



Jaarrekening 2021

Stichting Pluryn

Powered by Pluryn



Woord vooraf

Financieel resultaat 2021

Ook in 2021 zette het herstel van Pluryn zich door. Het nettoresultaat komt uit op € 9,1 miljoen positief. Gecorrigeerd met eenmalige baten zoals boekwinsten, is er nog wel sprake van een verlies van € 1,4 miljoen. Tegelijkertijd herstelt Pluryn zich ten opzichte van 2020 (€3,5 miljoen negatief) en 2019 (€ 7,0 miljoen negatief). De solvabiliteit verbeterde van 23% in 2020 naar ongeveer 31% in 2021. De bancaire schuld daalde mede door een versnelde aflossing sterk van € 100 miljoen eind 2020 naar € 60 miljoen eind 2021.

Ontwikkelingen in 2021

Belangrijk in 2021 was de start van een volledig nieuwe Raad van Bestuur. Daarmee eindigde een periode van interimbestuur. Pluryn heeft nu weer een stabiele basis voor de lange termijn. Ook andere onderdelen van het management zijn versterkt, waaronder HR, Zorgverkoop, ICT en Vastgoed. Op strategisch gebied zetten we belangrijke stappen in het onderbrengen van de scholen bij gespecialiseerde onderwijsorganisaties. Wij verwachten dat de kwaliteit van het onderwijs daardoor verder verbetert. Pluryn kan zich bovendien beter concentreren op zijn kerntaak: het verlenen van zorg aan mensen met een complexe zorgvraag. Goede samenwerkingsafspraken met de onderwijsorganisaties zorgen ervoor dat jongeren in de toekomst verzekerd blijven van goed onderwijs.

Ook zijn belangrijke stappen gezet in het verder rationaliseren van de vastgoedportefeuille. Het beheer van het vastgoed wordt hiermee overzichtelijker en beter bestuurbaar. De verkoopopbrengsten gebruiken we deels voor herinvestering in het vastgoed en deels voor het versterken van de balans door aflossing van bancaire schuld. Tot slot hadden we ook in 2021 te maken met corona. Dit legde een zwaar beslag op onze medewerkers en cliënten. Maar we zijn trots op de wijze waarop iedereen hiermee is omgegaan. Ondanks alles ging de zorg door.

Uitdagingen voor 2022

Pluryn ontwikkelt zich positief. Toch staan we ook nog voor een aantal grote uitdagingen. Allereerst binnen de jeugdzorgactiviteiten. Het aantal verblijfscliënten binnen de jeugdzorg daalde het afgelopen jaar fors. Hoewel dit in het kader van de transformatie een goede ontwikkeling is ('zorg zo thuis mogelijk'), is het effect op het financiële resultaat van Pluryn sterk negatief. Het zorgt voor significant lagere inkomsten, terwijl de kosten maar beperkt zijn af te schalen. Want of er nu 8 of 6 jongeren op een groep verblijven, er blijven 2 begeleiders nodig. En het samenvoegen van groepen is, zeker bij complexe en inhoudelijk verschillende doelgroepen, lang niet altijd mogelijk. De huidige jeugdbekostiging houdt hiermee geen rekening. De kosten van de transformatie komen zo volledig voor rekening van Pluryn.

Ook zijn de administratieve lasten binnen de jeugdzorg nog altijd zeer hoog. Jongeren die bij Pluryn verblijven, komen uit het hele land. Daardoor moet Pluryn met veel regio's en/of gemeenten contracten afsluiten. Iedere regio geeft op een andere manier inhoud aan definities, producten, tarieven en verantwoordingsverplichtingen. Deze factoren maken dat de jeugdactiviteiten van Pluryn nog altijd verliesgevend zijn. Als dit niet op korte termijn verandert, komt de continuïteit van de jeugdzorg in gevaar. Pluryn pleit daarom op diverse regionale en landelijke overlegtafels voor hogere jeugdtarieven en landelijke financiering van de hoogcomplexiteit jeugdzorg.

Andere belangrijke uitdagingen voor Pluryn hebben betrekking op bredere trends in de zorg. Zo heeft ook Pluryn te maken met de zeer krappe arbeidsmarkt. Dit speelt binnen heel Pluryn, maar het sterkst binnen de gehandicaptenzorgactiviteiten. Vacatures zijn moeilijk in te vullen waardoor meer extern personeel moet worden ingezet. Met hogere kosten tot gevolg. Door sterk op capaciteitsmanagement te sturen, probeert Pluryn de kosten hiervan zoveel mogelijk te beperken. Daarnaast zien we forse prijsstijgingen op het gebied van energie, voedingsmiddelen en onderhoud. Ook voor Pluryn is het dus cruciaal dat de zorgtarieven voldoende worden geïndexeerd om deze prijsstijgingen op te vangen. Pluryn heeft diverse kostenbesparingstrajecten lopen op onder meer schoonmaak, wagenparkbeheer en afvalverwijdering, om zo ook zelf een bijdrage te leveren aan het betaalbaar houden van de zorg.

Tot slot

De hiervoor genoemde ontwikkelingen maken 2022 tot een zeer uitdagend jaar. Pluryn en zijn 5.800 medewerkers zullen zich voor de volle 100% inzetten om het herstel van de afgelopen jaren door te zetten. Dat doen we samen met onze samenwerkingspartners. Alleen samen kunnen we de bedoeling van Pluryn realiseren: onze cliënten een goed leven geven.

Raad van Bestuur

Inhoudsopgave

1. Geconsolideerde balans per 31 december 2021	6
2. Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	7
3. Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	8
4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
4.1. Algemeen	9
4.1.1. Algemene gegevens en groepsverhoudingen	9
4.1.2. Verslaggevingsperiode	9
4.1.3. Grondslagen voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening	9
4.1.4. Continuïteitsveronderstelling Groep	9
4.1.5. Vergelijking met voorgaand jaar	10
4.1.6. Schattingswijziging	10
4.1.7. Salderen	10
4.2. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
4.2.1. Gebruik van schattingen	10
4.2.2. Consolidatie	11
4.2.3. Grondslagen van waardering van activa en passiva	12
4.2.4. Immateriële vaste activa	12
4.2.5. Materiële vaste activa	13
4.2.6. Vervreemding van vaste activa	14
4.2.7. Financiële vaste activa	14
4.2.8. Voorraden	14
4.2.9. Financiële instrumenten	15
4.2.10. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	16
4.2.11. Vorderingen	17
4.2.12. Liquide middelen	17
4.2.13. Eigen Vermogen	17
4.2.14. Voorzieningen	18
4.2.15. Schulden	18
4.3. Grondslagen van resultaatbepaling	19
4.3.1. Algemeen	19
4.3.2. Opbrengsten	19
4.3.3. Personele kosten	20
4.3.4. Ontslagvergoedingen	21
4.3.5. Pensioenen	21
4.3.6. Financiële baten en lasten	21
4.3.7. Overheidssubsidies	22
4.3.8. Subsidies ten behoeve van onderwijs	22
4.3.9. Uitgangspunten Sociaal Domein	22
4.4. Grondslagen van segmentering	23
4.5. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht	23
4.6. Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	23

4.7.	Waarderingsgrondslagen WNT	24
4.8.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	24
5.	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	25
5.1.	Immateriële vaste activa	25
5.2.	Materiële vaste activa	25
5.3.	Financiële vaste activa	27
5.4.	Voorraden	27
5.5.	Onderhanden werken DBC's	27
5.6.	Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringoverschot	28
5.7.	Debiteuren en overige vorderingen	29
5.8.	Liquide middelen	30
5.9.	Groepsvermogen	30
5.10.	Voorzieningen	32
5.11.	Langlopende schulden	34
5.12.	Overige kortlopende schulden	37
5.13.	Financiële instrumenten	37
5.14.	Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen	38
6.	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	40
7.	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	41
8.	Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	42
9.	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	43
9.1.	Segment 1: Zorg	43
9.2.	Segment 2: Onderwijs	44
9.3.	Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	45
9.4.	Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	45
9.5.	Overige bedrijfsopbrengsten	46
9.6.	Personeelskosten	46
9.7.	Afschrijvingen immateriële vaste activa	47
9.8.	Afschrijvingen materiële vaste activa	47
9.9.	Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	47
9.10.	Overige bedrijfskosten	48
9.11.	Financiële baten en lasten	48
9.12.	Wet Normering Topinkomens	48
9.12.1.	WNT verantwoording 2021 Stichting Pluryn	50
9.12.2.	WNT verantwoording 2021 Stichting Intermetzo	53
9.12.3.	WNT verantwoording 2021 Stichting De Hoenderloo Groep	55
9.13.	Honoraria accountant	56
9.14.	Transacties met verbonden partijen	56
10.	Enkelvoudige balans per 31 december 2021	57
11.	Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	58

12. Toelichting op de enkelvoudige balans	59
12.1. Materiële vaste activa	59
12.2. Financiële vaste activa	60
12.3. Voorraden	60
12.4. Onderhanden werk DBC's	60
12.5. Financieringstekort	61
12.6. Debiteuren en overige vorderingen	62
12.7. Liquide middelen	62
12.8. Eigen vermogen	62
12.9. Voorzieningen	64
12.10. Langlopende schulden	64
12.11. Kortlopende schulden	65
12.12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen	66
13. Mutatieoverzicht materiële vaste activa enkelvoudige balans	67
14. Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	68
14.1. Opbrengsten zorgprestaties	68
14.2. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	68
14.3. Overige bedrijfsopbrengsten	69
14.4. Personeelskosten	69
14.5. Afschrijvingen op materiële vaste activa	69
14.6. Bijzondere waardeminderings van vaste activa	70
14.7. Overige bedrijfskosten	70
14.8. Financiële baten en lasten	70
15. Vaststelling en goedkeuring	71
15.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	71
15.2. Resultaatbestemming	71
15.3. Gebeurtenissen na balansdatum	71
15.4. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	72
16. Overige gegevens	73
16.1. Statutaire regeling resultaatbestemming	73
16.2. Nevenvestigingen	73
16.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	73
17. Bijlagen	74
Bijlage 1: Resultatenrekening 2021 JJI Lelystad	75
Bijlage 2: Bongerd	77
Bijlage 3: verantwoording zorgbonus	78

1. Geconsolideerde balans per 31 december 2021

Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Materiële vaste activa

Financiële vaste activa

Vlottende activa

Vorraden

Onderhanden werken DBC's

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Debiteuren en overige vorderingen

Liquide middelen

Totaal activa

Ref	31 december 2021		31 december 2020	
5.1	€	1.595.209	€	2.494.326
5.2	€	125.105.032	€	144.404.765
5.3	€	27.319	€	17.311
		€ 126.727.559		€ 146.916.402
5.4	€	175.420	€	196.462
5.5	€	343.328	€	348.806
5.6	€	1.520.383	€	3.572.803
5.7	€	31.787.820	€	37.159.788
5.8	€	63.100.450	€	89.528.661
		€ 96.927.401		€ 130.806.520
		€ 223.654.960		€ 277.722.922

Passiva

Groepsvermogen

Kapitaal

Bestemmingsreserves

Bestemmingsfondsen

Wettelijke reserve

Algemene reserve

Voorzieningen

Langlopende schulden

Kortlopende schulden (< 1 jaar)

Schulden uit hoofde van financieringoverschot

Kortlopende schulden

Totaal passiva

Ref	31 december 2021		31 december 2020	
5.9				
	€	2.477.606	€	2.477.606
	€	883.012	€	1.039.927
	€	53.220.829	€	49.135.885
	€	1.559.382	€	2.378.699
	€	12.465.788	€	7.880.692
		€ 70.606.617		€ 62.912.809
5.10		€ 11.846.366		€ 17.869.734
5.11		€ 54.899.814		€ 63.292.636
5.6	€	79.720	€	-
5.12	€	86.222.444	€	133.647.743
		€ 86.302.164		€ 133.647.743
		€ 223.654.960		€ 277.722.922

2. Geconsolideerde resultatenrekening over 2021

	Ref	2021		2020	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9.3	€	367.545.457	€	361.089.496
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	9.4	€	34.862.295	€	54.488.178
Overige bedrijfsopbrengsten	9.5	€	19.392.642	€	36.445.352
Som der bedrijfsopbrengsten			€ 421.800.395		€ 452.023.026
Personeelskosten	9.6	€	299.491.131	€	318.721.508
Afschrijvingen op vaste activa	9.7 / 9.8	€	14.390.396	€	19.072.795
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	9.9	€	1.377.327	€	-3.841.071
Overige bedrijfskosten	9.10	€	93.548.651	€	97.292.767
Som der bedrijfslasten			€ 408.807.505		€ 431.245.998
Bedrijfsresultaat			€ 12.992.889		€ 20.777.028
Financiële baten en lasten	9.11	€	-3.934.175	€	-4.312.019
Resultaat			€ 9.058.715		€ 16.465.009

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsreserves	€	-156.915	€	3.592
Bestemmingsfondsen	€	4.084.944	€	17.114.202
Wettelijke reserve	€	-819.317	€	-819.317
Algemene reserve	€	5.950.003	€	166.532
	€	9.058.715	€	16.465.009

3. Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021

	2021		2020	
Bedrijfsresultaat	€	1.696.551	€	-5.766.357
Aanpassingen voor:				
-afschrijvingen	€	14.390.396	€	19.156.424
-bijzondere waardeverminderingen	€	1.377.964	€	-3.841.071
-mutaties voorzieningen	€	-6.023.368	€	-2.722.285
-boekwinst verkoop materiële vaste activa	€	8.736.265	€	19.850.367
	€	18.481.257	€	32.443.435
Veranderingen in werkkapitaal:				
-voorraden	€	21.042	€	32.527
-mutatie onderhanden werken DBC's	€	5.478	€	-140.361
-vorderingen	€	2.052.420	€	-2.009.227
-vorderingen/schulden inzake financieringstekort/-overschot	€	5.371.968	€	-155.152
-kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	€	-13.993.355	€	23.238.335
	€	-6.542.447	€	20.966.122
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€	13.635.362	€	47.643.200
Ontvangen interest	€	24.784	€	14.972
Betaalde interest	€	-3.958.959	€	-4.326.890
	€	-3.934.175	€	-4.311.918
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€	9.701.187	€	43.331.282
Investerings (im)materiële vaste activa	€	-8.707.158	€	-4.919.620
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	€	13.137.888	€	35.053.914
Mutatie leningen u/g	€	-10.008	€	4.987
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€	4.420.721	€	30.139.281
Nieuw opgenomen leningen	€	1.912.500	€	208.746
Aflossing langlopende leningen	€	-42.462.620	€	-9.774.802
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€	-40.550.120	€	-9.566.056
Mutatie geldmiddelen	€	-26.428.211	€	63.904.507
Stand geldmiddelen per 1 januari	€	89.528.661	€	25.624.154
Stand geldmiddelen per 31 december	€	63.100.450	€	89.528.661
Mutatie geldmiddelen	€	-26.428.211	€	63.904.507

Toelichting:

De daling van de geldmiddelen wordt grotendeels verklaard door de overeengekomen aflossing die in 2021 heeft plaatsgevonden. Deze aflossing is een gevolg van de verkoop van niet-strategisch vastgoed in 2020 en 2021.

4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.1. Algemeen

4.1.1. Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Pluryn is statutair gevestigd te Nijmegen en feitelijk gevestigd te Nijmegen, op het adres Industrieweg 50, en is geregistreerd onder KvK-nummer 09109774.

De belangrijkste activiteiten zijn het ondersteunen van mensen met een beperking in de meest ruime zin van het woord evenals de opvoeding en de verzorging van jongeren door het scheppen van een gunstig behandelings-, verzorgings-, leef- en begeleidingsklimaat voor cliënten en een gunstig leef- en werkklimaat voor medewerkers.

Statutair is Stichting Pluryn Groep bestuurder van de diverse stichting in de groep. Omwille van het voorsorteren op de juridische herstructurering waardoor het groepshoofd wijzigt en de organisatiestructuur vereenvoudigt, hebben de besturen gekozen om de geconsolideerde jaarrekening 2021 alvast op te stellen vanuit Stichting Pluryn. Dit was vorig jaar Stichting Pluryn Groep.

4.1.2. Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2021, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2021.

4.1.3. Grondslagen voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving RJ 655 en Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

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 grondslagen.

4.1.4. Continuïteitsveronderstelling Groep

Naar aanleiding van het verlies in 2018 is Pluryn door de banken onder bijzonder beheer geplaatst en is er een meerjarenherstelplan opgesteld om financieel het tij te keren. Sinds 2020 is ook sprake van financieel herstel, wat zich in 2021 heeft doorgezet. Het geconsolideerde resultaat 2021 bedraagt €9,1 mln positief en exclusief bijzondere posten bedraagt circa € 1,4 miljoen negatief (2020: €3,4 mln negatief). Tegelijkertijd is ook zichtbaar dat het herstel meer tijd kost dan voorzien bij de start van het meerjarenherstelplan in 2020. De belangrijkste oorzaken zijn een latere realisatie van een aantal besparingsprojecten en tegelijkertijd hogere kosten door de gestegen energieprijzen en hogere kosten voor extern personeel als gevolg van de steeds krapper wordende arbeidsmarkt. Binnen jeugdzorg zien we een dalende trend in de bedbezetting, wat extra frictiekosten met zich meebrengt waar de jeugdzorgtarieven niet in voorzien. Als gevolg van deze ontwikkelingen is voor 2022 slechts een beperkt positief resultaat begroot, en ook dit zal nog een uitdaging zijn mede in het licht van de hoge energiekosten.

Het langzamere herstel heeft ook gevolgen voor de afspraken die Pluryn met haar financiers heeft gemaakt welke zijn gebaseerd op het meerjarenherstelplan uit 2020. Hoewel ultimo 2021 en per 31 maart 2022 wordt voldaan aan alle bankconvenanten, verwacht Pluryn dat op basis van de begroting 2022 niet voldaan kan worden aan de minimale EBITDA norm voor 2022. Alsdan zal Pluryn opnieuw in gesprek treden met haar financiers. Allereerst zal

een waiver moeten worden verkregen teneinde de opeisbaarheid van de financiering af te wenden. In de tweede plaats zal mogelijk met de banken gesproken moeten worden over een aanpassing van de bankafspraken. Omdat Pluryn hierbij afhankelijk is van de banken betreft dit een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van Pluryn.

Op basis van de constructieve relatie met haar financiers en het getoonde herstel in de afgelopen jaren heeft de Raad van Bestuur het volste vertrouwen dat haar financiers, indien noodzakelijk, een waiver zullen verstrekken en dat Pluryn en haar financiers tot nieuwe afspraken zullen komen. De jaarrekening wordt daarom opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

4.1.5. Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. In de consolidatiekring zijn de mutaties toegelicht.

4.1.6. Schattingswijziging

Er zijn geen schattingswijzigingen in de jaarrekening 2021 doorgevoerd.

4.1.7. Salderen

Een actief en een post van het vreemd vermogen worden gesaldeerd in de jaarrekening opgenomen uitsluitend indien en voor zover:

- een deugdelijk juridisch instrument beschikbaar is om het actief en de post van het vreemd vermogen gesaldeerd en simultaan af te wikkelen en;
- het stellige voornemen bestaat om het saldo als zodanig of beide posten simultaan af te wikkelen.

4.2. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.2.1. 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:

- de berekening van de bedrijfswaarde ten behoeve van de beoordeling van impairment;
- bepaling van de opgenomen voorzieningen en de schatting met betrekking tot het verkrijgen van opbrengsten met betrekking tot nog te ontvangen beschikkingen;

4.2.2. Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Pluryn. De groepsmaatschappijen worden integraal geconsolideerd vanaf de datum waarop beslissende zeggenschap op de groepsmaatschappij is verkregen.

De groepsmaatschappijen worden niet meer in de consolidatie opgenomen vanaf de datum waarop geen sprake meer is van beslissende zeggenschap. De posten in de geconsolideerde jaarrekening worden volgens uniforme grondslagen van waardering en resultaatbepaling vastgesteld.

Resultaten uit transacties met en tussen groepsmaatschappijen worden volledig geëlimineerd.

Stichting Pluryn maakt gebruik van de vrijstelling van de plicht om de gegevens te consolideren van deelnemingen (met invloed van betekenis) indien deze in de consolidatie te betrekken entiteiten gezamenlijk, een financiële betekenis hebben die te verwaarlozen is op het geheel.

In Stichting SeysCentra en Stichting Centra voor Aangepast Paardrijden, heeft Stichting Pluryn Groep de helft van de zeggenschap. Het economisch belang in deze stichtingen zijn proportioneel (50%) geconsolideerd. In de geconsolideerde jaarrekening zijn opgenomen de stichtingen die tot de groep behoren. Het betreft de volgende stichtingen:

<i>Stichting</i>	<i>Juridische vorm 2021</i>	<i>Statutaire zetel</i>	<i>Mate van Zeggenschap</i>
Pluryn Groep	Stichting	Nijmegen	100%
Pluryn	Stichting	Nijmegen	100%
Intermetzo	Stichting	Nijmegen	100%
REA College Pluryn	Stichting	Nijmegen	100%
Pluryn Maatschappelijke Ondernemingen	Stichting	Groesbeek	100%
Speciaal Onderwijs De Bolster	Stichting	Voorst	100%
LSG-Rentray Onderwijs	Stichting	Eefde, gemeente Lochem	100%
De Sprong	Stichting	Maarsbergen	100%
Cardo	Stichting	Groesbeek	100%
Buurtmarkt Breedeweg	Stichting	Groesbeek	100%
Bikewerk	Stichting	Nijmegen	100%
Centra Aangepast Paardrijden (proportioneel geconsolideerd)	Stichting	Nijmegen	50%
SeysCentra (proportioneel geconsolideerd)	Stichting	Nijmegen	50%
Maatschappelijke Integratie Gehandicapten	Stichting	Groesbeek	100%
Pluryn Onderwijs	Stichting	Nijmegen	100%
Blixem Nijmegen (nieuw)	Stichting	Nijmegen	100%

Ultimo boekjaar behoren een aantal stichtingen niet meer tot de groep.

Op 31 december 2021 heeft een juridische fusie plaatsgevonden tussen Stichting De Hoenderloo Groep en Stichting Pluryn, waarmee Stichting De Hoenderloo Groep de verdwijnende rechtspersoon is en Stichting Pluryn de verkrijgende. In de enkelvoudige jaarrekening is derhalve Stichting De Hoenderloo Groep toegevoegd. Ook de vergelijkbare cijfers zijn hierop aangepast.

In 2021 zijn Stichting Digital Health Center en Stichting Pro Intermetzo geliquideerd. Stichting Digital Health Center is als samenwerkingsverband in Stichting Pluryn opgenomen en Stichting Pro Intermetzo heeft haar bedrijfsactiviteiten overgedragen aan Mr. F. Couvee-Stichting.

Stichting Speciaal Onderwijs Tarcisiusschool en Stichting Speciaal Voortgezet Onderwijs Kristallis zijn in 2021 uit de groep getreden. Samengevat geeft dat onderstaand beeld.

De Hoenderloo Groep	Stichting	Nijmegen	100%
Speciaal Onderwijs Tarcisiusschool	Stichting	Nijmegen	100%
Speciaal Voortgezet Onderwijs Kristallis	Stichting	Nijmegen	100%
Pro Internetzo	Stichting	Eefde, gemeente Lochem	100%
Digital Health Center	Stichting	Nijmegen	100%

4.2.3. Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld, vindt waardering plaats tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans en de resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de stichting zullen toevloeien en de waarde daarvan 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 opgenomen 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 daarvan betrouwbaar 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 Pluryn.

4.2.4. Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingstermijnen van de immateriële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. Hierbij wordt een afschrijvingspercentage gehanteerd van 20%.

4.2.5. Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële 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 ingebruikname. Op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen (0% - 35%)
- Machines en installaties (5% - 25%)
- Andere vaste bedrijfsmiddelen (5% - 33%)

Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa

De waarde van activa die niet meer dienstbaar zijn aan het bedrijfsproces, is gebaseerd op de boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

Onderhoud materiële vaste activa

De verwerking van de kosten van groot onderhoud vindt plaats in de boekwaarde van het actief (componentenbenadering).

Aanpassing waardering panden in gebruik

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere marktwaarde. Indien panden nog niet buiten gebruik gesteld zijn, maar er is wel een voornemen tot verkoop, dan wordt de restwaarde (de verwachte verkoopprijs) alsmede de resterende economische levensduur tot moment van verkoop, opnieuw bepaald.

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

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Een bijzonder waardeverminderingverlies wordt als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld

dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

Stichting Pluryn benadert de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed op het niveau van de kasstroom genererende eenheden, en vergelijkt deze met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa.

Belangrijke veronderstellingen die worden gehanteerd bij de bepaling van de contante waarde van de kasstromen zijn:

- De kasstroom genererende eenheid is vastgesteld op de RVE-en van Pluryn, wat aansluit op de interne sturing van de organisatie;
- De resterende levensduur van activa dat gelijk is gesteld aan de economische looptijd van de activa, dan wel gelijk is aan de looptijd van het huurcontract voor de RVE-en;
- De restwaarde van de panden in eigendom is gebaseerd op de actuele WOZ waarde;
- De ontwikkeling van de kasstromen zijn bepaald op basis van de begroting en de meerjaren resultaatontwikkeling;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van, zijnde de gemiddelde kostenvoet van vreemd vermogen en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

Financial lease

De materiële vaste activa waarvan Stichting Pluryn krachtens een financiële leaseovereenkomst het economische eigendom heeft, worden geactiveerd. De uit de financiële leaseovereenkomst voortkomende verplichting wordt als schuld verantwoord. De in de toekomstige leasetermijnen begrepen interest wordt gedurende de looptijd ten laste van het resultaat gebracht.

4.2.6. Vervreemding van vaste activa

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

4.2.7. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs. Leningen u/g worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindervingsverliezen.

4.2.8. Voorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs. Indien daartoe aanleiding bestaat, is een voorziening voor incourantheid hierop in mindering gebracht, welke bepaald is op basis van een individuele beoordeling van de voorraden.

4.2.9. 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 omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Deze worden door de instelling gescheiden van het basiscontract en apart verantwoord indien de economische kenmerken en risico's van het basiscontract en het daarin besloten derivaat niet nauw verwant zijn, indien een apart instrument met dezelfde voorwaarden als het in het contract besloten derivaat aan de definitie van een derivaat zou voldoen en het gecombineerde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening.

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 waardevermindingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Verstrekte leningen en overige vorderingen

Verstrekte leningen en overige vorderingen worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen.

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

Afgeleide financiële instrumenten

(Waardering van afgeleide financiële instrumenten op kostprijs of lagere marktwaarde)

Afgeleide instrumenten worden gewaardeerd op kostprijs of lagere marktwaarde, tenzij hedge accounting onder het kostprijs hedge model wordt toegepast. Indien kostprijs hedge accounting wordt toegepast, vindt eerste waardering plaats tegen reële waarde. Zolang het afgeleide instrument betrekking heeft op afdekking van het specifieke risico van een toekomstige transactie die naar verwachting zal plaatsvinden, vindt geen herwaardering van dit instrument plaats. Zodra de verwachte toekomstige transactie leidt tot verantwoording in de resultatenrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of verlies in de resultatenrekening verwerkt.

Indien de afgedekte positie van een verwachte toekomstige transactie leidt tot de opname in de balans van een niet-financieel actief of een niet financiële verplichting past de instelling de kostprijs van dit actief aan met de afdekkingsresultaten die nog niet in de resultatenrekening zijn verwerkt. Een verlies voor het percentage groter dan de omvang van het afgeleide instrument ten opzichte van de afgedekte positie wordt op basis van kostprijs of lagere marktwaarde direct in de resultatenrekening verwerkt.

Indien afgeleide instrumenten aflopen of worden verkocht, worden de afdekkingsrelaties beëindigd. De cumulatieve winst die of het cumulatieve verlies dat tot dat moment nog niet in de resultatenrekening was verwerkt, wordt als overlopende post in de balans opgenomen totdat de afgedekte transacties plaatsvinden. Indien de transacties naar verwachting niet meer plaatsvinden, wordt de cumulatieve winst of het cumulatieve verlies overgeboekt naar de resultatenrekening.

Stichting Pluryn documenteert de hedge relaties in generieke hedge documentatie en toetst periodiek de effectiviteit van de hedge relaties door vast te stellen dat er sprake is van effectieve hedges respectievelijk dat er geen sprake is van overhedges.

Indien afgeleide instrumenten niet langer voldoen aan de voorwaarden voor 'hedge accounting', aflopen of worden verkocht of wanneer de Pluryn niet langer kiest voor hedge accounting wordt hedge accounting beëindigd. De tot dat moment in het vermogen verantwoorde resultaten blijven in het eigen vermogen uitgesteld tot het moment dat de toekomstige transactie plaatsvindt. Indien de transactie naar verwachting niet meer plaatsvindt, worden de in het eigen vermogen uitgestelde cumulatieve hedge resultaten naar de resultatenrekening gebracht.

Periodiek wordt de effectiviteit van de hedge relaties getoetst door vergelijking van de cumulatieve reële waarde wijziging van de afgedekte positie met de cumulatieve waarde wijzigingen van de afgeleide instrumenten. De laagste van de cumulatieve waarde wijziging van de afgedekte positie en de cumulatieve waarde wijziging van de afgeleide instrumenten wordt in de herwaarderingsreserve uitgesteld. Indien sprake is van een reële waarde afdekking (reële waarde hedge accounting) van een opgenomen actief of verplichting of niet in de balans opgenomen bindende overeenkomst worden de resultaten uit de herwaardering van het afgeleide instrument op hetzelfde moment in de resultatenrekening verwerkt als het resultaat op de afgedekte positie voor zover deze betrekking hebben op de reële waarde wijziging van het specifieke risico van de afgedekte post of positie.

4.2.10. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

Het onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten wordt gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de DBC / DBC-zorgproduct indien deze lager is.

De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de DBC's / DBC-zorgproducten die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van verzekeraars in mindering gebracht.

De toerekening van opbrengsten, kosten en winstneming op Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten gebeurt naar rato van de verrichte prestaties ('percentage of completion'-methode) per balansdatum op basis van de tot de balansdatum gemaakte kosten voor de DBC / het DBC-zorgproduct in verhouding tot de geschatte totale kosten van de DBC / het DBC-zorgproduct. Uitgaven die verband houden met kosten voor de DBC / het DBC-zorgproduct die na de balansdatum tot te verrichten prestaties leiden, worden als activa verwerkt indien het waarschijnlijk is dat ze in een volgende periode zullen leiden tot opbrengsten. Verwachte verliezen op onderhanden projecten worden onmiddellijk in de resultatenrekening als last verwerkt.

Het onderhanden werk uit hoofde van overige activiteiten niet zijnde DBC's wordt gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde van de activiteit. De productie van het onderhanden werk is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de overige activiteiten, die ultimo boekjaar openstonden. Op het onderhanden werk worden de voorschotten die ontvangen zijn van opdrachtgevers in mindering gebracht.

4.2.11. 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 vervolgwaaardering 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 grond van verwachte oninbaarheid naar aanleiding van een individuele beoordeling van de posten.

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).

4.2.12. Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden en zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. 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.

4.2.13. Eigen Vermogen

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen, wettelijke reserves, algemene en overige reserves.

Kapitaal

Onder kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de Stichting ingebracht kapitaal.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de instelling een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Bij de toelichting op het Eigen Vermogen zijn deze afzonderlijk toegelicht.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan. Bij de toelichting op het Eigen Vermogen zijn deze afzonderlijk toegelicht.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord, en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Wettelijke reserve

De post andere wettelijke reserves bestaat uit een wettelijke reserve voor geactiveerde ontwikkelingskosten.

Algemene en overige reserves

Onder Algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de instelling vrij kunnen beschikken.

4.2.14. Voorzieningen

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

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.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening voor de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening reorganisatie

De reorganisatie voorziening is opgenomen in verband met het sociaal plan inzake de afbouw van de personele formatie welke niet via natuurlijk verloop dan wel interne of externe herplaatsing kan worden afgebouwd. In de reorganisatievoorziening zijn de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten. De voorziening is tegen nominale waarde gewaardeerd.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumverplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting, die stichting Pluryn Groep heeft inzake jubileumuitkeringen. Bij bepaling van de omvang van de voorziening is, op basis van ervaringscijfers, rekening gehouden met anciënniteiteffect, sterftekans, toekomstige cao-gevolgen en personeelsverloop. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 1%.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

De voorziening WGA ERD is een voorziening voor de in de toekomst door te betalen salarissen in het kader van het dragen van het eigen risico voor de lasten voortvloeiende uit de Werkhervattingsregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). De hoogte van deze voorziening betreft, gewaardeerd op contante waarde, de verwachte in de toekomst door te betalen beloning inclusief de verwachte instroom.

4.2.15. 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.

Voor zover het aflossingsbedrag op leningen door het Ministerie van Justitie wordt vergoed, wordt deze aflossing jaarlijks toegevoegd aan de stand van de waarborghypotheke. Onder overige langlopende schulden zijn ook de waarborghypotheke ten gunste van het Ministerie van Justitie opgenomen.

Leasing

Bij stichting Pluryn zijn huurcontracten afgesloten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract. Indien de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn vooral bij stichting Pluryn liggen dan worden deze leasecontracten verantwoord als financial lease. In dat geval wordt het gehuurde actief onder de vaste activa geactiveerd en wordt de leaseverplichting onder de langlopende leningen verwerkt. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent.

4.3. Grondslagen van resultaatbepaling

4.3.1. 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.

4.3.2. Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de resultatenrekening 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.

Onder opbrengsten jeugdwet en opbrengsten WMO worden de baten verantwoord uit hoofde van geleverde prestaties op het gebied van verleende jeugdzorg respectievelijk wmo-prestaties. Als realisatiemoment geldt het moment waarop de betreffende prestaties zijn gerealiseerd en op grond van de geldende voorschriften of richtlijnen gedeclareerd kunnen worden bij de opdrachtgever.

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detachering personeel en verkoop van producten. Tevens zijn in 2021 de boekwinsten behaald op vastgoedverkoop hieronder gepresenteerd.

4.3.3. Personele kosten

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

De beloningen van het personeel worden als last in de resultatenrekening 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 resultatenrekening 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.

4.3.4. 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.

4.3.5. Pensioenen

Stichting Pluryn heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Pluryn.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn en Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds. Stichting Pluryn 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 pensioenfondsen. Daarbij hoort 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.

De beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn bedroeg ultimo 2021 99,7% (Bron: www.pfzw.nl). Per maart 2022 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 102,7%.

De beleidsdekkingsgraad van het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds bedraagt ultimo 2021 102,8%. Per maart 2022 bedraagt de beleidsdekkingsgraad 106,5% (Bron: www.ABP.nl).

Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht om financiële buffers te hebben: extra geld voor tijden dat het financieel slechter gaat. De pensioenregels schrijven voor dat de beleidsdekkingsgraad 126% moet zijn. Dan zijn de financiële buffers voldoende. Ook is wettelijk bepaald dat de beleidsdekkingsgraad niet langer dan 5 jaar onder de 104,2% mag liggen. Wanneer de beleidsdekkingsgraad lager is dan de vereiste dekkingsgraad van 126%, moet een herstelplan opgesteld worden om binnen maximaal 10 jaar weer een deze vereiste dekkingsgraad te voldoen. Wanneer de vereiste dekkingsgraad van 126% binnen 10 jaar niet behaald wordt, of wanneer de beleidsdekkingsgraad langer dan 5 jaar lager dan 104,2% is, vindt verlaging van de pensioenen plaats. Een eventuele verlaging mag over maximaal 10 jaar gespreid worden, zodat pensioenuitkeringen niet plotseling fors lager worden. Stichting Pluryn heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Pluryn heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

4.3.6. 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.

4.3.7. Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra 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 resultatenrekening in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief opgenomen worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

4.3.8. Subsidies ten behoeve van onderwijs

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst- en verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de staat van baten en lasten.

4.3.9. 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. In overeenstemming met 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 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, e.d.).

Daarnaast is er gestreefd naar een finale afrekening resp. landelijke verantwoording van de zorg aan alle gemeenten waar de stichting een contractrelatie 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 dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2021 of later.

4.4. Grondslagen van segmentering

In de geconsolideerde jaarrekening wordt in overeenstemming met de Richtlijn 655 Zorginstellingen een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Zorg en Onderwijs.

Onder het segment Zorg zijn opgenomen:

- Stichting Pluryn Groep
- Stichting Pluryn
- Stichting Intermetzo
- Stichting REA College Pluryn
- Stichting SeysCentra (50%)
- Stichting Centra voor Aangepast Paardrijden (50%)
- Stichting Cardo
- Stichting Pluryn Maatschappelijke Ondernemingen
- Stichting Buurtmarkt
- Stichting BikeWerk
- Stichting Blixem Nijmegen

• Het segment Onderwijs bestaat uit:

- Stichting Speciaal Onderwijs De Bolster
- Stichting Pluryn Onderwijs
- Stichting LSG-Rentrays Onderwijs
- Stichting De Sprong

Bij de verdeling van de resultatenrekening per bedrijfssegment is aangesloten op de activiteiten van het bedrijfsproces. De verdeling van de indirecte kosten over de te onderscheiden zorgsoorten geschiedt op basis van omzetverhoudingen.

4.5. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode. Betalingen welke voortvloeien uit langlopende leningen worden voor het gedeelte dat betrekking heeft op de rente opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als kasstroom uit financieringsactiviteiten. In deze opstelling is de mutatie van de kortlopende schulden aan de kredietinstellingen begrepen in de mutatie van de geldmiddelen.

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 jaarrekening.

4.7. Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet Normering Topinkomens (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de wet- en regelgeving betreffende de WNT, waaronder de instelling specifieke (sectorale) regels Zorg & Jeugdhulp en waarbij deze als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening zijn gehanteerd.

4.8. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening

De grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gelijk aan die voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

5. Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021

5.1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Kosten van ontwikkeling
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom
Immateriële vaste activa in uitvoering

Boekwaarde per 31 december

	31-12-2021	31-12-2020
€	1.559.382	€ 2.378.699
€	35.826	€ 115.627
€	-	€ -
€	1.595.209	€ 2.494.326

Het verloop van de immateriële vaste activa is als volgt weer te geven:

Boekwaarde per 1 januari
Bij: Investerings
Afschrijvingen
Afschrijvingen / activering ingebruikname

Boekwaarde per 31 december

	2021	2020
€	2.494.326	€ 3.480.582
€	-	€ 709.272
€	-899.117	€ -986.256
€	-	€ -709.272
€	1.595.209	€ 2.494.326

De kosten van ontwikkeling betreffen de investeringen in de softwarepakketten Afas en MoreCare4 (ECD), welke per 1 januari 2020 in gebruik zijn genomen. Er wordt afgeschreven vanaf deze datum. Beide pakketten hebben een economische levensduur van 5 jaar.

Voor het mutatieoverzicht immateriële vaste activa verwijzen wij naar hoofdstuk 6.

5.2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen
Machines en installaties
Andere vaste bedrijfsmiddelen
Materiële vaste activa in uitvoering
Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa

Boekwaarde per 31 december

	31-12-2021	31-12-2020
€	90.774.712	€ 105.560.238
€	22.277.752	€ 26.477.044
€	9.666.648	€ 11.704.255
€	2.352.994	€ 648.121
€	32.925	€ 15.107
€	125.105.032	€ 144.404.765

Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt weer te geven:

	2021	2020
Boekwaarde per 1 januari	€ 144.404.765	€ 182.295.921
Bij: Investerings	€ 8.707.158	€ 5.617.146
Af: Afschrijvingen	€ -13.491.677	€ -18.110.370
Af: Bijzondere waardevermindering	€ -1.775.917	€ -
Bij: Terugname bijzondere waardeverminderingen	€ 398.590	€ 8.946.710
Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ -13.137.888	€ -34.344.642
Boekwaarde per 31 december	€ 125.105.032	€ 144.404.765

	31-12-2021	31-12-2020
Aanschafwaarde	€ 220.475.704	€ 241.881.410
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	€ -1.775.917	€ -398.590
Cumulatieve afschrijvingen	€ -93.594.755	€ -97.078.055

Voor het mutatieoverzicht materiële vaste activa verwijzen wij naar hoofdstuk 7.

Bijzondere waardevermindering

Vaste activa dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen met een duurzaam karakter. Dit doet zich voor bij wijzigingen in omstandigheden die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden.

De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren, of de bij verkoop te realiseren directe opbrengstwaarde indien deze hoger is.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde (= de hoogste van enerzijds de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen en anderzijds de directe opbrengstwaarde), worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Over het boekjaar 2021 heeft Pluryn vastgesteld dat (interne) indicaties aanwezig zijn voor een bijzondere waardevermindering. Derhalve is een impairment test uitgevoerd ter bepaling en verantwoording van een mogelijk bijzonder waardeverminderingsverlies voor de panden in gebruik. Uit deze analyse komt naar voren dat een impairment op activa nodig is ter grootte van € 1.775.917, voornamelijk als gevolg van verslechterde meerjaren vooruitzichten. Tegelijkertijd is de impairment 2020 ad. € 398.590 teruggenomen als gevolg van het samenvoegen van kasstroom genererende eenheden.

Activa met Waarborg

Per 1 januari 2014 is de activa met waarborg bij Stichting Intermetzo gesaldeerd met de bijbehorende waarborghypotheek en wordt gepresenteerd onder de rubriek Bedrijfsgebouwen en terreinen. Deze waarborghypotheek is geen (onvoorwaardelijke) schuld van Intermetzo aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid, maar een maximale garantie, dat bij eventuele opbrengsten van het gebouw bij verkoop, naar rato van het aandeel in de financiering hiervan, ten gunste komt van de Staat.

De jaarlijkse aflossing komt ten laste van deze boekwaarde. Het verloop in 2021 is als volgt:

<i>Activa met waarborg</i>	<i>Waarborg- hypotheek per 01-01-2021</i>	<i>Aflossing 2021</i>	<i>Waarborg- hypotheek per 31- 12-2021</i>	<i>Boekwaarde waarborg per 31-12-2021</i>
€ 41.020.066	€ 37.428.494	€ 118.813	€ 37.547.307	€ 3.472.759

5.3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Lening u/g

Boekwaarde per 31 december

<i>31-12-2021</i>	<i>31-12-2020</i>
€ 27.319	€ 17.311
€ 27.319	€ 17.311

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt weer te geven:

Boekwaarde per 1 januari

Bij: Uitgegeven leningen

Af: Aflossingen

Bij: terugname afwaarderingen

Boekwaarde per 31 december

<i>2021</i>	<i>2020</i>
€ 17.311	€ 22.298
€ 1.129	€ -
€ -20.000	€ -4.987
€ 28.879	€ -
€ 27.319	€ 17.311

De financiële activa betreft een verstrekte lening u/g aan Stichting Time Out Huis. Conform voorgaande jaren is de rente over betreffende jaren omgezet in aanvullende leningen.

5.4. Voorraden

De specificatie luidt als volgt:

Overige voorraden

<i>31-12-2021</i>	<i>31-12-2020</i>
€ 175.420	€ 196.462
€ 175.420	€ 196.462

Op de voorraden is geen voorziening voor incourantheid in aftrek gebracht (2020: idem).

5.5. Onderhanden werken DBC's

De specificatie luidt als volgt:

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

<i>31-12-2021</i>	<i>31-12-2020</i>
€ 343.328	€ 348.806
€ 343.328	€ 348.806

De positie onderhanden werk heeft uitsluitend betrekking op jongeren 18+ waarvan de zorg gefinancierd wordt vanuit de ZVW. Op de onderhanden werken DBC's is geen voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht (2020: idem).

5.6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

De specificatie luidt als volgt:

Vorderingen uit hoofde van bekostiging

Nog te ontvangen inzake financiering WLZ

Nog te ontvangen inzake financiering dienst Justitiële inrichtingen

	31-12-2021	31-12-2020
€	1.470.347	€ 3.532.713
€	50.036	€ 40.090
€	1.520.383	€ 3.572.803

Schulden uit hoofde van bekostiging

Verschuldigd inzake financiering provinciale Jeugdzorg

€	-79.720	€ -
€	-79.720	€ -

De vordering inzake de Wlz financiering kan als volgt worden toegelicht:

	2019	2020	2021	Totaal
Saldo per 1 januari	€ 101.908	€ 3.430.805	€ -	€ 3.532.713
Financieringsverschil boekjaar	€ -	€ -	€ 1.428.409	€ 1.428.409
Correcties voorgaande jaren	€ -	€ -	€ -	€ -
Betalingen / ontvangsten	€ -101.908	€ -3.388.867	€ -	€ -3.490.775
Saldo per 31 december	€ -	€ 41.938	€ 1.428.409	€ 1.470.347

Stadium van vaststelling:

C

C

B

Interne berekening: A

Overeenstemming met zorgverz.: B

Definitieve vaststelling NZA: C

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar:

Wettelijk budget aanvaardbare kosten

Af: Ontvangen voorschotten

Totaal financieringsverschil

	2021	2020
€	175.580.217	€ 169.971.520
€	-174.151.808	€ -166.540.715
€	1.428.409	€ 3.430.805

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten is € 1,3 miljoen aan meerkosten opgenomen welke afgestemd is met de zorgkantoren. Tevens is voor ca € 0,4 miljoen continuïteitsbijdrage overeengekomen met de zorgkantoren.

De vordering inzake de Justitie financiering kan als volgt worden toegelicht:

	2020	2021	Totaal
Saldo per 1 januari	€ -	€ -	€ -
Financieringsverschil boekjaar	€ 40.090	€ 50.036	€ 90.126
Correcties voorgaande jaren	€ 175	€ -	€ 175
Betalingen / ontvangsten	€ -40.265	€ -	€ -40.265
Saldo per 31 december	€ 0	€ 50.036	€ 50.036

Specificatie financieringsverschil Justitie in het boekjaar:

Te ontvangen budget Ministerie van Justitie

Af: Ontvangen voorschotten

Af: Overige ontvangsten

Totaal financieringsverschil

	2021	2020
Te ontvangen budget Ministerie van Justitie	€ 970.657	€ 1.977.606
Af: Ontvangen voorschotten	€ -830.516	€ -1.937.516
Af: Overige ontvangsten	€ -90.105	€ -
Totaal financieringsverschil	€ 50.036	€ 40.090

5.7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
Vorderingen op debiteuren	€ 3.406.626	€ 4.109.121
Vorderingen op gemeenten	€ 13.351.340	€ 14.938.807
Overlopende activa	€ 22.536	€ 648
Vooruitbetaalde bedragen	€ 1.816.487	€ 2.306.223
Nog te ontvangen bedragen	€ 13.190.830	€ 15.804.989
	€ 31.787.820	€ 37.159.788

Op de vorderingen zijn de volgende voorzieningen voor oninbaarheid in mindering gebracht:

	31-12-2021	31-12-2020
Voorziening vorderingen op debiteuren	€ 1.624.315	€ 1.157.269
Voorziening vorderingen op gemeenten	€ 5.830.044	€ 5.847.153
Voorziening nog te factureren bedragen	€ 3.960.801	€ 3.147.746
	€ 11.415.160	€ 10.152.168

De voorziening voor dubieuze debiteuren bevat geen voorziening inzake de COVID-19 compensatieregeling.

5.8. Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
Bankrekeningen	€ 63.087.775	€ 89.512.354
Kassen	€ 12.675	€ 16.307
	€ 63.100.450	€ 89.528.661

Pluryn heeft in 2021 een extra aflossing gedaan vanuit het depot van ca € 39,0 miljoen. Dit depot is onderdeel van het hierboven genoemde saldo. De liquide middelen staan verder ter vrije beschikking, met uitzondering van de afgegeven bankgaranties ad. € 232.370 (2020: € 247.995).

5.9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
Kapitaal	€ 2.477.606	€ 2.477.606
Bestemmingsreserves	€ 883.012	€ 1.039.927
Bestemmingsfondsen	€ 53.220.829	€ 49.135.885
Wettelijke reserve immateriele vaste activa	€ 1.559.382	€ 2.378.699
Algemene en overige reserves	€ 12.465.788	€ 7.880.692
Totaal groepsvermogen	€ 70.606.617	€ 62.912.809

Het verloop van de componenten is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Kapitaal	€ 2.477.606	€ -	€ -	€ 2.477.606
	€ 2.477.606	€ -	€ -	€ 2.477.606
Bestemmingsreserves				
Steunfondsen / Legaten	€ 708.012	€ -	€ -	€ 708.012
Onderhoud pand Kristallis	€ 156.915	€ -156.915	€ -	€ -
Landgoedontwikkeling Stichting Intermetzo	€ 175.000	€ -	€ -	€ 175.000
	€ 1.039.927	€ -156.915	€ -	€ 883.012

De bestemmingsreserve steunfondsen / legaten is ontstaan door inbreng van het eigen vermogen van Stichtingen Vrienden De Winckelsteegh en Steunfonds Werkenrode in de jaarrekening 2010 van Pluryn. Tevens worden vanaf 2011 alle algemeen toegekende legaten aan deze bestemmingsreserve toegevoegd. In 2021 zijn geen legaten ontvangen en zijn geen bestedingen hierop in mindering gebracht. De bestemmingsreserve Steunfondsen / Legaten is gevormd door het bestuur.

De onderwijsactiviteiten van Stichting Kristallis zijn met ingang van 1 augustus 2021 overgedragen aan een andere onderwijsinstelling. De bestemmingsreserve voor toekomstig onderhoud is eveneens overgedragen.

Bestemmingsreserve landgoedontwikkeling: deze reserve (opgebouwd in 2009) zal worden gebruikt om visie te ontwikkelen omtrent het toekomstige gebruik van het landgoed Valkenheide te Maarsbergen. In 2021 vond geen mutatie plaats.

Bestemmingsfondsen	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Reserve aanvaardbare kosten	€ 45.765.332	€ 4.283.639	€ -	€ 50.048.971
Egalisatiereserve Ministerie van Justitie	€ 1.039.645	€ -13.551	€ -	€ 1.026.094
Spieringfonds	€ 1.662.500		€ -	€ 1.662.500
Stichting Vrienden Valkenheide	€ 109.415	€ -	€ -	€ 109.415
Groenfonds SKNL	€ 383.096	€ -9.247	€ -	€ 373.849
Almere School2Care	€ 115.900	€ -115.900	€ -	€ -
Inrichting gebouw Radioweg Almere	€ 59.997	€ -59.997	€ -	€ -
	€ 49.135.885	€ 4.084.944	€ -	€ 53.220.829

- Het behaalde resultaat van de WLZ-onderdelen is, conform de resultaatbestemming, toegevoegd van het bestemmingsfonds Reserve aanvaardbare kosten.
- Aan de egalisatiereserves van het Ministerie van Justitie is, conform de resultaatbestemming, het exploitatieresultaat van de JJI Lelystad onttrokken.
- Bestemmingsfonds 'Spieringfonds' is ontstaan uit ontbinding van stichting Spieringfonds in 2019. In de overeenkomst is opgenomen dat stichting Pluryn dit fonds maximaal 10 jaar aanhoudt en eindigt van rechtswege indien en zodra het vermogen € nihil is.
- Het Bestemmingsfonds Vrienden van Valkenheide is in 2009 ontstaan na liquidatie van de Stichting Vrienden van Valkenheide. Het bestemmingsfonds mag uitsluitend worden aangewend voor het oorspronkelijke doel, ondersteuning van jongeren die verbonden zijn aan de terreinvoorziening Valkenheide in Maarsbergen (voormalig Joozt Utrecht).
- Het Nationaal Groenfonds heeft de getaxeerde waardedaling van een stuk grond vanuit de Subsidie Functieverandering in één keer als voorfinanciering uitgekeerd. De jaarlijks verschuldigde aflossing en ontvangen rente voor deze voorfinanciering (ook wel VSPN genoemd) worden voldaan door de provincie Utrecht. De onttrekking ad € 9.247 vanuit de overige mutaties is het saldo van deze aflossing en rente.
- In 2018 heeft Stichting Intermetzo van de gemeente Almere voor project 'Almere School2Care' en 'Inrichting gebouw Radioweg Almere', een bedrag ontvangen van € 175.897. Dit bedrag is geormerkt voor de besteding voor School2Care en de inrichting van het gebouw aan de Radioweg te Almere in boekjaar 2019. Doordat de gelden niet besteed zijn, betaald Pluryn deze bedragen terug aan de gemeente.

Wettelijke reserve	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Immateriële vaste activa	€ 2.378.699	€ -819.317		€ 1.559.382
	€ 2.378.699	€ -819.317	€ -	€ 1.559.382

De wettelijke reserve immateriële vaste activa ziet toe op de kosten van ontwikkeling van de softwarepakket MoreCare4 en Afas. De kosten van aanschaf van de softwarepakketten zijn niet inbegrepen in de wettelijke reserve. Deze pakketten worden in 5 jaar afgeschreven.

Algemene reserve

Algemene reserve

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Resultaat bestemming</i>	<i>Overige mutaties</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
€	7.880.692	€ 5.950.002	€ -1.364.906	€ 12.465.788
€	7.880.692	€ 5.950.002	€ -1.364.906	€ 12.465.788

Het behaalde resultaat van de niet WLZ-onderdelen is conform de resultaatbestemming toegevoegd aan de algemene reserve. De overige mutatie ziet toe op het Stichting Kristallis die geen onderdeel meer uitmaakt van de groep.

Totaalresultaat

Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling

Herwaardering materiële vaste activa

Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa

Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen

Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen

Totaalresultaat van de instelling

	<i>31-12-2021</i>	<i>31-12-2020</i>
€	9.058.715	€ 16.465.009
€	-	€ -
€	-	€ -
€	-	€ -
€	-1.364.906	€ -1.039.144
€	7.693.809	€ 15.425.865

5.10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Dotatie</i>	<i>Onttrekking</i>	<i>Vrijval</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
Langdurig zieken	€ 886.875	€ 1.190.777	€ 633.952	€ -	€ 1.443.700
Reorganisatie	€ 9.095.909	€ -	€ 1.171.938	€ 5.475.542	€ 2.448.429
Jubileumverplichtingen	€ 3.461.537	€ 441.827	€ 222.582	€ 524.100	€ 3.156.682
Voorziening WGA ERD	€ 4.425.413	€ 866.368	€ 494.226	€ -	€ 4.797.555
€	17.869.734	€ 2.498.972	€ 2.522.698	€ 5.999.642	€ 11.846.366

- Voorziening langdurig zieken**

De voorziening langdurig zieken is bepaald op basis van de verplichting die Pluryn heeft om in de toekomst de beloningen aan personeelsleden door te betalen die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte.

De verplichting over het eerste jaar wordt voor 100% voorzien en over het tweede jaar wordt deze voor 70% voorzien. Rekening wordt gehouden met de vertrekkans van medewerkers op basis van historische gegevens.

- Voorziening reorganisatie

Als onderdeel van meerjaren herstelplan Focus heeft Pluryn een reorganisatie voorgenomen waarvoor ultimo 2019 een reorganisatievoorziening is gevormd. In 2021 ziet de onttrekking met name toe op de betaalde vergoedingen aan personeel behorende bij voormalig Stichting de Hoenderloo Groep en op Stichting REA College Pluryn. De vrijval ziet grotendeels toe op vernieuwde inzichten waaruit blijkt dat een beperktere reorganisatie plaatsvindt dan die in 2019 was voorgenomen.

- Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileum verplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 1% en omvat de toekomstige verplichting, die Stichting Pluryn heeft inzake jubileumuitkeringen. Bij bepaling van de omvang van de voorziening is, op basis van ervaringscijfers, rekening gehouden met het personeelsverloop.

- Voorziening arbeidsongeschiktheid

De voorziening WGA ERD is een voorziening voor de in de toekomst door te betalen salarissen in het kader van het dragen van het eigen risico voor de lasten voortvloeiende uit de Werkhervattingsregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA). De hoogte van deze voorziening betreft de contante waarde van de verwachte in de toekomst door te betalen beloning inclusief de verwachte instroom.

De verplichting tot het in de toekomst doorbetalen van salarissen bevatten tevens ontslagvergoedingen, zoals bijvoorbeeld transitievergoedingen. Bij deze verwachte instroom wordt rekening gehouden met de duur van de ziekteperiode van de medewerkers welke op peildatum ziek zijn. De reden hiervoor is dat de kans op doorstroming naar de WGA groter wordt bij medewerkers die langer ziek zijn. Voor de verwachte uitkering wordt rekening gehouden met de hoogte van de uitkering en de verwachte (maximale) looptijd van de uitkering, aan de hand van herstelkansen.

Toelichting in welke mate het totaal van de voorziening als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€ 1.610.685
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€ 10.235.681
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 3.770.510

5.11. Langlopende schulden

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
Schulden aan banken	€ 53.615.921	€ 61.462.578
Overige langlopende schulden	€ 1.283.893	€ 1.830.058
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) per 31 december	€ 54.899.814	€ 63.292.636

Het verloop van de schulden aan banken is als volgt weer te geven:

	2021	2020
Stand per 1 januari	€ 100.262.547	€ 108.909.456
Bij: nieuwe leningen	€ 1.912.500	€ -
Af: aflossingen	€ -42.462.636	€ -8.646.909
Stand per 31 december	€ 59.712.411	€ 100.262.547
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -6.096.490	€ -38.799.970
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 53.615.921	€ 61.462.577

Toelichting in welke mate het totaal van de schulden aan banken als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ 6.096.490
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 53.615.921
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 39.820.238

Op 16 april 2021 is de nieuwe meerjaren financieringsafpraak met de huisbankiers ING bank en Rabobank definitief geworden. Deze financiering kent een looptijd tot 15 januari 2024.

Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden:

Voor een overzicht van alle langlopende leningen verstrekt door banken wordt verwezen naar hoofdstuk 8. De financieringsafspraken met de banken zijn als volgt samen te vatten:

- *Financieringsstructuur:* clubdeal financiering met Stichting Pluryn, Stichting Intermetzo en Stichting Pluryn Groep (hierna: 'de Schuldenaren'). Hierbij is tevens een vervroegde aflossing op de langlopende financiering overeengekomen van € 31,1m, welke is gefinancierd vanuit de opbrengst van reeds gerealiseerde vastgoedverkopen. Deze aflossing heeft in 2021 plaatsgevonden.
- *Zekerheden:* een pandrecht op alle roerende zaken (o.a. voorraden, waaronder onderhanden werk, en inventaris) en een hypotheekrecht op al het onroerend goed van de Schuldenaren, met uitzondering van onroerend goed dat is bezwaard ten gunste van BNG Bank.
- *Algemene, financiële en informatie verplichtingen (ratio's):* een minimale EBITDA (gecorrigeerd voor boekwinsten en reorganisatiekosten), een minimum solvabiliteitsratio en een maximum kapitaaluitgaven. De hoogte van de convenanten zijn vastgesteld op basis van de financiële prognose van het meerjarenherstelplan en worden getoetst eens per kwartaal (minimale EBITDA) respectievelijk eens per jaar (minimum solvabiliteitsratio en maximum kapitaaluitgaven). Gedurende 2021 heeft Pluryn

voldaan aan het bankconvenant. Zowel ultimo boekjaar alsmede per 31-03-22 voldoet Pluryn opnieuw aan het bankconvenanten betreffende de minimale EBITDA en is er geen sprake van een breach.

€ mln	31-12-2021	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
	<i>Convenant</i>	<i>Werkelijk</i>		
Minimale EBITDA	16,1	20,5	23,0	23,6
Minimale Solvabiliteit	25%	31,6%	26%	27%
Maximum kapitaaluitgaven	18,0 mln	8,7 mln	voor het Boekjaar eindigend 31 december 2022 en elk daaropvolgende Boekjaar dienen de kapitaaluitgaven niet hoger te zijn dan een vóór aanvang van het betreffende Boekjaar nader door de Kredietverleners te bepalen bedrag.	

- *Overige voorwaarden:* andere afspraken die met de banken zijn overeengekomen zien onder meer op het aanleveren van financiële informatie en informatie over de voortgang van Focus binnen Focus, en andere gebruikelijke voorwaarden zoals een *positive* en *negative pledge* en een *pari pasu* verklaring.

Renteswaps ING Bank

Ter afdekking van het renterisico van de externe financiering van € 14.000.000 is op 3 mei 2013 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap per 31 december 2021 bedraagt € 9.625.000 en loopt tot 1 maart 2023. De negatieve marktwaarde bedraagt € 452.894.

Ter afdekking van het renterisico van een drietal externe leningen, ieder individueel groot € 14.950.000 is op 13 januari 2011 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap per 31 december 2021 bedraagt € 28.600.000 en loopt tot 1 augustus 2025. De negatieve marktwaarde bedraagt € 2.944.450.

De kritische kenmerken van de afgesloten renteswaps en van de afgedekte positie zijn niet volledig gelijk, derhalve wordt de hedgerelatie als volledig niet effectief aangemerkt. Uit de kwantitatieve analyse van de derivaten blijkt dat het effect van de ineffectiviteit (€ 3.801) gering is. Gezien het geringe effect is dit niet verwerkt ten laste van de exploitatie 2021.

Renteswaps Rabobank

Stichting Pluryn heeft op 22 september 2021 een swaptransactie afgesloten. De swap is in een nieuw contract omgehangen vanuit Stichting De Hoenderloo Groep naar Stichting Pluryn. De hoofdsom van de swap bedraagt per 31 december 2021 € 408.810 en loopt tot 2 januari 2026. Er is geen hedge relatie aangewezen. De negatieve marktwaarde bedraagt € 40.437 en is onder de overige kortlopende schulden verwerkt.

Bank Nederlandse Gemeenten

Bank Nederlandse Gemeenten heeft het recht van hypotheek tot een bedrag van maximaal € 8,50 mln, op de navolgende registergoederen:

- het complex genaamd "Kemnade", bestaande uit diverse gebouwen, omvattende ruimten voor woongroepen, kantoor, spreekkamers, groepsruimte, sportzaal en aanverwante ruimten met ondergrond erf en verdere aanhorigheden.
- het woonverblijf genaamd "Woongroep Malden" met ondergrond, erf en verdere aanhorigheden.

Overige langlopende schulden

Het verloop van de overige schulden is als volgt weer te geven:

	2021	2020
Stand per 1 januari	€ 2.580.627	€ 2.058.589
Bij: nieuwe leningen	€ 448.848	€ 1.649.931
Af: aflossingen	€ -939.982	€ 1.127.893
Stand per 31 december	€ 2.089.493	€ 2.580.627
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -805.600	€ -750.569
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 1.283.893	€ 1.830.058

Toelichting in welke mate het totaal van de schulden aan banken als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ 805.600
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 1.212.642
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 71.250

Financial leaseverplichting

De leaseverplichting bedraagt per 31 december 2021 € 3.458.155 en heeft betrekking op de huur van netwerkkapparatuur, desktops en laptops. De boekwaarde van deze activa ultimo 2021 bedraagt € 1.492.386. De looptijd van deze verplichting is 1 tot 5 jaar.

Verplichting Spieringsfonds

Pluryn heeft in voorgaande jaren een saldo ontvangen uit de ontbindingen van Stichting Spieringsfonds. Overeengekomen is dat Pluryn de komende 10 jaar een fictief rendement uitkeert aan Mr. F. Couvée-stichting (zoals Stichting Spieringsfonds eerder deed) ter hoogte van 3% van het fonds. Deze verplichting bedraagt over de looptijd € 712.500; ultimo 2021 resteert van de totale verplichting € 498.000.

5.12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
Schulden aan banken	€ -	€ 955.400
Crediteuren	€ 5.842.267	€ 7.948.049
Aflossingsverplichtingen op langlopende leningen	€ 6.902.090	€ 39.550.625
Belastingen en sociale premies	€ 17.172.914	€ 17.780.282
Schulden ter zake van pensioenen	€ 767.294	€ 1.040.182
Nog te betalen salarissen	€ 1.388.401	€ 5.584.885
Vakantiegeld	€ 8.496.432	€ 8.811.267
Vakantiedagen	€ 8.147.558	€ 8.357.757
Nog te betalen PBL uren	€ 11.774.900	€ 11.632.571
Overige schulden	€ 1.905.199	€ 4.058.424
Nog te betalen kosten	€ 14.527.509	€ 16.420.606
Vooruitontvangen opbrengsten	€ 8.337.818	€ 8.908.637
Terug te betalen subsidiebedragen	€ 960.061	€ 2.599.058
	€ 86.222.442	€ 133.647.743

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2021 € 4 miljoen (2020: € 4 miljoen) en de rente bedraagt 1-maands EURIBOR plus opslag 1,85% en een bereidstellingsprovisie van 0,5% per jaar.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2021 € 1,5 miljoen (2020: € 1,5 miljoen). De rente bedraagt het gemiddelde van het 1-maands EURIBOR verhoogd met een opslag van 1,75%-punt en een bereidstellingsprovisie van 0,3%.

Voor de gestelde zekerheden wordt verwezen naar de toelichting 'kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden' onder de langlopende schulden.

5.13. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Pluryn maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

Stichting Pluryn handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken.

Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij de grote zorgkantoren (WLZ-dienstverlening) en de gemeenten (Jeugdwet - WMO-dienstverlening). Voor verdere toelichting op het kredietrisico wordt verwezen naar de toelichting in paragraaf 5.7 debiteuren en overige vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast en variabel rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd.

Stichting Pluryn heeft als beleid om afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de financiële instrumenten onder de grondslagen van waardering en resultaatbepaling alsmede naar de toelichting in paragraaf 5.11 langlopende schulden.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

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

Huurverplichtingen

Stichting Pluryn Groep heeft huurcontracten afgesloten, welke aan te merken zijn als operational lease. De jaarlijkse huurverplichting van de huurcontracten, die afgesloten zijn voor onbepaalde tijd, bedraagt € 1.641.484.

Stichting Pluryn Groep heeft afgesloten huurcontracten zijn, welke aan te merken zijn als operational lease. De jaarlijkse verplichting naar de resterende looptijd van de betreffende onderdelen zijn als volgt:

- Huurverplichtingen korter dan één jaar ad € 7.320.359;
- Huurverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 17.384.058;
- Huurverplichtingen langer dan 5 jaar ad € 6.445.568.

Leaseverplichtingen

Stichting Pluryn groep is langlopende onvoorwaardelijke leaseverplichtingen aangegaan terzake van leasing. De jaarlijkse verplichting naar de resterende looptijd van de betreffende onderdelen zijn als volgt:

- Leaseverplichtingen korter dan één jaar ad € 506.929;
- Leaseverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 223.540;
- Leaseverplichtingen langer dan 5 jaar ad € nihil.

Stichting Pluryn groep is langlopende onvoorwaardelijke leaseverplichtingen aangegaan terzake van software. Deze overeenkomst is voor onbepaalde tijd aangegaan door Stichting Pluryn Groep. De verplichting voor 2021 bedraagt € 1.784.277.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

De jaarrekening 2021 is - als gevolg van de compensatieregelingen - op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. In 2020 heeft Pluryn corona-compensatie verantwoord indien dat overeengekomen was met de desbetreffende gemeenten. In 2021 is verantwoord wat in 2021 is overeengekomen. Er kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een deel van de in de bijlage vermelde Corona-schade.

Duurzame inzetbaarheid medewerkers Primair Onderwijs:

Medewerkers in het Primair Onderwijs hebben op basis van de CAO PO 2021-2022 artikel 8A Duurzame inzetbaarheid per jaar recht op 40 uren, bij een full time arbeidsovereenkomst, die onder andere voor Peerreview, Studieverlof, Coaching, Oriëntatie op mobiliteit of Niet plaats- en/of tijdgebonden werkzaamheden kunnen worden ingezet. De opgebouwde rechten die nog niet zijn aangewend worden normaliter verantwoord in een voorziening. Aangezien de uren integraal onderdeel uitmaken van de jaartaakkaart is het niet mogelijk om een voorziening te vormen.

Verdeling eigen vermogen SeysCentra ingeval van ontbinding

Per 1 maart 2012 is Stichting SeysCentra opgericht. De Stichting Pluryn Groep en Stichting Koraal hebben een aantal activiteiten samengevoegd en ondergebracht in de Stichting SeysCentra. Indien de samenwerking wordt beëindigd, zal Stichting SeysCentra worden ontbonden. Het vermogen van de Stichting SeysCentra zal worden verdeeld tussen Stichting Pluryn Groep en Stichting Koraal, in beginsel volgens de verhouding van ieders inbreng; Stichting Pluryn Groep 90% en Stichting Koraal 10%. Echter, het deel van het eigen vermogen dat is toe te rekenen aan de groei in productie binnen de Stichting SeysCentra komt gelijkelijk aan Stichting Pluryn Groep en Stichting Koraal toe. Ultimo 2021 is het aandeel van Stichting Pluryn Groep in het vermogen van Stichting SeysCentra € 7.932.613 (2020: € 7.211.872.)

6. Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	<i>Kosten oprichting en uitgifte van aandelen</i>	<i>Kosten van ontwikkeling</i>	<i>Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom</i>	<i>Kosten van goodwill die van derden is verkregen</i>	<i>Immateriële vaste activa in uitvoering</i>	<i>Totaal</i>
Stand per 1 januari 2021						
Aanschafwaarde	€ -	€ 4.103.604	€ 647.268	€ -	€ -	€ 4.750.872
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -1.724.904	€ -531.642	€ -	€ -	€ -2.256.546
Boekwaarde	€ -	€ 2.378.700	€ 115.626	€ -	€ -	€ 2.494.326
Mutaties boekjaar 2021						
Investerings	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afschrijvingen	€ -	€ -819.317	€ -79.800	€ -	€ -	€ -899.117
Terugname geheel afgeschreven activa:						
Aanschafwaarde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Desinvesteringen:						
Aanschafwaarde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -	€ -819.317	€ -79.800	€ -	€ -	€ -899.117
Stand per 31 december 2021						
Aanschafwaarde	€ -	€ 4.103.604	€ 647.268	€ -	€ -	€ 4.750.872
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -2.544.222	€ -611.442	€ -	€ -	€ -3.155.663
Boekwaarde	€ -	€ 1.559.382	€ 35.826	€ -	€ -	€ 1.595.209

7. Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	<i>Bedrijfsgebouwen en terreinen</i>	<i>Machines en installaties</i>	<i>Andere vaste bedrijfsmiddelen etc.</i>	<i>Materiële vaste activa in uitvoering etc.</i>	<i>Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa</i>	<i>Totaal</i>
Stand per 1 januari 2021						
Aanschafwaarde	€ 172.024.705	€ 42.586.350	€ 26.447.450	€ 648.121	€ 174.793	€ 241.881.418
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	€ -380.772	€ -	€ -	€ -	€ -17.818	€ -398.590
Cumulatieve afschrijvingen	€ -66.083.694	€ -16.109.305	€ -14.743.195	€ -	€ -141.868	€ -97.078.063
Boekwaarde	€ 105.560.238	€ 26.477.044	€ 11.704.255	€ 648.121	€ 15.107	€ 144.404.765
Mutaties boekjaar 2021						
Investeringen	€ 3.529.808	€ 1.174.804	€ 2.297.673	€ 1.704.873	€ -	€ 8.707.158
Afschrijvingen	€ -7.403.313	€ -2.194.814	€ -3.893.550	€ -	€ -	€ -13.491.677
Bijzondere waardevermindering	€ -1.775.917	€ -	€ -	€ -		€ -1.775.917
Terugname bijzondere waardevermindering	€ 380.772	€ -	€ -	€ -	€ 17.818	€ 398.590
Desinvesteringen:	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aanschafwaarde	€ -22.629.077	€ -6.169.535	€ -1.314.261	€ -	€ -	€ -30.112.873
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderings	€ 13.112.201	€ 2.990.253	€ 872.531	€ -	€ -	€ 16.974.985
						€ -
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -14.785.526	€ -4.199.292	€ -2.037.607	€ 1.704.873	€ 17.818	€ -19.299.733
Stand per 31 december 2021						
Aanschafwaarde	€ 152.925.436	€ 37.591.619	€ 27.430.862	€ 2.352.994	€ 174.793	€ 220.475.704
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	€ -1.775.917	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -1.775.917
Cumulatieve afschrijvingen	€ -60.374.807	€ -15.313.866	€ -17.764.214	€ -	€ -141.868	€ -93.594.755
Boekwaarde	€ 90.774.712	€ 22.277.752	€ 9.666.648	€ 2.352.994	€ 32.925	€ 125.105.032

8. Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Jaar	Lening gever	Hoofdsom	Loop- tijd	Soort lening	Rente perc.	Restschuld 31-12-2020	Nieuwe leningen 2021	Aflossing in 2021	Restschuld 31-12-2021	Restschuld over 5 jaar	Rest looptijd	Afloss. wijze	Aflossing in 2022	Gestelde zekerh.
1994	Rabobank	€ 2.268.901	33	Hypothecair	Eur+1,50%	€ 85.377	€ -	€ 85.377	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2000	Rabobank	€ 4.116.694	24	Onderhands	0,20%	€ 658.698	€ -	€ 164.665	€ 494.033	€ -	3	Lineair	€ 164.665	Rijksgar.
2003	BNG	€ 3.000.000	40	Onderhands	2,89%	€ 1.012.500	€ -	€ 1.012.500	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Geen
2003	BNG	€ 3.195.000	40	Onderhands	2,71%	€ 2.365.535	€ -	€ 75.449	€ 2.290.086	€ 1.881.042	22	Annuiteit	€ 77.493	Borg St. der NL
2004	Rabobank	€ 3.000.000	20	Hypothecair	Eur+1,00%	€ 525.000	€ -	€ 525.000	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2006	Rabobank**	€ 3.000.000	25	Hypothecair	Eur+0,35%	€ 1.650.000	€ -	€ 1.650.000	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2006	Rabobank**	€ 2.000.000	20	Hypothecair	Eur+0,35%	€ 591.723	€ -	€ 591.723	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2007	Rabo	€ 11.260.000	25	Hypothecair	Eur+1,75%	€ 6.908.608	€ -	€ 1.188.560	€ 5.720.048	€ 2.592.248	10	Lineair	€ 625.560	Onr. Goed
2008	BNG	€ 5.200.000	32	Hypothecair	2,58%	€ 2.540.831	€ -	€ 2.540.821	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2009	ING**	€ 14.000.000	20	Hypothecair	Eur+2,5%	€ 9.975.000	€ -	€ 350.000	€ 9.625.000	€ 7.875.000	8	Lineair	€ 350.000	Onr. Goed
2010	Min. v. Fin.	€ 1.900.000	30	Onderhands	3,41%	€ 1.225.371	€ -	€ 43.364	€ 1.182.007	€ 941.948	19	Annuiteit	€ 44.772	Borg St. der NL
2011/12	ING**	€ 19.500.000	30	Hypothecair	Eur+1,76%	€ 14.950.000	€ -	€ 650.000	€ 14.300.000	€ 11.050.000	22	Lineair	€ 650.000	Onr. Goed
2011/12	ING**	€ 19.500.000	30	Hypothecair	Eur+2,50%	€ 14.950.000	€ -	€ 14.950.000	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2011/12	ING**	€ 19.500.000	30	Hypothecair	Eur+2,50%	€ 14.950.000	€ -	€ 650.000	€ 14.300.000	€ 11.050.000	22	Lineair	€ 650.000	Onr. Goed
2012	ING**	€ 15.000.000	15	Hypothecair	Eur+1,80%	€ 6.500.000	€ -	€ 6.500.000	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2013	ING	€ 5.000.000	15	Hypothecair	1,80%	€ 2.500.006	€ -	€ 2.500.000	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2013	Rabobank	€ 4.500.000	15	Hypothecair	2,30%	€ 1.900.000	€ -	€ 525.000	€ 1.375.000	€ -	5	Lineair	€ 300.000	Onr. Goed
2016	Rabobank	€ 2.706.000	32	Hypothecair	Eur+1,90%	€ 2.118.003	€ -	€ 1.779.300	€ 338.703	€ -	3	Lineair	€ 144.000	Onr. Goed
2016	Rabobank	€ 900.000	10	Hypothecair	2,55%	€ 105.895	€ -	€ 105.895	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2016	ING	€ 4.000.000	10	Hypothecair	2,95%	€ 2.000.000	€ -	€ 2.000.000	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	Onr. Goed
2017	Rabobank	€ 7.500.000	10	Hypothecair	Eur+2,00%	€ 7.500.000	€ -	€ 620.000	€ 6.880.000	€ 4.430.000	6	Lineair/ Ineens	€ 490.000	Onr. Goed
2017	Rabobank	€ 7.500.000	10	Hypothecair	Eur+1,95%	€ 5.250.000	€ -	€ 3.892.466	€ 1.357.534	€ -	2	Lineair	€ 750.000	Onr. Goed
2021	ING	€ 312.500	1	Hypothecair	2,00%	€ -	€ 312.500	€ 62.500	€ 250.000	€ -	1	Lineair	€ 250.000	Onr. Goed
2021	ING	€ 1.600.000	1	Hypothecair	2,00%	€ -	€ 1.600.000	€ -	€ 1.600.000	€ -	1	Lineair	€ 1.600.000	Onr. Goed
Totaal		€ 160.459.095				€ 100.262.547	€ 1.912.500	€ 42.462.620	€ 59.712.411	€ 39.820.238			€ 6.096.490	

Op de verstrekte leningen, gekenmerkt met een **, zijn swaptransacties afgesloten.

9. Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021

9.1. Segment 1: Zorg

	2021		2020	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	€	367.545.457	€	362.960.973
Subsidies	€	17.495.546	€	19.504.716
Overige bedrijfsopbrengsten	€	19.153.601	€	34.160.482
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 404.194.604		€ 416.626.172
Personeelskosten	€	284.843.024	€	289.103.071
Afschrijvingen op vaste activa	€	14.182.369	€	17.315.790
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	€	1.377.327	€	-3.841.071
Overige bedrijfskosten	€	90.569.812	€	91.767.620
Som der bedrijfslasten		€ 390.972.532		€ 394.345.410
Bedrijfsresultaat		€ 13.222.072		€ 22.280.762
Financiële baten en lasten	€	-3.931.008	€	-4.312.120
Resultaat boekjaar	€	9.291.064	€	17.968.642

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsreserves	€	-156.915	€	3.592
Bestemmingsfondsen	€	4.084.944	€	17.114.202
Wetelijke reserve	€	-819.317	€	-819.317
Algemene reserve	€	6.182.353	€	1.670.165
	€	9.291.064	€	17.968.642

9.2. Segment 2: Onderwijs

	2021	2020
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	€ -	€ 2.246
Subsidies	€ 17.366.749	€ 33.109.738
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 239.041	€ 2.284.870
Som der bedrijfsopbrengsten	€ 17.605.790	€ 35.396.854
Personeelskosten	€ 14.648.107	€ 29.618.438
Afschrijvingen op vaste activa	€ 208.028	€ 1.757.005
Overige bedrijfskosten	€ 2.978.839	€ 5.525.146
Som der bedrijfslasten	€ 17.834.973	€ 36.900.588
Bedrijfsresultaat	€ -229.183	€ -1.503.735
Financiële baten en lasten	€ -3.167	€ 101
Resultaat boekjaar	€ -232.350	€ -1.503.634

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsfondsen	€ -	€ -
Bestemmingsreserves	€ -	€ -
Algemene en overige reserve	€ -232.350	€ 1.503.634
	€ -232.350	€ 1.503.634

Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Segment 1: Zorg	€ 9.291.064	€ 17.968.642
Segment 2: Onderwijs	€ -232.350	€ -1.503.634
	€ 9.058.714	€ 16.465.008
Resultaat volgens resultatenrekening	€ 9.058.715	€ 16.465.009
Verschil	€ -	€ -

9.3. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	€ 176.549.723	€ 169.651.294
Opbrengsten Jeugdwet	€ 145.997.585	€ 149.517.817
Opbrengsten Wmo	€ 7.122.124	€ 8.487.236
	€ 329.669.431	€ 327.656.347
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	€ 1.815.339	€ 740.972
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid (forensisch, exclusief subsidies)	€ 20.910.429	€ 20.019.015
Overige zorgprestaties	€ 15.150.258	€ 12.673.162
	€ 367.545.457	€ 361.089.496

Om de continuïteit van zorgverlening en bedrijfsvoering te garanderen, als gevolg van de Covid-19 pandemie, heeft Pluryn compensatie ontvangen. In 2021 heeft Pluryn in het segment WLZ een vergoeding van € 1,3 voor meerkosten (2020: € 2,2 miljoen) en voor € 0,4 miljoen continuïteitsbijdrage (2020: €4,7 miljoen). Deze bedragen zijn door Pluryn verantwoord in de diverse nacalculaties naar de zorgkantoren.

9.4. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Subsidies WLZ-zorg	€ -	€ 936.862
Overige Subsidies	€ 7.296.678	€ 10.123.413
Rijkssubsidies Ministerie van VWS	€ 9.388.511	€ 15.061.037
Rijkssubsidies Ministerie van OC&W	€ 17.009.269	€ 25.040.195
Overige Rijkssubsidies	€ 1.167.837	€ 3.326.672
	€ 34.862.295	€ 54.488.178

De Rijkssubsidies Ministerie van OC&W zijn gedaald doordat Stichting Pluryn Onderwijs in 2020 voor ca €4,0 miljoen aan rijksbijdrage heeft ontvangen en per oktober 2020 haar bedrijfsactiviteiten heeft beëindigd. Tevens is de daling het gevolg van de overdracht van bedrijfsactiviteiten van Stichting Kristallis per 1 augustus 2021, waardoor de omzet voor 7 maanden in meegenomen.

Zowel in 2020 als in 2021 heeft Pluryn gelden ontvangen van het Ministerie van VWS met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten, onder de post "Lonen en salarissen", zie hoofdstuk 9.6. De eerste zorgbonus (€ 8,89 miljoen) is inmiddels volledig uitbetaald aan het personeel en in de bijlage is hierover een verdere verantwoording opgenomen. De tweede zorgbonus (€ 3,1 miljoen) - over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 - is niet volledig in 2021 uitbetaald en daarover wordt in de volgende jaarrekening verantwoording afgelegd.

9.5. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Detachering personeel	€ 4.409.019	€ 3.297.897
Verhuur	€ 503.310	€ 1.124.330
Commerciële omzet	€ 3.387.635	€ 3.239.699
Overig	€ 11.092.678	€ 28.783.426
	€ 19.392.642	€ 36.445.352

In 2021 heeft Pluryn het beleid doorgezet om niet-strategisch vastgoed te verkopen. Dat heeft in 2021 geresulteerd in een boekwinst van € 8,7 miljoen. In de daling in de overige bedrijfsopbrengsten wordt verklaard doordat het zwaartepunt van dit beleid in 2020 lag, het jaar waarin Pluryn voor circa € 25,0 miljoen aan boekwinsten heeft gerealiseerd.

9.6. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Lonen en salarissen	€ 212.314.492	€ 226.461.923
Sociale lasten	€ 32.538.043	€ 35.649.395
Pensioenpremie	€ 19.304.915	€ 19.322.970
Andere personeelskosten	€ 9.510.345	€ 11.541.590
Subtotaal	€ 273.667.794	€ 292.975.878
Personeel niet in loondienst	€ 25.823.337	€ 25.745.630
	€ 299.491.131	€ 318.721.508

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte) per segment:

	2021	2020
Segment 1: Zorg	4.291	4.489
Segment 2: Onderwijs	173	270
	4.464	4.759

De daling in personeelskosten wordt verklaard doordat minder personeel indienst is geweest in 2021 ten opzichte van 2020. De gemiddelde salariskosten zijn met 2,1% gestegen, als gevolg van stijgingen in de CAO's GHZ en GGZ.

9.7. Afschrijvingen immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Kosten van ontwikkeling
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom

	2021		2020
€	819.317	€	819.317
€	79.800	€	166.939
€	899.117	€	986.256

9.8. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen
Machines en installaties
Andere vaste bedrijfsmiddelen

Subtotaal
Doorberekend

	2021		2020
€	7.403.313	€	11.223.320
€	2.194.814	€	2.606.143
€	3.893.152	€	4.257.521
€	13.491.279	€	18.086.984
€	-	€	-446
€	13.491.279	€	18.086.539

Evenals vorig jaar, heeft een aanpassing van de boekwaarden plaatsgevonden voor panden die in 2021 nog niet buiten gebruik zijn gesteld, maar waarvan wel sprake is van voornemen tot verkoop. De restwaarde (de verwachte verkoopprijs) alsmede de resterende economische levensduur tot moment van de verwachte verkoop in 2022 (herziene afschrijvingstermijn) is opnieuw bepaald.

Dit resulteert in een versnelde afschrijving van deze panden met ingang van 1 januari 2021. De impact van deze schattingswijziging bedraagt € 107.000 voor 2021 (2020: € 606.114).

9.9. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie luidt als volgt:

Impairment
Terugname impairment

	2021		2020
€	1.775.917	€	349.972
€	-398.590	€	-4.191.043
€	1.377.327	€	-3.841.071

Pluryn heeft een bedrijfswaarde berekening uitgevoerd op basis waarvan een impairment op vaste activa is genomen ter grootte van € 1.775.917. Uit die analyse is tevens gebleken dat de vorig jaar genomen impairment, dit jaar teruggenomen kan worden doordat de kasstroom genererende eenheid is gewijzigd (samengevoegd).

9.10. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

	2021	2020
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	€ 17.295.107	€ 18.695.435
Algemene kosten	€ 25.061.815	€ 23.811.876
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	€ 7.339.036	€ 8.512.382
Kosten inkoop zorg bij derden	€ 22.840.589	€ 25.875.474
Onderhoudskosten	€ 8.195.745	€ 6.448.727
Energiekosten	€ 5.925.175	€ 4.423.206
Huur en leasing	€ 8.717.795	€ 7.317.376
Mutatie voorzieningen	€ -1.826.611	€ 2.208.289
	€ 93.548.651	€ 97.292.767

De mutatie in voorzieningen bestaat uit personele voorzieningen en de mutatie in de debiteurenvoorziening. Door de vrijval in de reorganisatievoorziening is de mutatie 'negatief' gepresenteerd.

9.11. Financiële baten en lasten

De specificatie luidt als volgt:

	2021	2020
Rentebaten	€ -24.784	€ -14.871
Rentelasten	€ 3.958.959	€ 4.326.890
	€ 3.934.175	€ 4.312.019

9.12. Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering Topinkomens (WNT) ingegaan.

Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Pluryn van toepassing zijnde regelgeving:

- Wet normering Topinkomens;
- Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

Inleiding

Het voor Stichting Pluryn toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000 (klasse V) . Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

De groep bestaat uit meerdere stichtingen, waaronder diverse zorginstellingen en onderwijsinstellingen. De zorginstellingen en onderwijsinstellingen binnen de groep vallen onder de reikwijdte van de WNT.

De Raad van Bestuur van Stichting Pluryn heeft haar dienstbetrekking met Stichting Pluryn. Zij draagt op basis van haar dienstbetrekking bij Stichting Pluryn ook de bestuurlijke verantwoordelijkheid voor de overige stichtingen binnen de Groep.

De WNT verantwoording 2021 voor de zorginstellingen (Stichting Pluryn, Stichting Intermetzo en Stichting De Hoenderloo Groep) zijn opgenomen in deze jaarrekening 2021 van Stichting Pluryn. Voor de WNT verantwoordingen van de onderwijsinstellingen wordt verwezen naar de enkelvoudige jaarverslagen 2021 van de desbetreffende scholen.

De bezoldiging 2021 voor de leden van de Raad van Bestuur van de groep is door de Raad van Toezicht vastgesteld op € 209.000 voor de uitoefening van hun bestuurlijke taken voor geheel de groep. Zij ontvangen hun bezoldiging vanuit Stichting Pluryn en ontvangen geen bezoldiging vanuit de overige stichtingen binnen de groep. Wel worden de kosten voor uitoefening van de functie doorbelast naar de overige stichtingen.

Klasse-indeling Stichting Pluryn, Stichting Intermetzo en Stichting De Hoenderloo Groep

Overzicht van complexiteitspunten

<i>Criterion</i>	<i>Aantal punten</i>
Kennisintensiteit	3
Aantal taken	2
Aantal relevante financieringsbronnen in relatie tot omzet uit die bronnen	3
Omzet	5
Totaal aantal complexiteitspunten	13

Met een score van dertien complexiteitspunten vallen Stichting Pluryn, Stichting Intermetzo en Stichting De Hoenderloo Groep in de hoogste klasse, namelijk klasse V. De maximale bezoldiging behorend bij deze klasse bedraagt € 209.000 (2020: € 201.000).

Hieronder is de WNT verantwoording opgenomen van Stichting Pluryn, waar de leden van Raad van Bestuur en de leden van de Raad van Toezicht hun dienstverband hebben. De WNT verantwoordingen van Stichting Intermetzo en Stichting De Hoenderloo Groep zijn opgenomen in de bijlage van deze jaarrekening.

9.12.1. WNT verantwoording 2021 Stichting Pluryn

Bezoldiging topfunctionarissen Stichting Pluryn

Tabel 1a

Leidinggevende topfunctionarissen, gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2021:

Bedragen x € 1

Naam	Dhr. E.G. van Doorn	Mevr. J.M. Imhof	Mevr. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen	Dhr. K. Verweij
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Gewezen Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/7 - 31/12	1/8 - 31/12	1/6 - 31/12	1/1 - 14/07
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 98.949	€ 82.266	€ 96.089	€ 112.572
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.410	€ 5.342	€ 7.433	€ 6.878
Subtotaal	€ 105.359	€ 87.608	€ 103.521	€ 119.450
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 105.359	€ 87.608	€ 122.537	€ 111.658
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Totale bezoldiging 2021	€ 105.359	€ 87.608	€ 103.521	€ 119.450

Het bedrag van de overschrijding	€ 0	€ 0	€ 0	€ 7.792
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	zie hieronder
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2020:

Aanvang en einde functievervulling in 2020	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	1,0
Dienstbetrekking?	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 189.098
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0	€ 0	€ 0	€ 11.834
Totale bezoldiging 2020	€ 0	€ 0	€ 0	€ 200.932

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 0	€ 0	€ 0	€ 201.000
---	-----	-----	-----	-----------

Verplichte motivering bij overschrijding van het bezoldigingsmaximum

Er is voor de heer Verweij sprake van een optische overschrijding gelegen in de finale afrekening van de opgebouwde rechten vakantiegeld. Deze overschrijding wordt voor de WNT aan 2020 en eerdere jaren toegerekend. Na toerekening is geen sprake van een overschrijding van het voor de heer Verweij van toepassing zijnde individuele bezoldigingsmaximum over 2021 en eerdere jaren.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

Tabel 1b

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2021:

Bedragen x € 1	Dhr. R.J. de Folter	
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur	
Kalenderjaar	2021	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/1 - 31/8	11/9 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8	4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1487	747

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 181.400	€ 107.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€ 288.600	

Bezoldiging

Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 191.706	€ 91.300
Totale bezoldiging gehele periode	€ 283.006	

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	
Totale bezoldiging	€ 283.006	

Het bedrag van de overschrijding	€ 0	
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd bedrag	n.v.t.	

De heer De Folter had een overeenkomst van opdracht met Stichting Pluryn en vormt een uitzondering in deze. De bezoldiging van de heer De Folter is overeenkomstig de voorgeschreven verantwoordingstabellen, verantwoord in tabel 1b.

Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen Pluryn

De bezoldiging voor de leden van de Raad van Toezicht van de groep is voor 2021 vastgesteld op € 25.917 (2020: € 24.917) voor de voorzitter en € 17.277 (2020: € 16.612) voor de leden. De maximale bezoldiging bedraagt respectievelijk € 31.350 voor de voorzitter en € 20.900 voor de leden. Alle leden van de Raad van Toezicht hebben dezelfde vastgestelde bezoldiging ontvangen.

Tabel 1c
Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

	<i>Dhr. R. Koopmans</i>	<i>Dhr. G.H.A.M. van Berlo</i>	<i>Dhr. M.M. den Braber</i>	<i>Dhr. M.H.H. Kramer</i>	<i>Dhr. A. Postema</i>	<i>Mevr. K. Vermeulen-Kalk</i>
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€ 25.914	€ 17.277	€ 17.277	€ 17.277	€ 17.277	€ 17.277
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 31.350	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900
minus -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.		n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.		n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2020:

Aanvang en einde functievervulling	1/4 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	28/10 - 31/12	1/4 - 31/12	n.v.t.
Totale bezoldiging	€ 18.688	€ 16.612	€ 16.612	€ 2.769	€ 12.459	€ 0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 22.654	€ 20.100	€ 20.100	€ 3.570	€ 15.102	

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

9.12.2. WNT verantwoording 2021 Stichting Intermetzo

Bezoldiging topfunctionarissen

De Raad van Bestuur en Raad van Toezicht hebben hun dienstverband bij Stichting Pluryn. De verantwoorde bezoldiging bij Stichting Intermetzo betreft een doorbelasting voor bestuurlijke en toezichthoudende activiteiten door verbonden entiteiten.

Tabel 1a

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

Gegevens 2021:

Bedragen x € 1

Naam	Dhr. K. Verweij
Functiegegevens	Gewezen Voorzitter Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 14/7
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,40
Dienstbetrekking?	Nee

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 44.448
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Subtotaal	€ 44.448
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 44.448
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0
Totale bezoldiging 2021	€ 44.448

Het bedrag van de overschrijding	€ 0
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd betaling	n.v.t.

Gegevens 2020:

Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/7 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,37
Dienstbetrekking?	Nee

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 37.390
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
Totale bezoldiging 2020	€ 37.390

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 37.390
---	----------

Tabel 1b

*Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12***Gegevens 2021:**

Bedragen x € 1

Naam	Dhr. E.G. van Doorn	Mevr. J.M. Imhof	Mevr. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Kalenderjaar	2021	2021	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/7 - 31/12	1/8 - 31/12	1/6 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	5	7
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	370	308	431

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 199	€ 199	€ 199
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 166.200	€ 138.500	€ 187.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€ 73.630	€ 61.292	€ 85.769

Bezoldiging

Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 41.940	€ 34.874	€ 41.209
Totale bezoldiging gehele periode	€ 41.940	€ 34.874	€ 41.209

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
Totale bezoldiging	€ 41.940	€ 34.874	€ 41.209

Het bedrag van de overschrijding	€ 0	€ 0	€ 0
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 1d

Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie	Periode van functievervulling in 2021
Dhr. R.J. de Folter	Lid Raad van Bestuur	1/1 - 31/8
Dhr. R. Koopmans	Voorzitter Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. G.H.A.M. van Berlo	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. M.M. den Braber	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. M.H.H. Kramer	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. A. Postema	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Mevr. K. Vermeulen-Kalk	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

9.12.3. WNT verantwoording 2021 Stichting De Hoenderloo Groep

Bezoldiging topfunctionarissen De Raad van Bestuur en Raad van Toezicht hebben hun dienstverband bij Stichting Pluryn. De verantwoorde bezoldiging bij Stichting De Hoenderloo Groep betreft een doorbelasting voor bestuurlijke en toezichthoudende activiteiten door verbonden entiteiten.

Tabel 1d
Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie	Periode van functievervulling in 2021
Dhr. E.G. van Doorn	Voorzitter Raad van Bestuur	1/7 - 31/12
Mevr. J.M. Imhof	Lid Raad van Bestuur	1/8 - 31/12
Mevr. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen	Lid Raad van Toezicht	1/6 - 31/12
Dhr. K. Verweij	Voorzitter Raad van Bestuur	1/1 - 14/07
Dhr. R.J. de Folter	Lid Raad van Bestuur	1/1 - 31/8
Dhr. R. Koopmans	Voorzitter Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. G.H.A.M. van Berlo	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. M.M. den Braber	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. M.H.H. Kramer	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. A. Postema	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Mevr. K. Vermeulen-Kalk	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

9.13. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2021 en 2020 zijn als volgt:

	2021	2020
1. Controle jaarrekening	€ 1.260.148	€ 1.144.603
2. Overige controle werkzaamheden (w.o. regeling AO/IC en Nacalculatie)	€ 284.340	€ 322.411
3. Fiscale advisering	€ -	€ 60.540
4. Niet controle diensten	€ -	€ 42.903
	€ 1.544.488	€ 1.570.457

De accountantskosten zijn verantwoord ongeacht of de werkzaamheden in 2021 zijn verricht. De controle op de jaarrekeningen 2021 en 2020 is uitgevoerd door Ernst & Young Accountants.

9.14. 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 is opgenomen in hoofdstuk 9.12.

10. Enkelvoudige balans per 31 december 2021

Activa

Ref	31 december 2021		31 december 2020	
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	€	-	€	-
Materiële vaste activa	12.1	€ 102.225.097	€	120.162.412
Financiële vaste activa	12.2	€ 29.903	€	-
		€ 102.255.000		€ 120.162.413
Vlottende activa				
Voorraden	12.3	€ 6.482	€	3.905
Onderhanden werken DBC's	12.4	€ 592.598	€	376.339
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	12.5	€ 1.480.832	€	3.348.166
Debiteuren en overige vorderingen	12.6	€ 37.507.754	€	28.598.643
Liquide middelen	12.7	€ 35.738.546	€	61.319.919
		€ 75.326.211		€ 93.646.972
Totaal activa		€ 177.581.211		€ 213.809.385

Passiva

Ref	31 december 2021		31 december 2020	
Eigen Vermogen	12.8			
Kapitaal	€	295.500	€	295.500
Bestemmingsreserves	€	684.564	€	684.564
Bestemmingsfondsen	€	50.681.343	€	41.984.186
Wettelijke reserve				
Algemene reserve	€	26.270.615	€	22.037.277
		€ 77.932.022		€ 65.001.527
Voorzieningen	12.9	€ 5.957.101		€ 6.152.009
Langlopende schulden	12.10	€ 46.357.136		€ 55.806.085
Kortlopende schulden (< 1 jaar)				
Schulden uit hoofde van bekostiging			€	-
Kortlopende schulden	12.11	€ 47.334.950	€	86.849.764
		€ 47.334.951		€ 86.849.764
Totaal passiva		€ 177.581.211		€ 213.809.385

11. Enkelvoudige resultatenrekening over 2021

	Ref	2021		2020	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14.1	€	229.357.134	€	231.954.485
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	14.2	€	3.117.364	€	10.823.371
Overige bedrijfsopbrengsten	14.3	€	7.263.602	€	19.824.156
Som der bedrijfsopbrengsten			€ 239.738.100		€ 262.602.011
Personeelskosten	14.4	€	150.593.710	€	162.824.050
Afschrijvingen op vaste activa	14.4 / 14.5	€	9.655.215	€	12.741.718
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	14.6	€	1.395.145	€	-3.365.747
Overige bedrijfskosten	14.7	€	61.445.108	€	59.304.852
Som der bedrijfslasten			€ 223.089.178		€ 231.504.874
Bedrijfsresultaat			€ 16.648.922		€ 31.097.138
Financiële baten en lasten	14.8	€	-3.718.427	€	-4.112.474
Resultaat			€ 12.930.495		€ 26.984.664

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsreserves					
Bestemmingsfondsen	€	8.697.157	€	16.085.090	
Algemene reserve	€	4.233.338	€	10.899.573	
	€	12.930.495	€	26.984.664	

12. Toelichting op de enkelvoudige balans

12.1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen
 Machines en installaties
 Andere vaste bedrijfsmiddelen
 Materiële vaste activa in uitvoering
 Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa

	31-12-2021	31-12-2020
€	73.020.052	€ 86.273.873
€	20.835.236	€ 25.254.193
€	6.928.018	€ 8.385.514
€	1.441.791	€ 248.831
€	-	€ -
€	102.225.097	€ 120.162.412

Boekwaarde per 1 januari

Bij: Investerings
 Af: Afschrijvingen
 Af: Bijzondere waardevermindering
 Af: Terugname geheel afgeschreven activa
 Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname

	2021	2020
€	120.162.412	€ 149.756.284
€	5.348.718	€ 3.199.967
€	-10.729.757	€ -12.982.228
€	-1.395.145	€ -
€	-	€ 4.973.431
€	-11.161.131	€ -24.785.040
€	102.225.097	€ 120.162.412

Boekwaarde per 31 december

Aanschafwaarde
 Cumulatieve bijzondere waardevermindering
 Cumulatieve afschrijvingen

	31-12-2021	31-12-2020
€	180.554.727	€ 201.603.702
€	-1.775.917	€ -380.772
€	-76.553.712	€ -81.060.518

Voor het mutatieoverzicht materiële vaste activa verwijzen wij naar hoofdstuk 13.

12.2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Lening u/g

	31-12-2021	31-12-2020
€	29.903	€ -
€	29.903	€ -

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt weer te geven:

Boekwaarde per 1 januari

Bij: Uitgegeven leningen

Af: Aflossingen

Bij: Terugname afwaarderingen

Af: Afwaarderingen

Boekwaarde per 31 december

	2021	2020
€	-	€ 29.174
€	729	€ -
€	-	€ -
€	29.174	€ -
€	-	€ -29.174
€	29.903	€ -

De rente bedraagt 1% per jaar. Er is geen aflossingsschema overeengekomen.

12.3. Voorraden

De specificatie luidt als volgt:

Overige voorraden

Totaal

	31-12-2021	31-12-2020
€	6.482	€ 3.905
€	6.482	€ 3.905

12.4. Onderhanden werk DBC's

De specificatie luidt als volgt:

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

Totaal

	31-12-2021	31-12-2020
€	592.598	€ 376.339
€	592.598	€ 376.339

12.5. Financieringstekort

De specificatie luidt als volgt:

Nog te ontvangen inzake financiering WLZ

Nog te ontvangen inzake financiering dienst Justitiële inrichtingen

	31-12-2021	31-12-2020
€	1.430.795	€ 3.308.076
€	50.036	€ 40.090
€	1.480.832	€ 3.348.166

De schuld inzake de Wlz financiering kan als volgt worden toegelicht:

	2019	2020	2021	Totaal
Saldo per 1 januari	€ -	€ 3.308.076	€ -	€ 3.308.076
Financieringsverschil boekjaar	€ -	€ -	€ 1.365.753	€ 1.365.753
Correcties voorgaande jaren	€ -	€ -	€ -	€ -
Betalingen / ontvangsten	€ -	€ -3.243.034	€ -	€ -3.243.034
Saldo per 31 december	€ -	€ 65.042	€ 1.365.753	€ 1.430.795
Stadium van vaststelling:	C	C	B	

Interne berekening: A

Overeenstemming met zorgverz.: B

Definitieve vaststelling NZA: C

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar:

Wettelijk budget aanvaardbare kosten

Af: Ontvangen voorschotten

Totaal financieringsverschil

	2021	2020
€	161.461.551	€ 156.145.391
€	-160.095.798	€ -152.837.315
€	1.365.753	€ 3.308.076

De vordering inzake de Justitie financiering kan als volgt worden toegelicht:

	2020	2021	Totaal
Saldo per 1 januari	€ -	€ -	€ -
Financieringsverschil boekjaar	€ 40.090	€ 50.036	€ 90.126
Correcties voorgaande jaren	€ 175	€ -	€ 175
Betalingen / ontvangsten	€ -40.265	€ -	€ -40.265
Saldo per 31 december	€ 0	€ 50.036	€ 50.036

Specificatie financieringsverschil Justitie in het boekjaar:

Te ontvangen budget Ministerie van Justitie

Af: Ontvangen voorschotten

Af: Overige ontvangsten

Totaal financieringsverschil

	2021	2020
€	970.657	€ 1.977.606
€	-830.516	€ -1.937.516
€	-90.105	€ -
€	50.036	€ 40.090

12.6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
Vorderingen op debiteuren	€ 1.156.199	€ 1.867.094
Vorderingen op gemeenten	€ 6.790.223	€ 5.433.081
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 25.777.055	€ 9.524.998
Vooruitbetaalde bedragen	€ 253.080	€ 363.147
Nog te ontvangen bedragen	€ 3.531.197	€ 11.410.322
	€ 37.507.754	€ 28.598.643

Op bovenstaande vorderingen zijn de volgende voorzieningen getroffen:

	31-12-2021	31-12-2020
Voorziening vorderingen op debiteuren	€ 977.837	€ 1.093.558
Voorziening vorderingen op gemeenten	€ 1.572.775	€ 1.654.742
Voorziening nog te factureren bedragen	€ 1.587.220	€ 718.051
	€ 4.137.832	€ 3.466.351

12.7. Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
Bankrekeningen	€ 35.735.498	€ 61.313.402
Kassen	€ 3.048	€ 6.517
	€ 35.738.546	€ 61.319.919

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de stichting, met uitzondering van € 40.442 afgegeven bankgaranties.

12.8. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
Kapitaal	€ 295.500	€ 295.500
Bestemmingsreserves	€ 684.564	€ 684.564
Bestemmingsfondsen	€ 50.681.343	€ 41.984.186
Algemene en overige reserves	€ 26.270.615	€ 22.037.277
Totaal eigen vermogen	€ 77.932.022	€ 65.001.527

Het resultaat over boekjaar 2021 is in overeenstemming met de bestemming van het resultaat toegevoegd aan het bestemmingsfonds en de algemene reserve.

Het verloop van de componenten is als volgt weer te geven:

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Resultaat bestemming</i>	<i>Overige mutaties</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
Kapitaal	€ 295.500	€ -	€ -	€ 295.500
	€ 295.500	€ -	€ -	€ 295.500
Bestemmingsreserves				
Steunfondsen / Legaten	€ 684.564	€ -	€ -	€ 684.564
	€ 684.564	€ -	€ -	€ 684.564
Bestemmingsfondsen				
Reserve aanvaardbare kosten	€ 40.321.686	€ 8.697.157	€ -	€ 49.018.843
Spieringfondsen	€ 1.662.500	€ -	€ -	€ 1.662.500
	€ 41.984.186	€ 8.697.157	€ -	€ 50.681.343
Wettelijke reserve immateriële vaste activa		€ -		€ -
	€ -	€ -	€ -	€ -
Algemene reserve	€ 22.037.277	€ 4.233.338		€ 26.270.615
	€ 22.037.277	€ 4.233.338	€ -	€ 26.270.615

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2021 en resultaat over 2021

De specificatie is als volgt :

	<i>Eigen vermogen</i>	<i>Resultaat</i>
Stichting Pluryn Groep	€ -35.201.798	€ 1.202.154
Stichting Pluryn	€ 77.977.332	€ 12.930.496
Stichting Speciaal Onderwijs De Bolster	€ 161.519	€ -288.324
Stichting REA College Pluryn	€ 2.307.556	€ -419.442
Stichting Cardo	€ -107.774	€ -885
Stichting Pluryn Maatschappelijke Ondernemingen	€ -223.730	€ -185.496
Stichting Buurtmarkt	€ -198.512	€ -42.376
Stichting Digital Health Center	€ -	€ -55.281
Stichting SeysCentra (50%)	€ 5.649.346	€ 553.397
Stichting Bikewerk	€ -185.175	€ -77.314
Stichting Centra voor Aangepast Paardrijden (50%)	€ 61.789	€ -21.766
Stichting Kristallis	€ -0	€ -47.166
Stichting Internetzo	€ 20.269.182	€ -4.592.406
Stichting LSG-Rentrax	€ -59.478	€ -1.856
Stichting De Sprong	€ 160.692	€ 109.309
Stichting Pluryn Onderwijs	€ -4.313	€ -4.313
Stichting Blixem Nijmegen (nieuw)	€ -16	€ -16
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	€ 70.606.618	€ 9.058.714

12.9. Voorzieningen

	Saldo per 1 januari	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december
Langdurig zieken	€ 531.717	€ 738.850	€ 392.596	€ -	€ 877.970
Reorganisatie	€ 819.922	€ -	€ 562.569	€ 257.353	€ -
Jubileumverplichtingen	€ 2.109.063	€ 277.704	€ 119.010	€ 292.965	€ 1.974.792
Voorziening WGA ERD	€ 2.691.306	€ 744.799	€ 331.766	€ -	€ 3.104.339
	€ 6.152.009	€ 1.761.353	€ 1.405.941	€ 550.319	€ 5.957.101

Toelichting in welke mate het totaal van de voorziening als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€ 1.507.539
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€ 4.449.562
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 2.457.163

12.10. Langlopende schulden

	31-12-2021	31-12-2020
Schulden aan banken	€ 45.171.600	€ 54.071.818
Overige langlopende schulden	€ 1.185.536	€ 1.734.267
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) per 31 december	€ 46.357.136	€ 55.806.085

Het verloop van de schulden aan banken is als volgt weer te geven:

	2021	2020
Stand per 1 januari	€ 89.763.036	€ 97.669.267
Bij: nieuwe leningen	€ 1.912.500	
Af: aflossingen	€ -41.155.271	€ -7.906.231
Stand per 31 december	€ 50.520.265	€ 89.763.036
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ 5.348.665	€ 35.691.218
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 45.171.600	€ 54.071.818

Toelichting in welke mate het totaal van de schulden aan banken als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ 5.348.665
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 45.171.600
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 34.405.000

Het verloop van de overige schulden is als volgt weer te geven:

	2021	2020
Stand per 1 januari	€ 2.484.836	€ 1.962.798
Bij: nieuwe leningen	€ 446.282	€ 1.649.931
Af: aflossingen	€ -939.982	€ -1.127.893
Stand per 31 december	€ 1.991.136	€ 2.484.836
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -805.600	€ -750.569
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 1.185.536	€ 1.734.267

Toelichting in welke mate het totaal van de schulden aan banken als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ -805.600
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 1.185.536
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 71.250

12.11. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
Crediteuren	€ 2.379.183	€ 3.285.993
Aflossingsverplichtingen op langlopende leningen	€ 6.154.265	€ 36.441.773
Belastingen en sociale premies	€ 10.792.551	€ 10.909.190
Schulden ter zake van pensioenen	€ 347.585	€ 499.866
Nog te betalen salarissen	€ 1.011.248	€ 3.849.914
Vakantiegeld	€ 5.262.541	€ 5.137.259
Vakantiedagen	€ 4.323.196	€ 4.262.651
Nog te betalen PBL uren	€ 10.248.934	€ 10.171.845
Overige schulden	€ 1.546.024	€ 3.937.999
Nog te betalen kosten	€ 5.269.422	€ 8.065.936
Vooruitontvangen opbrengsten	€ -	€ 287.338
	€ 47.334.950	€ 86.849.764

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

Huurverplichtingen

Stichting Pluryn heeft huurcontracten afgesloten, welke aan te merken zijn als operational lease. De jaarlijkse huurverplichting van de huurcontracten, die afgesloten zijn voor onbepaalde tijd, bedraagt € 856.792.

Stichting Pluryn heeft afgesloten huurcontracten zijn, welke aan te merken zijn als operational lease. De jaarlijkse verplichting naar de resterende looptijd van de betreffende onderdelen zijn als volgt:

- Huurverplichtingen korter dan één jaar ad € 4.083.864;
- Huurverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 12.776.880;
- Huurverplichtingen langer dan 5 jaar ad € 5.713.990.

Leaseverplichtingen

Stichting Pluryn is langlopende onvoorwaardelijke leaseverplichtingen aangegaan terzake van leasing. De jaarlijkse verplichting naar de resterende looptijd van de betreffende onderdelen zijn als volgt:

- Leaseverplichtingen korter dan één jaar ad € 506.929;
- Leaseverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 223.540;
- Leaseverplichtingen langer dan 5 jaar ad € nihil.

Stichting Pluryn is langlopende onvoorwaardelijke leaseverplichtingen aangegaan terzake van software. Deze overeenkomst is voor onbepaalde tijd aangegaan door Stichting Pluryn. De verplichting voor 2021 bedraagt € 1.784.277.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

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

De jaarrekening 2021 is - als gevolg van de compensatieregelingen - op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2020. In 2020 heeft Pluryn corona-compensatie verantwoord indien dat overeengekomen was met de desbetreffende gemeenten. In 2021 is verantwoord wat in 2021 is overeengekomen. Er kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een deel van de in de bijlage vermelde Corona-schade.

13. Mutatieoverzicht materiële vaste activa enkelvoudige balans

	<i>Bedrijfsgebouwen en terreinen</i>	<i>Machines en installaties</i>	<i>Andere vaste bedrijfsmiddelen etc.</i>	<i>Materiële vaste activa in uitvoering etc.</i>	<i>Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa</i>	<i>Totaal</i>
Stand per 1 januari 2021						
Aanschafwaarde	€ 141.842.252	€ 40.398.054	€ 19.114.565	€ 248.831	€ -	€ 201.603.702
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	€ -380.772	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -380.772
Cumulatieve afschrijvingen	€ -55.187.607	€ -15.143.860	€ -10.729.050	€ -	€ -	€ -81.060.518
Boekwaarde	€ 86.273.873	€ 25.254.193	€ 8.385.514	€ 248.831	€ -	€ 120.162.412
Mutaties boekjaar 2021						
Investerings	€ 2.067.611	€ 760.104	€ 1.328.043	€ 1.192.960	€ -	€ 5.348.718
Herwaarderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afschrijvingen	€ -5.937.511	€ -2.089.740	€ -2.702.506	€ -	€ -	€ -10.729.757
Bijzondere waardevermindering	€ -1.775.917	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -1.775.917
Terugname bijzondere waardevermindering	€ 380.772	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 380.772
Desinvesteringen:	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Aanschafwaarde	€ -20.158.383	€ -5.993.097	€ -246.214	€ -	€ -	€ -26.397.693
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ 12.169.608	€ 2.903.774	€ 163.180	€ -	€ -	€ 15.236.562
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -13.253.820	€ -4.418.958	€ -1.457.496	€ 1.192.960	€ -	€ -17.937.314
Stand per 31 december 2021						
Aanschafwaarde	€ 123.751.481	€ 35.165.061	€ 20.196.394	€ 1.441.791	€ -	€ 180.554.727
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	€ -1.775.917	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -1.775.917
Cumulatieve afschrijvingen	€ -48.955.511	€ -14.329.826	€ -13.268.376	€ -	€ -	€ -76.553.712
Boekwaarde	€ 73.020.053	€ 20.835.236	€ 6.928.018	€ 1.441.791	€ -	€ 102.225.097

14. Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

14.1. Opbrengsten zorgprestaties

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	€ 161.249.805	€ 156.532.508
Opbrengsten Jeugdwet	€ 55.842.771	€ 62.832.970
Opbrengsten Wmo	€ 7.122.123	€ 8.481.568
	€ 224.214.700	€ 227.847.046
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	€ 1.395.738	€ 179.849
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid (forensisch, exclusief subsidies)	€ 921.999	€ 2.113.613
Overige zorgprestaties	€ 2.824.697	€ 1.813.977
	€ 229.357.134	€ 231.954.485

Om de continuïteit van zorgverlening en bedrijfsvoering te garanderen, als gevolg van de Covid-19 pandemie, heeft Pluryn compensatie ontvangen. In 2021 heeft Pluryn in het segment WLZ een vergoeding van € 1,3 voor meerkosten (2020: € 2,2 miljoen) en voor € 0,4 miljoen continuïteitsbijdrage (2020: €4,7 miljoen). Deze bedragen zijn door Pluryn verantwoord in de diverse nacalculaties naar de zorgkantoren.

14.2. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Overige Subsidies	€ 975.408	€ 4.282.178
Rijkssubsidies Ministerie van VWS	€ 2.141.956	€ 6.173.150
Overige Rijkssubsidies	€ -	€ 368.043
	€ 3.117.364	€ 10.823.371

Zowel in 2020 als in 2021 heeft Pluryn gelden ontvangen van het Ministerie van VWS met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten, onder de post "Lonen en salarissen", zie hoofdstuk 14.4. De eerste zorgbonus (€ 6,2 miljoen) is inmiddels volledig uitbetaald aan het personeel en in de bijlage is hierover een verdere verantwoording opgenomen. De tweede zorgbonus (€ 2,1 miljoen)- over de periode 1 oktober 2020 tot 15 juni 2021 is niet volledig in 2021 uitbetaald en daarover wordt in de volgende jaarrekening verantwoording afgelegd.

14.3. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

Detachering personeel

Verhuur

Commerciële omzet

Overig

	2021	2020
€	388.329	€ 408.916
€	148.001	€ 542.573
€	1.394.911	€ 1.186.096
€	5.332.361	€ 17.686.571
€	7.263.602	€ 19.824.156

In de overige overige bedrijfsopbrengsten zijn de gerealiseerde boekwinsten opgenomen in 2021 ten grote van € 6,2 miljoen (2020: € 21,3 miljoen). Daarnaast zijn de interne doorbelastingen van zorgopbrengsten binnen de groep, in mindering gebracht.

14.4. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

Lonen en salarissen

Sociale lasten

Pensioenpremie

Andere personeelskosten

Subtotaal

Personeel niet in loondienst

	2021	2020
€	127.020.466	€ 137.140.436
€	19.097.847	€ 21.003.249
€	10.853.687	€ 10.656.873
€	6.005.008	€ 6.698.752
€	162.977.008	€ 175.499.310
€	-12.383.297	€ -12.675.260
€	150.593.710	€ 162.824.050

14.5. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen

Machines en installaties

Andere vaste bedrijfsmiddelen

Subtotaal afschrijvingslasten materiële vaste activa volgens mutatieoverzicht

Bij: doorberekende afschrijvingslasten

	2021	2020
€	5.937.511	€ 8.286.395
€	2.089.740	€ 2.491.189
€	2.702.506	€ 2.897.476
€	10.729.757	€ 13.675.060
€	-1.074.542	€ -933.342
€	9.655.215	€ 12.741.718

14.6. Bijzondere waardeminderings van vaste activa

De specificatie luidt als volgt:

Impairment
Terugname impairment

	2021		2020
€	1.775.917	€	332.154
€	-380.772	€	-3.697.901
€	1.395.145	€	-3.365.747

De bijzondere waardevermindering ziet toe op verslechterde meerjarenuoitzichten op één van de RVE's.

14.7. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten
Algemene kosten
Patiënt- en bewonersgebonden kosten
Onderhoudskosten
Energiekosten
Huur en leasing
Mutatie voorzieningen
Doorbelaaste overhead

	2021		2020
€	10.620.417	€	11.730.332
€	4.000.194	€	4.968.325
€	11.174.243	€	13.092.498
€	1.628.887	€	1.484.385
€	3.809.692	€	2.547.070
€	4.591.024	€	3.412.618
€	151.912	€	-631.006
€	25.468.739	€	22.700.631
€	61.445.108	€	59.304.852

14.8. Financiële baten en lasten

De specificatie luidt als volgt:

Rentebaten
Rentelasten

	2021		2020
€	-733	€	7.872
€	3.719.160	€	4.104.602
€	3.718.427	€	4.112.474

15. Vaststelling en goedkeuring

15.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Pluryn heeft de jaarrekening 2021 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 17 mei 2022. De raad van toezicht van Stichting Pluryn heeft de jaarrekening 2021 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2022.

15.2. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de geconsolideerde resultatenrekening (zie hoofdstuk 2).

15.3. Gebeurtenissen na balansdatum

Stichting LSG-Rentray Onderwijs heeft met ingang van 1 januari 2022 een bestuurswisseling gehad, waardoor deze stichting per 1 januari 2022 geen onderdeel meer uitmaakt van Pluryn.

Stichting De Bolster heeft met ingang van 31 maart 2022 haar activa en passiva overgedragen aan Stichting De Onderwijsspecialisten.

15.4. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur:

Dhr. E.G. van Doorn
voorzitter

Mevr. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen

Mevr. J.M. Imhof

Raad van Toezicht:

W.g. Dhr. R. Koopmans
Voorzitter

W.g. Dhr. A. Postema

W.g. Dhr. M.H.H. Kramer

W.g. Dhr. M.M. den Braber

W.g. Mevr. K. Vermeulen

W.g. Dhr. G.H.A.M. van Berlo

16. Overige gegevens

16.1. Statutaire regeling resultaatbestemming

Er zijn geen statutaire verplichtingen ten aanzien van de resultaatbestemming. Het behaalde resultaat staat ter vrije beschikking van de Stichting Pluryn.

16.2. Nevenvestigingen

Stichting Pluryn heeft geen nevenvestigingen.

16.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen ná pagina 73.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de raad van bestuur en de raad van toezicht van Stichting Pluryn

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Pluryn te Nijmegen gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Pluryn op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de enkelvoudige en geconsolideerde balans per 31 december 2021;
- ▶ de enkelvoudige en geconsolideerde resultatenrekening over 2021;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Pluryn (hierna: de organisatie) 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.

Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 4.1.4 Continuïteitsveronderstelling opgenomen op pagina 9 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de organisatie in 2022 naar verwachting niet zal voldoen aan de financiële afspraken die met de banken zijn gemaakt. Deze conditie, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in paragraaf 4.1.4 Continuïteitsveronderstelling, duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de organisatie.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Ter vergelijking opgenomen informatie niet gecontroleerd

Op de enkelvoudige jaarrekening 2020 is geen accountantscontrole toegepast. Derhalve zijn de ter vergelijking opgenomen bedragen in de enkelvoudige resultatenrekening en de daaraan gerelateerde toelichtingen, evenals de ter vergelijking opgenomen bedragen in de enkelvoudige mutatieoverzichten niet gecontroleerd.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarverslaggeving andere informatie. De andere informatie bestaat uit:

- ▶ Het voorwoord
- ▶ De overige gegevens
- ▶ Bijlage 1: Resultatenrekening 2021 JJI Lelystad
- ▶ Bijlage 2: Bongerd
- ▶ Bijlage 3: Verantwoording zorgbonus

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 RvW is vereist voor de overige gegevens.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de RvW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder de overige gegevens in overeenstemming met de RvW, alsmede de bijlage in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van 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 de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Het besluit van de raad van bestuur tot vaststelling van de jaarrekening is onderworpen aan de goedkeuring van de raad van toezicht.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- ▶ het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie 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 organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ 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.

Arnhem, 30 mei 2022

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. R.H.W.H. Leensen RA

17. Bijlagen

Bijlage 1: Resultatenrekening 2021 JJI Lelystad

Resultatenrekening over 2021 Segment JJI lelystad

	2021		2020					
Subsidies (excl. Wmo en Jeugdzorg)	€	20.272.549	€	18.139.300				
Overige bedrijfsopbrengsten	€	124.270	€	171.042				
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 20.396.819		€ 18.310.342				
Personeelskosten	€	14.383.353	€	13.666.718				
Afschrijvingen op vaste activa	€	138.257	€	136.876				
Overige bedrijfskosten	€	5.782.985	€	4.245.912				
Som der bedrijfslasten		€ 20.304.594		€ 18.049.507				
Bedrijfsresultaat		€ 92.225		€ 260.835				
Financiële baten en lasten		€ -105.777		€ -109.421				
Netto Resultaat		€ -13.552		€ 151.415				
Het resultaat is als volgt verdeeld:								
Bestemmingsfonds egalisatiereserve	€	-13.552	€	151.415				
Bestemmingsfondsen								
Het verloop is als volgt weer te geven:								
Egalisatiereserve Ministerie van Justitie	€	1.039.646	€	-13.552	€	-	€	1.026.094
	€	1.039.646	€	-13.552	€	-	€	1.026.094

Toelichting egalisatiereserve

De opstelling onder paragraaf 5.9 voor zover die betrekking heeft op de egalisatiereserve, wordt hiermee verminderd.

Toelichting voorzieningen

Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

Voorziening jubilea

Voorziening langdurig ziek

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Mutatie</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
€	114.876	€ -3.735	€ 111.141
€	49.209	€ 34.998	€ 84.207
€	164.085	€ 31.263	€ 195.348

Toelichting opbrengsten

De opbrengsten onder paragraaf 9.1 komen niet geheel overeen met de opbrengsten zoals vermeld in 'Formulier A-1'.

Reguliere subsidie en BONO's

Subsidie V&J inzake AWRJ VIV en KV

ESF subsidie

Bijdrage school Eduvier huisvesting (huur)

Opbrengsten forensische zorg

Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid

<i>Paragraaf 10.5</i>	<i>Formulier A-1</i>	<i>Verschil</i>
€ 19.988.430	€ 19.988.430	€ -0
€ -	€ -	€ -
€ -	€ 262.412	€ -262.412
€ -	€ 78.504	€ -78.504
€ 921.999	€ -	€ 921.999
€ 20.910.429	€ 20.329.346	€ 581.083

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de ESF subsidies verantwoord onder paragraaf 9.4 'Subsidies', en de bijdrage in de huur is verantwoord onder paragraaf 9.5 'Overige bedrijfsopbrengsten'.

Bijlage 2: Bongerd

Subsidie 2021 ten laste van Intermetzo/Pluyn DEF

Personeel & Functie	Fte	Kosten (aanvraag)	Beschikking	Fte	Verantwoording	Opmerking
Pedagogisch medewerker A	1,00	€ 67.717	€ 61.616	1,00	€ 55.136	Extern
Vak therapeut *	0,22	€ 15.663	€ 19.605	0,44	€ 27.254	Extern + intern
Systeemtherapeut *	0,33	€ 29.162	€ 25.981	0,33	€ 20.860	
GZ-psycholoog, EMDR, CGT *	0,33	€ 34.044	€ 33.609	0,40	€ 43.476	
Secretariaat	0,06	€ 3.371	€ 3.796	0,06	€ 3.459	O.b.v. begroting; ondersteuning van direct personeel: +/- 2 uren in de week
Kinder- en jeugdpsychiater	0,01	€ 3.002	€ 2.801	0,01	€ 1.690	
Leidinggevende	0,06	€ 5.292	€ 5.041	0,06	€ 5.159	
Overige personeelskosten		€ 7.913	€ 6.362		€ 1.277	opleiding, gratificaties, reiskosten wo-werk, reiskosten dienstreizen, personeelsverzekering
Personeelskosten		€ 166.164	€ 158.811		€ 158.310	
Kantoorkosten pand		€ 500	€ 518		€ 518	Gebruik schrijven verslag
Afroming centraal (incl. GZ opleiding)	16,00%	€ 26.586	€ 28.021		€ 28.021	16% van omzet naar overhead: HR, salarisadministratie, RVB, directeur, Control, ICT, zorgadministratie, onderzoek, innovatie, etc.
Accountantsverklaring		€ 4.000	€ 2.074		€ 2.074	Inschatting van de kosten; opgenomen in de jaarrekening
Totale kosten		€ 197.251	€ 189.424		€ 188.923	

Bijlage 3: verantwoording zorgbonus

Stichting Pluryn heeft Zorgbonus 1, over de periode 1 maart 2020 tot en met 1 september 2020 geheel in 2021 uitbetaald.
Zorgbonus 2 wordt in jaarrekening 2022 verantwoord.

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)						
	Werknemers			Derden		Totaal
	Aantal	Euro		Aantal	Euro	Aantal Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	3124	€ 5.623.200,00		98	€ 171.500,00	3222 € 5.794.700,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	3127	€ 3.127.000,00				3127 € 3.127.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)				91	€ 91.000,00	91 € 91.000,00
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 2.496.200,00				€ 2.496.200,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)					€ 68.250,00	€ 68.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 2.496.200,00			€ 68.250,00	€ 2.564.450,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00			€ 12.250,00	€ 12.250,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja		

Stichting De Hoenderloo Groep (inmiddels juridisch gefuseerd met Stichting Pluryn), heeft Zorgbonus 1, over de periode 1 maart 2020 tot en met 1 september 2020 geheel in 2021 uitbetaald. Zorgbonus 2 wordt in jaarrekening 2022 verantwoord.

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)							
	Werknemers			Derden		Totaal	
	Aantal	Euro		Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	226	€ 406.800,00		3	€ 5.250,00	229	€ 412.050,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	226	€ 226.000,00				226	€ 226.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)				3	€ 3.000,00	3	€ 3.000,00
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 158.341,00					€ 158.341,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)					€ 2.250,00		€ 2.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		€ 158.341,00			€ 2.250,00		€ 160.591,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 22.459,00			€ 0,00		€ 22.459,00
Verklaringen:							
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja					
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				Ja			

Stichting Intermetzo, heeft Zorgbonus 1, over de periode 1 maart 2020 tot en met 1 september 2020 geheel in 2021 uitbetaald.
Zorgbonus 2 wordt in jaarrekening 2022 verantwoord.

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 maart 2020 tot 1 september 2020 (bonus 2020)							
		Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro		Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1352	€ 2.433.600,00		133	€ 232.750,00	1485	€ 2.666.350,00
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1378	€ 1.378.000,00				1378	€ 1.378.000,00
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)				99	€ 99.000,00	99	€ 99.000,00
Belastingen							
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.055.600,00					€ 1.055.600,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)					€ 74.250,00		€ 74.250,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgproffesionals (d)		€ 1.055.600,00			€ 74.250,00		€ 1.129.850,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 0,00			€ 59.500,00		€ 59.500,00
Verklaringen:							
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		Ja					
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)					Ja		