

Jaarverslaggeving 2019

Stichting LEVANTOgroep

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf


INHOUDSOPGAVE

Pagina

5.1	Jaarrekening 2019 *	
5 1 1	Geconsolideerde balans per 31 december 2019	1
5 1 2	Geconsolideerde resultatenrekening over 2019	2
5 1 3	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2019	3
5 1 4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	4
5 1 5	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2019	13
5 1 6	Mutatieoverzicht immateriele vaste activa	19
5 1 7	Mutatieoverzicht materiele vaste activa	20
5 1 8	Mutatieoverzicht financiële vaste activa	21
5 1 9	Overzicht langlopende schulden ultimo 2019	22
5 1 10	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2019	23
5 1 10	WNT	27
5 1 11	Enkelvoudige balans per 31 december 2019	29
5 1 12	Enkelvoudige resultatenrekening over 2019	30
5 1 13	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	31
5 1 14	Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2019	31
5 1 15	Enkelvoudig mutatieoverzicht immateriele vaste activa	34
5 1 16	Enkelvoudig mutatieoverzicht materiele vaste activa	35
5 1 17	Enkelvoudig mutatieoverzicht financiële vaste activa	36
5 1 18	Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2019	37
5 1 19	Vaststelling en goedkeuring	39
5.2	Overige gegevens	
5 2 1	Statutaire regeling resultaatbestemming	42
5 2 2	Nevenvestigingen	42
5 2 3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	42

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

5.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriele vaste activa	1	418 832	224 052
Materiele vaste activa	2	4 772 753	4 107 316
Financiële vaste activa	3	0	69 248
Totaal vaste activa		<u>5 191 585</u>	<u>4 400 616</u>
Vlottende activa			
Vorraden	4	18 206	3 376
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	47 213	87 708
Debiteuren en overige vorderingen	6	3 729 706	4 641 957
Liquide middelen	7	6 885 902	7 751 667
Totaal vlottende activa		<u>10 681 027</u>	<u>12 484 708</u>
Totaal activa		<u><u>15 872 611</u></u>	<u><u>16 885 325</u></u>
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Kapitaal	8	6 964	6 964
Bestemmingsfondsen		10 884 918	11 169 020
Bestemmingsreserves		0	0
Algemene en overige reserves		-77 509	-77 509
Totaal groepsvermogen		<u>10 814 374</u>	<u>11 098 475</u>
Voorzieningen	9	631 917	732 152
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	32 881	17 018
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	0	0
Overige kortlopende schulden	11	4 393 438	5 037 681
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>4 393 438</u>	<u>5 037 681</u>
Totaal passiva		<u><u>15 872 611</u></u>	<u><u>16 885 325</u></u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf 

5.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	12	32 899 406	30 103 498
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	13	2 160 093	1 767 687
Overige bedrijfsopbrengsten	14	949 485	771 700
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>36 008 984</u>	<u>32 642 885</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	15	25 071 570	22 460 906
Afschrijvingen op immateriele en materiele vaste activa	16	671 129	556 367
Overige bedrijfskosten	17	10 587 173	9 851 875
Som der bedrijfslasten		<u>36 329 872</u>	<u>32 869 148</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		-320 888	-226 262
Financiële baten en lasten	18	-502	20 061
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>-321 389</u></u>	<u><u>-206 201</u></u>

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld

	2019 €	2018 €
Toevoeging/(onttrekking)		
Bestemmingsfonds WMO	-379 367	24 731
Bestemmingsfonds BW en Opvang	173 354	-151 938
Reserve aanvaardbare kosten	-115 375	-78 994
	<u><u>-321 389</u></u>	<u><u>-206 201</u></u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audt & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

5.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2019

	Ref.	2019		2018	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-320 888		-226 262
Aanpassingen voor					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	20, 21	651 353		581 326	
- mutaties voorzieningen	11	-100 235		8 300	
- mutaties subsidies Bvml		-20 619		-27 250	
- verschil Persuation		0		-3	
			<u>530 499</u>		<u>562 373</u>
Veranderingen in werkkapitaal					
- voorraden	4	-14 830		-253	
- vorderingen	7	912 252		-85 910	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	40 495		-11 058	
- kortlopende schulden (excl schulden aan banken)	13	-653 088		1 519 287	
			<u>284 829</u>		<u>1 422 066</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>494 440</u>		<u>1 758 176</u>
Ontvangen interest	24	6 461		22 464	
Betaalde interest	24	-6 962		-2 404	
			<u>-501</u>		<u>20 061</u>
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			<u>493 939</u>		<u>1 778 237</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investeringen materiele vaste activa	2	-1 082 510		-568 038	
Overhevelingen vanuit Oase		0		-46 486	
Overhevelingen vanuit Uds		-360 831		0	
Desinvesteringen materiele vaste activa	2	247 431		19 396	
Investeringen immateriele vaste activa	1	-314 349		-250 374	
Desinvesteringen immateriele vaste activa	1	65 443		115 077	
Aflossing leningen u/g	3	69 248		13 095	
Overheveling waarborgsom vanuit Oase		0		-2 575	
			<u>-1 375 568</u>		<u>-719 905</u>
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-1 375 568</u>		<u>-719 905</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Overheveling leningen vanuit Oase	12	0		17 018	
Overheveling leningen vanuit UDS	12	95 134		0	
Aflossing langlopende schulden	12	-79 271		0	
Overheveling bestemmingsfonds vanuit Oase	13	0		-245 199	
			<u>15 863</u>		<u>-228 181</u>
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			<u>15 863</u>		<u>-228 181</u>
Mutatie geldmiddelen			<u>-865 766</u>		<u>830 151</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9	7 751 667		6 921 517	
Stand geldmiddelen per 31 december	9	6 885 902		7 751 667	
Mutatie geldmiddelen		<u>-865 766</u>		<u>830 151</u>	

Toelichting:

In dit overzicht is de toetreding van Stichting Uit de Steigers met ingang van 1-5-2019 verwerkt (koopsom € 0)

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting LEVANTOgroep is statutair (en feitelijk) gevestigd te Sittard-Geleen, op het adres Luxemburgstraat 30a in Sittard, en is geregistreerd onder KvK-nummer 56861478.

Het doel van de stichting is het oprichten en verwerven van, het op enigerlei deelnemen in, het samenwerken met, het toezicht houden op en het besturen van ondernemingen en vennootschappen, in welke rechtsvorm ook, het beheer en de beschikking over deze ondernemingen en vennootschappen daaronder inbegrepen.

Stichting LEVANTOgroep staat aan het hoofd van de Levanto groep (hierna LEVANTOgroep). LEVANTOgroep bestaat verder uit stichting RIBW Heuvelland & Maasvallei uit Maastricht, stichting Opvangcentrum Implus uit Maastricht, stichting RIMO uit Heerlen, stichting Blijf van mijn Lijf uit Heerlen, stichting Horizon uit Maastricht, Persuasion BV uit Maastricht, Brasserie Wijnandsrade BV uit Nuth, stichting Oase uit Heerlen, Stichting Uit de Steigers uit Maastricht (sinds 1 mei 2019) en Pakkie-An BV uit Maastricht (sinds 1 mei 2019). In de geconsolideerde jaarrekening van stichting LEVANTOgroep zijn de financiële gegevens opgenomen van bovengenoemde instellingen.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het uitbreken van het coronavirus en de preventieve maatregelen die door de overheid zijn genomen zorgen voor economische onzekerheid op korte termijn en, gezien de onzekere ontwikkelingen, waarschijnlijk ook op de langere termijn. Gegeven deze hoge mate van onzekerheid m.b.t. de duur en de intensiteit van de coronacrisis is het niet mogelijk een gefundeerde inschatting te geven van de financiële impact op LEVANTOgroep. Hieronder worden de gevolgen benoemd voor zover nu bekend of voor zover te voorzien. Ook LEVANTOgroep wordt geconfronteerd met het Covid-19 virus. Op dit moment is het aantal besmettingen onder cliënten en personeel gelukkig beperkt. De begeleiding wordt zo goed als mogelijk gecontinueerd, zij het dat dit veelal op een alternatieve werkwijze geschiedt teneinde aan de preventieve maatregelen te kunnen voldoen. Hierbij moet worden gedacht aan het inzetten van digitale middelen zoals begeleiding via beeldbellen en livestreams. Daar waar nodig wordt fysiek bezoek gebracht aan de client.

LEVANTOgroep heeft een aantal risico's geïdentificeerd:

- Oplopend ziekteverzuim
- De extra belasting om werk met een vaak drukkere thuissituatie te combineren
- Lagere opbrengsten ten gevolge van afnemende vraag, lagere intramurale bezetting of ambulante omzet
- Extra kosten t.g.v. corona-maatregelen
- Inhuur extra personeel
- Het onder druk komen te staan van de kwaliteit van zorg
- Verschoven vakanties

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

LEVANTOgroep heeft de volgende beheersingsmaatregelen genomen:

- Extra aandacht voor de medewerker en cliënten in verband met de bijzondere en veeleisende situatie waarin de begeleiding moeten worden uitgevoerd.
- Het ontwikkelen van een BI-tool waarin de corona-specifieke indicatoren worden bijgehouden, denk hierbij aan tijdregistratie, ontwikkeling ziekteverzuim, client gerelateerde zaken en specifieke coronakosten.
- Inzet van het crisisteam teneinde corona-ontwikkelingen nauwgezet te volgen en te vertalen naar het primaire en secundaire proces.

Financiële gevolgen

Zoals eerder aangegeven zijn de financiële gevolgen op dit moment niet te duiden. Het is duidelijk dat de kosten oplopen en de opbrengsten dalen en dat het resultaat en de beoogde marge over 2020 onder druk komt te staan.

Inmiddels heeft het kabinet uitgesproken dat de zorgsector gecompenseerd wordt voor enerzijds hogere kosten en anderzijds gederfde inkomsten t.g.v. corona. De financiering vindt plaats op basis van de actuele declaratie, echter indien deze afwijkt van de financiering van voor de coronacrisis vindt suppletie plaats. Dit alles teneinde financiële nood en mogelijke gevolgen hiervan bij zorgaanbieders te voorkomen. Ook de corona meerkosten komen voor vergoeding in aanmerking. Verdere uitwerking van de compensatiemaatregelen vindt de komende maanden plaats door ministeries, gemeentes en NZA in overleg met brancheorganisaties. De uiteindelijke noodzakelijke verantwoording richting financiers zal de komende maanden blijken, hierop bereidt LEVANTOgroep zich zo goed mogelijk voor.

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken.

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 en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

* voorziening LBB

* voorziening jubileumverplichting

* voorziening levensfasebudget (LFB)

* voorziening ORT

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van LEVANTOgroep zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van LEVANTOgroep.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon. Alleen wegens gegronde en in de toelichting vermelde redenen zijn in de geconsolideerde jaarrekening afwijkende grondslagen gehanteerd.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum = 3 JUN 2020

paraaf

5 1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

LEVANTOgroep vermeldt, onderscheiden naar de hierna volgende categorieën, de naam en woonplaats van rechtspersonen en vennootschappen

- Stichting RIBW Heuvelland & Maasvallei te Maastricht
- Stichting RIMO te Heerlen
- Stichting Opvangcentrum Impuls te Maastricht
- Persuasion BV te Maastricht
- Stichting Blijf van mijn Lijf te Heerlen
- Stichting Horizon te Maastricht
- Brasserie Wijnandsrade BV te Wijnandsrade
- Stichting Oase te Heerlen
- Stichting Uit de Steigers te Maastricht (vanaf 1 mei opgenomen in de consolidatie)
- Pakkie-An BV te Maastricht (vanaf 1 mei opgenomen in de consolidatie)

Verbonden rechtspersonen

LEVANTOgroep heeft de volgende verbonden stichtingen en vennootschappen die niet in de consolidatie betrokken zijn

- stichting Pied a Terre in Maastricht Het betreft een slapende stichting zonder vermogen waarbij de zeggenschap bestaat uit de (100%) bestuurlijke invloed
- stichting Regionale Instelling Geestelijke Gezondheidszorg (RIGG) in Maastricht Het betreft een slapende stichting zonder vermogen waarbij de zeggenschap bestaat uit gedeeltelijke bestuurlijke invloed
- stichting Saldo in de Plus in Heerlen Het betreft een actieve stichtingen die iedereen die daar behoefte aan heeft, ondersteunt bij het behouden van inkomens en vermogen De zeggenschap bestaat uit het leveren van een bestuurslid aan het bestuur van Saldo in de Plus Het belang bij Saldo in de Plus is vooral gebaseerd op het cliëntenbelang
- Cooperatie Heerlen
- Stand-By in Heerlen Het betreft een samenwerkingsverband van een aantal zorg- en welzijnsorganisaties dat ondersteuning biedt aan alle inwoners van Heerlen De zeggenschap bestaat uit het leveren van een lid aan de Algemene Ledenvergadering en een lid aan het Bestuur

5 1.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de 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 stichting LEVANTOgroep

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

BDO Audit & Assurance B.V.

5.1 4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Immateriele en materiele vaste activa

De immateriele en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen

De afschrijvingstermijnen van immateriele en materiele vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiele vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd

- Bedrijfsgebouwen 2,5 %
- Machines en installaties 10 %
- Inventaris 12,5 %
- ICT Hardware en Software 20 %
- ICT Tablets 33,3 %

Bij afschrijvingen op bedrijfsgebouwen wordt rekening gehouden met een restwaarde. In de investeringen is geen sprake van geactiveerde rente.

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

Groot onderhoud

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

Stelselwijziging Besloten is om de waarderingsgrondslag van groot onderhoud met ingang van 1 januari 2019 te wijzigen. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in een recente wijziging van RJ 212 Materiele Vaste Activa, waarin is bepaald dat het vanaf boekjaar 2019 niet meer is toegestaan om groot onderhoud rechtstreeks in de winst- en verliesrekening te verwerken. De stichting heeft gekozen om voortaan groot onderhoud te verwerken in de boekwaarde van het betreffende vast actief (componentenbenadering). De stelselwijziging leidt tot een verbetering van het inzicht dat de jaarrekening geeft, aangezien de nieuwe waarderingsgrondslag meer in overeenstemming is met de bedrijfseconomische normen. Op basis van de overgangsregeling is gekozen voor een prospectieve verwerking. Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat voor belastingen over 2019 gelijk dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag. De invloed op het vermogen per 1 januari 2019 bedraagt € 0. De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn niet aangepast aan het nieuwe stelsel door de prospectieve verwerkingswijze.

Financiële vaste activa

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

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

De LEVANTOgroep heeft geen indicaties geconstateerd die duiden op de noodzaak tot het verantwoorden van BDO Audit & Assurance B.V. een bijzondere waardevermindering.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorraden

Vorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO.

Financiële instrumenten

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

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

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

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de winst- en verliesrekening verwerkt). De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van een individuele beoordeling van de vorderingen.

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).

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.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

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 uitgestelde beloningen en levensfasebudget worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. De rentemutatie van voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde is verantwoord als dotatie aan de voorziening. De gehanteerde disconteringsvoet is 3%. Voorgaand jaar was de disconteringsvoet 3%.

Wanneer verplichtingen naar verwachting door een derde zullen worden vergoed, wordt deze vergoeding als een actief in de balans opgenomen indien het waarschijnlijk is dat deze vergoeding zal worden ontvangen bij de afwikkeling van de verplichting.

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

Voorziening persoonlijk budget levensfase (toerekening aan jaren)

De voorziening persoonlijk budget levensfase (LFB) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het persoonlijk budget levensfase kwalificeert als een beloning met opbouw van rechten. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren LFB-uren. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

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 3%.

Voorziening ORT

Dit betreft een voorziening voor in de toekomst te betalen personeelskosten die betrekking hebben op voorgaande jaren. De voorziening van de ORT is gebaseerd op een inschatting van de in de toekomst na te betalen onregelmatigheidstoelag.

Voorziening loopbaanbudget

De voorziening loopbaanbudget wordt per 1 juli 2015 gevormd op basis van de cao Sociaal Werk artikel 3.3 tegen nominale waarde. Het loopbaanbedrag kent een maximale opbouwtermijn van 36 maanden. Medewerkers hebben recht op een loopbaanbudget welke ingezet kan worden voor individuele inzetbaarheid. Bij niet of niet volledige opname loopbaanbudget binnen een termijn van 36 maanden valt maandelijks een reserveringstermijn vrij met ingang van januari 2020. De start van de maandelijkse vrijval geschiedt per januari 2020 wegens een vertraging in de verwerkingsmogelijkheid van het salarisverwerkingsstelsel.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

5.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de 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 LEVANTOgroep 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 LEVANTOgroep. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. LEVANTOgroep betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In december 2019 bedroeg de dekkingsgraad 99,2%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 128%. Het pensioenfonds verwacht volgens het herstelplan binnen 10 jaar hieraan te kunnen voldoen en voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren. De LEVANTOgroep 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. LEVANTOgroep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest en de resultaat deelnemingen.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de marktrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

5.1.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor 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').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur van stichting LEVANTOgroep en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, retourberichten i/Wmo, overeengekomen social return, specifieke bevindingen uit controle van de verantwoordingen, ED).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contracteringsrelatie mee heeft op basis van het landelijke ISD-protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld.

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico terzake dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2020 of later.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening wordt zoals aanbevolen in de Richtlijn Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening aanbevolen naar operationele segmenten. LEVANTOgroep heeft haar operationele segmenten niet gesplitst naar de financieringsstromen Wlz, Wmo, subsidies etc.

In de jaarrekening is gezien de verwevenheid van activiteiten en de aansturing van de organisatie als geheel, geen segmentatie toegepast. Aan de opbrengstenkant is een uitsplitsing gemaakt naar opbrengstencategorie omdat er een productieverantwoording plaatsvindt per financier. Aan de kostenkant is dit niet mogelijk, omdat de kosten niet toerekenbaar zijn aan de financiers.

1.1.4.5 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 die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

5 1 5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

1 Immateriele vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt</i>		
Kosten van ontwikkeling	418 832	158 609
Vooruitbetalingen op immateriele activa	0	65 443
Totaal immateriele vaste activa	418 832	224 052
<i>Het verloop van de immatenele activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven</i>	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	224 052	115 077
Bij investeringen	314 349	250 374
Af afschrijvingen	54 126	26 322
Af desinvesteringen	65 443	115 077
Boekwaarde per 31 december	418 832	224 052

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriele vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5 1 6

2 Materiele vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
<i>De specificatie is als volgt</i>		
Bedrijfsgebouwen en terreinen	3 048 387	2 636 158
Machines en installaties	510 733	288 231
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1 207 885	1 037 004
Materiele vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiele vaste activa	5 748	145 924
Totaal materiele vaste activa	4 772 753	4 107 317
<i>Het verloop van de materiele activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven</i>	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4 107 317	4 067 192
Bij investeringen	1 082 510	568 038
Bij overheveling aanschafwaarde Oase	0	175 386
Bij overheveling aanschafwaarde UDS en Pakkie An	427 583	0
Af afschrijvingen	530 474	555 004
Af overheveling afschrijvingen Oase	0	128 900
Af overheveling afschrijvingen UDS en Pakkie An	66 752	0
Af desinvesteringen	247 431	19 396
Boekwaarde per 31 december	4 772 753	4 107 316

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiele vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5 1 7

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

5 1 5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

3 Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Overige vorderingen	0	69 248
Totaal financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>69 248</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	69 248	79 768
Overheveling waarborgsom Oase	0	2 575
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-69 248	-13 095
Boekwaarde per 31 december	<u><u>0</u></u>	<u><u>69 248</u></u>

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5 1 8

5 1 5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

4 Voorraden

De specificatie is als volgt

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Voedingsmiddelen	18 206	3 376
Totaal voorraden	<u>18 206</u>	<u>3 376</u>

Toelichting

Het saldo betreft de voorraad van Brasserie wijndrade B V en Stichting Uit de Steigers en Pakkie-An B V

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audt & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5 Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ / WLZ

	t/m 2016	2017	2018	2019	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	49 434	38 274		87 708
Financieringsverschil boekjaar			0	46 636	46 636
Correcties voorgaande jaren	0	-5	49 434		49 429
Betalen/ontvangsten	0	-49 429	-87 131		-136 560
Subtotaal mutatie boekjaar	0	-49 434	-37 697	46 636	-40 495
Saldo per 31 december	0	0	577	46 636	47 213
Stadium van vaststelling (per erkenning)	C	C	C	A	

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Waarvan gepresenteerd als		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	47 213	87 708
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	0	0
	<u>47 213</u>	<u>87 708</u>

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	2 871 823	1 707 834
Af vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	2 824 610	1 620 126
Totaal financieringsverschil	<u>47 213</u>	<u>87 708</u>

Toelichting

6 Debiteuren en overige vorderingen

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
De specificatie is als volgt		
Vorderingen op debiteuren	661 650	634 643
<i>Overige vorderingen</i>		
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	0	619
Overige vorderingen	265 693	111 509
Vooruitbetaalde bedragen	90 176	446 305
<i>Nog te ontvangen bedragen</i>		
Nog te ontvangen gemeentelijke subsidies	2 486 324	3 448 881
Overige nog te ontvangen bedragen	225 863	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>3 729 707</u>	<u>4 641 957</u>

Toelichting

De voorziening die in aftrek op de vorderingen is gebracht, bedraagt € 301 117 (2018 € 519 772)

5 1 5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

ACTIVA

7 Liquide middelen

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
De specificatie is als volgt		
Bankrekeningen	6 788 057	7 626 264
Kassen	2 123	9 530
Simpled Cards	95 722	115 873
Totaal liquide middelen	<u>6 885 902</u>	<u>7 751 667</u>

Toelichting

Er zijn in totaal 10 bankgaranties vertrekt voor een bedrag van € 108 409. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

- 3 JUN 2020

5.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

8. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Kapitaal	6.964	6.964
Bestemmingsfondsen	10.884.918	11.169.020
Bestemmingsreserves	0	0
Algemene en overige reserves	-77.509	-77.509
Totaal groepsvermogen	<u>10.814.373</u>	<u>11.098.475</u>

Kapitaal

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:			0	
Kapitaal	6.964	0	0	6.964
Totaal kapitaal	<u>6.964</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6.964</u>

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfonds BW en Opvang	-431.554	173.354	0	-258.200
Bestemmingsfonds WMO	1.053.594	-379.367	0	674.227
Reserve aanvaardbare kosten	10.270.633	-115.375	-57.906	10.213.164
Inc. Inv. Subs. Aankoop /verb. Pand	132.446	0	8.064	124.382
Incidentele Investeringsubsidie BMI	-7.608	0	848	-8.456
Vevangingsfonds gebouwen	151.509	0	11.707	139.802
Totaal bestemmingsfondsen	<u>11.169.020</u>	<u>-321.389</u>	<u>-37.287</u>	<u>10.884.918</u>

Algemene en overige reserves

	Saldo per 1-jan-2019	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€
Het verloop is als volgt weer te geven:				
Algemene reserves:				
Maatschappelijk vermogen MO	-205.941	0	0	-205.941
Maatschappelijk vermogen ZMP	1.811	0	0	1.811
Maatschappelijk vermogen Housing Parkstad	1.208	0	0	1.208
Maatschappelijk vermogen overig	125.413	0	0	125.413
Totaal algemene en overige reserves	<u>-77.509</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-77.509</u>

Toelichting:

Het resultaat wordt op basis van de hoogte van de omzet toegewezen aan de bestemmingsfondsen WMO, reserve aanvaardbare kosten en Beschermd Wonen en Opvang. In de jaarrekening is gezien de verwevenheid van activiteiten en de aansturing van de organisatie als geheel, geen segmentatie toegepast.

Aan de opbrengstenkant is een uitsplitsing gemaakt naar opbrengstcatergorie, omdat er een productieverantwoording plaats vindt per financier. Aan de kostenkant is dit niet mogelijk, omdat de kosten niet toerekenbaar zijn aan de financiers.

Met ingang van 1 mei 2019 maakt Stichting Uit de Steigers deel uit van LEVANTOgroep. Op het moment van toetreding van Stichting Uit de Steigers bedroeg het vermogen € 57.906. Dit bedrag is opgenomen onder de overige mutaties (Reserve aanvaardbare kosten).

De mutaties bij de bestemmingsfondsen hebben betrekking op de vrijval ten gunste van de afschrijvingskosten van Blijf van mijn Lijf.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5 1 5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

PASSIVA

9 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	80 036	14 995	12 848	17 762	64 421
- loopbaanbudget (LBB)	266 137	136 023	118 990	0	283 170
- personeel / wachtgeld	4 207	0	0	4 207	0
- levensfasebudget (LFB)	364 306	0	48 908	31 073	284 325
- ORT vakantiedagen	17 465	1 795	19 260	0	0
- negatieve deelneming	0	0	0	0	0
Totaal voorzieningen	<u>732 152</u>	<u>152 813</u>	<u>200 006</u>	<u>53 042</u>	<u>631 917</u>

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

31-dec-2019

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr)	125 104
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr)	447 448
hiervan > 5 jaar	59 365

Toelichting per categorie voorziening

De voorziening jubileumverplichting betreft een voorziening voor in de toekomst uit te betalen gratificaties in verband met jubilea Conform cao GGZ worden eenmalige uitkeringen uitgekeerd bij een dienstverband van 12,5 / 25 / 40 jaar

De onttrekking loopbaanbudget heeft betrekking op de inzet van de reservering scholing van medewerkers conform de cao Social Work

De voorziening personeel betreft een wachtgeldvoorziening die in 2019 is afgelopen

De voorziening levensfasebudget betreft een voorziening conform de cao GGZ waarn extra verstrekte verlofuren worden gespaard Het doel van deze regeling is een duurzame inzetbaarheid van medewerkers in elke levensfase

De voorziening ORT betreft een voorziening voor in de toekomst uit te betalen onregelmatigheidstoeslag die betrekking heeft op voorgaande jaren (2012-2015)

De voorziening negatieve deelneming betreft een voorziening voor de negatieve deelnemingen van Pakkie-An BV en Brasserie Wijnandsrade BV, voor het bedrag hoger dan de saldi vordering rekening courant

10 Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Schulden aan banken	32 881	17 018
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>32 881</u>	<u>17 018</u>

Het verloop is als volgt weer te geven	2019	2018
	€	€
Stand per 1 januari	27 467	0
Bij inbreng Stichting Uit de Steigers	95 134	0
Bij inbreng Stichting Oase	0	27 467
Af aflossingen	67 204	0
Stand per 31 december	<u>55 397</u>	<u>27 467</u>
Af aflossingsverplichting komend boekjaar	22 516	10 449
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>32 881</u>	<u>17 018</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr), aflossingsverplichtingen	22 516	10 449
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr) (balanspost)	32 881	17 018
hiervan > 5 jaar	0	0

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage overzicht langlopende schulden
De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden

Toelichting

datum

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

- 3 JUN 2020

5 1 5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

11 Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	665 631	1 318 555
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	22 516	0
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1 397 310	1 293 432
Schulden terzake pensioenen	121 641	189 499
Nog te betalen salarissen	127 133	131 724
<i>Nog te betalen kosten</i>		
Nog te ontvangen facturen	430 369	405 129
Wijkportalen WM		0
Vakantiegeld	348 985	361 424
Vakantiedagen	555 888	542 802
<i>Vooruitontvangen opbrengsten</i>		
Vooruitontvangen opbrengsten	143 342	244 544
Nog toe te rekenen investeringssubsidie	35 745	39 114
Gemeentelijke subsidies	544 877	511 458
Totaal overige kortlopende schulden	<u>4 393 438</u>	<u>5 037 681</u>

Toelichting

5 1 5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS

12 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting

Fiscale eenheid

Stichting RIBW, stichting RIMO, en stichting LEVANTOgroep vormen samen een fiscale eenheid voor de omzetbelasting. Alle stichtingen zijn hiermee hoofdelijk aansprakelijk voor de belastingschuld van de eenheid. Ultimo 2019 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 28 183.

Huurverplichtingen

Het bedrag van met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 1 930 663, voor de komende 5 jaar € 5 990 296, en daarna € 72 667. De resterende looptijd van de huurcontracten varieert tussen de 1 en 7 jaar.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van de materiele nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiele nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Vpb-plicht

Na het doorvoeren van de decentralisaties sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van zorg en maatschappelijke ondersteuning. De wijziging naar bekostiging op contractbasis kan - meer dan voorheen - tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden. Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat zorginstellingen veelal geen beroep meer kunnen doen op de zogenoemde 'subsidie-vrijstelling' in de vennootschapsbelasting, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt aangenomen dat de zorginstellingen (meestentijds stichtingen) in beginsel een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg. Eenmaal vennootschapsplichtig is voor deze instellingen vervolgens een belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt te denken aan de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. Bij het toepassen van de 'zorgvrijstelling' is het relevant dat een groot deel van de activiteiten van RIMO betrekking hebben op 'opvang', waarbij onduidelijkheid bestaat of dit in fiscale zin als 'zorg' kan worden aangemerkt.

Er vindt op dit moment op ministerieel niveau overleg plaats ten aanzien van deze fiscale problematiek. Over de uitkomst van dit overleg, meer concreet of en onder welke voorwaarden de vennootschapsbelastingplicht van toepassing is, is op dit moment inhoudelijk nog niets bekend. Op grond hiervan heeft Stichting RIMO geen rekening gehouden met een eventuele vennootschapsbelastingplicht in haar jaarrekening.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

- 3 JUN 2020

5.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van software	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	0	184.931	0	0	65.443	250.374
- cumulatieve afschrijvingen	0	26.322	0	0	0	26.322
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>0</u>	<u>158.609</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>65.443</u>	<u>224.052</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	314.349	0	0	0	314.349
- afschrijvingen	0	54.126	0	0	0	54.126
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
		0				
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>		0				
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
		0				
- <i>desinvesteringen</i>		0				
aanschafwaarde	0	0	0	0	306.071	306.071
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	240.628	240.628
per saldo	0	0	0	0	65.443	65.443
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>260.223</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-65.443</u>	<u>194.780</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	0	499.280	0	0	-240.628	258.652
- cumulatieve afschrijvingen	0	80.448	0	0	-240.628	-160.180
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>418.832</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>418.832</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		20,0%				

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf 

5.1.7 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 voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	5.515.811	592.541	4.607.446	145.924	0	10.861.722
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.879.653	304.310	3.570.442	0	0	6.754.405
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>2.636.158</u>	<u>288.231</u>	<u>1.037.004</u>	<u>145.924</u>	<u>0</u>	<u>4.107.317</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	534.927	126.265	378.176	43.142	0	1.082.510
- overheveling aanschafwaarde UDS en Pakkie An	10.757	162.116	254.710	0	0	427.583
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	129.910	25.755	374.809	0	0	530.474
- overheveling afschrijvingen UDS en Pakkie An	1.952	39.459	25.341	0	0	66.752
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	17.244	775	186.061	183.318	0	387.398
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	15.651	110	124.206	0	0	139.967
per saldo	1.593	665	61.855	183.318	0	247.431
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>412.229</u>	<u>222.502</u>	<u>170.881</u>	<u>-140.176</u>	<u>0</u>	<u>665.436</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	6.044.251	880.147	5.054.271	5.748	0	11.984.417
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	2.995.864	369.414	3.846.386	0	0	7.211.664
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>3.048.387</u>	<u>510.733</u>	<u>1.207.885</u>	<u>5.748</u>	<u>0</u>	<u>4.772.753</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	10,0%	10,0%	12,5%	20,0%		33,3%

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf 

5.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Ander deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij en waarin wordt deelgenomen	Overige effecten	Vordering op grond van compensatie regeling	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019									69,248	69,248
Ontvangen dividend / aflossing leningen									-69,248	-69,248
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Som waardeverminderingen										0

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf 

BIJLAGE

5.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2019

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2018	Nieuwe leningen in 2019	Aflossing in 2019	Restschuld 31 december 2019	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2019	Aflos- sings- wijze	Aflos- sing 2020	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Toetreding Oase		103.549				27.467		27.467	0					
Toetreding UDS		153.552				0	95.134	39.737	55.397	0	0	ann.	22.516	
Totaal						27.467	95.134	67.204	55.397	0			22.516	

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

- 3 JUN 2020

paraaf



5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

BATEN

13. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten Wmo	27.886.660	26.606.970
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	2.871.247	1.629.913
Opbrengsten overgangsregeling kapitaalslasten	0	-18.098
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	645.128	628.198
Opbrengsten Jeugdwet	1.114.929	958.456
Opbrengsten PGB	22.375	22.221
Overige zorgprestaties	359.068	275.839
Totaal	<u>32.899.406</u>	<u>30.103.498</u>

Toelichting:

14. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidies vanwege Provincies en gemeenten (exclusief Wmo en Jeugdwet)	1.169.697	1.116.899
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	990.396	650.788
Totaal	<u>2.160.093</u>	<u>1.767.687</u>

Toelichting:

De overige subsidies hebben betrekking op Levanto vrijwilligers, Impuls, Housing, Into Your Place, Slot Schaesberg, Trajecten Samen aan de Slag, vrijval van investeringssubsidies, Stagefonds, Praktijkleren RVO, EFS subsidie SZW.

15. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed):</i>		
Opbrengst samenwerkingsovereenkomst	381.853	259.570
Doorberekening Saldo in de Plus	8.334	39.950
Overige opbrengsten (waaronder verhuur onroerend goed):	559.298	472.180
Totaal	<u>949.485</u>	<u>771.700</u>

Toelichting:

De opbrengst samenwerkingsovereenkomst heeft betrekking op een externe detachering van medewerkers naar RIBW Alliantie, Stand-By, Gemeente Maastricht, Humatinas en Blauwe zorg.

De doorberekening Saldo in de Plus betreft een vergoeding voor kosten voor salaris- en administratiekosten.

De overige opbrengsten bestaan uit ontvangsten van huren van cliënten, omzet van Brasserie Wijnandsrade B.V. en Pakkie-An B.V.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5 1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

16. *Personeelskosten*

<i>De specificatie is als volgt</i>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Lonen en salarissen	18 151 163	16 683 671
Sociale lasten	3 286 823	2 863 319
Pensioenpremies	1 513 467	1 414 696
Overige cao verplichtingen	136 358	150 772
Overige personeelskosten	871 600	715 723
Subtotaal	<u>23 959 410</u>	<u>21 828 180</u>
Personeel niet in loondienst	1 112 159	632 725
Totaal personeelskosten	<u><u>25 071 570</u></u>	<u><u>22 460 906</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's) per segment	408	373
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>408</u></u>	<u><u>373</u></u>

Toelichting.

17 *Afschrijvingen op immateriele en materiele vaste activa*

<i>De specificatie is als volgt</i>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
Afschrijvingen		
- immateriele vaste activa	54 126	26 322
- materiele vaste activa	597 226	555 004
- vrijval vervangingsfonds Blijf van mijn Lijf	-20 619	-27 250
- afschrijvingskosten UDS en Pakkie An januari t/m april	-14 625	0
- boekverlies desinvesteringen	55 021	2 291
Totaal afschrijvingen	<u><u>671 129</u></u>	<u><u>556 367</u></u>

Toelichting

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf 

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

LASTEN

18. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.246.910	2.063.343
Algemene kosten	3.673.004	3.334.604
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	775.673	820.428
<i>Onderhoud en energiekosten:</i>	1.360.407	1.115.448
Huur en leasing	2.568.158	2.376.150
Dotaties en vrijval voorzieningen	-36.979	141.903
Totaal overige bedrijfskosten	<u>10.587.173</u>	<u>9.851.875</u>

Toelichting:

19. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Rentebaten	6.461	22.464
Subtotaal financiële baten	<u>6.461</u>	<u>22.464</u>
Rentelasten	-6.963	-2.403
Resultaat deelnemingen	0	0
Overige financiële lasten	0	0
Subtotaal financiële lasten	<u>-6.962</u>	<u>-2.403</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-502</u>	<u>20.061</u>

Toelichting:

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf 

5.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING

22. *Honoraria accountant*

2019	2018
€	€

De honoraria van de accountant over 2019 zijn als volgt:

1 Controle van de jaarrekening	160.275	98.000
2 Overige controlewerkzaamheden (w.o. Regeling AO/IC en Nacalculatie)	98.725	31.000
3 Fiscale advisering	31.000	10.000
4 Niet-controlediensten	4.000	32.000
Totaal honoraria accountant	<u>294.000</u>	<u>171.000</u>

Toelichting:

23. *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.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 21

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

WNT-verantwoording 2019 Stichting LEVANTOgroep

De WNT is van toepassing op Stichting RIMO, Stichting RIBW, Stichting OASE en Stichting Uit de Steigers. Stichting Uit de Steigers maakt met ingang van 1 mei 2019 deel uit van LEVANTOgroep. Deze verantwoording is derhalve voor de periode 1 mei tot en met 31 december eveneens van toepassing voor Stichting Uit de Steigers. Daar Stichting LEVANTOgroep samen met genoemde stichtingen één groep vormen met een gelijke raad van toezicht, is ervoor gekozen om de WNT- verantwoording op te nemen in de geconsolideerde jaarrekening van LEVANTOgroep met een verwijzing naar de geconsolideerde jaarrekening van LEVANTOgroep in de jaarrekening van Stichting RIMO, Stichting RIBW, Stichting OASE en Stichting Uit de Steigers. Het totale loon uit de dienstbetrekking wordt verantwoord in de jaarrekening van LEVANTOgroep. Vanuit LEVANTOgroep vindt doorbelasting plaats aan de voorgenoemde WNT instellingen. Het voor Stichting LEVANTOgroep toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 179.000 volgens de totaalscore 10 en klasse IV.

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

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	P.W. Schefman
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	157.696
Beloningen betaalbaar op termijn	12.110
<i>Subtotaal</i>	<i>169.806</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	179.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	169.806
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	P.W. Schefman
Functiegegevens	Voorzitter RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,000
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.119
Beloningen betaalbaar op termijn	12.027
<i>Subtotaal</i>	<i>151.147</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	151.000
Bezoldiging	151.147

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.



1c. Toezichthoudende topfunctionarissen /

Gegevens 2019			
bedragen x € 1	J.B. Haazen	V.G. Dirksen	L. Urlings
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.660	11.775	11.775
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	26.850	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	17.660	11.775	11.775
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 2018			
bedragen x € 1	J.B. Haazen	V.G. Dirksen	L. Urlings
Functiegegevens	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	9.600	6.400	6.400
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	22.650	15.100	15.100

Gegevens 2019		
bedragen x € 1	R. Kerff	M. van de Mortel
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/12	1/1 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	11.775	11.775
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.900	17.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	11.775	11.775
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 2018		
bedragen x € 1	R. Kerff	M. van de Mortel
Functiegegevens	Lid RvT	Lid RvT
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 – 31/12	1/8 – 31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	6.400	2.667
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	15.100	6.330

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijk drempelbedrag hebben ontvangen.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2019
(na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-19 €	31-dec-18 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	157.128	224.052
Materiële vaste activa	2	637.384	523.582
Financiële vaste activa	3	24.500	38.500
Totaal vaste activa		<u>819.012</u>	<u>786.134</u>
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	4	163.985	295.627
Liquide middelen	5	321.206	457.523
Totaal vlottende activa		<u>485.191</u>	<u>753.151</u>
Totaal activa		<u><u>1.304.203</u></u>	<u><u>1.539.285</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene en overige reserves	6	0	0
Totaal eigen vermogen		<u>0</u>	<u>0</u>
Voorzieningen	7	85.263	143.584
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	8	1.218.940	1.395.701
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>1.218.940</u>	<u>1.395.701</u>
Totaal passiva		<u><u>1.304.203</u></u>	<u><u>1.539.285</u></u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

5.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2019

	Ref.	2019 €	2018 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Subsidies	10	58.037	83.617
Overige bedrijfsopbrengsten	11	6.103.121	5.736.964
Som der bedrijfsopbrengsten		6.161.158	5.820.581
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	4.128.383	3.857.740
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	166.336	188.038
Overige bedrijfskosten	14	1.809.533	1.715.493
Som der bedrijfslasten		6.104.252	5.761.271
BEDRIJFSRESULTAAT		56.906	59.310
Financiële baten en lasten	15	-56.906	-59.310
RESULTAAT BOEKJAAR		0	0

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

5 1 14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

ACTIVA

1 Immateriele vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
<i>De specificatie is als volgt</i>	€	€
Kosten van software	157 128	158 609
Vooruitbetalingen op immateriele activa	0	65 443
Totaal immateriele vaste activa	157 128	224 052
<i>Het verloop van de immatenele activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven</i>	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	224 052	115 077
Bij investeringen	36 729	250 374
Af afschrijvingen	38 210	26 322
Af desinvesteringen	65 443	115 077
Boekwaarde per 31 december	157 128	224 052

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriele vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5 1 15

2 Materiele vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
<i>De specificatie is als volgt</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	352 020	38 994
Machines en installaties	67 153	77 147
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	218 211	261 518
Materiele vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiele vaste activa	0	145 924
Totaal materiele vaste activa	637 384	523 583
<i>Het verloop van de matenele activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven</i>	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	523 583	521 109
Bij investeringen	425 245	166 296
Af afschrijvingen	128 126	159 719
Af desinvesteringen	183 318	4 104
Boekwaarde per 31 december	637 384	523 582

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiele vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5 1 16

3 Financiële vaste activa

	31-dec-19	31-dec-18
<i>De specificatie is als volgt</i>	€	€
Vorderingen maatschappijen waarin wordt deelgenomen	24 500	38 500
Totaal financiële vaste activa	24 500	38 500
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt</i>	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	38 500	17 500
Resultaat deelnemingen	-58 796	-61 619
Verstrekke lening	0	21 000
Ontvangen dividend / aflossing leningen	-14 000	0
Voorziening rekening courant	58 796	61 619
Boekwaarde per 31 december	24 500	38 500

Toelichting

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 5 1 17

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

- 3 JUN 2020

paraaf

5 1 14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%					
Brasserie Wijnandsrade B V	Horeca	1 000	100%	-196 004	-58 796

Toelichting

Brasserie Wijnandsrade B V is opgericht op 11 april 2017. Bij de oprichting zijn 1000 aandelen a € 1 geplaatst en volgestort. Alle aandelen zijn in handen van Stichting LEVANTOgroep.

4 Debiteuren en overige vorderingen

<i>De specificatie is als volgt</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	31 628	35 469
<i>Overige vorderingen</i>		
Vorderingen op groepsmaatschappijen	0	208 013
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	35 605	12 761
Vooruitbetaalde bedragen	0	22 516
Nog te ontvangen bedragen	63 898	6 399
<i>Overige overlopende activa</i>		
Transitorische posten	32 854	10 469
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>163 985</u>	<u>295 627</u>

Toelichting

De voorziening die in aftrek op de vorderingen Brasserie Wijnandsrade is gebracht, bedraagt € 196 004 (2018 € 137 208).

5 Liquide middelen

<i>De specificatie is als volgt</i>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	311 542	451 318
Simpled Card	9 664	6 205
Totaal liquide middelen	<u>321 206</u>	<u>457 523</u>

Toelichting

Er is een bankgarantie ter waarde van € 40 964. De overige middelen zijn vrij beschikbaar.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5 1 14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS

PASSIVA

6 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Algemene en overige reserves	0	0
Totaal eigen vermogen	<u>0</u>	<u>0</u>

7 Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven	Saldo per 1-jan-2019	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2019
	€	€	€	€	€
- levensfasebudget (LFB)	106 754	0	42 440	17 762	46 552
- jubileumverplichtingen	9 950	3 977	3 545	0	10 382
- loopbaanbudget	26 880	1 701	253	0	28 328
Totaal voorzieningen	<u>143 584</u>	<u>5 678</u>	<u>46 238</u>	<u>17 762</u>	<u>85 262</u>

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

	31-dec-2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr)	7 078
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr)	78 184
hiervan > 5 jaar	9 406

Toelichting per categorie voorziening

De voorziening LFB betreft een voorziening conform cao GGZ waarn extra verstrekte verlofuren worden gespaard
Het doel van deze regeling is de duurzame inzetbaarheid van medewerkers in elk levensfase

De voorziening jubileumverplichting betreft een voorziening voor in de toekomst te betalen gratificaties in verband met jubilea Conform cao GGZ worden eenmalige uitkeringen uitgekeerd bij 12,5 / 25 / 40 jaar

De voorziening loopbaanbudget is ontstaan vanuit de regeling loopbaanbudget conform cao Sociaal Werk De opbouw LBB vindt maandelijks plaats volgens een vastgesteld percentage over het werkelijke verdiende salans vermeerderd met vakantiegeld en eindejaarsuitkering De dotatie voorziening LBB heeft betrekking op de reservering plus sociale lasten 2019 De onttrekking heeft betrekking op de inzet van de reservering scholing van medewerkers

8 Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Crediteuren	196 272	701 222
Belastingen en premies sociale verzekeringen	234 814	216 776
Schulden terzake pensioenen	5 862	0
<i>Overige schulden</i>		
Schulden aan groepsmaatschappijen	476 866	0
Nog te betalen kosten	91 166	42 210
Vooruitontvangen opbrengsten	0	237 849
Vakantiegeld	73 525	66 399
Vakantiedagen	140 435	131 246
Totaal overige kortlopende schulden	<u>1 218 940</u>	<u>1 395 701</u>

Toelichting

Medio 2019 zijn schulden aan groepsmaatschappijen ontstaan wegens een kortlopende lening (€ 289 112) van stichting Rimo aan LEVANTOgroep wegens aankoop Koestraat, en reeds betaalde voorschotten door stichting Rimo (€ 54 938) en stichting Ribw (€ 132 816) voor overhead

9 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Toelichting

Stichting LEVANTOgroep maakt onderdeel uit van een fiscale eenheid omzetbelasting met Stichting RIMO en Stichting RIBW, en is uit dien hoofde aansprakelijk voor de schulden van de fiscale eenheid Ultimo 2019 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 28 183

Huurverplichtingen

Het jaarlijks bedrag met derden aangegane huurverplichtingen van onroerende zaken bedraagt voor het komende jaar € 119 817 en voor de periode 2-5 jaar 479 268 De resterende looptijd bedraagt 5 jaar

Leaseverplichtingen

Het jaarlijkse bedrag van met aangegane leaseverplichtingen bedraagt voor het komende jaar € 8 820 en voor de komende periode 2-4 jaar € 30 870

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum

- 3 JUN 2020

5.1 15 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten op- richting en uitgifte van aandelen	Kosten van software	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Vooruitbe- talingen op immateriele activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	0	184 931	0	0	65 443	250 374
- cumulatieve afschrijvingen	0	26 322	0	0	0	26 322
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>0</u>	<u>158 609</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>65 443</u>	<u>224 052</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	0	36 729	0	0	0	36 729
- afschrijvingen	0	38 210	0	0	0	38 210
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	0	306 071	306 071
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	240 628	240 628
per saldo	0	0	0	0	65 443	65 443
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>0</u>	<u>-1 481</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-65 443</u>	<u>-66 924</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	0	221 660	0	0	-240 628	-18 968
- cumulatieve afschrijvingen	0	64 532	0	0	-240 628	-176 096
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>157 128</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>157 128</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>		20,0%				

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

5.1.16 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2019						
- aanschafwaarde	54.214	99.939	1.360.679	145.924	0	1.660.756
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	15.220	22.792	1.099.161	0	0	1.137.173
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>38.994</u>	<u>77.147</u>	<u>261.518</u>	<u>145.924</u>	<u>0</u>	<u>523.583</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	319.112	0	68.739	37.394	0	425.245
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- afschrijvingen	6.086	9.994	112.046	0	0	128.126
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	183.318	0	183.318
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	183.318	0	183.318
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>313.026</u>	<u>-9.994</u>	<u>-43.307</u>	<u>-145.924</u>	<u>0</u>	<u>113.801</u>
Stand per 31 december 2019						
- aanschafwaarde	373.326	99.939	1.429.418	0	0	1.902.683
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	21.306	32.786	1.211.207	0	0	1.265.299
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>352.020</u>	<u>67.153</u>	<u>218.211</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>637.384</u>
<i>Afschrijvingspercentage</i>	2,5%	10,0%	20,0%			
	10,0%	12,5%	33,3%			

VOORWAARWERKINGSDOELENDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum: - 3 JUN 2020


paraaf: 

5.1.17 ENKELVOUDIG MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen in groeps- maatschappijen	Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	Vorderingen op groeps- maatschappijen	Vorderingen op overige verbonden maatschappijen	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2019						38.500	38.500
Kapitaalstortingen							0
Resultaat deelnemingen						-58.796	-58.796
Ontvangen dividend							0
Acquisities van deelnemingen							0
Nieuwe/vervallen consolidaties							0
Verstrekte leningen / verkregen effecten							0
Ontvangen dividend / aflossing leningen (Terugname) waardeverminderingen						-14.000	-14.000
Amortisatie (dis)agio							0
Verrekening voorziening rekening courant						58.796	58.796
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>24.500</u>	<u>24.500</u>
Som waardeverminderingen							0

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf 

5 1 18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

BATEN

10. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Subsidies	58 037	83 617
Totaal	<u>58 037</u>	<u>83 617</u>

Toelichting

De ontvangen subsidies bestaan uit Stagefonds, Praktijkleren RVO, ESF subsidie SZW, Zorg aan Zet en de Gemeente Maastricht

11. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Overige opbrengsten (waaronder vergoeding voor uitgeleend personeel en verhuur onroerend goed)		
Bijdrage werkmaatschappijen	5 907 052	5 597 753
Doorberekening Saldo in de Plus	8 334	39 950
Overige dienstverlening	69 808	0
Detacheringen	117 163	99 048
Overige baten	764	213
Totaal	<u>6 103 121</u>	<u>5 736 964</u>

Toelichting

De bijdrage werkmaatschappijen bestaat uit doorbelaste overhead

De doorberekening Saldo in de Plus bestaat uit een vergoeding van doorbelaste kosten voor salaris- en administratiekosten

De opbrengst overige dienstverlening bestaat uit opbrengsten transitie-middelen en begeleiding werving en selectie

De opbrengst detacheringen bestaat uit de opbrengst voor de detachering voor Stand-By en RIWB Alliantie

12 Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	2 582 615	2 561 960
Sociale lasten	408 579	405 247
Pensioenpremies	223 567	228 028
Overige cao verplichtingen	-6 653	17 010
Overige personeelskosten	521 993	424 087
Subtotaal	<u>3 730 100</u>	<u>3 636 331</u>
Doorbelastingen van en naar werkmaatschappijen	-59 117	-68 948
Personeel niet in loondienst	457 400	290 357
Totaal personeelskosten	<u>4 128 383</u>	<u>3 857 740</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's)	<u>47</u>	<u>47</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>47</u>	<u>47</u>

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN

Toelichting:

De doorbelastingen van salariskosten naar stichting Rimo bedraagt € 4 003, van stichting Ribw € 12 051, naar stichting Oase € 14 784 en naar stichting Uit de Steigers € 52 381

datum

BDO Audit & Assurance B.V.

3 JUN 2020

5.1.18 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2019	2018
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	38.210	26.322
- materiële vaste activa	128.126	159.719
Boekresultaat installaties		1.997
Totaal afschrijvingen	<u>166.336</u>	<u>188.038</u>

14. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2019	2018
	€	€
Algemene kosten	1.553.454	1.548.518
Onderhoud en energiekosten	35.953	33.845
Huur en leasing	134.414	133.129
Dotaties en vrijval voorzieningen	85.712	0
Totaal overige bedrijfskosten	<u>1.809.533</u>	<u>1.715.493</u>

Toelichting:

15. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	2019	2018
	€	€
Rentebaten	1.890	2.309
Subtotaal financiële baten	<u>1.890</u>	<u>2.309</u>
Resultaat deelnemingen	-58.796	-61.619
Subtotaal financiële lasten	<u>-58.796</u>	<u>-61.619</u>
Totaal financiële baten en lasten	<u>-56.906</u>	<u>-59.310</u>

Toelichting:

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf 

5 1.19 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting LEVANTOgroep heeft de jaarrekening 2019 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 26 mei 2020

De raad van toezicht van de Stichting LEVANTOgroep heeft de jaarrekening 2019 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2020

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in paragraaf 5.2.1

Gebeurtenissen na balansdatum

Covid-19

Het uitbreken van het coronavirus en de preventieve maatregelen die door de overheid zijn genomen zorgen voor economische onzekerheid op korte termijn en, gezien de onzekere ontwikkelingen, waarschijnlijk ook op de langere termijn. Gegeven deze hoge mate van onzekerheid m.b.t. de duur en de intensiteit van de coronacrisis is het niet mogelijk een gefundeerde inschatting te geven van de financiële impact op LEVANTOgroep. Hieronder worden de gevolgen benoemd voor zover nu bekend of voor zover te voorzien.

Ook LEVANTOgroep wordt geconfronteerd met het Covid-19 virus. Op dit moment, medio mei 2020, is het aantal besmettingen onder cliënten en personeel gelukkig beperkt. De begeleiding wordt zo goed als mogelijk gecontinueerd, zij het dat dit veelal op een alternatieve werkwijze geschiedt teneinde aan de preventieve maatregelen te kunnen voldoen. Hierbij moet worden gedacht aan het inzetten van digitale middelen zoals begeleiding via beeldbellen en livestreams. Daar waar nodig wordt fysiek bezoek gebracht aan de cliënt.

LEVANTOgroep heeft een aantal risico's geïdentificeerd

- Oplopend ziekteverzuim,
- De extra belasting om werk met een vaak drukkere thuis situatie te combineren,
- Lagere opbrengsten t.g.v. afnemende vraag, lagere intramurale bezetting of ambulante omzet,
- Extra kosten t.g.v. corona-maatregelen,
- Inhuur extra personeel,
- Het onder druk komen te staan van de kwaliteit van zorg,
- Verschoven vakanties

LEVANTOgroep heeft de volgende beheersingsmaatregelen genomen

- Extra aandacht voor de medewerker en cliënten i.v.m. de bijzondere en veeleisende situatie waarin de begeleiding moeten worden uitgevoerd,
- Het ontwikkelen van een BI-tool waarin de corona-specifieke indicatoren worden bijgehouden, denk hierbij aan tijdregistratie, ontwikkeling ziekteverzuim, cliënt gerelateerde zaken en specifieke coronakosten,
- Inzet van het crisisteam teneinde corona-ontwikkelingen nauwgezet te volgen en te vertalen naar het primaire en secundaire proces

Financiële gevolgen

Zoals eerder aangegeven zijn de financiële gevolgen op dit moment niet te duiden. Het is duidelijk dat de kosten oplopen en de opbrengsten dalen, en dat het resultaat en de beoogde marge over 2020 onder druk komt te staan.

Inmiddels heeft het kabinet uitgesproken dat de zorgsector gecompenseerd wordt voor enerzijds hogere kosten en anderzijds gederfde inkomsten t.g.v. corona. De financiering vindt plaats op basis van de actuele declaratie, echter indien deze afwijkt van de financiering van voor de coronacrisis vindt suppletie plaats. Dit alles teneinde financiële nood en mogelijke gevolgen hiervan bij zorgaanbieders te voorkomen. Ook de corona-meerkosten komen voor vergoeding in aanmerking. Verdere uitwerking van de compensatiemaatregelen vindt de komende maanden plaats door ministeries, gemeentes en NZA in overleg met brancheorganisaties. De uiteindelijke noodzakelijke verantwoordelijkheid richting financiers zal de komende maanden blijken, hierop bereidt LEVANTOgroep zich zo goed mogelijk voor.

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf 

5.1.19 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Fusie

De besturen van:

1. de Stichting Regionale Instelling voor Beschermende Woonvormen Heuvelland en Maasvallei, statutair gevestigd te Maastricht, ingeschreven in het handelsregister te Roermond, onder nummer KvK 41077793, hierna te noemen: de "Verkrijgende
2. de Stichting LEVANTOgroep, statutair gevestigd te Sittard-Geleen, ingeschreven in het handelsregister te Roermond, onder nummer 56861478, hierna te noemen: de "Verdwijnende Rechtspersoon",
3. de Stichting RIMO, statutair gevestigd te Heerlen, ingeschreven in het handelsregister te Roermond, onder nummer 41073394, hierna te noemen: de "Verdwijnende Rechtspersoon",
4. de Stichting Uit de Steigers, statutair gevestigd te Maastricht, ingeschreven in het handelsregister te Roermond, onder nummer 14131098, hierna te noemen: de "Verdwijnende Rechtspersoon",

stellen voor in 2020 een fusie in de zin van Titel 7 van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek tot stand te brengen als gevolg waarvan de

De ingevolge art. 312, lid 2, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek te vermelden gegevens zijn de volgende:

a. Rechtsvorm, naam en zetel van de fuserende rechtspersonen

1. De Stichting Regionale Instelling voor Beschermende Woonvormen Heuvelland en Maasvallei, gevestigd te Maastricht.
2. De Stichting LEVANTOgroep, gevestigd te Sittard-Geleen.
3. De Stichting RIMO, gevestigd te Heerlen.
4. De Stichting Uit de Steigers, gevestigd te Maastricht.

b. Statuten Verkrijgende Rechtspersoon

de statuten van de Verkrijgende Rechtspersoon zullen bij gelegenheid van de fusie alleen gewijzigd worden in die zin dat de

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.

P.W. Schefman 26-mei-20

W.G.

J.B. Haazen 26-mei-20

W.G.

V.G. Dirksen 26-mei-20

W.G.

L. Urlings 26-mei-20

W.G.

R. Kerff 26-mei-20

W.G.

M. van de Mortel 26-mei-20

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf

5.2 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGSDOELEINDEN
BDO Audit & Assurance B.V.

datum - 3 JUN 2020

paraaf 

5.2 OVERIGE GEGEVENS

5.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

De Raad van Bestuur stelt de begroting, de jaarrekening en het formatieplaatsenplan van de stichting vast en beheert de financiële middelen. Besluiten van de Raad van Bestuur met betrekking tot het vaststellen van de begroting, jaarrekening, jaarverslagen en beleidsplannen en de benoeming van de accountant zijn onderworpen aan de goedkeuring van de Raad van Toezicht.

5.2.2 Nevenvestigingen

Stichting LEVANTOgroep heeft geen nevenvestigingen.

5.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van Stichting LEVANTOgroep te Sittard-Geleen

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Stichting LEVANTOgroep ('de instelling') te Sittard-Geleen 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 LEVANTOgroep op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2019;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige resultatenrekening over 2019; 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 WNT 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting LEVANTOgroep 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.

Benadrukking van een gebeurtenis na balansdatum

Wij vestigen de aandacht op de tekst in de toelichting van de jaarrekening op pagina 4 (grondslagen) en pagina 39 (gebeurtenissen na balansdatum), waarin de onzekerheden zijn omschreven rondom de mogelijke gevolgen van het Coronavirus voor Stichting LEVANTOgroep. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- ▶ de overige gegevens.

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi.

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 verslaggeving WTZi. 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 bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten 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 2019, 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.

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

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

Maastricht-Airport, 3 juni 2020

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,



drs. L.T.A. Parren RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: 