

Financieel verslag

2022



LEVVEL

Specialisten voor jeugd en gezin

Jaarverslaggeving 2022

Stichting Level

INHOUDSOPGAVE		Pagina
1.0	Bestuursverslag	3
1.1	Jaarrekening 2022	
1.1.1	Balans per 31 december 2022	20
1.1.2	Resultatenrekening over 2022	22
1.1.3	Kasstroomoverzicht over 2022	23
1.1.4	Algemene Toelichting, grondslagen van waardering en resultaatbepaling	24
1.1.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	33
1.1.6	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	41
1.1.7	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	42
1.1.8	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	43
1.1.9	Toelichting op de resultatenrekening over 2022	44
1.1.10	Vaststelling en goedkeuring	52
1.2	Bijlage	
1.2.1	Zorgbonus	54
1.3	Overige gegevens	
1.3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	56
1.3.2	Nevenvestigingen	56
1.3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	57

Bestuursverslag en Jaarverslag raad van toezicht 2022

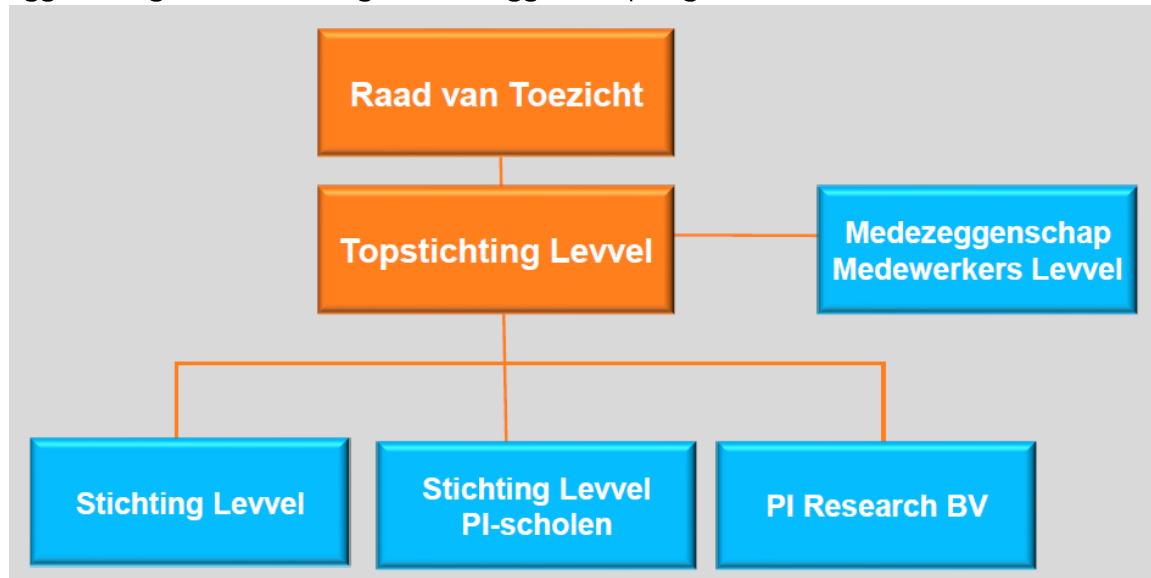


Algemeen

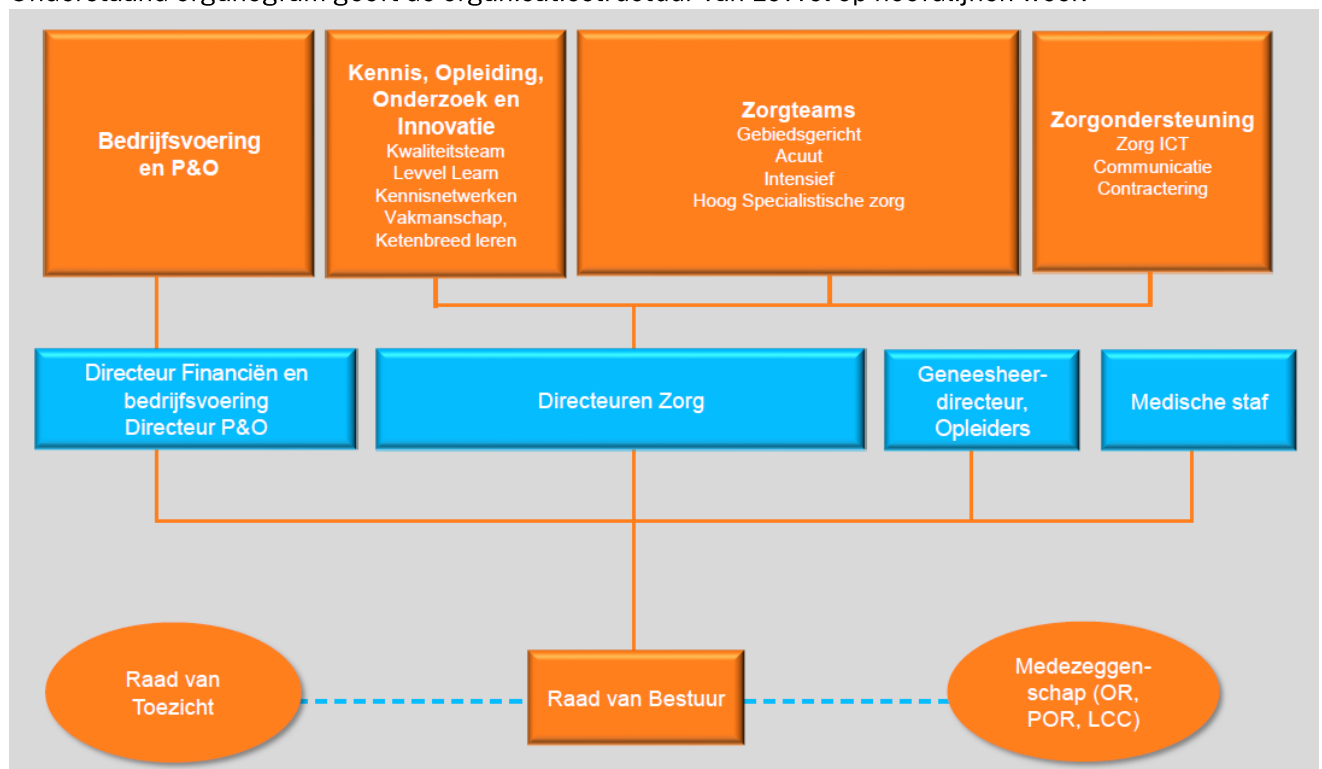
Dit document bevat het Bestuursverslag en het Jaarverslag raad van toezicht (RVT) van de werkstichting Levvel (verder: Levvel) over 2022. We geven eerst een overzicht van de organisatiestructuur van Levvel. Vervolgens volgen het bestuursverslag en het jaarverslag RVT.

Organisatiestructuur

Levvel valt samen met nog twee organisaties onder de Topstichting Levvel. De Medezeggenschap Medewerkers Levvel (MML) is gesprekspartner van de Topstichting. Daarnaast hebben de onderliggende organisaties hun eigen medezeggenschapsorganen.



Onderstaand organogram geeft de organisatiestructuur van Levvel op hoofdlijnen weer:



Bestuursverslag 2022

1. Algemene informatie

Missie

Levvel helpt kinderen, jongeren en (pleeg-)gezinnen in complexe situaties weer op weg zodat ze met een stevige basis de toekomst tegemoet kunnen. We combineren onze kennis in de specialis- tische jeugdhulp, licht verstandelijk beperking en kinderen jeugdpsychiatrie. We bieden een breed scala aan hulp: van opvoedondersteuning tot (hoog-)specialistische jeugdhulp, complexe psychia- trische zorg, TOPGGz en acute hulp. Naast jeugdhulp, therapie en begeleiding, zorgen we dat sup- port (JIM; Jouw Ingebrachte Mentor), wonen, school en werk, inkomen en welzijn op orde zijn. We komen bij kinderen en gezinnen thuis, maar bieden ook pleegzorg, gezinshuizen of een verblijfs- vorm bij Levvel. En indien nodig, betrekken we de volwassen-ggz erbij. We blijven onze zorg verbe- teren en innoveren om de meest effectieve begeleiding en behandeling te bieden.

We hebben altijd zorgvuldige aandacht voor wat kinderen, jongeren en gezinnen écht nodig heb- ben. Dat is de basis van alles wat we doen. We werken intensief samen met ouders, familieleden en andere mensen uit de omgeving van een gezin. En met andere hulpverleners. Samen zoeken we naar de best passende hulp. Ook als dat betekent dat we soms van de regels moeten afwijken. Voordat we de ondersteuning starten, schrijven we een plan van aanpak. Dat doen we nooit alleen. Maar altijd sámen met kinderen, jongeren en hun ouders of opvoeders. We luisteren goed naar hun wensen en behoeften. Zo ontstaat er een plan van aanpak dat echt bij het gezin past.

Werkgebied

Levvel is voornamelijk actief in de regio's Amsterdam-Amstelland, Zaanstreek-Waterland, Gooi en Vechtstreek, Haarlemmermeer, Zuid-Kennemerland en IJmond. Daarnaast bieden we ook hulp in de regio's Alkmaar en Noord-Kennemerland, Flevoland, Utrecht-West en West-Friesland. Kinderen en jongeren die niet uit één van deze regio's komen maar hele ingewikkelde en moeilijk te behan- delen klachten hebben, kunnen ook bij Levvel terecht.

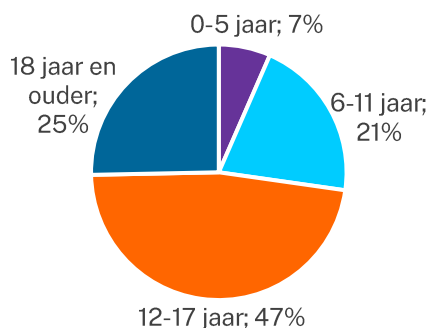
Kengetallen

Levvel had op 31/12/22 1.757 medewerkers in dienst (1.479 fte).

Het aantal unieke kinderen en jongeren aan wie Levvel in 2022 hulp heeft geboden is 6.757.

De kinderen, jongeren en ouders waarden de hulp van Levvel in 2022 met een 8,1.

De leeftijdsverdeling van de kinderen was als volgt:



Speerpunten

Levvel heeft speerpunten geformuleerd waar aan gewerkt wordt in 2022 en 2023. Voor 2022 had Levvel de volgende speerpunten:

- **Medewerkers Centraal.** Dit speerpunt is gericht op het bevorderen van vitaliteit en werkplezier, opleiden van medewerkers, aantrekken nieuwe medewerkers en eenvoudig organiseren.
- **Samen met gezinnen.** De zorg die wij bieden krijgt vorm in samenspraak met kinderen, jongeren en (pleeg-)ouders. Zo stellen we samen met het gezin een plan op, werken we met ervaringsdeskundigen, stimuleren we dat er een JIM (Jouw Ingebrachte Mentor) wordt ingezet, en streven we ernaar dat elke kind, jongere en gezin een vast aanspreekpunt heeft binnen de organisatie.
- **Continu verbeteren.** Levvel is erop gericht om de kwaliteit van de hulp continu te verbeteren. In 2022 richtten we ons op de integratie van LVB-expertise met de andere onderdelen van Levvel, het verder invoeren van het gebiedsgericht werken, het verder investeren in kleinschalig wonen, en de integratie van de kennis vanuit wetenschappelijk onderzoek, praktijkonderzoek en ervaringskennis.

Realisatie speerpunten

Er is in 2022 gewerkt aan het realiseren van de speerpunten. Met de jaarlijkse kwaliteitsbeoordeling kijken we terug op het jaar en op wat er gerealiseerd is en wat er in het volgende jaar aandacht nodig heeft.

Medewerkers Centraal. Uit onderzoek onder collega's van Levvel blijkt dat er een hoge score wordt gegeven aan vitaliteit en werkgeluk. Dit heeft te maken met de vrijheid en autonomie die collega's ervaren, het werken met leuke collega's, de inhoud van het werk en het gevoel hebben er met zijn allen voor te gaan.

Er zijn ook uitdagingen waarvoor meer tijd nodig is. Er is behoefte aan meer eenduidigheid en verbinding binnen Levvel, zodat we elkaar goed kunnen vinden en echt samen zorg kunnen bieden. Net als veel organisaties en sectoren in Nederland kampt Levvel met een tekort aan personeel, en hebben we sinds corona een hoog ziekteverzuim, wat leidt tot veel vacatures en een hoge werkdruk. In 2023 werken we verder aan deze uitdagingen.

Samen met gezinnen. Levvel geeft in iedere individuele situatie de zorg samen met jongeren en gezinnen vorm. Daarnaast werkt Levvel op verschillende manieren en in verschillende vormen samen met kinderen, jongeren, ouders en pleegouders, zoals in (medezeggenschaps-)raden, participatiegroepen, bijeenkomsten en projecten. Levvel ziet ervaringskennis als gelijkwaardig aan wetenschappelijke en professionele kennis. De inzet van ervaringsdeskundigen draagt bij aan een gevoel van gelijkwaardigheid en helpt om de focus te houden bij degene die de hulpvraag heeft en bij het benutten van zijn of haar eigen herstel mogelijkheden. De inzet van ervaringsdeskundigen is in 2022 uitgebreid en in 2023 breiden we deze inzet nog verder uit. Uit de tevredenheidsmeting blijkt dat jongeren en (pleeg-)ouders het samen beslissen hoog waarderen.

Continu verbeteren. In 2022 zijn een aantal mijlpalen bereikt:

- Stichting Levvel5 – gericht op kinderen en jongeren met lvb – is opgeheven en geïntegreerd in stichting Levvel. Hierdoor kunnen we de jeugdhulp en jeugd-GGZ verder integreren met de lvb-expertise van Levvel.
- Het gebiedsgerichte werken is op 1 maart 2022 gestart in 6 integrale gebiedsteams in Amsterdam, bestaande uit zorgprofessionals met expertise op het gebied van ggz, jeugd- en opvoedhulp en lvb.
- Eind december sloten de deuren van instellingsgebouw de Koppeling definitief. In het gebouw verbleven jongeren die van de rechter een gesloten machtiging hadden gekregen (Jeugdzorg Plus). Levvel heeft jaren gewerkt aan de transformatie en de sluiting van de

Koppeling en overgang naar kleinschalige groepen in huiselijke appartementen is voor Levvel een belangrijke mijlpaal.

- In juli 2022 opende Levvel de HIC-afdeling Panama. Hier kunnen jongeren terecht die acute psychiatrische zorg nodig hebben. De HIC-methodiek sluit aan bij ons streven om het gebruik van drang en dwang terug te dringen. Panama is gericht op het herwinnen van de eigen regie van de jongere. De uitstraling van de afdeling is gastvrij en vriendelijk, en er zijn rooming-in kamers zodat ouders aanwezig kunnen zijn bij hun kind.
- In 2022 zijn we gestart met het inrichten van de Kennisnetwerken van Levvel. Er zijn nu 10 Kennisnetwerken. Een kennisnetwerk heeft tot doel om bij te dragen aan de toegang tot en ontwikkeling van de best mogelijke zorg voor kinderen, jongeren, ouders en pleegouders door het combineren van kennis uit de praktijk de wetenschap en ervaringskennis. De belangrijkste functies zijn kennisdeling, deskundigheidsbevordering en het bieden van consultatie.
- In 2022 zijn beide Jeugdzorg + locaties aan de tafelbergweg gesloten. De drie groepen, die hier tot in 2022 nog inzaten, zijn verhuisd naar onze locatie op de Rijksstraatweg. De twee locaties zijn respectievelijk in juni en in december, overgedragen naar de nieuwe eigenaar. Deze ontwikkeling, zijnde de overgang naar kleinschaligheid, zijn conform het transitieplan "doorontwikkeling Jeugdzorg +/ De Koppeling"
- In 2022 is stichting Levvel 5 in haar geheel geïntegreerd in stichting Levvel. Eind 2022 is stichting Levvel 5 geliquideerd.

2. Gang van zaken gedurende het boekjaar

Het afgelopen jaar stond wederom in het teken van het hoofd bieden aan de gevolgen van de coronapandemie, maar ook in het teken van een toekomst na de pandemie. Naast continue aandacht voor het personeel is verduurzaming voor onze zorginstelling een belangrijk thema waar de focus op heeft gelegen. Dit in verband met de verantwoordelijkheid als grote zorginstelling in de regio om (klimaat-)doelstellingen te behalen, maar ook vanwege te verwachten rapportageverplichtingen. Dit wordt teruggezien in de vastgoedstrategie waarbij een focus ligt op de verduurzaming van de vastgoedportefeuille. Levvel heeft net als de gehele zorgsector te kampen met een relatief hoog ziekteverzuim, wat een weerslag heeft op het huidige personeel en de noodzaak tot externe inzet van personeel. Hoog verzuim komt met name voor in de teams die zeer intensieve en acute zorg bieden; in deze teams is meer risico's op calamiteiten.

Het jaar 2022 is met een positief resultaat afgesloten. De opbrengsten in 2022 zijn gestegen ten opzichte van 2021 en voldoende om de kostenstijging vanwege de inflatie teniet te doen. Het nettoresultaat over 2022 is met € 1,4 mln. gestegen ten opzichte van het jaar 2021. De grootste verschillen tussen 2022 en 2021 zitten in:

- De toename van de zorgopbrengsten als gevolg van overname activiteiten Stichting Levvel 5 van € 4,5 mln.
- Een eenmalige bate door verkoop van een aantal objecten € 8,1 mln.
- De toename van de personeelskosten als gevolg van de cao-stijging gedurende het jaar en inzet personeel niet in loondienst door hoog ziekteverzuim en de vele openstaande vacatures.

Het resultaat over het verslagjaar was lager dan begroot. Dit vindt zijn oorsprong in de timing van het opstellen en goedkeuren van de begroting (najaar 2021) en de gebeurtenissen daarna in 2022, waaronder de oplopende inflatie. Verder is Levvel sinds 1 januari 2022 over gegaan op een nieuw zorglogistiek systeem, wat de nodige aanloopproblemen heeft gekend. Zo kwam de zorgfacturatie pas laat in 2022 op gang, waardoor de gemeenten voorschotten hebben verstrekt. Verder vonden hulpverleners het lastig om met het nieuwe systeem te werken, waardoor ook een klein deel van de zorgproductie niet is geregistreerd in 2022. En doordat de sturingsinformatie pas rond de zomer van 2022 op orde was kon in het eerste halfjaar van 2022 niet goed bijgestuurd worden. De

begroting 2022 sloot met een nulresultaat. Uiteindelijk is 2022 afgesloten met een nadelig resultaat van € 4,9 miljoen. Door de eenmalige bate resteerde onder aan de streep een positief jaarrekeningresultaat.

Het personeelsbestand exclusief inhuur derden is licht toegenomen van 1.472 naar 1.479 fte's. De personeelskostenratio (personeelskosten/som der bedrijfsopbrengsten) is gedaald van 63,4% naar 60,2%, daar de prijsindexstijging gelijke trend kon houden met de stijging van de personeelskosten. Levvel heeft in het verslagjaar ruim 1.700 medewerkers in dienst (exclusief inhuur). Er hebben in het verslagjaar geen ingrijpende wijzigingen in het personeelsbestand plaatsgevonden. Voor het komende jaar wordt gestreefd het vaste personeelsbestand uit te breiden om aan de toenemende zorgvraag te kunnen voldoen.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim bedroeg in 2022 8,9%, dit is een toename ten opzichte van 2021 (7,4%). In 2023 richten we ons net als in 2022 op het verminderen van het verzuim. Dit doen we door de inzet van het gedragsmodel van Falcke en Verbaan, het trainen van teamleiders en een heldere communicatie naar medewerkers. Ook is er aandacht voor medewerkers en voor hoe medewerkers goed inzetbaar zijn en blijven door te werken aan hun ontwikkeling. Dit doen we door invoeren van de gesprekcyclus met iedere medewerker (over werkplezier, loopbaan en inzetbaarheid), inspiratiesessie voor medewerkers (over vitaliteit, motivatie, resultaten en ontwikkeling), en inzet van het Levvel loopbaancentrum. Verder richten we ons op het verminderen van het aantal vacatures door de positionering van Levvel als aantrekkelijke werkgever, een generatiegerichte aanpak voor het behoud medewerkers binnen Levvel en het aantrekken van andere doelgroepen.

3. Stand van zaken per balansdatum

Stichting Levvel heeft zich in 2022 op financieel-economisch gebied licht positief ontwikkeld. De reserves die de stichting de afgelopen jaren heeft ontwikkeld zijn in het huidig boekjaar verder gestegen, van € 26,27 miljoen eind 2021 tot € 29,18 miljoen eind 2022. Het werkkapitaal (vlottende activa – kortlopende schulden) van de stichting is ook gegroeid in het huidige boekjaar, van € 16,3 miljoen eind 2021 tot € 18,0 miljoen eind 2022.

De solvabiliteit (eigen vermogen/vreemd vermogen) van Stichting Levvel is toegenomen van 49,1% in 2021 naar 66,5% in 2022 en kan daarmee goed worden genoemd. De solvabiliteit ligt ruim boven de interne norm die wenselijk wordt geacht om eventuele financiële tegenslagen op te vangen.

De liquiditeit (current ratio: vlottende activa/kortlopende schulden) van de stichting heeft zich ook positief ontwikkeld. Deze bedroeg eind 2022 1,5 tegenover 1,4 eind vorige jaar.

De Loan-to-value ratio (langlopende schulden/materieel vaste activa) is in het huidige boekjaar afgenomen van 41,8% naar 32,2%, wat inhoudt dat de omvang van de schulden ten behoeve van de materieel vaste activa relatief lager zijn geworden ten opzichte van de waarde van de materieel vaste activa. Dit wordt met name veroorzaakt door de verkoop van een paar objecten waar relatief een hoog bedrag aan leningen op rustte.

Gedurende het boekjaar is er een materiële controle uitgevoerd door het zorgkantoor. De bevindingen waren minimaal en hebben niet geleid tot een terugbetalingsverplichting. Daarnaast is er een medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd en scoort de zorginstelling gemiddeld een 8, wat tot tevredenheid stemt. De score op ZorgkaartNL komt uit op gemiddeld een 9.

4. Risico's en onzekerheden

De personeelskrachte waarmee veel organisaties te maken hebben, speelt ook Levvel parten. Er zijn in 2022 een aantal stappen gezet, gericht op het behoud van medewerkers en het aantrekken van nieuwe medewerkers. Het proces van selectie tot aanname is bijgeschaafd en meer geautomatiseerd vanuit EmPLY. De module 'Welkom bij Levvel' voor nieuwe medewerkers is geborgd en de hospitality-medewerkers dragen er nu zorg voor dat de nieuwe medewerkers het digitale welkomstprogramma doorlopen. Verder zijn verschillende activiteiten en pilots gestart om Levvel als werkgever op de arbeidsmarkt zichtbaar(der) te maken. Ook worden er trainees en zij-instromers aangetrokken via arbeidsmarktgerichte leertrajecten. Het traineeship Jeugd- en Gezinsprofessionaal wordt inmiddels 2 keer per jaar georganiseerd en in 2022 is een zij-instroompilot gedraaid. Deze wordt in 2023 verder opgeschaald.

Tot slot is in 2022 de loopbaanbegeleiding gericht op het behoud van medewerkers verder uitgebreid en geoptimaliseerd en zijn de exitgesprekken met vertrekkende medewerkers gedigitaliseerd.

In 2023 richten we ons op het verminderen van het verzuim en op de inzetbaarheid van medewerkers (zie ook paragraaf 2 bij ziekteverzuim). Naast ons beleid gericht op het behoud en aantrekken van medewerkers, zetten we in op technologische zorginnovaties die ons werk efficiënter kunnen maken.

De juridische vorm van Levvel (stichting) houdt in dat geen dividenden uitgekeerd worden en bezoldigingen en eventuele bonussen begrensd zijn op een wettelijk plafond (WNT). De winst die gerealiseerd wordt in het boekjaar blijft derhalve binnen de stichting en dient als weerstandsv Vermogen.

De lonen van het personeel zijn geregeld via de cao. De krapte op de arbeidsmarkt vormt hier een risico. Er bestaat de mogelijkheid dat het personeel besluit te vertrekken, omdat de huidige cao lonen niet aantrekkelijk genoeg zijn en de ruimte voor verhoging van het loon minimaal is.

De stijgende energieprijzen en prijzen van levensbehoeften vormen een onzekerheid voor de stichting. Echter, door de gezonde financiële positie van Levvel vormt dit op het moment geen gevaar voor de continuïteit van de stichting. Uit de liquiditeitsratio blijkt dat de stichting op termijn ruimschoots aan zijn betalingsverplichtingen kan voldoen.

Om het prijsrisico's wat betreft energie te verkleinen, alsook te verduurzamen in het kader van het milieu investeert Levvel in een elektrisch wagenpark, ledverlichting en de aanleg van zonnepanelen op de huidige locaties. Deze investeringen drukken enerzijds op de uitgaven aan energie en anderzijds dragen zij bij aan een minder grote milieudruk door de stichting.

De renterisico's zijn in voldoende mate afgedekt. De rente op de langlopende schulden staan tot het einde van de looptijd vast, waardoor enige fluctuatie in de rente geen effect heeft op de rente van de langlopende schulden.

Het risico op fraude en corruptie acht Levvel niet groot. De functiescheiding die binnen de stichting is aangebracht is van voldoende niveau om eventuele onrechtmatige onttrekkingen zoveel als mogelijk te beperken. Er hebben zich in 2022 geen materiële fraudes voorgedaan. De financiële administratie is afgeschermd voor het niet-financiële personeel om te voorkomen dat niet-bevoegd personeel toegang krijgt tot onze administratie. De aanbestedingen voor (ver)bouwprojecten worden goedgekeurd door de betreffende stuurgroepen, om hiermee mogelijke belangenverstrengelingen te voorkomen.

In het voorgaande jaar is de corona pandemie een grote factor van onzekerheid geweest voor de stichting. Hieraan is door de inzet van het personeel en andere betrokkenen het hoofd geboden. De kans op het opnieuw opleven van corona besmettingen vormt voor de stichting echter nog steeds een risico. Enerzijds heeft Stichting Levvel een relatief hoge gemiddelde leeftijd van

medewerkers waarvoor besmetting met het virus ernstige gevolgen kan hebben. Anderzijds heeft een toename van besmettingen ook als gevolg dat er een grotere uitval dan normaal ontstaat onder het personeel. Dit is in het voorgaande jaar ook een probleem gebleken. Dit, in combinatie met een groter wordende vraag naar personeel die vooralsnog niet volledig opgevuld wordt, vormt een risico richting de toekomst.

Levvel is vooralsnog niet onderworpen aan specifieke belastingwetgeving. Indien activiteiten wijzigen vormt de vennootschapsbelastingplicht een mogelijk risico in de vorm van een VPB-last. Vooralsnog is de zorgvrijstelling van toepassing en is er periodiek overleg hierover met de fiscus.

5. Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen

Maatschappelijk verantwoord ondernemen is een belangrijk onderwerp voor Levvel. Naast het zorgdragen voor de eigen organisatie, dragen we ook zorg voor het milieu, het klimaat en veiligheid van onze medewerkers en cliënten.

Gedragscode en Governancecode

Levvel heeft een eigen gedragscode voor medewerkers, waarin staat beschreven welk gedrag bijdraagt aan een veilige respectvolle omgeving, zodat we ons werk op een prettig en goede manier kunnen doen en kinderen, jongeren en gezinnen zich prettig en veilig voelen bij Levvel.

Daarnaast werken we conform de Governancecode Zorg. De principes van deze governancecode zijn verankerd in onze organisatie.

Duurzaamheid

Levvel voert een actief duurzaamheidsbeleid. Wij hebben gekozen voor een beperkte omvang van kantoorhuisvesting, waarbij de ruimten flexibel ingezet worden. Bij nieuwbouw, verbouwingen of renovatie kiest Levvel voor duurzame oplossingen voor bouwwijze, klimaatbeheer en energieverbruik. Levvel streeft ernaar om zoveel mogelijk goederen voor hergebruik geschikt te maken, zoals kantoormeubilair en gebruikte telefoons en computers. Deze producten worden waar nodig opgeknapt en geschonken aan jongeren en gezinnen of aan hulpprojecten.

Bij de keuze van leveranciers, zoals het schoonmaakbedrijf en de energieleverancier, letten we op duurzaamheid van de leverancier. We hebben een mobiliteitsbeleid, waarmee we duurzaam vervoer aanbieden aan onze medewerkers. Hierbij wordt duurzaam vervoer zoals (deel-)fiets en OV gestimuleerd.

Concreet werkt Levvel aan de volgende maatregelen:

Energiescans. Levvel is een paar jaar geleden begonnen met het houden van energiescans en op basis daarvan is een concernrapportage ingediend bij het bevoegd gezag (EED). In deze concernrapportages staat hoe Levvel omgaat met duurzaamheidsthema's.

Routekaart CO2. Vanuit de brancheorganisatie GGZ is ook een routekaart CO-2 ontwikkeld waar Levvel aan meedoet. Deze routekaart CO-2 is een hulpmiddel om ervoor te zorgen dat we, in 2030, 50% CO-2 reductie hebben gegenereerd. In deze routekaart staan de maatregelen benoemd, op pandniveau, die je moet treffen om dit te bereiken. Dat document zal gedurende de tijd steeds gedetailleerder worden.

Afvalscheiding. We zijn bezig met onze afvalleverancier Renewi om ons afval beter te scheiden. We zijn begonnen met de twee grootste locaties en gaan daarna verder met de overige panden. Het zal er in ieder geval toe leiden dat we binnen kantoorlocaties gecentraliseerde afval depotpunten gaan neerzetten en niet meer de conventionele afval- en papierbakken naast iedere werkplek gaan hanteren.

Kantoren label C. Al onze kantoren hebben label C, behalve de bijgebouwen van de Fred. Roeskestraat. Het Hoofdgebouw is wel label C, de Rijksstraatweg is zelfs label A. Nu er meer helderheid is over de gebiedsontwikkelingen rondom de Fred. Roeskestraat, zijn we versneld bezig met maatregelen en er is goed zicht op wat ons te doen staat. In starten we met het verbeteren van de dakisolatie en het plaatsen van zonnepanelen op alle daken.

Duurzaamheid zorglocaties. Natuurlijk willen we ook dat onze zorglocaties zo duurzaam mogelijk worden uitgerust. We hebben al jarenlang scherpe aandacht voor de duurzaamheid van onze zorglocaties tijdens verbouwingen. We laten zaken zo optimaal mogelijk uitvoeren, bijvoorbeeld door het toepassen van warmtepomptechnologie, zonnepanelen en ventilatie met warmteterugwinning. Voor locaties die niet worden verbouwd hebben we een planning om deze zo duurzaam mogelijk uit te voeren.

Gasverbruik panden. We zetten in op het verminderen van energieverbruik. Zo zijn de stooklijnen in onze panden naar beneden bijgesteld zodat er minder warmte naar binnen wordt gebracht. Ook vragen we alle medewerkers om thermostaten van onze panden op maximaal 19 graden te zetten.

Verbonden leerbedrijven

De Pits-keuken is een lunchroom en cateringbedrijf dat verbonden is aan Levvel. De Pits biedt sta-geplaatsen 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 Levvel bieden ondersteuning bij het plaatsen en begeleiden van jongeren bij De Pits.

Het team Bouw, Wonen en Onderhoud van Levvel is een erkend leerwerkbedrijf dat jongeren de mogelijkheid biedt om hun opleiding positief af te ronden en zich ten doel heeft gesteld om jongeren actief te betrekken bij het verbeteren van hun persoonlijke leefomgeving. Het team verricht onderhoud aan woningen en kantoren op verschillende locaties van Levvel.

6. Toekomstparagraaf

In 2022 had Levvel een operationeel tekort op het hulpverleningsproces. Om dat tekort om te buigen zijn er per directie financiële verbeterplannen opgesteld en is er een doorontwikkelingsprogramma gezet op het per 1 januari 2022 geïmplementeerde nieuw zorglogistiek pakket (Medicore). Beide onderdelen bepalen de focus voor 2023. Inmiddels zijn de resultaten over het eerste kwartaal 2023 bekend. Deze waren slechter dan het begrootte resultaat. We gaan zien of de in 2022 ingezette herstelplannen, op onderdelen een aanpassing en/of versnelling behoeven.

Verder zal er in 2023 een Levvel-breed interne controleplan opgesteld worden. Met de uitvoering daarvan komt Levvel steeds beter in control.

Op het gebied van investeringen staat er een aantal verbouwingen van panden op stapel, die worden deels gefinancierd uit specifieke doeluitkeringen. Voor de verduurzaming van de vastgoedportefeuille is geld gereserveerd, in 2023 zal hiervoor een meerjarenplan worden opgesteld.

Mariëtte Verhoef en Nellie de Koning
Raad van Bestuur

Jaarverslag raad van toezicht 2022

1. Scope en verantwoordelijkheden

De RvT is de interne toezichthouder van de topstichting Levvel. Onder deze topstichting vallen naast de stichting Levvel (voor specialistische jeugdhulp aan kinderen, jongeren en gezinnen) ook stichting Levvel PI-scholen en PI Research BV. De Topstichting is bestuurder van deze drie organisaties. De RvT houdt toezicht op het beleid en de algemene gang van zaken van de drie organisaties, zoals verankerd in de statuten van de topstichting en die drie onderliggende organisaties. Dit RvT-verslag gaat specifiek over toezicht op stichting Levvel, niet over de twee andere organisaties die onder de Topstichting vallen.

De leden van de RvT worden benoemd door de RvT, in een aantal gevallen op voordracht van meezeggenschapsorganen en het Amsterdam UMC.

2. Samenstelling van de raad van toezicht

Leden raad van toezicht in 2022

De heer drs. R. Akkerman (1960), voorzitter vanaf 1 juli 2019, lid vanaf februari 2015

Hoofdfunctie: CFO Treant zorggroep

Nevenfunctie: Lid raad van toezicht Warande

De heer Emr. Prof. dr. J.A. Swinkels (1950), lid vanaf september 2015

Hoofdfunctie: Psychiater/psychotherapeut n.p. Amsterdam UMC

Nevenfuncties:

- Voorzitter Medisch Ethische ToetsingsCommissie Amsterdam UMC locatie AMC
- Vertrouwenspersoon Amsterdam UMC locatie AMC
- Voorzitter Stichting Breukvlakken
- Voorzitter Raad van Toezicht ADHD Centraal
- Lid raad van toezicht Sober-care

De heer drs. J.A. Kamps (1952), lid vanaf december 2015

Hoofdfunctie: -

Nevenfuncties:

- Voorzitter bestuur SNPI
- Voorzitter bestuur Verenigd Zorgcollectief
- Lid raad van toezicht Verweij Jonker Instituut
- Voorzitter RvT van Openbare Bibliotheek Rotterdam
- Lid dagelijks bestuur Veroz: platform in de gezondheidszorg
- Lid bestuur Nederland Onderneemt Maatschappelijk

Mevrouw mr. A. Oswald (1968), lid RvT sinds februari 2016

Hoofdfunctie: Officier van justitie/Teamleider Amsterdam bij het Landelijk Parket

Nevenfuncties:

- Lid van de Tuchtcommissie AHBC
- Lid raad van toezicht Stichting BWRCJW

De heer drs. O. Ramadan (1976), lid vanaf juli 2019

Hoofdfunctie: Voorzitter College van Bestuur Sophia scholen

Nevenfuncties:

- Lid Raad van Toezicht van de Universiteit van Amsterdam
- Lid algemeen bestuur PO-raad

Mevrouw mr. A.R. Creutzberg (1965), lid vanaf juli 2019

Hoofdfunctie: Senior rechter rechtbank Midden-Nederland

Nevenfuncties:

- Plaatsvervangend voorzitter Raad van Discipline, tuchtrechtcollege voor advocaten, in het ressort Arnhem-Leeuwarden
- Lid van de commissie van beroep voor het Pensioenfonds Zorg en Welzijn

Mevrouw drs. Y. Fokma (1973), lid van december 2022

Hoofdfunctie: Lid raad van bestuur Antoni van Leeuwenhoek Ziekenhuis

Nevenfuncties:

- Lid kwaliteitscommissie NVZD
- Lid raad van toezicht Basalt revalidatie

Benoemingen in 2022

Mevrouw Y. Fokma is in 2022 toegetreden tot de RvT Levvel. Voor de vacature toezichthouder is een profiel opgesteld.

Voor deze vacature werd gezocht naar een kandidaat met (een combinatie van) de volgende specifieke ervaringen en deskundigheden:

- Kennis en ervaring met besturen
- Expertise in financiën cq. bedrijfsvoering
- Deskundigheid rond jeugdhulp

Het selectiebureau Colourful People heeft op basis van het profiel enkele kandidaten voorgesteld. Na twee gespreksrondes met leden RvT en RvB is mevrouw Fokma in oktober 2022 voorgesteld voor benoeming. Zij heeft in november gesproken met de leden van de RvT die niet betrokken waren bij de selectie en met een delegatie van de ondernemingsraad, gemeenschappelijk medezeggenschapraad en cliëntenraad. Zij is benoemd per 1 december 2022.

3. Werkwijze

Vergaderingen

Het toezicht op stichting Levvel gebeurt in vergaderingen van de RvT, en in vergaderingen van commissies van de RvT: de commissie Kwaliteit, Veiligheid en Innovatie, de auditcommissie en de remuneratiecommissie. Bij deze vergaderingen is (een vertegenwoordiging van) de raad van bestuur (RvB) van Levvel aanwezig.

De RvT heeft in 2022 negen keer vergaderd, waarvan enkele keren online vanwege de coronamaatregelen:

- Vijf reguliere vergaderingen
- Drie vergaderingen waarin onder meer de opvolging van aftredende leden is besproken
- Een vergadering voor de zelfevaluatie van de RvT

De voorzitter van de RvT stelt samen met de RvB de agenda voor de vergaderingen van de RvT op. De leden van de RvT ontvangen voorafgaand aan de vergadering de agenda en stukken voor de vergadering. De RvT heeft in 2022 niet zonder aanwezigheid van de RvB vergaderd.

In 2022 heeft de RvT vergaderd over onder meer de volgende onderwerpen:

- Integratie Levvel5 in Levvel
- Ontwikkelingen en financiering van de Tafelberg
- Transitie van de koppeling
- Samenwerking in allianties en netwerken
- Facturatie in het elektronisch dossier Medicare
- Financiën: tussentijdse rapportages, begroting en jaarrekening.

Commissievergaderingen in 2022

Auditcommissie

De auditcommissie heeft in 2022 drie keer vergaderd (mei, juni en november).

In mei heeft de auditcommissie vergaderd in aanwezigheid van de RvB en directie financiën en de accountant.

In juni heeft de auditcommissie vergaderd in aanwezigheid van de RvB en directie financiën, de accountant en de directeur Levvel PI-scholen en directeur PI-research.

In november heeft de auditcommissie vergaderd in aanwezigheid van de RvB en directie financiën, de accountant en de directeur Levvel PI-scholen.

Commissie Kwaliteit, Veiligheid en Innovatie

De commissie Kwaliteit, Veiligheid en Innovatie heeft in 2022 twee keer vergaderd (in januari en oktober).

In januari heeft de commissie vergaderd in aanwezigheid van de RvB, directeur Kennis, Onderzoek, Opleiding en Innovatie, (vervangend) geneesheer directeur en senior onderzoeker kwaliteitsteam. De gasten in deze vergadering waren de heer Popma (hoogleraar kinder- en jeugdpsychiatrie) over het onderwerp de gevolgen van Covid voor de jeugd, mevrouw Scherpbier (promovendus) over de behandelmethode PCIT met Virtual Reality en mevrouw Coelman (directeur intensieve zorg) over Nxt Levvel huis en onvoorwaardelijk wonen.

In oktober heeft de commissie vergaderd in aanwezigheid van de RvB, directeur Kennis, Onderzoek, Opleiding en Innovatie en de senior onderzoeker kwaliteitsteam. De gasten in deze vergadering voor het onderwerp Gender en seksualiteit waren de mevrouw Bungener (kinder- en jeugdpsychiater en seksuoloog) en mevrouw de Vries (kinder- en jeugdpsychiater en senior-onderzoeker. Voor het onderwerp Opleidingen binnen Levvel en SKJ was mevrouw van Dijk (klinisch psycholoog-psychotherapeut-orthopedagoog generalist BIG) te gast.

Remuneratiecommissie

De remuneratiecommissie heeft dit jaar één keer vergaderd.

Informatievoorziening

De RvT vindt het van belang om over meerdere informatiebronnen te beschikken en structureel zicht te hebben op en in contact te zijn met de organisatie in brede zin, bijvoorbeeld door werkbezoeken en door deelname aan overleggen van de medezegegenschapsorganen. Ook wordt de RvT - naast haar eigen verantwoordelijkheid in deze - door de bestuurder gevoed met relevante beleidsstukken vanuit de sector.

Om goed toezicht te kunnen houden wordt de P&C-cyclus integraal benaderd (zowel qua inhoud als kwantitatief en kwalitatief), met aandacht voor soft controls en kwaliteit. Daarbij vraagt de RvT steeds actief door op het 'waarom' achter de informatie.

Om de RvT te informeren over de ontwikkelingen binnen Levvel wordt elke vergadering een uitgebreid overzicht van gebeurtenissen binnen Levvel geagendeerd. Hiermee worden de leden op de hoogte gebracht van relevant ontwikkelingen binnen de organisatie. In dit overzicht wordt ook vermeld welke berichten er in de media zijn verschenen over Levvel. Berichten in kranten of tijdschriften worden als bijlagen aan het overzicht toegevoegd, of er worden links naar websites waarop

berichten zijn verschenen toegevoegd. Als daar aanleiding toe is worden de ontwikkelingen besproken in de vergadering van de RvT.

Onderwerpen die meer aandacht vragen, worden met behulp van een presentatie door een medewerker van Levvel toegelicht in een RvT-vergadering. In 2022 waren er presentaties over het sociaal intranet van Levvel (LEV), behoud en werving van personeel, en de aanbesteding in de regio Zuid-Kennemerland en IJmond.

Verder worden de leden van de RvT jaarlijks op verschillende locaties van Levvel ontvangen voor een werkbezoek. Vanwege Corona-maatregelen waren in 2022 geen werkbezoeken op locatie mogelijk; er waren wel enkele online werkbezoeken.

De RvT wordt over de samenwerking met externe stakeholders geïnformeerd in gesprekken en in een regelmatig terugkerende notitie met de uitkomsten van de evaluatie naar samenwerkingspartners.

Overleg met de accountant

De accountant verschijnt twee keer per jaar in de auditcommissie, in het voorjaar en in december. In het voorjaar wordt het accountantsrapport bij de jaarrekening besproken, in het najaar de managementletter naar aanleiding van de tussentijdse controle.

De RvT heeft de aanbevelingen van de accountant aan het bestuur besproken, evenals de planning van het bestuur voor de opvolging daarvan. Ook is de RvT geïnformeerd over de mate waarin die planning wordt nagekomen. De notulen van de auditcommissie worden besproken in de RvT.

Het is niet gebruikelijk dat de accountant in de vergaderingen van de RvT aantreedt.

4. Toezichtvisie

De RvT geeft invulling aan eigentijds en zichtbaar toezicht en voldoet aan de Governance-code Zorg, alsmede aan andere kaders voor de invulling van het toezicht, zoals de normen van de NVTZ ten aanzien van transparantie, zelfevaluatie en scholing¹. Dit vraagt een lerende en professionele RvT. De RvT investeert dan ook in deskundigheidsbevordering en evalueert jaarlijks haar eigen functioneren. De input van de RvB wordt in de zelfevaluatie van de RvT meegenomen.

De RvT heeft oog voor de verschillende componenten van toezicht: de functionele, besturings-, transparantie-, strategische en transformatiecomponent.

Een van de belangrijke onderwerpen voor continue reflectie is het omgaan met dilemma's en paradoxen, waaronder het steeds opnieuw vinden van het goede midden tussen vertrouwen en controle. Dit vraagt van toezichthouders om meerdere perspectieven in te nemen.

Aansluiting bij kernwaarden Levvel

De RvT geeft met haar toezichthouderschap mede invulling aan de kernwaarden van Levvel. Deze kernwaarden zijn:

- Samen: Samen komen we verder.
- Aandacht: Werken met hart en ziel.
- Verdiepend: Open staan en blijven leren.
- Lef: Durven te doen wat nodig is.

De RvT geeft op de volgende wijze invulling aan de kernwaarden:

- De RvT hecht aan een open, transparante en veilige organisatiecultuur als basis voor een lerende Levvel in een dynamische omgeving.
- De RvT hecht eraan dat Levvel bij de verdere ontwikkeling van de organisatie, samenwerkt met jongeren, gezinnen en partners.

¹ Voor haar toezicht op de PI-Scholen is de Code Goed bestuur in het Primair Onderwijs van de PO-raad leidend.

- De RvT zoekt de dialoog om invulling te geven aan een goede maatschappelijk inbedding. Daarbij gaat het om inspraak, samenspraak en tegenspraak en het expliciteren van dilemma's. Verbinding met gepaste distantie is daar een van.

Deskundigheid

Eigentijds toezicht vraagt diversiteit en complementariteit in deskundigheid en drijfveren van de RvT-leden, als ook ruim voldoende tijd en beschikbaarheid. De leden brengen een eigen expertise met zich mee die aanvullend op elkaar is: expertise op het vlak van zorginhoud (jeugd- en opvoedhulp, kinder- en jeugdpsychiatrie); onderwijs; kwaliteit, veiligheid en innovatie; financiën, bedrijfsvoering en HRM; politiek en bestuur; ICT en big data.

De RvT werkt met portefeuilles en Commissies (Auditcommissie, Commissie Kwaliteit Veiligheid en Innovatie, Remuneratie) en heeft oog voor de collegialiteit van de raad.

Communicatie

De RvT streeft naar een open en wederkerige communicatie met belanghouders en -organen door:

- bekend en benaderbaar te zijn voor belanghouders en tegelijk rolvast als toezichthouder;
- het voeren van de dialoog met (vertegenwoordigers van) medewerkers en cliënten op basis van vertrouwen en openheid;
- effectief in verbinding te zijn met externe stakeholders om het toezicht op externe legitimatie invulling te kunnen geven.

Medezeggenschap en cliëntenparticipatie

De RvT hecht aan medezeggenschap en cliëntenparticipatie, gericht op het gezamenlijk verantwoordelijkheid nemen voor de koers van de organisatie. Daartoe gaat de RvT de (informele) dialoog aan met belanghouders in de organisatie, te weten Ondernemingsraad, Centrale Cliëntenraad en Pleegouderraad en ontmoeten zij medewerkers en cliënten². In overleg met de bestuurder wordt de afstemming met externe stakeholders (banken, IGJ, gemeenten, ketenpartners) vormgegeven.

Strategie en toezichtvisie in 2022

In het reglement RvT Levvel is vastgelegd dat de RvT werkt op basis van een toezichtvisie. De RvT heeft zijn visie op toezicht geëxpliciteerd in samenspraak met de RvB. In de toezichtvisie geeft de RvT haar toezichtambitie aan en hoe zij invulling geeft aan de dialoog met de belanghouders van Levvel.

De eerste versie van de toezichtvisie is in mei 2021 vastgesteld met de thema's voor 2021-2022.

De thema's voor 2022 -2023 zijn aangepast in februari 2022.

Vanuit de strategie en toezichtvisie waren de belangrijkste thema's in 2022:

Samenhang binnen de Levvel-groep (zorg, onderwijs en onderzoek)

Deze samenhang komt terug in de agendapunten van de commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie. De commissie informeert daarna de volledige RvT over wat is besproken.

Verder is dit ter sprake gekomen in een presentatie over Lev tijdens een vergadering van de RvT, het sociaal internet van Levvel waar zo'n 48% van de medewerkers actief is: een informatief platform voor heel Levvel maar waar ook interactie ontstaat en medewerkers van elkaar kunnen leren en elkaar ondersteunen ook van de verschillende onderdelen zoals zorg, onderwijs en onderzoek.

Bewaken van de menselijke maat in tijden van schaalvergroting en externe ontwikkelingen

De ontwikkeling van het verblijf van jongeren op groepen en de transitie van de Koppeling naar kleinschalige groepen en het Nxtlevvel huis is een terugkerend onderwerp op de agenda van de

² Voor haar toezicht op de PI-Scholen onderhoudt de RvT de dialoog met de Gemeenschappelijke Ondernemingsraad daar.

RvT. De kern is dat kinderen ergens duurzaam kunnen wonen en opgroeien en niet meer overgeplaatst worden, ook als ze een ingewikkelde woonvraag hebben. Het gaat om een kleinschalige woonvorm waar het normale leven wordt vormgegeven. Dit is inhoudelijk besproken en de financiële consequenties van deze ontwikkeling.

Veerkracht en mentale weerbaarheid voor jongeren en medewerkers

In de commissie kwaliteit, veiligheid en innovatie is op verzoek van de commissie zelf het onderwerp mentale gezondheid van jongeren en van medewerkers door Covid besproken. Het verslag van deze bespreking is besproken in de volledige RvT.

De zorg voor medewerkers is een terugkerend onderwerp geweest. In eerste instantie de druk op de medewerkers van de acute zorg, door toename van het aantal (complexe) acute hulpvragen in coronatijd. Maar ook de druk op medewerkers van andere onderdelen, bijvoorbeeld door uitval van collega's bij ziekte en vertrek van collega's. Ziekteverzuim en het personeelstekort zijn dan ook terugkerende onderwerpen.

Financieel gezond maken van Levvel

De financiën van Levvel worden iedere vergadering besproken. Ook met de accountant is hierover gesproken in de auditcommissie. Voor het financieel gezond maken van de zorgsector is een taskforce opgericht en zijn herstelplannen opgesteld³.

Op weg naar een gezonde bedrijfsvoering

In 2022 is gestart met het werken in een gezamenlijke ICT-omgeving waarin de digitale systemen van Spirit, de Bascule en Levvel5 zijn samengevoegd. In 2022 is ook het werken met Medicore gestart: een zorg-administratie en facturatiesysteem. Daarnaast is er een systeem werkzaam sinds 2022 waarin alle medewerkers van Levvel een incident kunnen melden. Elk type incident dat betrekking heeft op cliënten en op medewerkers kan in dit systeem gemeld worden.

Besproken (bestuurlijke) dilemma's

De volgende dilemma's zijn door de RvT in overleg met de RvB besproken:

- Levvel en de gemeenten hebben de gezamenlijke wens om kleinschalige wooneenheden te ontwikkelen, maar het budget van de gemeenten is niet toereikend voor het leveren van goede zorg.
- In de loop van 2023 wordt in het oude pand van de Koppeling de Tafelberg ontwikkeld. Dit wordt een bijzonder complex, waar wonen, leren, werken en ontspannen worden gecombineerd voor 290 jongeren: studenten, jongwerkenden en jongeren die uitstromen uit de jeugdzorg en (enige) begeleiding nodig hebben. De financiering en verantwoordelijkheidsverdeling zijn meerdere keren besproken in de vergaderingen van de RvT.
- Het personeelstekort en hoge ziekteverzuim zijn terugkerende thema's in de vergaderingen van de RvT.

5. Rollen raad van toezicht

De RvT streeft naar een goede balans in haar rollen als werkgever, toezichthouder en klankbord

Werkgever

De uitgangspunten voor het inrichten van goed werkgeverschap met de bestuurder zijn:

- een heldere bestuursopdracht voor een periode van 4 jaar;
- een continue open en constructief kritische dialoog;

³ Ook de situatie van de PI-scholen is besproken alsmede de acties die zijn uitgezet om het verwachte verlies te verlagen. De beoordeling van de accountant van PI-research is ook aan de orde geweest.

- over en weer transparantie over resultaten en ontwikkelingsbehoefte;
- een jaarlijks evaluatie met een schriftelijke verslaglegging daarvan;
- jaarlijks 360° feedback en accreditatie van de bestuurder conform NVZD.

Daarnaast heeft de RvT aandacht voor de persoon van de bestuurder in de eigen context, voor de persoonlijke elementen van leiderschap en eigen drijfveren.

De remuneratiecommissie heeft gekeken naar de beloning van de twee topbestuurders. Het gaat tussen het huidige salaris en de mogelijk toegestane beloning is te groot. Daarom wordt het salaris van de RvB in drie jaar verhoogd.

De leden van de RvT en van de RvB dineren enkele keren per jaar gezamenlijk om elkaar ook in een informele setting te leren kennen en ontmoeten.

Toezichthouder

Kern van het toezicht is oog te hebben voor en bij te dragen aan de externe legitimatie van Level als onderdeel van de samenleving. Daartoe zal de RvT als ‘kritische vriend’ inzetten op een constructief kritisch samenspel met de bestuurder.

De RvT ziet toe op de besturing van Level door het structureel monitoren van heldere en haalbare van de strategische koers afgeleide doelen op het gebied van:

- resultaten;
- gedrag en cultuur;
- systemen.

Ook hecht de RvT eraan als collegiale raad te acteren en ‘grote punten’ tijdig in de voltallige raad diepgaand te behandelen. Daarvoor is het van belang vast te houden dat ingediende stukken van goede kwaliteit zijn en een duidelijke vraagstelling aan de raad bevatten.

Klankbord

De RvT vult de adviesrol met de RvB in, met name door vooraan in het proces op strategische items te fungeren als klankbord.

6. Reflectie op eigen functioneren

Zelfevaluatie RvT

In juli 2022 heeft de RvT een zelfevaluatie gehouden aan de hand van een checklist met vragen. Deze zelfevaluatie was zonder externe voorzitter. Van deze bijeenkomst is een verslag gemaakt. Naar aanleiding van de evaluatie is onder meer afgesproken een aparte inhoudelijke bijeenkomst te plannen waarin meer ingegaan kan worden op maatschappelijk inhoudelijke vraagstukken/ ontwikkelingen zoals uithuisplaatsingen

Bezoldiging leden RvT

In 2022 hebben de leden van de RvT een vergoeding ontvangen van € 12.500, de voorzitter ontving een vergoeding van € 16.000. Het NVTZ-advies is respectievelijk € 17.280 en € 25.920. De maximale vergoeding volgens de WNT is respectievelijk € 21.600 en € 32.400.

De RvT kiest voor een bescheiden maar passende vergoeding gezien de aard van de organisatie waar zij toezicht op houden.

1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u> x € 1.000	<u>31-dec-21</u> x € 1.000
ACTIVA			
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa	1		
1 concessies, vergunningen en intellectuele eigendom		-	-
Totaal immateriële vaste activa		<u>-</u>	<u>-</u>
II Materiële vaste activa	2		
1. bedrijfsgebouwen en -terreinen		24.250.440	27.114.470
2. machines en installaties		238.748	954.704
3. andere vaste bedrijfsmiddelen		2.941.171	3.140.470
4. vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		208.404	192.093
Totaal materiële vaste activa		<u>27.638.764</u>	<u>31.401.737</u>
III Financiële vaste activa	3		
1. deelnemingen in groepsmaatschappijen		-	-
Totaal financiële vaste activa		<u>-</u>	<u>-</u>
B Vlottende activa			
III Vorderingen	4		
1. op handelsdebiteuren		693.420	1.959.205
2. op groepsmaatschappijen		582.703	1.647.788
3. overige vorderingen		22.197.577	18.182.350
4. overlopende activa		1.694.032	1.254.290
Totaal vorderingen		<u>25.167.732</u>	<u>23.043.633</u>
IV Liquide middelen	5	27.775.976	33.978.193
C Totaal activa		<u>80.582.473</u>	<u>88.423.565</u>

1.1,1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		x € 1.000	x € 1.000
PASSIVA			
D Eigen Vermogen	6		
I Gestort en opgevraagd kapitaal		148.103	148.103
II Bestemmingsreserves		7.876.000	10.000
III Overige reserves		21.231.036	26.259.992
Totaal eigen vermogen		<u>29.255.139</u>	<u>26.418.095</u>
E Voorzieningen	7		
1. overige		7.450.292	8.183.857
Totaal voorzieningen		<u>7.450.292</u>	<u>8.183.857</u>
F Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8		
1. schulden aan banken		7.943.143	11.744.521
Totaal langlopende leningen		<u>7.943.143</u>	<u>11.744.521</u>
G Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	9		
1. schulden aan banken		973.820	1.385.898
2. schulden aan leveranciers en handelskredieten		6.137.004	5.472.105
3. schulden aan groepsmaatschappijen		149.027	-
4. belastingen en premies sociale verzekeringen		6.838.072	6.806.722
5. schulden ter zake pensioenen		4.088.248	256.745
6. overige schulden		13.029.880	23.306.224
7. overige passiva		4.717.853	4.849.398
Totaal kortlopende schulden		<u>35.933.903</u>	<u>42.077.092</u>
H Totaal passiva		<u>80.582.473</u>	<u>88.423.565</u>

1.1.2 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING over 2022

	Ref.	2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	10		
Zorgverzekeringswet		3.218.066	3.602.067
Wet langdurige zorg		4.450.519	0
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond Forensische zorg		2.695.705	1.043.433
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		1.641.493	870.131
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg		2.035.309	1.553.251
Baten uit onderaanneming		870.867	854.765
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.212.660	2.565.777
		<u>12.537.292</u>	<u>17.059.932</u>
		28.661.911	27.549.357
Opbrengsten Jeugdwet	11	<u>140.358.239</u>	<u>132.755.539</u>
Netto omzet		169.020.150	160.304.896
Overige bedrijfsopbrengsten	12	<u>17.248.915</u>	<u>5.600.791</u>
		17.248.915	5.600.791
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>186.269.065</u>	<u>165.905.688</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten	13	32.386.206	24.291.122
Lonen en salarissen	14	90.121.716	85.451.558
Sociale lasten	14	14.215.963	12.143.911
Pensioenlasten	14	8.556.567	7.604.554
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	15	2.878.265	2.857.968
Overige bedrijfskosten	16	<u>34.960.897</u>	<u>31.559.567</u>
Som der bedrijfslasten		183.119.614	163.908.681
BEDRIJFSRESULTAAT			
		3.149.451	1.997.007
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	17	-156	1
Rentelasten en soortgelijke kosten	17	<u>312.563</u>	<u>479.677</u>
		312.407	479.678
RESULTAAT		<u><u>2.837.044</u></u>	<u><u>1.517.329</u></u>
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>		2022	2021
		x € 1.000	x € 1.000
Toevoeging/onttrekking:			
Algemene reserve Stichting Levelvel		-5.028.956	1.517.329
Bestemmingsreserveverduurzaming vastgoedportefeuille		5.831.000	
Bestemmingsreserve risico's exploitatie de Plint		2.035.000	
		<u>2.837.044</u>	<u>1.517.329</u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.149.451		1.997.007
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeveranderingen	15	2.878.265		2.857.968	
- mutaties voorzieningen	7	-733.566		5.260.218	
- aandeel resultaat deelneming	17	0		-13.092	
			2.144.699		8.105.094
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	4, 9	-3.122.234		7.035.280	
- vordering/schuld uit hoofde van onderhanden werk	4, 9	-1.506.208		55.456	
- vorderingen/schulden uit hoofde van subsidies	4, 9	268.022		2.442.281	
- overige kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	4, 9	-3.082.712		413.332	
			-7.443.132		9.946.349
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			-2.148.982		20.048.450
Ontvangen interest	17	156			679.143
			156		679.143
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			-2.148.826		20.727.594
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-1.783.379		-2.375.217	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	2.668.083		0	
Vervreemdingen deelnemingen	3	0		18.151	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			884.704		-2.357.066
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden	8	-4.213.455		-1.385.898	
Betaalde interest	17	-312.563		-470.811	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-4.938.095		-1.856.709
Mutatie geldmiddelen			-6.202.218		16.513.820
Stand geldmiddelen per 1 januari	5		33.978.193		17.464.374
Stand geldmiddelen per 31 december	5		27.775.976		33.978.193
Mutatie geldmiddelen			-6.202.218		16.513.820

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. Voor een nadere toelichting op mutatie geldmiddelen wordt verwezen naar 1.1.5 toelichting op de balans, referentie 5 - Liquide Middelen.

1.1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Algemene gegevens en activiteiten

Stichting Level 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 Level 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 Level zal de jaarrekening opmaken en vaststellen en de leden van de Raad van Toezicht de jaarrekening goedkeuren. De jaarrekening 2022 van Stichting Level is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2022 van de Topstichting Level te Amsterdam.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het gehele boekjaar 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW). De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW - voor zover deze volgens deze regeling van toepassing zijn - en de stellige uitspraken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving.

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.

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. In 2022 is op het hulpverleningsproces een operationeel tekort ontstaan van circa € 5,0 mln. Om dit om te buigen zijn in de tweede helft van 2022, herstelplannen opgesteld. Deze moeten ervoor zorgen dat het negatieve operationele resultaat wordt omgebogen in een positief resultaat daarna. De begroting 2023 kent nog een negatief exploitatie resultaat van € 2,0 mln.

Vergelijking met voorgaand jaar

Stelselwijziging

De jaarrekening 2022 is opgesteld op basis van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De Regeling schrijft voor de balans en de winst-en-verliesrekening modellen voor die afwijken van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De stelselwijziging heeft geen invloed op het resultaat over 2022 en het vermogen per 31 december 2022. De aanpassingen hebben eveneens geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2021 en het resultaat over 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

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.

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 Level heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen:

- 1) Topstichting Level, gevestigd te Amsterdam. Alle formele bestuurlijke besluitvorming valt onder de verantwoordelijkheid van de Topstichting Level, 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) Stichting Level 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 pedologisch instituut) vervullen. PI scholen neemt diverse diensten af van Stichting Level, 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)

3) PI-Research B.V. te Amsterdam (Stichting Level 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 Level per 1-1-2021 over te dragen aan de Topstichting Level.

4) Stichting Burgerweeshuis Roomsche Roomsche 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 Level verzorgt onder andere het beheer en onderhoud van de eigendomspanden 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 toe.

5) 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 Level 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 Level 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 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 waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de 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 Level.

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.

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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:

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 doorontwikkeling van de JeugdzorgPlus is een transformatieplan ontwikkeld om de JeugdzorgPlus onder te brengen in kleinschaligere huisvesting. Hiervoor is een Spuc-subsidie ontvangen van € 2.050.000 ter dekking van de inhoudelijke uitwerking van de te leveren zorg, verbouwingskosten van locaties om deze voor de JeugdzorgPlus geschikt te maken. Op deze subsidies is in mindering gebracht de kosten die in 2021 en 2022 gemaakt zijn. Deze zijn in de jaarrekening nader toegelicht onder de 1.1.7 Mutatieoverzicht MVA, Projecten in uitvoering. Het resterende bedrag staat gepresenteerd als vooruitontvangen subsidie onder de kortlopende schulden. Verder is een Spuk-subsidie toegekend om ook de andere groepen van groter dan 6 bedden om te vormen naar kleinschalige groepen. Ook deze Spuc dient ter dekking van de aanpassingskosten van de gebouwen, deze kosten zijn in 2022 ten laste van deze Spuk gebracht.

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 waardeverminderverslies 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 waardeverminderverslies 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 waardeverminderverslies 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 waardeverminderverslies. 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 waardeverminderverslies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Groot onderhoud:

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

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.

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.

Vervreemding van vaste activa

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

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

Met ingang van 1-1-2022 is het zorgprestatieproces de nieuwe bekostiging voor geestelijke gezondheidszorg en forensische zorg. Het zorgprestatieproces 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 zorgprestatieproces 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.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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

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, kasstroomrenterisico 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 markrentre.

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.

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

GRONDSLAGEN VAN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

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. Het effect van de discontering is € 725.038. Voorgaande jaren was de disconteringsvoet 4% of er was sprake van nominale waardering. De hoogte van de disconteringsvoet is in 2022 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 31-12-2010 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, blijfkansen en leeftijden. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 4%.

Voorziening jubileumverplichtingen

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, blijfkans 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 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

Voorziening DBC's (Zvw-zorg 18+)

Voorziening DBC-producten bestaat uit voorziening overproductie en risico op materiële controles tot en met 2022 van verzekeraars. Ultimo 2022 bestaat de omvang van de voorziening alleen uit bedragen die voortvloeien uit de vergelijking van contractafspraken en verwachtingen.

Voorziening verlieslatend contract

Levvel heeft per balansdatum verplichtingen waarbij een negatief verschil ontstaat tussen de door Levvel na balansdatum te ontvangen prestatie en de door Levvel na balansdatum te verrichten contraprestatie. Voor dit negatieve verschil is een voorziening opgenomen. Bij de berekening van de voorziening is rekening gehouden met de onvermijdbare kosten.

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, verschillend. Dit wordt steeds meer 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 van zakelijke dienstreizen van de medewerkers vallend onder de CAO Jeugdzorg in de periode 2017-2020 die nog in dienst zijn.

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.

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 vervolgwaaardering 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.

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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

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

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

Opbrengsten

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

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

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

1.4 ALGEMENE TOELICHTING & GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Personele kosten

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

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

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

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

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 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. 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 nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112%. Stichting 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. Stichting Levvel 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 Level 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 2022 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)

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Software Licenties	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	81.340
Af: afschrijvingen	0	81.340
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	24.250.440	27.114.470
Machines en installaties	238.748	954.704
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.941.171	3.140.470
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	208.404	192.093
Totaal materiële vaste activa	<u>27.638.764</u>	<u>31.401.737</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	31.401.737	30.803.172
Bij: investeringen	1.783.379	3.470.291
Af: afschrijvingen	2.878.265	2.776.628
Af: desinvesteringen	2.668.087	95.097
Boekwaarde per 31 december	<u>27.638.764</u>	<u>31.401.737</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

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 1.1.8.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van EUR 23.280.000 (2021: 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 verbouwingen van locaties en aanschaf /vervanging van installaties, inventaris en automatisering. Verschil met 2021 komt door de aanschaf van panden in 2021, dat is in 2022 niet gebeurd.

Desinvesteringen:

In 2022 zijn de panden aan de Tafelbergweg 6 en 8 in Amsterdam verkocht. Dat heeft geleid tot een desinvestering van € 2,6 miljoen.

Afschrijvingen:

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	0	0
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	786.021
Resultaat deelnemingen	0	13.092
Ontvangen dividend / verrekening rekening courant	0	-780.962
(Terugnname) waardeverminderingen	0	-18.151
Boekwaarde per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>

4. Vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
1 Vorderingen op handelsdebiteuren	693.420	1.959.205
2 Vorderingen op groepsmaatschappijen		
2 Rekening Courant - Topstichting Levvel	18.151	18.151
2 Rekening Courant - Groep PI-scholen	564.552	300.558
2 Rekening Courant - Groep Levvel 5	0	1.268.913
2 Rekening Courant - Groep PI Research BV	0	60.166
Overige vorderingen		
3 Gemeenten	1.199.026	649.350
3 Vorderingen op gemeenten / Nog te factureren zorg	16.684.666	14.710.431
3 Te vorderen van personeel	122.714	89.716
3 Ministerie van VWS	432.707	1.980.518
3 Financieringsverschil WLZ	236.082	0
3 Overige vorderingen	2.206.433	752.335
3 Rekening Courant BWRCJW	1.315.949	0
Overlopende activa		
4 Vooruitbetaalde kosten / vooruitontvangen facturen	1.694.032	1.254.290
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>25.167.732</u>	<u>23.043.633</u>

Toelichting:Vorderingen op debiteuren (niet zorg gerelateerd):

De voorziening die in aftrek op de vorderingen debiteuren is gebracht op mogelijke oninbaarheid, bedraagt € 315.340 (2021: € 156.048). In de vorderingen op debiteuren is begrepen een bedrag van € 217.787 welke langer open staat dan 1 jaar.

De vordering op BWRCJW is ontstaan, doordat in 2022 minder is bevoorschot dan de toegekende bedragen. Eind 2021 was de situatie andersom.

De vorderingen hebben een verwachte looptijd van maximaal 1 jaar, tenzij anders vermeld.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

4. Vorderingen (vervolg)

Toelichting:Vorderingen op gemeenten / Nog te factureren zorg:

Dit betreft vorderingen voor nog te factureren zorg. Het grootste deel betreft de zorgproductie in december 2022, die begin 2023 is uitgefactureerd.

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:

Dit betreft het saldo van de doorbelastingen van baten en lasten tussen de leden van de Groep en verbonden partijen. De stichting Levvel5 is eind 2022 ontbonden, daar is geen RC-verhouding meer mee. Er zit geen risico op incurantheid in de vorderingen.

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 2023 zijn gefactureerd of ontvangen betrekking hebbend op 2022.

Vooruitbetaalde kosten / vooruitontvangen facturen:

Dit betreft ontvangen facturen in 2022 waarvan de prestatie het komende boekjaar plaatsvindt. Het bedrag is hoger in 2022 doordat meer vooruitontvangen jaarfacturen zijn ontvangen dan in 2021.

Totaal vorderingen uit hoofde van subsidies

Toelichting:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Gemeenten		
Amsterdam	1.014.045	447.900
Overige gemeenten	184.981	201.450
	<u>1.199.026</u>	<u>649.350</u>
Ministerie van VWS		
Medische vervolgoopleidingen	432.707	1.980.518
	<u>432.707</u>	<u>1.980.518</u>

Het bedrag is aanzienlijk lager in 2022, wat komt doordat er in 2022 meer voorschotten zijn ontvangen van VWS voor de Medische vervolgoopleidingen.

Toelichting op vorderingen uit hoofde financieringsverschil WLZ

Nog in tarieven te verrekenen financieringstekort/-overschot

	2022	2021	2020	2019	Totaal
Saldo per 1 januari	0	0	0	0	0
Bij/af: financieringsverschil boekjaar	4.430.115	0	0	0	4.430.115
Bij/af: betalingen/ontvangsten	4.194.033	0	0	0	4.194.033
Saldo per 31 december	<u>236.082</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>236.082</u>

Stadium van vaststelling ^(*)

	2022	2021	2020	2019
- Zilveren Kruis	A			

A = interne berekening

B = overeenstemming met zorgverzekeraar

C = definitieve vaststelling Nederlandse Zorgautoriteit (NZa)

Waarvan gepresenteerd als:

	31-dec-22	31-dec-21
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	236.082	0
	<u>236.082</u>	<u>0</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

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

Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget

Totaal financieringsverschil

	31-dec-22	31-dec-21
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	4.430.115	0
Af: Vergoedingen ter dekking van wettelijk budget	4.194.033	0
Totaal financieringsverschil	<u>236.082</u>	<u>0</u>

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	27.773.976	33.969.858
Kassen	1.999	8.335
Totaal liquide middelen	<u>27.775.976</u>	<u>33.978.193</u>

Toelichting:

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Stichting Levvel. De rekening courant faciliteit voor de betaalrekening bij de ING bank heeft een kredietlimiet van € 500.000.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
I Kapitaal	148.103	148.103
II Bestemmingsreserves	7.876.000	10.000
III Overige reserves	21.231.036	26.259.992
Totaal eigen vermogen	<u>29.255.139</u>	<u>26.418.095</u>

6. I Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Kapitaals-</u> <u>mutatie</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	148.103	0	0	148.103
Totaal kapitaal	<u>148.103</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>148.103</u>

6.1 II Bestemmingsreserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>mutatie</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Bestemmingsreserves:				
Bestemmingsreserve St. Vrienden van	10.000	0	0	10.000
Bestemmingsreserve verduurzaming vastgoedportefeuille	0	0	5.831.000	5.831.000
Bestemmingsreserve risico's exploitatie de Plint	0	0	2.035.000	2.035.000
Totaal bestemmingsreserves	<u>10.000</u>	<u>0</u>	<u>7.866.000</u>	<u>7.876.000</u>

6.2 III Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-22</u>	<u>Resultaat-</u> <u>mutatie</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€
Algemene reserves:				
Algemene reserves Stichting Levvel	26.259.992	2.837.044	-7.866.000	21.231.036
Totaal algemene en overige reserves	<u>26.259.992</u>	<u>2.837.044</u>	<u>-7.866.000</u>	<u>21.231.036</u>

Toelichting:

Het vermogen is gemuteerd als gevolg van het resultaat over 2022 op basis van de waarderingsgrondslagen, zoals opgenomen in paragraaf Er zijn in 2022 twee nieuwe bestemmingsreserves gevormd. De bestemmingsreserve verduurzaming vastgoedportefeuille is gevormd uit de boekwinst die is behaald op de verkoop van Tafelbergweg 6. Op deze boekwinst rust een bestedingsklem, het dient te worden aangewend in het kader van de verduurzaming van de vastgoedportefeuille van Levvel in de periode 2023-2028. Een en ander conform het vigerende strategisch vastgoedplan. De bestemmingsreserve risico's exploitatie de Plint is gevormd uit de verkoop van Tafelbergweg 8, waarbij een risicopremie is ontvangen voor het feit dat Levvel de komende 20 jaar verantwoordelijk is voor een sluitende exploitatie van de Plint.

M.b.t. de bestemmingsreserves St. Vrienden van heeft het bestuur vanuit stichting Levvel de besteding beperkt tot hetgeen bij goedkeuring van St. Vrienden van is uitgegeven.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

7. Voorzieningen

	Saldo per	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Oprenten en verandering disconterings- voet	Saldo per
Het verloop is als volgt weer te geven	1-jan-22					31-dec-22
	€	€	€	€	€	€
- persoonlijk budget levensfase	1.792.653	1.158.239	199.877	0	0	2.751.015
- jubileumverplichtingen	883.700	279.020	103.027	0	0	1.059.695
- langdurig zieken	370.594	253.377	0	370.594	0	253.377
- CAO-stijging 2021 Jeugdzorg	1.484.288	0	1.484.288	0	0	0
- Harmonisatie dienstreizen	1.050.216	0	0	0	0	1.050.216
- voorziening DBC-producten	762.304	198.681	0	7.323	0	953.662
- verlieslatende contracten	1.840.101	1.382.326	1.840.101	0	0	1.382.326
Totaal voorzieningen	<u>8.183.857</u>	<u>3.271.643</u>	<u>3.627.293</u>	<u>377.917</u>	<u>0</u>	<u>7.450.292</u>

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

	31-dec-22
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.622.948
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	<u>3.827.344</u>
hiervan > 5 jaar	528.074

Toelichting per categorie voorziening: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 2022 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar en eventueel verschuldigde transitievergoeding.

Persoonlijk budget levensfase:

De voorziening leeftijdsfase Budget is berekend op basis van de CAO GGZ en ook de CAO Gehandicaptenzorg. Uitgegaan is van het actuele personeelsbestand ultimo 2022. De dotatie betreft een aanvulling om de voorziening op het berekende peil te houden. Bij de bepaling van de voorziening is rekening gehouden met een loonstijging van 3% gedurende de komende 5 jaar.

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 2022, 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:

Deze voorziening is aangewend in 2022, en heeft om die reden geen saldo meer ultimo 2022.

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. Met toezichthoudende organen afgesproken niet in 2022, maar in 2023 invulling te geven aan deze effecten.

Voorziening DBC-producten:

Voorziening DBC-producten bestaat uit voorziening overproductie en risico op materiële controles tot en met 2022 van verzekeraars. Verschil met voorgaande jaren is dat in deze voorziening ook de risico's vanuit voormalig Levvel5 zijn meegenomen.

Verlieslatende contracten 2022:

Vorig jaar is er een aanzienlijke voorziening gevormd voor de risico's die Levvel overnam van Levvel5. Het huidige saldo is benodigd voor de laatste risico's die Levvel nog loopt op dit punt.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

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

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2022	2021
	€	€
Stand per 1 januari	13.130.419	14.516.317
Af: aflossingen	4.213.455	1.385.898
Stand per 31 december	<u>8.916.964</u>	<u>13.130.419</u>
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	973.820	1.385.898
Stand langlopende schulden per 31 december (langer dan 1 jaar)	<u>7.943.143</u>	<u>11.744.521</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de langlopende schulden als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	973.820	1.385.898
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	7.943.143	11.744.521
hiervan > 5 jaar	4.071.686	6.832.644

Voor een nadere toelichting op de totale langlopende schulden wordt verwezen naar de 1.1.8 overzicht leningen. Dit overzicht bevat ook informatie over de gestelde zekerheden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
1 Schulden aan banken	973.820	1.385.898
2 Schulden aan leveranciers en handelskredieten	6.137.004	5.472.105
3 Schulden aan groepsmaatschappijen		
3 Rekening Courant - Groep PI-Research BV	149.027	0
4 Belastingen en premies sociale verzekeringen	6.838.072	6.806.722
5 Schulden terzake pensioenen	4.088.248	256.745
6 Overige schulden:		
6 Onderhanden werk uit hoofde van jeugdzorg trajecten / gemeenten	0	1.506.208
6 Schulden uit hoofde van subsidies	4.924.339	5.654.453
6 Schulden aan gemeenten / Nog af te wikkelen DBC's	819.018	5.941.619
6 Nog te betalen salarissen	55.829	229.149
6 Nog te betalen zorgbonus	0	1.008.789
6 Te betalen vakantiegeld	3.629.832	3.254.826
6 Te betalen vakantiedagen	3.600.862	3.301.093
6 Rekening Courant BWRCJW	0	2.410.088
7 Overige passiva:		
7 Clientengelden	33.431	10.282
7 Overige (overlopende) passiva	4.684.421	4.839.116
Totaal overige kortlopende schulden	<u>35.933.903</u>	<u>42.077.092</u>

Toelichting:Crediteuren:

De verplichtingen per balansdatum zijn begin 2023 zo goed als volledig voldaan. De reden dat het saldo hoger is dan vorig jaar is door late facturatie van nieuwe leveranciers en doordat pensioenfondas achteraf factureert in plaats van op voorschot, zoals voorheen.

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.

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 2022.

De reservering pensioenen heeft betrekking op afdrachten die met terugwerkende kracht nog gaan plaatsvinden. Het grote verschil met 2021

Nog te betalen salarissen / Zorgbonus:

In 2021 heeft het ministerie van VWS de zorgbonus toegekend aan Stichting Levvel en is deze ook ontvangen. Betaling heeft plaatsgevonden begin 2022, waardoor het saldo eind 2022 op nul staat.

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 2022.

Overige overlopende passiva:

De overige passiva betreft de ontvangen facturen in 2022 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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Toelichting Onderhanden werk uit hoofde van jeugdzorg trajecten / gemeenten*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Onderhanden werk jeugdzorg trajecten	0	1.218.582
Af: gefactureerde jeugdzorg trajecten (70%)	0	-2.724.790
	<u>0</u>	<u>1.506.208</u>

Toelichting:

Voor de bekostiging en administratieve afhandeling van jeugdzorg en jeugd-ggz-trajecten gebruiken gemeenten in de regio Amstelland en Zaanstreek-Waterland trajectfinanciering als één van de uitvoeringsvarianten binnen de Wmo en Jeugdwet financiering. In de afgelopen jaren ontstond daardoor op balansdatum een schuld als gevolg van OHW uit hoofde van jeugdzorgtrajecten. Deze wordt veroorzaakt doordat het in rekening gebrachte deel (70%) hoger is dan de waardering van de geleverde zorg. In 2022 zijn deze regio's overgestapt op een ander financieringsmodel, waarbij de financiering veel meer een relatie heeft gekregen met de verleende zorg. Door deze gewijzigde systematiek is er geen OHW meer op balansdatum.

Toelichting Schulden uit hoofde van subsidies*De specificatie is als volgt:*

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Gemeenten	0	117.567
Ministerie van VWS	180.594	211.650
Vooruitontvangen Subsidies	4.743.745	5.325.236
Totaal vorderingen uit hoofde van subsidies	<u>4.924.339</u>	<u>5.654.453</u>

Toelichting:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Gemeenten		
Overige gemeenten	0	117.567
	<u>0</u>	<u>117.567</u>
Ministerie van VWS		
Uitkering Zorgbonus	180.594	211.650
	<u>180.594</u>	<u>211.650</u>
Vooruitontvangen Subsidies		
Gemeente Amsterdam		
- Transformatie Jeugdhulp+ naar kleinschaligheid	254.780	1.603.663
- Vooruit onvangen voorschotten subsidies volgend boekjaar	3.073.812	1.816.463
V&J kleinschalige voorziening - 2021	131.063	131.063
VWS - GGZ modules 2019-2021	0	600.000
VWS Transformers specialistische jeugdhulp	74.046	74.046
SPUK regelingen JZ+ en O3M	110.044	0
Vooruit ontvangen subsidies de Koppeling	1.100.000	1.100.000
	<u>4.743.745</u>	<u>5.325.236</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Algemeen

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 twee grote banken (ING en Triodos). Voor zover noodzakelijk, worden nadere zekerheden verstrekt aan de bank voor beschikbare kredietfaciliteiten (zie overzicht 1.1.8 overzicht leningen). Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van de opgenomen leningen (zie overzicht 1.1.8 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

Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet uit de balans opgenomen activa**Fiscale eenheid**

Stichting Levvel maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met de volgende instellingen (Topstichting Levvel, Stichting Levvel PI-scholen, P.I. Research B.V.). De naam van de fiscale eenheid is Fiscale Eenheid Topstichting Levvel, stichting Levvel 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.

	betalbaar binnen 1 jaar	betalbaar 1-5 jaar	betalbaar na 5 jaar	Totaal
	€	€	€	€
Huur / Lease	510.495	1.026.905	1.803.717	3.341.117
Totaal meerjarige verplichtingen	<u>510.495</u>	<u>1.026.905</u>	<u>1.803.717</u>	<u>3.341.117</u>

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

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Software licenties	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2022		
- aanschafwaarde	697.200	697.200
- cumulatieve afschrijvingen	697.200	697.200
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	0	0
- afschrijvingen	0	0
- <i>desinvesteringen</i>		
aanschafwaarde	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>0</u>
Stand per 31 december 2022		
- aanschafwaarde	697.200	697.200
- cumulatieve afschrijvingen	697.200	697.200
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>0</u>	<u>0</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	20,0%	

1.1.7 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 2022					
- 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 1 januari 2022	<u>27.114.470</u>	<u>954.704</u>	<u>3.140.470</u>	<u>192.093</u>	<u>31.401.737</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	606.976	0	1.160.093	16.311	1.783.379
- afschrijvingen	1.251.419	288.372	1.338.474	0	2.878.265
<i>- desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	9.453.440	4.358.330	770.137	0	14.581.907
cumulatieve afschrijvingen	7.233.854	3.930.747	749.219	0	11.913.820
per saldo	<u>2.219.586</u>	<u>427.583</u>	<u>20.918</u>	<u>0</u>	<u>2.668.087</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-2.864.030</u>	<u>-715.956</u>	<u>-199.299</u>	<u>16.311</u>	<u>-3.762.973</u>
Stand per 31 december 2022					
- aanschafwaarde	50.092.273	2.189.170	14.158.222	208.404	66.648.069
- cumulatieve afschrijvingen	25.841.833	1.950.422	11.217.051	0	39.009.305
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>24.250.440</u>	<u>238.748</u>	<u>2.941.171</u>	<u>208.404</u>	<u>27.638.764</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	0% - 33,33%	4% - 20%	5% - 33,33%	n.v.t.	

Toelichting - materiële vaste bedrijfsactiva:

Project:	Gerealiseerd	Investerings- subsidie	Totaal	
Strategisch vastgoedplan Tafelbergweg	1.348.683	-1.348.683	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. De Investerings zijn in mindering gebracht op subsidie van de gemeente.
	<u>1.348.683</u>	<u>-1.348.683</u>	<u>0</u>	

1.1.8 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke-rente	Einde rentevast-periode	Restschuld 31-12-2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31-12-2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossingswijze	Aflossing 2023
		€			%		€	€	€	€	€			€
ING Bank N.V. 66.09.14.093	1-jan-06	674.998	255	rentevastlening	2,65%	1-apr-27	166.765	0	31.765	135.000	0	4	Lineair	31.765
ING Bank N.V. 66.85.50.317	9-jan-07	3.000.000	250	rentevastlening	1,49%	1-dec-27	900.000	0	150.000	750.000	0	4	Lineair	150.000
ING Bank N.V. 80.03.68.630	1-jan-19	2.290.000	120	rentevastlening	2,60%	1-jan-29	933.075	0	114.500	818.575	246.075	6	Lineair	114.500
ING Bank N.V. 80.00.94.433	1-aug-17	440.000	120	rentevastlening	2,50%	1-aug-27	346.500	0	22.000	324.500	214.500	4	Lineair	22.000
ING Bank N.V. 80.08.19.411	15-apr-20	2.000.000	120	rentevastlening	2,35%	15-apr-30	1.850.000	0	100.000	1.750.000	1.250.000	7	Lineair+einde	100.000
Triodos 22.54.02.986	3-jul-05	8.500.000	210	rentevastlening	0,85%	nvt	1.428.674	0	1.428.674	0	0	0	Lineair	0
Triodos 22.54.02.978	28-okt-10	5.000.000	146	rentevastlening	1,65%	nvt	1.810.960	0	1.810.961	0	0	0	Einde looptijd	0
Triodos 20.54.05.306	1-jul-20	6.250.000	138	rentevastlening	1,55%	1-jan-32	5.694.444	0	555.556	5.138.889	2.361.111	9	Lineair	555.556
Totaal							13.130.419	0	4.213.455	8.916.964	4.071.686			973.820

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 Levvel 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

- Profiltigracht 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, I 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

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

- Rijksstraatweg 145
- Fred Roeskestraat 71 & 73

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.

1.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

10 Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

10.1 Zorgverzekeringswet

De baten zorgverzekeringswet zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	3.218.066	3.602.067
Totaal	<u>3.218.066</u>	<u>3.602.067</u>

10.2 Wet Langdurige Zorg

De baten wet langdurige zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Omzet Wet Landurige Zorg (WLZ)	4.450.519	0
Totaal	<u>4.450.519</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De baten WLZ zijn per 1 januari 2022 overgekomen vanuit de stichting Levvel5, en vanuit die hoedanigheid nieuw voor Levvel in 2022.

BATEN

10.3 Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de

De baten subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Subsidie op grond van een regeling als bedoeld in de Kaderwet VWS-subsidies of door het Zorginstituut op grond van de Wet langdurig zorg	2.695.705	1.043.433
Totaal	<u>2.695.705</u>	<u>1.043.433</u>

10.4 Forensische zorg

De baten forensische zorg zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Forensische zorg	1.641.493	870.131
Totaal	<u>1.641.493</u>	<u>870.131</u>

10.5 Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties

De baten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn als volgt samengesteld:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	2.035.309	1.553.251
Totaal	<u>2.035.309</u>	<u>1.553.251</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

10.6 Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg

<i>De baten beschikbaarheidsbijdrage academische zorg zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdrage academische zorg	870.867	854.765
Totaal	<u>870.867</u>	<u>854.765</u>

10.7 Baten uit onderaanneming

<i>De baten uit onderaanneming zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Baten uit onderaanneming	1.212.660	2.565.777
Totaal	<u>1.212.660</u>	<u>2.565.777</u>

10.8 Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

<i>De overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12.537.292	17.059.932
Totaal	<u>12.537.292</u>	<u>17.059.932</u>

Toelichting:

In de overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is een opbrengst ad € 1.253.371 verantwoord uit hoofde van de inzet van Levvel bij MBO-Jeugdteams. Dit bedrag ziet toe op de omvang van de door Levvel gerealiseerde kosten.

BATEN

11. Opbrengsten Jeugdwet

<i>De opbrengsten Jeugdwet zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Opbrengsten Jeugdwet	140.358.239	132.755.539
Totaal	<u>140.358.239</u>	<u>132.755.539</u>

12. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten (niet uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten) zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Overige dienstverlening:		
Opbrengsten Personele diensten	136.727	139.892
Overige opbrengsten:		
Projectbijdrage BWRCJW	2.195.000	0
Bijdrage ELDW	46.000	58.500
Opbrengst verhuur	982.919	643.602
Overige opbrengsten	5.486.398	4.758.797
Verkoop panden	8.401.872	0
Totaal	<u>17.248.915</u>	<u>5.600.791</u>

Toelichting:

Bijdrage BWRCJW:

Stichting BWRCJW is een vermogenstichting met als doel middelen ter beschikking te stellen de hulpverlening aan jeugdigen. Voor 2021 was geen bijdrage toegekend aan Levvel.

Overige opbrengsten:

In 2022 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.

Verkoop panden:

In 2022 zijn de objecten aan de tafelbergweg verkocht. Tegenover de verkoopopbrengst staat het afboeken van de boekwaarde en de aflossing van de leningen.

1.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

LASTEN

13. Kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten

<i>De kosten van uitbesteed werk en andere externe kosten zijn als volgt samengesteld:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Personeel niet in loondienst	25.301.002	11.889.878
Kosten uitbesteding onderaannemers	7.085.204	12.401.243
Totaal	<u>32.386.206</u>	<u>24.291.122</u>

Toelichting:

Mede door het hoge ziekteverzuim is er veel ingehuurd in 2022. Daar zijn inmiddels taakstellingen op gezet, met als doel dat de omvang in 2023 zal dalen. Verder waren er in 2022 veel vacatures.

Eenzijds doordat er taakstellingen zijn gezet op de inzet van onderaannemers in 2022, anderzijds doordat gemeenten de onderaannemers steeds meer zelf gaan contracteren, is de inzet van onderaannemers gedaald in 2022 ten opzichte van 2021.

14. Lonen, salarissen, sociale lasten en pensioenlasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Lonen en salarissen	84.317.264	81.248.761
Sociale lasten	14.215.963	12.143.911
Pensioenpremies	8.556.567	7.604.554
Andere personeelskosten	5.804.452	4.202.797
Totaal personeelskosten	<u>112.894.247</u>	<u>105.200.023</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment:

Stichting Levvel	1.463	1.410
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>1.463</u>	<u>1.410</u>

Toelichting:

Het aantal fte steeg in 2022 door de overkomst van de collega's van Levvel5 per 1 januari 2022. Er waren in 2022 gemiddeld rond de 100 vacatures.

LASTEN

15. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	0	81.340
- materiële vaste activa	2.878.265	2.776.628
Totaal afschrijvingen	<u>2.878.265</u>	<u>2.857.968</u>

1.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

17. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Pleegzorgvergoedingen	8.905.811	9.313.366
Verzorgingskosten	3.828.862	3.203.510
Algemene kosten	12.710.151	10.004.409
Onderhoud en energiekosten	5.758.406	6.264.608
Huur en leasing	3.757.666	2.773.673
Totaal overige bedrijfskosten	<u>34.960.897</u>	<u>31.559.567</u>

Toelichting:

De effecten van de energiecrisis waren in 2022 nog beperkt voor Levvel, de energiekosten lagen in lijn met die van 2021. Voor 2023 wordt een stijging van 50-60% verwacht ten opzichte van 2022. Eind 2023 loopt het contract met de huidige energieleverancier af.

LASTEN**18. Financiële baten en lasten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	x € 1.000	x € 1.000
Rentebaten	156	1
Subtotaal financiële baten	<u>156</u>	<u>1</u>
Rentelasten	312.563	492.768
Resultaat deelnemingen	0	-13.092
Geactiveerde rente		
Subtotaal financiële lasten	<u>312.563</u>	<u>479.676</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>312.407</u>	<u>479.677</u>

Toelichting:

De rentelasten daalden door een aantal renteherzieningen begin 2022. In 2023 dalen de rentelasten door omdat een deel van de leningen van Triodos eind 2022 zijn afgelost.

1.1.9 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

19. Wet normering topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2022 Stichting Level

De WNT is van toepassing op Stichting Level

Het voor Stichting Level toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten).

Voor de zorginstelling Stichting Level wordt voor de bezoldiging van de topfunctionarissen in 2022 uitgegaan van de volledige bezoldiging uit dienstbetrekking bij Stichting Level.

Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de leden 10% van het bezoldigingsmaximum gebaseerd op het WNT-maximum voor de zora. berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	mevrouw Ir. M.A. Verhoef	Mevrouw Drs. N.D. de Konina
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	200.365	199.595
Beloningen betaalbaar op termijn	14.528	13.498
<i>Subtotaal</i>	<i>214.893</i>	<i>213.092</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	214.893	213.092
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	mevrouw Ir. M.A. Verhoef	Mevrouw Drs. N.D. de Konina
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	157.885	159.095
Beloningen betaalbaar op termijn	13.559	12.719
<i>Subtotaal</i>	<i>171.444</i>	<i>171.814</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	209.000	209.000
Bezoldiging	171.444	171.814

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	De heer Drs. R. Akkerman	Mevrouw mr. A. Oswald	De heer Drs. J.A. Kamps	Mevrouw mr. Y. Fokma
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/12-31/12
Bezoldiging				
Bezoldiging	16.000	12.500	12.500	1.042
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	1.835
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	16.000	12.500	12.500	1.042
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021				
bedragen x € 1	De heer Drs. R. Akkerman	Mevrouw mr. A. Oswald	De heer Drs. J.A. Kamps	Mevrouw mr. Y. Fokma
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	N.v.t.
Bezoldiging				
Bezoldiging	12.500	10.000	10.000	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900

WNT-verantwoording 2022 Stichting Levvel

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	De heer Drs. O. Ramadan	Mevrouw mr. A. Creutzberg	De heer Prof. Dr. J.A. Swinkels
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	12.500	12.500	12.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	12.500	12.500	12.500
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	De heer Drs. O. Ramadan	Mevrouw mr. A. Creutzberg	De heer Prof. Dr. J.A. Swinkels
Functiegegevens	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	10.000	10.000	10.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.900	20.900	20.900

Toelichting toezichthoudende topfunctionarissen

De leden van de Raad van Toezicht van Topstichting Levvel houden feitelijk toezicht op de Stichting Levvel. De bezoldiging zoals hierboven opgenomen betreft de bezoldiging die de voorzitter en de leden van de Raad van Toezicht hebben ontvangen bij Stichting Levvel. Deze topfunctionarissen ontvangen geen bezoldiging bij de overige WNT-instellingen.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

WNT-verantwoording 2022 Stichting Levvel 5

De WNT is van toepassing op Stichting Levvel 5

Het voor Stichting Levvel toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (het bezoldigingsmaximum voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 13 punten).

1d. Bezoldiging topfunctionarissen met een totaal bezoldiging van € 1.800 of minder

1d. Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.800 of minder

Gegevens	
2022	
NAAM	
TOP	FUNCTIE
FUNCTIO	
NARIS	
mevrouw Ir. M.A. Verhoef	Voorzitter Raad van Bestuur
Mevrouw Drs. N.D. de Koning	Lid Raad van Bestuur
De heer Drs. R. Akkerman	Voorzitter Raad van Toezicht
Mevrouw mr. A. Oswald	Lid Raad van Toezicht
De heer Drs. J.A. Kamps	Lid Raad van Toezicht
Mevrouw mr. Y. Fokma	Lid Raad van Toezicht
De heer Drs. O. Ramadan	Lid Raad van Toezicht
Mevrouw mr. A. Creutzberg	Lid Raad van Toezicht
De heer Prof. Dr. J.A. Swinkels	Lid Raad van Toezicht

Toelichting toezichthoudende topfunctionarissen

De leden van de Raad van Toezicht van Topstichting Levvel houden feitelijk toezicht op de Stichting Levvel 5. De voorzitter en de leden van de Raad van Toezicht hebben hun bezoldiging ontvangen bij Stichting Levvel. Deze topfunctionarissen ontvangen geen bezoldiging bij de overige WNT-instellingen.

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

20. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2022 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	201.380	180.566
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. productieverantwoordingen)	144.702	129.746
3 Fiscale advisering	2.148	4.168
4 Niet-controlediensten	0	0
Totaal honoraria accountant	<u>348.230</u>	<u>314.480</u>

21. 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.

1.1.10 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Levvel heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 15 mei 2023.

De raad van toezicht van de Stichting Levvel heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 24 mei 2023.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in toelichting op de balans 1.1.5,paragraaf 6 op pagina 34.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Amsterdam, 24 mei 2023

mevrouw
Ir. M.A. Verhoef

De heer
drs. O. Ramadan (voorzitter)

Mevrouw
Drs. N.D. de Koning

De heer
drs. J.A. Kamps

Mevrouw
mr. A. Oswald

De heer
Prof. Dr. J. Swinkels

Mevrouw
mr. A. Creutzberg

Mevrouw
drs. Y.S. Fokma

Mevrouw
drs. F.M. Nasrullah

1.2.1 Bijlage Zorgbonus

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
Dagtekening van de verleningsbeschikking:			26 oktober 2021			
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Ontvangen Zorgbonus 2021 - Netto Bonus (à € 384,71)	1379	€ 530.515,09	80	€ 30.776,80	1459	€ 561.291,89
Ontvangen zorgbonus 2021 - Belastingcomponent (à € 307,77/ € 288,53)		€ 424.414,83		€ 23.082,40		€ 447.497,23
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)		€ 954.929,92		€ 53.859,20		€ 1.008.789,12
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan werknemers	1390	€ 534.746,90			1390	€ 534.746,90
- <i>Aantal werknemers dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>	7	-€ 2.692,97			7	-€ 2.692,97
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1383	€ 532.053,93			1383	€ 532.053,93
Netto uitgekeerde bonus 2021 (à € 384,71) aan derden			39	€ 14.234,27	39	€ 15.003,69
- <i>Aantal derden dat niet in aanmerking komt voor de bonus</i>			0	€ 0,00	0	€ 0,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			39	€ 14.234,27	39	€ 15.003,69
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 427.789,52				€ 427.789,52
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 11.541,00		€ 11.541,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 427.789,52		€ 11.541,00		€ 439.330,52
Verskil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 4.913,53		€ 28.083,93		€ 23.939,82
Verklaringen:						
- Verklaring: bonus aan werknemers en derden zijn door bevoegden geautoriseerd						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)						
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						
- Verklaring: derden zijn schriftelijk geïnformeerd dat de verschuldigde belasting reeds is afgedragen						
- Verklaring: vergewissing voor 15 september 2021 dat de zorgprofessionals slechts één bonus 2021 ontvangen						
- Verklaring: de zorgprofessionals hebben tijdens de COVID-19 uitbraak in 2021 een uitzonderlijke prestatie geleverd						
- Verklaring: bij de bonusuitbetalingen zijn aan de zorgprofessionals geen nadere voorwaarden gesteld of verplichtingen verbonden behoudens die voorwaarde en verplichtingen die uit deze regeling volgen						
Specificatie						
Subsidie						
- Voorschot verleende subsidie						€ 561.291,89
- Uitgekeerd aan werknemers die in aanmerking komen voor Bonus 2021						€ 532.053,93
- Uitgekeerd aan derden die in aanmerking komen voor Bonus 2021						€ 15.003,69
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten subsidie						€ 14.234,27
Belastingen:						
- Voorschot verleende belastingen						€ 447.497,23
- Afgedragen belastingen werknemers						€ 427.789,52
- Afgedragen belastingen derden						€ 11.541,00
Totaal terug te betalen aan voorgeschoten belastingen						€ 8.166,71
Totaal terug te betalen aan voor geschoten subsidie en belastingen						€ 22.400,98

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3 OVERIGE GEGEVENS

1.3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten van de Topstichting Levvel 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 Levvel is een verantwoordelijkheid van de Raad van Toezicht van de Topstichting Levvel. In de statuten zijn geen verdere bijzondere bepalingen opgenomen.

1.3.2 Nevenvestigingen

Stichting Levvel heeft geen nevenvestigingen.

1.3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Level ('de instelling') 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 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de resultatenrekening over 2022; 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) 2022 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 2022 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:

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ het verslag van de interne toezichthouder;
- ▶ de overige gegevens; en
- ▶ de bijlage verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021).

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 openbare jaarverantwoording WMG is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Regeling openbare jaarverantwoording WMG 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 het bestuursverslag, het verslag van de interne toezichthouder en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

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 het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is het bestuur 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 instelling 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 instelling 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 instelling 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 instelling.

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 fouten of fraude 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 2022, 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 instelling;
- ▶ 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 instelling 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 instelling 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, 30 mei 2023

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