

**Jaarverslaggeving 2021**

**Stichting Levvel5**

**INHOUDSOPGAVE**

**Pagina**

**1      Jaarrekening 2021**

1.1	Balans per 31 december 2021	4
1.2	Resultatenrekening over 2021	5
1.3	Kasstroomoverzicht over 2021	6
1.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	8
1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2021	14
1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
1.10	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	22

**2      Overige gegevens**

2.1	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	27
2.2	Statutaire regeling resultaatbestemming	27
2.3	Resultaatbestemming	27
2.4	Gebeurtenissen na balansdatum	27
2.6	Controleverklaring	27

Bijlage corona compensatie

Bijlage zorgbonus 2020 en 2021

# 1 JAARREKENING

## 1 JAARREKENING

### 1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2021 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-12-2021 €	31-12-2020 €
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	2	0	343.357
<b>Vlottende activa</b>			
Vorderingen uit hoofde van bekostiging	6	146.282	620.868
Debiteuren en overige vorderingen	7	2.735.528	3.188.945
Liquide middelen	9	2.263.512	1.435.231
Totaal vlottende activa		5.145.322	5.245.044
<b>Totaal activa</b>		<u>5.145.321</u>	<u>5.588.402</u>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Kapitaal	10	0	0
Bestemmingsreserves		0	0
Algemene en overige reserves		-280.873	-280.874
Totaal eigen vermogen		<u>0</u>	<u>0</u>
		-280.873	-280.874
<b>Voorzieningen</b>	12	525.670	916.816
<b>Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)</b>	13	0	0
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Schulden uit hoofde van bekostiging	6	28.152	0
Overige kortlopende schulden	14	4.872.371	4.952.458
<b>Totaal passiva</b>		<u>5.145.321</u>	<u>5.588.402</u>
		0	

## 1.2 RESULTATENREKENING OVER 2021

	Ref.	2021 €	2020 €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	14.066.687	7.329.716
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	17	471.090	466.605
Overige bedrijfsopbrengsten	18	5.256.138	2.432.242
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>19.793.914</u>	<u>10.228.563</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	19	15.679.014	8.528.451
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	21	344.863	55.914
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	22	0	0
Overige bedrijfskosten	23	3.770.036	1.925.072
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>19.793.913</u>	<u>10.509.437</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		0	-280.874
Financiële baten en lasten	24	0	0
<b>RESULTAAT UIT GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING</b>		<u>0</u>	<u>-280.874</u>
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>0</u></u>	<u><u>-280.874</u></u>

**RESULTAATBESTEMMING**

*Het resultaat is als volgt verdeeld:*

	2021 €	2020 €
Toevoeging/(onttrekking):		
Algemene reserve Stichting Levvel5	0	-280.874
Algemene / overige reserves	0	0
	<u>0</u>	<u>-280.874</u>

## 1.3 KASSTROOMOVERZICHT

Ref.	2021	2020
€	€	€
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Bedrijfsresultaat	0	-280.874
Aanpassingen voor:		
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	344.863	55.914
- mutaties voorzieningen	-391.146	0
	-46.283	55.914
Veranderingen in vlottende middelen:		
- vorderingen	453.417	0
- vorderingen/schulden uit hoofde van		
bekostigingstekort respectievelijk -overschot	502.738	0
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	-80.087	0
	876.068	0
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	829.786	-224.960
	0	0
<b>Totaal kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>829.786</b>	<b>-224.960</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings materiële vaste activa	-1.506	0
Desinvesteringen materiële vaste activa	9	9
<b>Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-1.497</b>	<b>9</b>
<b>Mutatie geldmiddelen</b>	<b>828.287</b>	<b>-224.951</b>
Stand geldmiddelen per 1 januari	1.435.231	0
Stand geldmiddelen per 31 december	2.263.511	1.435.231
Mutatie geldmiddelen	828.280	1.435.231

**Algemene grondslagen**

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit kasmiddelen, tegoeden op bankrekeningen en beleggingen die relatief eenvoudig en zonder risico kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten.

#### 1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### ALGEMEEN

###### ***Algemene gegevens en activiteiten***

- Op 9 april 2020 is Stichting Levvel 5 opgericht en onder de bestuurlijke verantwoordelijkheid gekomen van Stichting Spirit. Stichting Levvel 5 bevat onderdelen van het voormalige stichting Lijn 5 en richt zich op jeugdigen met complexe problemen en een licht verstandelijke beperking;
- De naam van Stichting Spirit - de Basscule is gewijzigd in Topstichting Levvel;

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 Levvel5 is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2021 van de Topstichting Levvel te Amsterdam.

###### ***Verslaggevingsperiode en Continuïteitsveronderstelling***

Deze jaarrekening heeft betrekking op 2021 en de vergelijkende cijfers betreft de jaarrekening 2020, welke echter een half jaar betrof ivm de start van Levvel5 per 1 juli 2020. Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. Het boekjaar 2021 is afgesloten met een nihil resultaat.

#### 1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW). 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***

###### **Stelselwijziging:**

Tot op heden konden organisaties kiezen om voorzieningen te waarderen tegen nominale waarde of contante waarde. Vanaf boekjaar 2020 is het verplicht om voorzieningen tegen contante waarde te waarderen als het effect van de tijdswaarde in geld materieel is.

##### ***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.

Stichting Levvel5 heeft geen nevenvestigingen.

##### ***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 Levvel5 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.



## 1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### ALGEMEEN

#### GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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 geamortiseerde 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 Levvel5.

##### **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. 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).

#### 1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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

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

De leningen aan deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

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 resultaatbepaling). 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.

## 1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

#### *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.

#### *Liquide middelen*

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden. 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.

#### *Financiële instrumenten en risicobeheersing*

Stichting Levvel5 maakt geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de onderneming blootstelt aan marktrisico inclusief valutarisico, reële

##### *Marktrisico*

Stichting Levvel5 loopt geen valutarisico's. Alle transacties vinden plaats in euro's.

##### *Renterisico*

Stichting Levvel5 loopt geen 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 Levvel5 risico ten aanzien van toekomstige kasstromen; met betrekking tot vastrentende vorderingen en schulden loopt Stichting Levvel5 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 Levvel5 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 Levvel5 maakt voor haar geldzaken overwegend gebruik van een 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.

##### *Algemene reserve*

De algemene reserve staan ter vrije beschikking van de Stichting Levvel5.

##### *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 rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als interestlast. De disconteringsvoet voor belastingen waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer.

##### *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, blijfjans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

#### 1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

##### GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

###### *Voorzieningen - vervolg*

###### *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 50 jaar of ouder waren volgens de overgangsregeling rechten voor hebben opgebouwd.

###### *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 geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden is opgenomen onder langlopende schulden en aldaar nader toegelicht.

##### 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

## 1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### **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 hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

#### **Pensioenen**

Stichting Levvel5 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 Levvel5. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Stichting Levvel5 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 pensioenfondsden. 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. Pensioenfondsden 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 pensioenfondsden een herstelplan opstellen om binnen maximaal 10 jaar weer een dekkingsgraad van minimaal 128% te krijgen.

De beleidsdekkingsgraad eind december 2020 is 92,6% bij het PFZW (bron: [www.pfzw.nl](http://www.pfzw.nl)). De pensioenfonds verwacht 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. Levvel5 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. Levvel5 heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **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.

## 1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

### GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

#### *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 Levvel5 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 2018 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 Levvel5 zich gehouden aan de Beleidsregels toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	0	0
Machines en installaties	0	0
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	0	343.357
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	0	0
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	0	0
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>343.357</b>

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

	2021	2020
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	343.357	399.271
Bij: investeringen	1.506	0
Bij: herwaarderingen	0	0
Af: afschrijvingen	344.863	55.914
Af: bijzondere waardeverminderingen	0	0
Af: terugname geheel afgeschreven activa	0	0
Af: desinvesteringen	0	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>0</b>	<b>343.357</b>

**Toelichting:**

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.7.

In verband met de overname van Lijn5 door Stichting Levvel5 zijn er in ICT middelen geïnvesteerd en in verband met de verwachte liquidatie van Levvel5 in 2022 is de activa versneld afgeschreven in 2021.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## 6. Vorderingen uit hoofde van financieringsbekostiging en schulden uit hoofde van financieringsbekostiging AWBZ / Wlz

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
<b>Saldo per 1 januari</b>	0	0	620.868	0	620.868
Financieringsverschil boekjaar				118.164	118.164
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-620.868	0	-620.868
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-620.868	118.164	-502.704
<b>Saldo per 31 december</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>118.164</b>	<b>118.164</b>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

nvt                      nvt                      a                      a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	146.282	620.868
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	28.152	0
	<b>118.130</b>	<b>620.868</b>

**Toelichting:**

In 2021 voert Levvel5 vanuit de stichting conform contractele afspraken met het zorgkantoor VGZ en zK zelfstandig het contract. Het saldo per 31 december 2021 betreft het nog te vorderen saldo van de zorgkantoren.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	1.034.203	1.929.155
Vorderingen op groepsmaatschappijen	360.706	95.023
Vordering overig:		
Vordering conform de koopovereenkomst overname lijn5	200.000	868.888
Vooruitbetaalde bedragen:	0	0
Waarborgsom	50.747	
Nog te ontvangen bedragen van de gemeenten irt programma Levvel5:	835.198	0
Overige nog te ontvangen bedragen	197.209	174.317
Overige overlopende activa:		
Overlopende activa	57.464	121.562
Totaal debiteuren en overige vorderingen	2.735.528	3.188.945

**Toelichting:**

De vorderingen op debiteuren van € 1.034.203 bestaat voor € 941.179 uit vorderingen op de gemeenten.

De vordering op groepsmaatschappij Levvel betreft een factuur verstuurd aan Levvel i.v.m. uitleen personeel van Levvel5 aan Levvel in 2021.

- De vordering conform de koopovereenkomst overname lijn5: De totale koopsom conform de koopovereenkomst bedraagt uit twee delen nmlk deel 1: € 1.650.000 + een voorwaardelijk deel van : € 200.000 = € 1.850.000. Per 31 december 2021 staat € 200.000 van het voorwaardelijke deel van de koopovereenkomst nog open.

De Waarborgsommen betreffen vooruitbetaalde bedragen irt huurpanden regio Amsterdam

De nog te ontvangen bedragen van de gemeenten betreft een vordering vanuit de afwikkeling van het programma base-case. De totale programmakosten bedragen € 5,6 mln, in 2021 is in de jaarrekening een bedrag van € 3,232 mln verantwoord via de overige opbrengsten. Een bedrag van € 2,397 mln is reeds ontvangen en € 835k is nog te ontvangen. In de afwikkeling van 2022 zal het resterende deel (€ 5,6 mln - € 3,2 mln = € 2,4 mln) worden verantwoord.

De overig nog te ontvangen bedragen van € 197.209 bestaan uit te verrekenen personeel, studiekosten en subsidies ( 18.500 euro) en saldo overige nog te factureren posten (178.709 euro) vanuit Jeugdwet afwikkelingen en overige afwikkelingen.

De overlopende activa betreft transitorische posten.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## ACTIVA

## 9. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Bankrekeningen	2.225.202	1.251.833
Kassen	38.310	183.398
Totaal liquide middelen	2.263.512	1.435.231

**Toelichting:**

De banksaldo ING en Bunq. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Levvel5. Door de ontvangst van de toegekende zorgbonus in december is de liquiditeitspositie door incidentele kasstroom toegenomen en een toename door ontvangen bedragen van de gemeenten in relatie tot programma Levvel5.



## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

### PASSIVA

#### 10. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Kapitaal	0	0
Bestemmingsreserves	0	
Algemene en overige reserves	-280.873	-280.874
	0	
Totaal eigen vermogen	-280.873	-280.874

#### Algemene en overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserve Stichting Levvel5	-280.874	0	0	-280.873
	0	0	0	0
Totaal algemene en overige reserves	-280.874	0	0	-280.873

#### Toelichting:

Het resultaat van Levvel5 is nihil en toegevoegd onder de algemene reserve.

## 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

## PASSIVA

## 12. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 31-dec-2020	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€	€
- Voorziening Doorbelaling bij ziekte					0
- Voorziening jubileumuitkeringen	92.625		20.873	31.234	40.518
- Voorziening PBL	824.191	0	41.715	297.324	485.152
Totaal voorzieningen	916.816	0	62.588	328.558	525.670

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

	31-dec-2021
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	485.152
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	525.670
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

**Toelichting per categorie voorziening:**

- De voorziening doorbetaling bij ziekte wordt vastgesteld o.b.v. het aantal medewerkers dat langdurig ziek is. De voorziening is in (overleg met de accountant) geherrubriceerd naar kortlopende schulden(overlopende passiva).

Jubileumverplichtingen: De voorziening voor te verwachten jubileumuitkeringen is berekend op basis van de CAO GHZ en de medewerkers in dienst ultimo 2020, rekening houdend met een blijfkans per leeftijdsklasse. Ontrokken is het deel wat in het boekjaar is uitgekeerd aan jubileum en uitkeringen voor leeftijdsontslag. Het bedrag vrijval 31.234 euro betreft verplichting van Levvel aan Levvel5 ivm personeel die Levvel per 1 oktober 2021 heeft overgenomen.

Voorziening Persoonlijk Budget Levensfase: de voorziening leeftijdsfase budget is berekend op basis van de CAO GHZ en het actuele personeelsbestand ultimo 2020. Do ontrekking betreft een herziening van de voorziening per ultimo 2021. Het bedrag vrijval 297.324 euro betreft een factuur van Levvel aan Levvel5 ivm personeel die Levvel per 1 oktober 2021 heeft overgenomen.

1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

De specificatie is als volgt:

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

**Toelichting:**

Stichting Levvel5 heeft geen langlopende verplichtingen.

#### 14. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-12-2020
	€	€
Crediteuren	618.710	787.941
Schuld groepsmaatschappij Levvel in crediteuren	1.233.073	0
Belastingen en sociale premies	370.945	619.183
Schulden terzake pensioenen	12.302	159.677
Nog te betalen salarissen	11.642	12.836
Eindejaarsuitkering en eenmalige uitkering		
Vakantiegeld	191.555	354.725
Vakantiedagen	124.757	330.680
Nog te betalen zorgbonus 2020 en 2021	458.785	463.750
Schuld aan zorginstituut Nederland WMG (gz-opleidingen)	34.140	0
Schuld aan Levvel	0	586.762
- Overigen overlopende passiva	459.569	554.165
- Voorziening lang. zieken	126.972	
Overlopende activa JW	179.280	
Overlopende passiva	285.943	
Vooruitontvangen opbrengsten:		
Schuld aan gemeente(n)	764.699	1.082.740
Vooruitontvangen bijdrage programmakosten	0	
Totaal overige kortlopende schulden	4.872.371	4.952.458

##### Toelichting:

Crediteuren: De verplichtingen per balansdatum zijn begin 2021 zo goed als volledig voldaan.

Crediteuren Levvel: betreft een verplichting inzake ontvangen facturen van Levvel ivm afwikkeling personele verplichtingen overgenomen personeel regio Amsterdam per 1 oktober 2021 en factuur voor verhuur personeel.

Belastingen en sociale premies: Betreft een afdracht loonbelasting december 2021.

Schuld inzake pensioen: betreft de afdracht december 2021.

Vakantiegeld en eindejaarsuitkering: De opgebouwde schuld vakantiegeld is vanwege de uitbetaling in mei. De eindejaarsuitkering is in december uitbetaald. Levvel heeft Levvel5 een factuur verstuurd voor personeel wat per 1 oktober is overgedragen aan Levvel. (235k)

Vakantiedagen betrek eindsaldo van het personeel dat per 1 januari wordt overgedragen aan Levvel. Levvel heeft voor het personeel wat per 1 oktober is overgedragen aan Levvel een factuur verstuurd van 67k en is vrijgevallen uit de verplichting vakantiedagen.

Nog te betalen zorgbonus: In 2020 heeft het Ministerie van VWS de zorgbonus toegekend aan Stichting Levvel en is in december 2020 ontvangen. Betaling heeft in maart 2021 plaatsgevonden. Ontvangen subsidie 2020: 463.750 en betaald 229.000. Overig openstaand saldo ( 234.750 euro) afwikkeling van zorgbonus via naheffing belastingdienst en of terugbetaling Ministerie. De eindheffing belastingdienst zal in februari 2022 afgewikkeld worden.

Nog te betalen zorgbonus: In 2021 heeft het Ministerie van VWS de zorgbonus toegekend ( 214.360 euro ) aan Stichting Levvel en is in november ontvangen. Betaling zal in januari 2022 plaatsvinden (84.000 euro). Afwikkeling van zorgbonus via naheffing belastingdienst en of terugbetaling Ministerie. Eindheffing zal in februari 2022 afgewikkeld worden met de belastingdienst.

Ontvangen subsidie van zorginstituut Nederland WMG. Na verantwoording zal 34.140 naar verwachting terugbetaald moeten worden.

Overige overlopende passiva: Een bedrag van € 459.569 is als overlopende passiva gerubriceerd en betreft facturen die Levvel5 nog moet ontvangen obv contractuele afspraken HA/OA.

Overige overlopende passiva: Een bedrag van € 126.972 is als overlopende passiva gerubriceerd en betreft de doorbetaling bij ziekte wordt vastgesteld o.b.v. het aantal medewerkers dat langdurig ziek is.

Overlopende passiva Jeugdwet: Een bedrag van € 129k betreft 1e maand SPIC afrekening, 39k betreft voorziening oninbare debiteuren en plafondrisico's en 10k overige

Overige overlopende passiva: betreft facturen met factuurdatum 2022 echter facturen hebben betrekking op 2021. (Transistotische posten)

Schuld aan gemeente € 764.699 : Levvel5 heeft in 2020 voorfinanciering (1.082.749) ontvangen van zorg. Middels een afbetalingsschema zal dit worden terugbetaald aan de gemeenten. In december 2021 is een deel afgelost ( 318.000 euro). In januari 2022 is 613.000 betaald aan de gemeenten. Het resterende saldo ( 151.584 euro ) zal uiterlijk in 2022 betaald worden.

#### 1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

##### 15. Niet uit de balans blijvende verplichtingen

##### Toelichting:

De volgende niet uit de balans blijvende jaar verplichtingen (bedragen > 20.0000 euro per jaar ) zijn voor Levvel5 van toepassing:

Huurcontract:	Jaarbedrag	start contract	Looptijd
Huur contract Alkmaar Sperwerstraat	210.000	1-7-2020	2 jaar
Huur contract Velsen Duin en Kruidberg	500.000	1-7-2020	3 jaar
Huur contract Houtmanstraat	51.800	1-7-2020	3 jaar
Huur contract Velsbroek	89.300	1-7-2020	3 jaar
Huur contract Bijlmerdreef	201.932	1-7-2020	onbep.tijd
Huur contract Sloterveerlaan 10A	58.580	1-7-2020	1 jaar
Huur contract Slenkstraat	22.178	1-7-2020	onbep.tijd

## 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	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde			399.271		0	399.271
- cumulatieve herwaarderingen					0	0
- cumulatieve afschrijvingen			55.914		0	55.914
Boekwaarde per 1 januari 2021	0	0	343.357	0	0	343.357
<b>Mutaties in het boekjaar</b>						
- investeringen			1.506			1.506
- herwaarderingen						0
- afschrijvingen			344.863			344.863
- bijzondere waardeverminderingen						0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde						0
.cumulatieve herwaarderingen						0
.cumulatieve afschrijvingen						0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde						0
cumulatieve herwaarderingen						0
cumulatieve afschrijvingen						0
per saldo	0	0	0	0	0	0
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	0	0	-343.357	0	0	-343.357
<b>Stand per 31 december 2021</b>						
- aanschafwaarde	0		400.777	0	0	400.777
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	0	0	400.777	0	0	400.777
Boekwaarde per 31 december 2021	0	0	0	0	0	0
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 5%	5% - 10%	10%-33%	0,0%	0,0%	0
						0

## 1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

## BATEN

## 16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	4.059.845	1.981.891
Opbrengsten Jeugdzorg	10.006.842	5.347.825
Totaal	14.066.687	7.329.716

**Toelichting:**

Betreft de opbrengsten van Levvel5 in relatie tot de WLZ en opbrengsten Jeugdzorg.

## 17. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige (Rijks)subsidies	120.000	0
Rijkssubsidies Ministerie van VWS	351.090	466.605
Totaal	471.090	466.605

**Toelichting:**

Subsidie gemeenten Amsterdam irt subsidie crisis. Vergoeding 120.000 euro

Zorgbonus van het Ministerie van VWS (214.360 euro) . Uitkering vindt plaats in 2022. In de jaarrekening van 2021 is de ontvangst geboekt als baat geboekt en is de geplande uitkering opgenomen onder de salariskosten.

## 18. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Overige opbrengsten:		
Diverse baten	961.895	374.196
Detachering	572.243	208.046
Overige opbrengsten	3.722.000	1.850.000
Totaal	5.256.138	2.432.242

**Toelichting:**

De diverse baten hebben voornamelijk betrekking op de omzet onderaannemer.

En de opbrengst detacheringen betreft in de omzet detacheringen betreft medewerkers die zijn gedetacheerd naar andere instellingen.

De overige opbrengst betreft een eenmalige nagekomen bate vanuit de coronabaten 2020. Deze bate betreft totaal € 490.000 en een eenmalige bate vanuit de programma realisatie, een bate vanuit de gemeenten. Deze bate betreft totaal € 3.232.000.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

LASTEN

19. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Lonen en salarissen	7.721.597	4.614.157
Sociale lasten	1.300.774	739.007
Pensioenpremies	651.033	380.295
Andere personeelskosten:		
Dotaties en vrijval personele voorzieningen	-62.588	142.756
Mutatie reservering vakantiedagen	-170.904	-53.595
Overige personele kosten	388.615	209.149
Subtotaal	9.828.527	6.031.769
Personeel niet in loondienst	5.850.487	2.496.683
Totaal personeelskosten	15.679.014	8.528.451
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:		
Verstandelijk gehandicaptenzorg	154	177
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	154	177
Aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	0

**Toelichting:**

De ontvangst van de zorgbonus (214k) en de uitbetalingsverplichting is onder de lonen en salarissen opgenomen. Uitkering van de subsidie vindt plaats in 2022.

21. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	344.863	55.914
Totaal afschrijvingen	344.863	55.914

**Toelichting:**

Volledige afschrijving van de uitgevoerde investeringen in 2020.

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

23. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	1.023.409	524.812
Algemene kosten	1.183.679	600.693
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	581.790	325.752
Onderhoud en energiekosten:		
- Onderhoud	84.848	18.836
- Energiekosten gas	2.069	283
- Energiekosten stroom	1.299	483
- Energie transport en overig	1.815	124
Subtotaal	90.031	19.726
Huur en leasing	891.126	454.089
Dotaties en vrijval voorzieningen	0	0
Totaal overige bedrijfskosten	3.770.036	1.925.072

**Toelichting:**

Er zijn geen bijzonderheden in de overige bedrijfskosten.



1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

De bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht van de zorginstelling over het jaar 2021 verloopt via de Topstichting Levvel.

Stichting Levvel5

1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING

26. Honoraria accountant

	2021	2020
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	71.850	48.800
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	18.150	18.755
3 Fiscale advisering	0	0
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	90.000	67.555

**Toelichting:**

De accountantkosten met betrekking tot de controle van de jaarrekening en werkzaamheden in relatie tot opbrengstenverantwoording voor de WLZ en Jeugdwet.

## 2 OVERIGE GEGEVENS

## **2 OVERIGE GEGEVENS**

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

De raad van bestuur van Stichting Levvel5 heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 23 mei 2022.

De raad van toezicht van de Stichting Levvel5 heeft de jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van .. 2022.

### **2.2 Statutaire regeling resultaatbestemming**

In de statuten is bepaald, conform artikel , dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Levvel5.

### **2.3 Resultaatbestemming**

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.1.2.

### **2.4 Gebeurtenissen na balansdatum**

Stichting Levvel5 zit in een liquidatiefase. In 2021 zijn de meeste activiteiten overgedragen naar andere stichtingen, in 2022 volgt het laatste deel. Per 1 juli 2022 zal er een liquidatiejaarrekening worden opgesteld over de periode 1-1-21 t/m 30-6-22, die in het najaar van 2022 met controleverklaring zal worden opgeleverd. Zie verder paragraaf 1.4 pagina 7.

### **2.5 Nevenvestigingen**

Stichting Levvel5 heeft geen nevenvestigingen.

### **2.6 Controleverklaring**

Er is geen controleverklaring opgenomen op de volgende pagina aangezien Stichting Levvel5 in liquidatiefase zit. Per 1 juli 2022 zal een liquidatiejaarrekening worden opgesteld met controleverklaring.

**Ondertekening door bestuurders en toezichthouders**

*Amsterdam, 24 mei 2022*

w.g.

\_\_\_\_\_  
mevrouw  
Ir. M.A. Verhoef

\_\_\_\_\_  
De heer  
Drs. R. Akkerman (voorzitter)

w.g.

\_\_\_\_\_  
Mevrouw  
Drs. N.D. de Koning

\_\_\_\_\_  
De heer  
drs. J.A. Kamps

\_\_\_\_\_  
Mevrouw  
mr. A. Oswald

\_\_\_\_\_  
De heer  
Prof. Dr. J. Swinkels

\_\_\_\_\_  
De heer  
drs. O. Ramadan

\_\_\_\_\_  
Mevrouw  
mr. A. Creutzberg

**BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021**  
 Versie: 1.0, d.d. 2 december 2021

<b>Zorgaanbieder</b>	
Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Level5
Plaatsnaam	Amsterdam
KvK-nummer	77819144

**Considerans**

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

**Bestuursreflectie**
**Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021**

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Compensatie personele meerkosten corona	€ 27.183	€ -	€ -	€ 24.016	€ -	€ -	€ 51.199
Compensatie materiële meerkosten corona	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Corona-compensatie uit hoofde van NOW**	€ -	€ -	€ -	€ 609.801	€ -	€ -	€ 609.801
Overige corona-compensatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal loegekende corona-compensatie</b>	<b>€ 27.183</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 633.817</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 661.001</b>
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021</b>	<b>€ 27.183</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 633.817</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 661.001</b>

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2021	€ 4.059.845		€ 10.006.842		€ 5.727.227		€ 19.793.914
- begroting 2021	€ 4.059.845		€ 10.006.842		€ 5.727.227		€ 19.793.914
- jaarrekening 2020	€ 1.981.891		€ 5.347.825		€ 2.898.847		€ 10.228.563
- jaarrekening 2019	n.v.t.		n.v.t.				€ -

<b>Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021</b>	<b>0,67%</b>	<b>6,33%</b>	<b>0,00%</b>	<b>3,34%</b>
---	--------------	--------------	--------------	--------------

**\*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorsector**

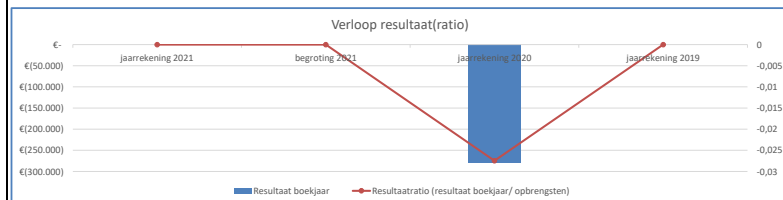
Stichting Level5 heeft geen corona-compensatie uit hoofde van de NOW-regeling ontvangen.

**\*\*Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**

Stichting Level5 heeft zowel de corona-compensatie 2020 als de corona-compensatie 2021 verwerkt in de jaarrekening 2021. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestond nog de onzekerheid, dat gemeente de compensatie 2020 niet gingen honoreren. Hierdoor is de corona-compensatie 2020 niet verwerkt in de jaarrekening 2020.

**Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021**
**Ontwikkeling oerwaardeerde resultaatratio**

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ -	€ -	€ -280.874	n.v.t.
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	0,00%	0,00%	-2,75%	
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	0,00%	2,75%	<b>#WAARDE!</b>


**Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio**

Stichting Level5 zit in een liquidatielase. In 2021 zijn de meeste activiteiten overgedragen naar andere stichtingen, in 2022 volgt het laatste deel. Voor het overzicht verloopresultaat is de begroting 2021 gelijkgesteld aan de jaarrekening 2021.

**Ondertekening en waarmaking**

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

**Ondertekening door het bestuur**

Plaats en datum

Naam en ondertekening bestuurder 1

Naam en ondertekening bestuurder 2

Naam en ondertekening bestuurder 3

**Waarmaker accountant ter identificatie**

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)	210	€ 378.000,00	49	€ 85.750,00	259	€ 463.750,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	204	€ 204.000,00			204	€ 204.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			24	€ 24.000,00	24	€ 24.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 121.100,46				€ 121.100,46
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 18.750,00		€ 18.750,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 121.100,46		€ 18.750,00		€ 139.850,46
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 52.899,54		€ 43.000,00		€ 95.899,54
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		

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	189	€ 130.878,72	124	€ 83.481,76	313	€ 214.360,48
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	186	€ 71.556,06			186	€ 71.556,06
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			32	€ 12.310,72	32	€ 12.310,72
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 57.244,85				€ 57.244,85
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 9.521,57		€ 9.521,57
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 57.244,85		€ 9.521,57		€ 66.766,42
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 2.077,81		€ 61.649,47		€ 63.727,28
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		