitkering is in december uitbetaald.

Vakantiedagen:

De opgebouwde schuld is gebaseerd op de stand per individuele medewerker ultimo 2021.

Rekening courant BWRCJW:

Stichting Levvel voert het beheer en onderhoud uit van de eigendomspannen van Stichting BWRCJW. Diverse leveranciers versturen verzamelnota's op naam van Stichting Levvel met daarop ook gegevens betrekking hebbend op Stichting BWRCJW. Stichting Levvel voert vernieuwingsprojecten ten behoeve van de jeugdzorg uit waar subsidie van Stichting BWRCJW tegenover staat. Eind 2021 resteert een schuld.

Overige passiva:

De overige passiva betreft de ontvangen facturen in 2021 waarvan de prestatie in het afgelopen boekjaar heeft plaatsgevonden en de verwachte kosten waarvoor nog geen facturen zijn ontvangen, maar waar wel leveringen hebben plaatsgevonden of verplichtingen zijn aangegaan.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Algemeen

14. Financiële instrumenten

Algemeen

De instelling maakt geen gebruik van financiële derivaten om rente- en kasstroomrisico's af te dekken.

Kredietrisico

De instelling draagt zelf de kredietrisico's. De geleverde zorg wordt voornamelijk gedeclareerd bij overheidsinstanties of verzekeraars waarvan de kredietwaardigheid niet ter discussie staat. De liquide middelen staan uit bij banken die minimaal een A-rating hebben. Vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn niet ondergebracht bij verzekeraars.

Renterisico en kasstroomrisico

Er wordt voor de geldzaken overwegend gebruik gemaakt van drie grote banken (ING, Rabobank en Triodos). Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten (zie overzicht 1.9 overzicht leningen). Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van de opgenomen leningen (zie overzicht 1.9 overzicht leningen). Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de "rentevaste periode". De instellingen hebben als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

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

Fiscale eenheid

Stichting Levelv maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende instellingen (Topstichting Levelv, Stichting Levelv P.I. Reserch B.V.). De naam van de fiscale eenheid is Fiscale Eenheid Topstichting Levelv, stichting Levelv c.s. De Topstichting is uit dien hoofde hoofdelijk aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid.

(Meerjarige) financiële verplichtingen

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

	betaalbaar binnen 1 jaar	betaalbaar 1-5 jaar	betaalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur / Lease	1.894.220	4.453.620	556.000	6.903.840
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>1.894.220</u>	<u>4.453.620</u>	<u>556.000</u>	<u>6.903.840</u>

Ten behoeve van de (huur)contracten is € 115.178,37 aan 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 voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor slechts beperkte verplichtingen opgenomen in de balans.

Deze opbrengsten als gevolg van de zorgbonus zijn verantwoord en toegelicht bij punt 17 van de jaarrekening. Van deze opbrengst is het bedrag ad € 1.008.789 nog niet vastgesteld. Hoewel de opbrengsten zo goed mogelijk zijn ingeschat, is wel sprake van een unieke situatie en kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een (beperkt) deel van het bedrag.

VPB-plicht Jeugdzorg

Rechtspersonen (besloten vennootschappen, naamloze vennootschappen, stichting of vereniging) vallen in het algemeen onder de Wet op de vennootschapsbelasting 1969, waarbij voor stichtingen en verenigingen geldt dat zij belastingplichtig zijn indien en voor zover zij een onderneming drijven. Dat is het geval als een organisatie van kapitaal en arbeid deelneemt aan het economisch verkeer en daarbij naar winst streeft. Instellingen die hun inkomsten voor tenminste 70% verkrijgen uit subsidies en eventuele overschotten uitsluitend mogen aanwenden binnen de subsidievoorwaarden of moeten terugbetalen aan de subsidieverstrekker, worden in het algemeen niet geacht naar winst te streven. Als vaststaat dat er (gedeeltelijk) sprake is van een belastingplichtig lichaam, moet nog worden beoordeeld of een vrijstelling van toepassing is.

Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdhulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse jeugdhulpaanbieders. Voor de jeugdhulpaanbieders zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden, omdat stichtingen en verenigingen die ook jeugdhulp aanbieden door deze wijze van bekostiging in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven. Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze combinatie-instelling net als voor andere zorginstellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting.

Op 13 december 2019 is in de Staatscourant het (aangepaste) beleidsbesluit subjectieve vrijstellingen ex artikel 5 Wet op de Vennootschapsbelasting (Wet Vpb) gepubliceerd. Dit besluit bevat verduidelijkingen voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen voor wat betreft de beoordeling van hun vennootschapsbelastingplicht en de mogelijkheden om een beroep te doen op de zogenoemde 'zorgvrijstelling' ex artikel 5 lid 1, onderdeel c Wet Vpb. Per instelling moet worden getoetst of en in hoeverre een onderneming wordt gedreven en zo ja, of aan de wettelijke voorwaarden voor een subjectieve vrijstelling zoals de zorgvrijstelling ex. artikel 5, lid 1, onderdeel c wordt voldaan. Het gepubliceerde besluit bevat voor jeugdzorg- en jeugdhulpinstellingen relevante informatie voor de beoordeling van hun Vpb positie en meer in het bijzonder de mogelijkheden om een beroep te kunnen doen op een subjectieve (zorg-) vrijstelling. De Vpb-posities zijn door de rechtsvoorgangers van Stichting Levelv, de stichtingen Spirit en De Bascule, vóór de fusie van 1 juli 2020 afgestemd met de Belastingdienst. Voor zowel Spirit als Bascule geldt dat is bevestigd dat tot en met 2019 een winststreven ontbreekt, op grond waarvan geen sprake is van Vpb-plicht. De impact van het resultaat 2021 op dit winststreven zal komende periode nader worden beoordeeld. Indien dit in beginsel leidt tot VPB-plicht, zal vervolgens beoordeeld worden of eerdergenoemde zorgvrijstelling toegepast kan worden. Indien er sprake zou zijn van VPB heffing is becijferd dat dit geen materiële impact hebben heeft op de jaarrekening 2021.

1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software licenties	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2021		
- aanschafwaarde	697.200	697.200
- cumulatieve afschrijvingen	615.860	615.860
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>81.340</u>	<u>81.340</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	81.340	81.340
- bijzondere waardeverminderingen	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>		
.aanschafwaarde	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0
<i>- desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	<u>0</u>	<u>0</u>
per saldo	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-81.340</u>	<u>-81.340</u>
Stand per 31 december 2021		
- aanschafwaarde	697.200	697.200
- cumulatieve afschrijvingen	697.200	697.200
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>0</u>	<u>0</u>
Afschrijvingspercentage	20,0%	

1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021					
- aanschafwaarde	56.732.932	6.547.500	12.695.874	95.097	76.071.403
- cumulatieve afschrijvingen	30.436.005	5.431.345	9.400.881	0	45.268.231
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>26.296.927</u>	<u>1.116.155</u>	<u>3.294.993</u>	<u>95.097</u>	<u>30.803.172</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	2.205.806	0	1.072.392	192.093	3.470.291
- afschrijvingen	1.388.262	161.451	1.226.915	0	2.776.628
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>					
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	0	0	0	95.097	95.097
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>95.097</u>	<u>95.097</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>817.543</u>	<u>-161.451</u>	<u>-154.524</u>	<u>96.996</u>	<u>598.565</u>
Stand per 31 december 2021					
- aanschafwaarde	58.938.738	6.547.500	13.768.266	192.093	79.446.597
- cumulatieve afschrijvingen	31.824.268	5.592.796	10.627.796	0	48.044.860
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>27.114.470</u>	<u>954.704</u>	<u>3.140.470</u>	<u>192.093</u>	<u>31.401.737</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 33,33%	4% - 20%	5% - 33,33%	n.v.t.	

Toelichting - materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa:

Project:	Gerealiseerd	Investerings- subsidie	Totaal	
Verbouwingen Oosteinderweg	70.200	0	70.200	
Verbouwingen Banstraat	57.374	0	57.374	
Verbouwingen Hugo de Grootstraat 7	32.331	0	32.331	
Verbouwingen Johannes Verhulststraat	17.696	0	17.696	
Verbouwingen Tafelbergweg - COA	14.491	0	14.491	
Strategisch vastgoedplan Tafelbergweg	446.337	-446.337	0	Voor de transformatie van de jeugdhulp+ locatie (De Koppeling) naar kleinschaligheid is in 2021 een bedrag van € 2.000.000 ontvangen, ter dekking voor de te maken kosten.
	<u>638.430</u>	<u>-446.337</u>	<u>192.093</u>	

1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	<u>Deelnemingen in groeps- maatschappijen</u>	<u>Totaal</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	786.021	786.021
Resultaat deelnemingen	13.092	13.092
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-780.962	-780.962
Kapitaaloverdracht	-18.151	-18.151
Boekwaarde per 31 december 2021	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

BIJLAGE

1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rentevast- periode	Restschuld 31-12-2020	Nieuwe leningen in 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31-12-2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022
		€			%		€	€	€	€	€			€
ING Bank N.V. 66.09.14.093	1-jan-06	674.998	255	rentevastlening	2,65%	1-apr-27	198.529	0	31.765	166.765	7.942	5	Lineair	31.765
ING Bank N.V. 66.85.50.317	9-jan-07	3.000.000	250	rentevastlening	1,49%	1-dec-27	1.050.000	0	150.000	900.000	150.000	5	Lineair	150.000
ING Bank N.V. 80.03.68.630	1-jan-19	2.290.000	120	rentevastlening	2,60%	1-jan-29	1.047.575	0	114.500	933.075	360.575	7	Lineair	114.500
ING Bank N.V. 80.00.94.433	1-aug-17	440.000	120	rentevastlening	2,50%	1-aug-27	368.500	0	22.000	346.500	236.500	5	Lineair	22.000
ING Bank N.V. 80.08.19.411	15-apr-20	2.000.000	120	rentevastlening	2,35%	15-apr-30	1.950.000	0	100.000	1.850.000	1.350.000	8	Lineair+einde looptijd	100.000
Triodos 22.54.02.986	3-jul-05	8.500.000	218	rentevastlening	0,85%	1-apr-25	1.840.752	0	412.078	1.428.674	0	3	Lineair	412.078
Triodos 22.54.02.978	28-okt-10	5.000.000	248	rentevastlening	1,65%	1-jul-31	1.810.960	0	0	1.810.960	1.810.960	9	Einde looptijd	0
Triodos 20.54.05.306	1-jul-20	6.250.000	138	rentevastlening	1,55%	1-jan-32	6.250.000	0	555.556	5.694.444	2.916.667	10	Lineair	555.556
Totaal							14.516.317	0	1.385.898	13.130.419	6.832.644			1.385.898

Toelichting gestelde zekerheden:

De verstrekte kredietfaciliteiten door banken bestaan uit een rekening courant faciliteiten (toegelicht onder de liquide middelen) en langlopende leningen zoals gespecificeerd in bovenstaand overzicht. De gestelde zekerheden bestaan uit verpandingen en bankhypotheken.

Voor de gestelde zekerheden in z'n algemeenheid geldt dat deze gevestigd zijn voor al hetgeen de banken van Stichting Level te vorderen hebben. Onderstaand overzicht geeft inzicht welke gestelde zekerheden zijn gesteld bij het afsluiten van de kredietfaciliteiten.

Verpanding:

Als gestelde zekerheid bij de faciliteiten afgenomen van de ING geldt een stamverpanding van huurvorderingen.

Bankhypotheken:

a) De volgende adressen zijn als zekerheid ondergebracht in de gevestigde hypotheek bij de ING:

- Hoogte inschrijving: EUR 924.000
 - Profijtgracht 23 te Amsterdam
 - Jan Vrijmanstraat 24 te Amsterdam
- Hoogte inschrijving: EUR 1.366.000
 - Johan van der Keukenstraat 107 te Amsterdam
 - Jan Vrijmanstraat 319 te Amsterdam
 - Jan Vrijmanstraat 227 te Amsterdam
 - Johan van der Keukenstraat 107 te Amsterdam
- Hoogte inschrijving: EUR 2.750.000
 - Noorder IJdijk 113, Schellingwouderdijk 250-254 te Amsterdam
 - Kruislaan 237H, 1 te Amsterdam
 - Brenner 81 te Amsterdam
 - Botenmakersstraat 108 te Zaandam
- Hoogte inschrijving: EUR 2.000.000
 - Derde Hugo de Grootstraat 7 te Amsterdam
 - Hendric van Veldekehof 29 te Amsterdam
- Hoogte inschrijving: EUR 10.000.000
 - JM den Uyllaan 18-20 te Purmerend

b1+2) Als zekerheid geldt een hypotheek van € 13.500.000 gevestigd op de volgende panden:

- Fred. Roeskestraat 71A te Amsterdam
- Tafelbergweg 6 te Amsterdam

c) Als zekerheid geldt een hypotheek van € 6.250.000 gevestigd op de volgende panden:

- Rijksstraatweg 145

In 2021 heeft een renteherziening plaatsgevonden voor de drie leningen bij de Triodos bank. En zijn met betrekking tot deze leningen diverse panden vrijgegeven als gestelde zekerheid.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties, jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringwet	3.544.712	3.847.318
Opbrengsten Jeugdwet & WMO	147.152.298	142.601.313
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	19.894	24.823
Totaal	<u>150.716.904</u>	<u>146.473.453</u>

Toelichting:

De opbrengsten vanuit de jeugdwet/WMO liggen voor 2021 grotendeels in lijn met vorig jaar.
De opbrengsten vanuit de WMO zijn minimaal en samengevoegd met de opbrengsten uit de jeugdwet.

17. Subsidies

De specificatie is als volgt:	2021	2020
	€	€
Rijkssubsidies	4.358.117	7.087.456
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	5.227.658	5.084.079
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	2.217	63.721
Totaal	<u>9.587.992</u>	<u>12.235.256</u>

Toelichting:Rijkssubsidies:

In 2021 bestaan de rijksubsidies uit:

- Stagefonds zorg van het Ministerie van VWS;
- Beschikbaarheidsbijdrage NZA uit medische vervolgoopleidingen van het ministerie van VWS;
- Vergoeding voor de kleinschalige forensische voorziening van het Ministerie van V&J;
- Als Zorgbonus van het ministerie van VWS is in 2020 een bedrag ad € 1.008.789 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten, uitkering van deze subsidie vindt plaats in 2022. De ontvangst van de zorgbonus in 2020 bedroeg € 3.291.200 en was daarmee een stuk hoger wat de afwijking ten opzichte van dat jaar verklaart.

Gemeentelijke subsidies:

De opbrengsten vanuit gemeentelijk subsidies bestaan uit diverse jeugdhulp specifieke projecten waarvoor een beschikking is ontvangen. In de vergelijking met 2020 is een kleine presentatiewijziging doorgevoerd. De jaarrekening van 2020 vermeldde hier een bedrag van € 7.284.715 waarvan € 2.200.635 betrekking had op een contract met gemeente Amsterdam voor SJSO. In 2021 is deze ontvangst gepresenteerd onder de Opbrengsten Jeugdwet/WMO. Voor het geven van het juiste inzicht is de opbrengst vanuit 2020 ook daarnaartoe verschoven.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**BATEN****18. Overige bedrijfsopbrengsten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Projectbijdrage BWRCJW	0	2.195.000
Fusiebijdrage BWRCJW	0	804.529
Bijdrage ELDW	58.500	58.500
Opbrengst verhuur	643.602	1.297.508
Overige opbrengsten	4.898.689	7.324.250
Totaal	<u>5.600.791</u>	<u>11.679.787</u>

Toelichting:(Fusie)Bijdrage BWRCJW:

Stichting BWRCJW is een vermogenstichting met als doel middelen ter beschikking te stellen de hulpverlening aan jeugdigen. Voor 2021 heeft Level geen aanspraak gemaakt op een bijdrage van BWRCJW.

Overige opbrengsten:

In 2021 bestaan de overige opbrengsten verder voornamelijk uit:

- Inkomsten voor gedetacheerd personeel;
- Vergoeding voor ambulante woonbegeleiding (3HWOW - ROC) en
- Geven van trainingen, voorlichtingen & verkoop van lesmaterialen.

In 2020 bevatte de overige opbrengste een boekwinst op de verkoop van drie panden. In 2021 zijn geen panden verkocht wat de afname verklaart met het jaar ervoor.

LASTEN**19. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	81.546.256	83.970.235
Sociale lasten	12.143.911	13.084.649
Pensioenpremies	7.604.554	7.271.721
Andere personeelskosten	15.795.180	14.207.415
Totaal personeelskosten	<u>117.089.902</u>	<u>118.534.019</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Stichting Level	<u>1.410</u>	<u>1.448</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.410</u>	<u>1.448</u>

Toelichting:

Op de regel "lonen en salarissen" is in 2021 een bedrag vermeld ad € 1.008.789 inzake uit te keren zorgbonussen (heeft begin 2022 plaatsgevonden). Dit bedrag is inclusief € 447.497 verschuldigde eindheffing. De vergoeding van deze bonus is opgenomen in de post "Rijkssubsidies" voor hetzelfde bedrag. De ontvangst van de zorgbonus en de uitbetalingsverplichting opgenomen in 2020 bedroeg € 3.291.200 en zorgt ook voor de afname ten opzichte van dat jaar.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING**LASTEN****20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa**

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	81.340	139.440
- materiële vaste activa	2.776.628	2.842.559
Totaal afschrijvingen	<u>2.857.968</u>	<u>2.981.999</u>

21. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Pleegzorgvergoedingen	9.313.366	9.647.395
Verzorgingskosten	3.203.510	3.239.047
Algemene kosten	10.004.409	9.395.513
Uitbestede diensten jeugdhulpverlening	12.401.243	17.364.257
Onderhoud en energiekosten	6.264.608	6.009.938
Huur en leasing	2.773.673	2.777.604
Totaal overige bedrijfskosten	<u>43.960.810</u>	<u>48.433.754</u>

Toelichting:

Vanaf 2018 is de wijze van financieren voor een substantieel deel van onze zorgactiviteiten veranderd. Vanaf 2018 is sprake van hoofdaannemerschap, waarbij gespecialiseerde zorg en, indien de eigen capaciteit onvoldoende is, zorg wordt ingekocht bij collega zorgaanbieders. De toename van de uitbestede diensten voor jeugdhulpverlening is vanaf die periode substantieel gestegen tot in 2020. Dit heeft ertoe geleid dat de in samenwerking met de gemeente Amsterdam is gestart met een zogeheten om- en afbouwplan om de kosten beheersbaarder te krijgen. Het effect hiervan is € 4.963.014 lagere kosten aan uitbestede diensten jeugdhulpverlening.

De overige bedrijfskosten liggen in lijn met vorig jaar.

22. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	1	373.428
Subtotaal financiële baten	1	373.428
Rentelasten	-492.768	-643.945
Resultaat deelnemingen	13.092	-165.744
Subtotaal financiële lasten	<u>-479.676</u>	<u>-809.689</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-479.676</u>	<u>-436.261</u>

Toelichting:

Op diverse voorzieningen heeft in 2020 een mutatie plaatsgevonden als gevolg van het toepassen van een contante waarde berekening. De waardemutatie als gevolg van deze toepassing wordt conform de waarderingsgrondslagen verwerkt als rentelast / -bate. In geval van stichting Level was in 2020 sprake van een rentebaar ter hoogte van € 373.427. In 2021 is de disconteringsvoet niet aangepast.

Op een drietal langlopende leningen bij de Triodos heeft een rente herziening plaatsgevonden die voor een flinke verlaging heeft gezorgd van de rentelasten.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

23. Wet normering topinkomens (WNT)

De toelichting op de bezoldiging van de leidinggevende topfunctionarissen en toezichhoudende topfunctionarissen is opgenomen in de jaarrekening van Topstichting Level.

24. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	180.566	163.194
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	129.746	126.978
3 Fiscale advisering	4.168	37.715
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>314.481</u>	<u>327.887</u>

25. Transacties met verbonden partijen

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

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

1.11 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Level heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 13 mei 2022.

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

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 2.1 op pagina 33.

Gebeurtenissen na balansdatum

Stand van zaken Level5:

Overdracht van de cliënten onder gelijkblijvende tarieven en voorwaarden

Alle aan Level overgedragen cliënten zijn per 1 januari 2022 onder de verantwoordelijkheid (en het contract) van Level gekomen tegen de geldende tarieven en voorwaarden. Voor enkele gemeenten was daarbij wel sprake van verschillen, omdat de contracten met Level5 en Level niet gelijk waren. Over deze verschillen zijn waar nodig afspraken gemaakt. De voornaamste wijziging betrof de tarifiering voor de cliënten die zijn overgegaan naar de kleinschalige voorzieningen. Het streven was de totale bekostiging van de verblijfscliënten gelijk te houden. Bekend is dat de kosten van kleinschalige voorzieningen hoger zijn dan van de grotere voorzieningen. Maar de verwachting is dat door in te zetten op meer ambulantisering minder cliënten van verblijfsvoorzieningen gebruik hoeven te maken en de verblijfsduur (voor bepaalde cliënten) ook korter wordt. Dit is een landelijke verwachting. Of deze verwachting uitkomt zal de toekomst uitwijzen. Over de tarifiering van de kleinschalige voorzieningen is met de gemeenten van de betrokken cliënten intensief overleg geweest. Dit heeft uiteindelijk geresulteerd in overeenstemming over de tarifiering voor 2022. In de loop van 2022 worden de tarieven herijkt en worden nieuwe afspraken voor de bestaande en nieuwe cliënten in 2023 gemaakt. Hierbij zal aansluiting worden gezocht bij "Thuis voor Noordje". De gemeenten hebben Level de opdracht gegeven zich maximaal in te spannen de kostprijs en dus het tarief omlaag te brengen.

Opheffing van Level5 per 1 juli 2022

Per 1 april zijn er geen cliënten meer in zorg bij en zijn er geen medewerkers meer in dienst van Level5. De financiële afhandeling is naar verwachting in juli 2022 gereed. Over de afwikkeling zijn tussen Level en de gemeenten afspraken gemaakt, die hieronder bij Verantwoording van de kosten zijn beschreven.

Kosten

In de eindafrekening bedraagt de schatting van de totale kosten van het programma ruim € 6 miljoen. Enkele posten zijn nog onzeker. De gemeenten en Level5 hechten er echter waarde aan het programma zo snel mogelijk af te sluiten, ook om doorlopende programmakosten te voorkomen. Met dat oogpunt zijn de gemeenten en Level5 in overleg getreden met Level en zijn de volgende afspraken gemaakt. Het programma sluiten we af met de bepaling van het Eindbedrag. Het Eindbedrag wordt vastgesteld op € 5,775 miljoen. Level5 verder af, waarbij eventuele verdere risico's, mee- en tegenvallers voor haar rekening zijn. Level schrijft tevens haar vordering op Level5 ad circa € 500.000 af.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Amsterdam, 16 mei 2022

W.G.

mevrouw
Ir. M.A. Verhoef

W.G.

De heer
Drs. R. Akkerman (voorzitter)

W.G.

Mevrouw
Drs. N.D. de Koning

W.G.

De heer
drs. J.A. Kamps

W.G.

Mevrouw
mr. A. Oswald

W.G.

De heer
Prof. Dr. J. Swinkels

W.G.

De heer
drs. O. Ramadan

W.G.

Mevrouw
mr. A. Creutzberg

5.2 OVERIGE GEGEVENS

2 OVERIGE GEGEVENS

2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van de Topstichting Level is, conform Artikel 10 (lid 5), bepaald dat vaststelling van de resultaatbestemming door het bestuur, geaccordeerd wordt door de Raad van Toezicht.

In de statuten is bepaald, conform artikel 10 (Lid 6), dat indien de stichting zich kwalificeert als fiscaal erkende algemeen nut beogende instelling, de winst uitsluitend kan worden aangewend ten bate van een algemeen nut beogende instelling met een gelijksoortige doelstelling als die van de stichting dan wel ten bate van een buitenlandse instelling die uitsluitend of nagenoeg uitsluitend het algemeen nut beoogt en die een gelijksoortige doelstelling heeft.

Indien de stichting niet kwalificeert als fiscaal erkende algemeen nut beogende instelling, kan winst uitsluitend worden aangewend ten bate van (i) een lichaam waarop de vrijstelling van artikel 5, eerste lid, onderdeel c van de Wet op de vennootschapsbelasting 1969 van toepassing is of (ii) een algemeen maatschappelijk belang.

Bijzondere statutaire rechten inzake de zeggenschap in de rechtspersoon

De samenstelling, benoeming, schorsing en ontslag van het bestuur van Topstichting Level is een verantwoordelijkheid van de Raad van Toezicht van de Topstichting Level. In de statuten zijn geen verdere bijzondere bepalingen opgenomen.

2.2 Nevenvestigingen

Stichting Level heeft geen nevenvestigingen.

2.3 Bijlage Zorgbonus 2020 (uitgekeerd in 2021)

Op 1 april 2022 heeft het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport bepaald dat verantwoording van de subsidie bonusregeling 2020 via een bijlage bij het jaarverslag plaatsvindt. De bijlage over de besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020) is opgenomen op de volgende pagina. Omdat de bonus van 2021 is uitgekeerd in 2022, zal deze verantwoording plaatsvinden bij het jaarverslag 2022.

2.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen na pagina 34.

2.3 Bijlage Zorgbonus 2020 (uitgekeerd in 2021)

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)	1704	€ 3.067.200,00	128	€ 224.000,00	1832	€ 3.291.200,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1671	€ 1.671.000,00			1671	€ 1.671.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			41	€ 41.000,00	41	€ 41.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.336.800,00				€ 1.336.800,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 30.750,00		€ 30.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.336.800,00		€ 30.750,00		€ 1.367.550,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 59.400,00		€ 152.250,00		€ 211.650,00
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 publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting Level

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Level te Amsterdam 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 Level op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de winst-en-verliesrekening 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 topinkomens (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 Level 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.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ de overige gegevens;
- ▶ de verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bijlage).

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 Regeling Jeugdwet is vereist voor het bestuursverslag en de overige gegevens.

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 Regeling Jeugdwet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet en het Verantwoordingsprotocol Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening gesteld bij of krachtens de Regeling Jeugdwet. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de stichting in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de stichting 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 stichting.

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 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 stichting;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het 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 stichting 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 stichting 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.

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.

Apeldoorn, 25 mei 2022

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g.

drs. M.E. Bitter RA

Level

Fred. Roeskestraat 73
1076 EC Amsterdam
020 - 890 1000
steljevraag@level.nl
level.nl

KvK: 41210822

Rechtsvorm: Stichting