

Geconsolideerde Jaarrekening 2020
Stichting Pluryn Groep

**Sterker in de
samenleving**
Powered by Pluryn



Woord vooraf

Het herstel van Pluryn zette ook in 2020 door. Het nettoresultaat over 2020 bedraagt 16 miljoen euro positief. Gecorrigeerd met eenmalige baten en lasten, zoals boekwinsten en reorganisatiekosten, resteert er nog een beperkt verlies van 3 miljoen euro. Dit is een verdere verbetering ten opzichte van het genormaliseerde resultaat van 2018 (18 miljoen negatief) en 2019 (7 miljoen negatief). Verbetertrajecten die eind 2019 startten, werpen nu hun vruchten af. Betere personeelskostenbeheersing, een rationalisering van de vastgoedportefeuille en hogere jeugdzorgtarieven droegen bij aan het verdere herstel in 2020. Herstel dat naar verwachting zal doorzetten in 2021.

Ook zijn belangrijke randvoorwaarden nu goed ingericht. Zo is de organisatiestructuur gewijzigd. Alle locaties worden sinds 1 januari 2021 geleid door een directeur Bedrijfsvoering en een directeur Zorg & Behandeling. Zij worden direct aangestuurd door de Raad van Bestuur. Hierdoor ontstond een plattere organisatie, met een goede balans tussen zorg en financiën. De huidige Raad van Bestuur treedt af per 15 juli 2021 en zal worden opgevolgd door een nieuwe driehoofdige Raad van Bestuur. Twee van de drie nieuwe bestuursleden zijn inmiddels bekend. Benoeming van de derde bestuurder volgt naar verwachting op korte termijn.

Tot slot kwamen we met de banken nieuwe financieringsafspraken voor de komende drie jaar overeen. Ook maakten we afspraken over de financiering van vastgoedinvesteringen uit vastgoedverkoop. Stuk voor stuk belangrijke randvoorwaarden die rust en continuïteit brengen voor de organisatie en vertrouwen geven voor de toekomst.

Coronacrisis

De impact van corona op Pluryn was groot. Natuurlijk voor alle jongeren, gezinnen en volwassen cliënten en hun verwanten, die vaak langere tijd geen of nauwelijks bezoek mochten ontvangen, die soms in isolatie moesten, die niet naar school konden en waar we regelmatig alleen nog online ambulante hulp konden bieden. Sommige locaties zijn hard getroffen door het coronavirus. Maar ook op het personeel had corona zijn weerslag: extra diensten draaien, het opvangen van cliënten vanwege schoolsluitingen, het inrichten van cohortruimten en het opzetten van eigen interne testlocaties. Mede dankzij de enorme inzet van onze medewerkers is het gelukt om deze crisis te doorstaan.

Pluryn is tijdens de coronacrisis proactief ondersteund door zijn financiers (gemeenten en zorgkantoren). De liquiditeit en continuïteit van Pluryn zijn hierdoor nooit in gevaar geweest. Inmiddels is Pluryn samen met zijn financiers gestart met de financiële afwikkeling. De afwikkeling met de zorgkantoren verloopt voorspoedig. De verwachting is dat de gemiste opbrengsten en de meerkosten grotendeels worden vergoed. De afwikkeling met de gemeenten is complex en kost meer tijd. Pluryn heeft te maken met veel gemeenten en daardoor ook met veel verschillende vergoedingsregelingen. In het financieel resultaat 2020 is alleen rekening gehouden met compensatie waarover op het moment van afronding van de jaarrekening overeenstemming is bereikt met financiers.

Jeugdzorgstelsel

Een belangrijke uitdaging voor Pluryn blijft het huidige jeugdzorgstelsel en de hoge administratieve lasten die dat met zich meebrengt. Pluryn levert hoogcomplexere en vaak bovenregionale of zelfs

landelijke zorg. Hierdoor heeft Pluryn met veel verschillende gemeenten en regio's te maken. Iedere gemeente of regio kent haar eigen aanbesteding, productdefinities en registratievereisten voor de werkvloer. De inrichting en monitoring hiervan vragen veel van de organisatie. De extra kosten bedragen voor Pluryn 3 tot 4 miljoen euro op jaarbasis. Geld dat niet aan de zorg van onze cliënten kan worden besteed. Wij verwelkomen dan ook het rapport 'Maatregelen financiële beheersbaarheid Jeugdwet' van de commissie Sint. Daarin zijn op verzoek van rijk en gemeenten maatregelen in kaart gebracht die tot een toekomstbestendig jeugdstelsel moeten leiden. Een belangrijke fundamentele keus die volgens de commissie nog moet worden gemaakt, is of (alle) jeugdzorg wel bij de gemeenten thuishoort. Pluryn is van mening dat de financiering van hoogcomplexere bovenregionale jeugdzorg op een andere wijze moet worden ingericht, namelijk bovenregionaal of landelijk en op basis van uniforme standaarden op het gebied van verantwoording en bekostiging. Alleen op die manier kunnen we administratieve lasten fors verlagen. En alleen zo behoudt de sector voldoende expertise op de hoogcomplex, laagvolume zorg en komen we tot een passend landschap waarin geen kind tussen wal en schip valt. Lokaal en regionaal waar het kan, bovenregionaal en landelijk waar het moet.

Tot slot

Pluryn heeft nog huiswerk te doen en het verdere financiële herstel van de organisatie kent nog onzekerheden. Processen moeten nog verder worden geharmoniseerd en de kwaliteit van de ondersteuning verder verbeterd. Daarnaast zijn de tarieven vaak nog niet kostendekkend. Pluryn moet hierover in gesprek met zijn financiers. Ook dit brengt voor de komende periode nog uitdagingen met zich mee. De Raad van Bestuur heeft er niettemin het volste vertrouwen in dat Pluryn op weg is zich te ontwikkelen tot een gezonde, stabiele organisatie.

Inhoudsopgave

1.	Geconsolideerde balans per 31 december 2020	6
2.	Geconsolideerde resultatenrekening over 2020	7
3.	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020	8
4.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	9
4.1.	Algemeen	9
4.1.1.	Algemene gegevens en groepsverhoudingen	9
4.1.2.	Verlaggevingsperiode	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	11
4.1.7.	Salderen	11
4.2.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	12
4.2.1.	Gebruik van schattingen	12
4.2.2.	Consolidatie	12
4.2.3.	Grondslagen van waardering van activa en passiva	13
4.2.4.	Immateriële vaste activa	14
4.2.5.	Materiële vaste activa	14
4.2.6.	Vervreemding van vaste activa	15
4.2.7.	Financiële vaste activa	15
4.2.8.	Vorraden	16
4.2.9.	Financiële instrumenten	16
4.2.10.	Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	17
4.2.11.	Vorderingen	18
4.2.12.	Liquide middelen	18
4.2.13.	Eigen Vermogen	18
4.2.14.	Voorzieningen	19
4.2.15.	Schulden	20
4.3.	Grondslagen van resultaatbepaling	20
4.3.1.	Algemeen	20
4.3.2.	Opbrengsten	21
4.3.3.	Personele kosten	21
4.3.4.	Ontslagvergoedingen	22
4.3.5.	Pensioenen	22
4.3.6.	Financiële baten en lasten	23
4.3.7.	Overheidssubsidies	23
4.3.8.	Subsidies ten behoeve van onderwijs	23
4.3.9.	Uitgangspunten Sociaal Domein	23
4.4.	Grondslagen van segmentering	24
4.5.	Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht	25
4.6.	Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	25

4.7.	Waarderingsgrondslagen WNT	25
4.8.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	25
5.	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2020	26
5.1.	Immateriële vaste activa	26
5.2.	Materiële vaste activa	26
5.3.	Financiële vaste activa	28
5.4.	Voorraden	29
5.5.	Onderhanden werken DBC's	29
5.6.	Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot AWBZ/WLZ	30
5.7.	Debiteuren en overige vorderingen	31
5.8.	Liquide middelen	31
5.9.	Groepsvermogen	32
5.10.	Voorzieningen	34
5.11.	Langlopende schulden	36
5.12.	Overige kortlopende schulden	40
5.13.	Financiële instrumenten	40
5.14.	Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen	41
6.	Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	43
7.	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	44
8.	Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	45
9.	Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020	46
9.1.	Segment 1: Zorg	46
9.2.	Segment 2: Onderwijs	47
9.3.	Segment 3: Arbeid	48
9.4.	Segment 4: Overige activiteiten	49
9.5.	Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)	50
9.6.	Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	51
9.7.	Overige bedrijfsopbrengsten	51
9.8.	Personeelskosten	52
9.9.	Afschrijvingen immateriële vaste activa	52
9.10.	Afschrijvingen materiële vaste activa	52
9.11.	Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	53
9.12.	Overige bedrijfskosten	54
9.13.	Financiële baten en lasten	54
9.14.	Wet Normering Topinkomens	54
9.14.1.	WNT verantwoording 2020 Stichting Pluryn	56
9.14.2.	WNT verantwoording 2020 Stichting Intermetzo	61
9.14.3.	WNT verantwoording 2020 Stichting De Hoenderloo Groep	64
9.15.	Honoraria accountant	67
9.16.	Transacties met verbonden partijen	67
10.	Enkelvoudige balans per 31 december 2020	68

11. Enkelvoudige resultatenrekening over 2020	69
12. Toelichting op de enkelvoudige balans	70
12.1. Immateriële vaste activa	70
12.2. Materiële vaste activa	71
12.3. Financiële vaste activa	71
12.4. Debiteuren en overige vorderingen	72
12.5. Liquide middelen	72
12.6. Eigen vermogen	72
12.7. Voorzieningen	74
12.8. Langlopende schulden	75
12.9. Kortlopende schulden	75
12.10. Niet in de balans opgenomen verplichtingen, activa en regelingen	75
13. Mutatieoverzicht immateriële vaste activa enkelvoudige balans	76
14. Mutatieoverzicht materiële vaste activa enkelvoudige balans	77
15. Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening	78
15.1. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	78
15.2. Overige bedrijfsopbrengsten	78
15.3. Personeelskosten	78
15.4. Afschrijvingen op immateriële vaste activa	79
15.5. Afschrijvingen op materiële vaste activa	79
15.6. Overige bedrijfskosten	79
15.7. Financiële baten en lasten	80
16. Vaststelling en goedkeuring	81
16.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	81
16.2. Resultaatbestemming	81
16.3. Gebeurtenissen na balansdatum	81
16.4. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	82
17. Overige gegevens	83
17.1. Statutaire regeling resultaatbestemming	83
17.2. Nevenvestigingen	83
17.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	83
18. Bijlage 1: Resultatenrekening 2020 JJI Lelystad	84
19. Bijlage 2: Corona-compensatie	86
20. Bijlage 3: Resultatenrekening 2020 stichtingen	88
20.1. Stichting Pluryn	88
20.2. Stichting de Hoenderloo Groep	89
20.3. Stichting Intermetzo Zorg	90

1. Geconsolideerde balans per 31 december 2020

Balans

(na resultaatbestemming)

<i>Activa</i>	Ref	31 december 2020	31 december 2019
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	5.1	€ 2.494.326	€ 3.480.582
Materiële vaste activa	5.2	€ 144.780.791	€ 182.691.384
Financiële vaste activa	5.3	€ 17.311	€ 22.298
		€ 147.292.428	€ 186.194.264
Vlottende activa			
Vorraden	5.4	€ 196.462	€ 228.989
Onderhanden werken DBC's	5.5	€ 348.806	€ 208.445
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5.6	€ 3.572.803	€ 3.417.651
Debiteuren en overige vorderingen	5.7	€ 37.049.344	€ 35.040.117
Liquide middelen	5.8	€ 90.508.501	€ 25.624.154
		€ 131.675.916	€ 64.519.356
Totaal activa		€ 278.968.344	€ 250.713.620

<i>Passiva</i>	Ref	31 december 2020	31 december 2019
Groeps Vermogen			
Kapitaal	5.9	€ 2.477.606	€ 2.477.606
Bestemmingsreserves		€ 1.182.966	€ 1.179.374
Bestemmingsfondsen		€ 49.135.885	€ 32.054.365
Wettelijke reserve		€ 2.378.699	€ 3.198.016
Algemene reserve		€ 8.815.509	€ 10.203.666
		€ 63.990.665	€ 49.113.027
Voorzieningen	5.10	€ 17.908.850	€ 20.631.135
Langlopende schulden	5.11	€ 63.292.723	€ 103.150.226
Kortlopende schulden (< 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5.6	€ -	€ -
Kortlopende schulden	5.12	€ 133.776.106	€ 77.819.232
		€ 133.776.106	€ 77.819.232
Totaal passiva		€ 278.968.344	€ 250.713.620

2. Geconsolideerde resultatenrekening over 2020

Resultatenrekening

	Ref	2020		2019	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9.5	€	361.091.741	€	366.708.082
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	9.6	€	62.612.877	€	54.721.349
Overige bedrijfsopbrengsten	9.7	€	36.349.702	€	14.837.492
Som der bedrijfsopbrengsten			€ 460.054.320		€ 436.266.923
Personeelskosten	9.8	€	325.980.599	€	316.825.852
Afschrijvingen op vaste activa	9.9 / 9.10	€	19.156.424	€	23.406.916
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	9.11	€	-3.841.071	€	-2.817.987
Overige bedrijfskosten	9.12	€	97.677.669	€	107.685.326
Som der bedrijfslasten			€ 438.973.621		€ 445.100.107
Bedrijfsresultaat			€ 21.080.699		€ -8.833.183
Financiële baten en lasten	9.13	€	-4.311.918	€	-4.111.279
Resultaat			€ 16.768.781		€ -12.944.463

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsreserves	€	3.592	€	-
Bestemmingsfondsen	€	17.114.202	€	7.531.748
Algemene reserve	€	-349.013	€	-20.476.211
	€	16.768.781	€	-12.944.463

3. Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2020

Kasstroomoverzicht

	2020	2019
Bedrijfsresultaat	€ -5.766.357	€ -13.606.373
Aanpassingen voor:		
-afschrijvingen	€ 19.156.424	€ 23.406.915
-bijzondere waardeverminderingen	€ -3.841.071	€ -2.817.987
-mutaties voorzieningen	€ -2.722.285	€ 11.763.349
-boekwinst verkoop materiële vaste activa	€ 19.850.367	€ 4.773.190
	€ 32.443.435	€ 37.125.467
Veranderingen in werkkapitaal:		
-voorraden	€ 32.527	€ 22.696
-mutatie onderhanden werken DBC's	€ -140.361	€ -4.426
-vorderingen	€ -2.009.227	€ 3.962.246
-vorderingen/schulden inzake financieringstekort/-overschot	€ -155.152	€ 363.027
-kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	€ 23.262.775	€ -8.369.036
	€ 20.990.562	€ -4.025.493
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€ 47.667.640	€ 19.493.601
Ontvangen interest	€ 14.972	€ 38.292
Betaalde interest	€ -4.326.890	€ -4.149.571
	€ -4.311.918	€ -4.111.279
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€ 43.355.722	€ 15.382.322
Investerings (im)materiële vaste activa	€ -4.919.620	€ -6.781.109
Desinvesterings (im)materiële vaste activa	€ 35.053.914	€ 4.109.520
Mutatie leningen u/g	€ 4.987	€ 31.547
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€ 30.139.281	€ -2.640.042
Nieuw opgenomen leningen	€ 208.746	€ 459.000
Aflossing langlopende leningen	€ -9.774.802	€ -7.961.142
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€ -9.566.056	€ -7.502.142
Mutatie geldmiddelen	€ 63.928.947	€ 5.240.138
Stand geldmiddelen per 1 januari	€ 25.624.154	€ 20.384.016
Stand geldmiddelen per 31 december	€ 89.553.101	€ 25.624.154
Mutatie geldmiddelen	€ 63.928.947	€ 5.240.138

Toelichting:

In het boekjaar is een financieel leasecontract afgesloten voor printers, kopieermachines en computer apparatuur. Uit dien hoofde zijn in de geconsolideerde balans de reële waarde van deze activa en de contante waarde van de leaseverplichtingen, beide ter grootte van € 1.441.185, opgenomen onder respectievelijk de materiële vaste activa en de langlopende schulden.

De mutatie in geldmiddelen in 2020 is voornamelijk veroorzaakt door de verkoop van niet-strategisch vastgoed en de in 2020 ontvangen zorgbonus die in 2021 is uitgekeerd.

4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.1. Algemeen

4.1.1. Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Zorginstelling Stichting Pluryn Groep is statutair gevestigd te Arnhem en feitelijk gevestigd te Nijmegen, op het adres Industrierweg 50, en is geregistreerd onder KvK-nummer 51655950.

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. Zorginstelling Pluryn Groep staat aan het hoofd van de zorggroep.

4.1.2. Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

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

De financiële situatie van Pluryn was in 2018 sterk verslechterd. Oorzaken waren o.a. de decentralisatie van de jeugdzorg en de complexiteit die dit met zich meebracht, niet kostendekkende jeugdzorgtarieven, tekorten op de arbeidsmarkt met veel dure tijdelijke inhuur tot gevolg en de professionaliteit van bedrijfsvoering die nog niet op het gewenste niveau was. Dit heeft ook geleid tot een onder verscherpt toezicht stelling bij de banken.

In Q3 2019 is het herstel ingezet met het (meerjaren) herstelplan 'Focus'. Centraal hierin staan maatregelen die structureel bijdragen aan een duurzaam herstel op de elementen 'Zorg', 'Personeel' en 'Financiën'. In 2020 zijn belangrijke maatregelen van dit herstelplan gerealiseerd, waaronder het vereenvoudigen van Pluryn's portfolio, een verbetering van de kostenbeheersing, de sluiting van De Hoenderloo Groep en de verkoop van niet-strategisch vastgoed.

Dit, tezamen met de positieve meerjarenbegroting heeft ertoe geleid dat op 16 april 2021 een nieuwe meerjaren financieringsafpraak met de banken is overeengekomen met een looptijd tot 15 januari 2024. In de nieuwe financieringsovereenkomst is onder andere opgenomen dat Pluryn een aanzienlijk gedeelte van de vrijgekomen middelen vanuit verkoop van het niet-strategisch vastgoed mag aanwenden voor kapitaalinvesteringen in 2021. Daarnaast zijn drie financiële convenanten overeengekomen: een minimum EBITDA-niveau en solvabiliteitsratio en een maximumbedrag op kapitaaluitgaven. Op basis van de reeds gerealiseerde en nog te realiseren verbeteringen vanuit het herstelplan en de hieruit voortvloeiende financiële prognose, verwacht Pluryn in 2021 en

de jaren daarna aan de nieuwe bankratio's te voldoen. Inherent aan begrotingen en prognoses is dat deze gepaard gaan met onzekerheid. Voor Pluryn geldt dat ook aangezien nog een aantal doelstellingen uit het herstelplan 'Focus' nog verder gerealiseerd moeten worden. De belangrijkste zijn in dit geval het verder uitrollen en borgen van verbeteringen op het gebied van personeelsinzet (incl. PNIL), het verder centraliseren van inkoop, het op orde krijgen van de tarieven en de herinrichting en kwalitatieve verbetering van de ondersteunende diensten.

Mede op basis van de gerealiseerde en geplande herstelmaatregelen, de verbeterde werkelijke én genormaliseerde financiële resultaten en de nieuwe meerjarenfinancieringsafspraken met de banken, heeft de Raad van Bestuur, ondanks de hiervoor genoemde onzekerheden, vertrouwen in de continuïteit van Pluryn. De jaarrekening is derhalve opgesteld op basis van een continuïteitsveronderstelling.

Covid-19 Pandemie

Ook bij Stichting Pluryn Groep was sprake van significante financiële gevolgen van de COVID-19 pandemie. Voor het segment WLZ is Pluryn inmiddels gecompenseerd op basis van de diverse regelingen voor compensatie van omzetsderving en meerkosten. Dit was tijdens het opmaken en vaststellen van deze jaarrekening nog niet het geval voor het segment Jeugdwet en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning (WMO). Het afstemmen van de compensatie met gemeenten is complex en kost veel tijd. Indien aanvragen niet of slechts gedeeltelijk zullen worden gehonoreerd door gemeentes zal dit geen impact hebben op de hiervoor genoemde conclusie ten aanzien 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 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

De COVID-19 pandemie heeft in 2020 een significante impact op de bedrijfsvoering gehad. Er zijn in 2020 extra kosten gemaakt voor het testen van cliënten en medewerkers, extra beschermingsmiddelen en -maatregelen, het op niveau houden van de personele bezetting, schoonmaakkosten et cetera. Ook was sprake van uitval van zorg met omzetsderving (in het segment zorg) als gevolg.

Zo was vanwege COVID-19 sprake van minder instroom dan normaal, waren cliënten gedurende het jaar meer afwezig, waren de dagbestedingen gesloten en was door een hoger ziekteverzuim druk op de personele bezetting. De (meer)kosten en gederfde omzet zijn in bepaalde mate gecompenseerd via steunmaatregelen door de Wlz-uitvoerders en gemeenten in de vorm van compensatieregelingen. De financiële verantwoording van meer- en minderkosten, lagere opbrengsten en steunmaatregelen leidt tot jaarverslaggeving die op onderdelen onvergelijkbaar is met verslaggeving onder 'normale' omstandigheden.

Stichting Pluryn Groep heeft gebruik gemaakt van de volgende regelingen voor het compenseren van de financiële gevolgen van COVID-19:

- Wet Langdurige Zorg
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus - BR/REG-20158c (en handreiking Fizi)
 - Beleidsregel SARS-CoV-2 virus: fase 3 - BR/REG-20160a (en handreiking Fizi)
- Wet Maatschappelijke Ondersteuning en Jeugdwet
 - Brieven VNG 25 maart 2020, 3 april 2020, 16 april 2020 en de notities uitwerking afspraken meerkosten (3 juni 2020) en notitie rechtmatigheid (5 juni 2020)
- Subsidieregeling Zorgbonus

De verantwoorde bedragen inzake de WLZ zijn bepaald in overeenstemming met de uitgangspunten van de betreffende regelingen en volledig afgestemd met de zorgkantoren, hetgeen tot uiting is gekomen in de nacalculatie.

De verantwoorde bedragen inzake de WMO en Jeugdwet zijn gebaseerd op landelijke richtlijnen en regelingen van individuele gemeenten. De complexiteit van onderliggende contracten maakt het soms niet mogelijk om regelingen een op een toe te passen. In deze gevallen is gebruik gemaakt van schattingen om zo goed mogelijk recht te doen aan de werkelijke situatie.

De meerkosten zijn waar mogelijk specifiek toegerekend aan de betreffende financieringsstromen en voor het overige pro rata toegerekend op basis van omzetverhoudingen. De minderkosten zijn op eenzelfde wijze berekend. Op het eindresultaat voor het boekjaar is door ons een toets gedaan om vast te stellen of deze redelijk is en of geen sprake is van onder- of overcompensatie.

Voor zover de effecten van de COVID-19 kosten en compensatieregelingen significant en kwantificeerbaar zijn, zijn de betreffende posten in de jaarrekening nader toegelicht bij de toelichting op de balans en de toelichting op de resultatenrekening.

De onzekerheden die gepaard gaan met de gemaakte inschattingen zijn toegelicht onder de post “Niet in de balans opgenomen regelingen” en daarbinnen het onderdeel “onzekerheden opbrengstverantwoording”.

4.1.6. Schattingswijziging

Schattingswijziging materiele vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Daarbij is een schattingswijziging toegepast voortvloeiend uit de beoogde verkoop van vastgoed in 2021.

Indien de panden in 2020 nog niet buiten gebruik zijn gesteld, maar er is wel sprake van voornemen tot verkoop, dan wordt de restwaarde (de verwachte verkoopprijs) alsmede de resterende economische levensduur tot moment van de verwachte verkoop in 2021 (herziene afschrijvingstermijn) opnieuw bepaald.

Dit resulteert in een versnelde afschrijving van deze panden met ingang van 1 januari 2020. De impact van deze schattingswijziging bedraagt € 606.114 voor het boekjaar 2020.

Schattingswijziging voorziening langdurig zieken

In 2020 heeft een herijking plaatsgevonden van het percentages medewerkers dat ziek uitdienst gaat. Deze is gebaseerd op het gemiddelde van het aantal medewerkers dat afgelopen jaren ziek uitdienst is gegaan. Het effect van deze schattingswijziging bedraagt € 707.294 voor het boekjaar 2020.

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;
- de bepaling van de omvang van de continuïteitsbijdrage.

4.2.2. Consolidatie

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Stichting Pluryn Groep.

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 (Zonnehuizen vanaf 16 oktober 2020). 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 Groep maakt gebruik van de vrijstelling van de plicht om de gegevens te consolideren van deelnemingen (met invloed van betekenis) indien de 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 2020</i>	<i>Statutaire zetel</i>	<i>Mate van Zeggenschap</i>
Pluryn Groep	Stichting	Nijmegen	100%
Pluryn	Stichting	Nijmegen	100%
Intermetzo	Stichting	Nijmegen	100%
De Hoenderloo Groep	Stichting	Nijmegen	100%
REA College Pluryn	Stichting	Nijmegen	100%
Pluryn Maatschappelijke Ondernemingen	Stichting	Groesbeek	100%
Speciaal Onderwijs De Bolster	Stichting	Voorst	100%
Speciaal Onderwijs Tarcisusschool	Stichting	Nijmegen	100%
Speciaal Voortgezet Onderwijs Kristallis	Stichting	Nijmegen	100%
LSG-Rentray Onderwijs	Stichting	Eefde, gemeente Lochem	100%
Zonnehuizen Onderwijs (tot 16-10-2020)	Stichting	Eefde, gemeente Lochem	100%
De Sprong	Stichting	Maarsbergen	100%
Cardo	Stichting	Groesbeek	100%
Buurtmarkt Breedeweg	Stichting	Groesbeek	100%
Pro Intermetzo	Stichting	Eefde, gemeente Lochem	100%
Bikewerk	Stichting	Nijmegen	100%
Centra Aangepast Paardrijden (proportioneel geconsolideerd)	Stichting	Nijmegen	50%
SeysCentra (proportioneel geconsolideerd)	Stichting	Nijmegen	50%
Digital Health Center	Stichting	Nijmegen	100%
Maatschappelijke Integratie Gehandicapten	Stichting	Groesbeek	100%
Pluryn Onderwijs	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 de Pluryn Groep.

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).

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 waardeverminderingsverlies 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 Groep 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 Groep 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 waardevermindervers verliezen.

4.2.8. Voorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen kostprijs. Indien daartoe aanleiding bestaat, is een voorziening voor incurantheid 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 waardeverminderingsverliezen direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

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 Groep 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 Groep 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 vervolgwaardering 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 Groep 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 Groep 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 verlichting, 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 2020 de boekwinsten behaald op vastgoedverkopen 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 Groep 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 Groep.

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn en Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds. Stichting Pluryn Groep 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 2020 92,6% (Bron: www.pfzw.nl). Ultimo maart 2021 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 97,9%.

De beleidsdekkingsgraad van het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds bedraagt ultimo 2020 87,6%. Ultimo maart 2021 bedraagt de beleidsdekkingsgraad 100,5% (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 Groep 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 Groep 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 2020 of later.

4.4. Grondslagen van segmentering

In de geconsolideerde jaarrekening wordt in overeenstemming met de Richtlijn Zorginstelling een segmentatie van de resultatenrekening gemaakt in de volgende segmenten: Zorg, Onderwijs, Arbeid en Overige activiteiten.

Onder het segment Zorg zijn opgenomen:

- Het Hietveld (Stichting Pluryn)
- De Beele (Stichting Pluryn)
- Jan Pieter Heije (Stichting Pluryn)
- Groesbeek e.o. (Stichting Pluryn)
- De Winckelsteegh (Stichting Pluryn)
- Werkenrode Jongeren (Stichting Pluryn)
- Nijmegen e.o. (Stichting Pluryn)
- Arbeidsparticipatie (Stichting Pluryn)
- Stichting SeysCentra (50%)
- Jeugdzorg Hoenderloo (Stichting De Hoenderloo Groep)
- Maarsbergen (Stichting Intermetzo)
- Almelo (Stichting Intermetzo),
- Almere (Stichting Intermetzo),
- De Glind (Stichting Intermetzo),
- Eefde (Stichting Intermetzo),
- JJI (Stichting Intermetzo).

Het segment Onderwijs bestaat uit:

- Stichting Speciaal Onderwijs De Bolster
- Stichting Speciaal Onderwijs Tarcisiusschool
- Stichting Pluryn Onderwijs
- Stichting Voortgezet Speciaal Onderwijs Kristallis
- Stichting LSG-Rentray Onderwijs
- Stichting Zonnehuizen Onderwijs (tot 16 oktober 2020)
- Stichting De Sprong Onderwijs

Het segment Arbeid bestaat uit:

- Stichting REA College Pluryn

Het segment Overige activiteiten bestaat uit:

- Stichting Cardo
- Stichting Pluryn Maatschappelijke Ondernemingen
- Stichting Digital Health Center
- Stichting Buurtmarkt
- Stichting BikeWerk
- Stichting Centra voor Aangepast Paardrijden (50%)
- Stichting Pro Intermetzo

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 2020

5.1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Kosten van ontwikkeling	€ 2.378.700	€ 2.488.744
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	€ 115.626	€ 282.566
Immateriële vaste activa in uitvoering	€ -	€ 709.272
Boekwaarde per 31 december	€ 2.494.326	€ 3.480.582

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

	2020	2019
Boekwaarde per 1 januari	€ 3.480.582	€ 3.619.697
Bij: Investerings	€ 709.272	€ 709.272
Af: Afschrijvingen	€ -986.256	€ -848.387
Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ -709.272	€ -
Boekwaarde per 31 december	€ 2.494.326	€ 3.480.582

De kosten van ontwikkeling betreffen de investeringen in de softwarepakketten Afas en MoreCare4 (ECD). De investering in 2019 ziet toe op de geactiveerde uitgaven ten behoeve van MoreCare4 - Jeugd, welke per 1 januari 2020 in gebruik is 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:

	31-12-2020	31-12-2019
Bedrijfsgebouwen en terreinen	€ 105.802.099	€ 134.658.979
Machines en installaties	€ 26.518.552	€ 30.628.846
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 11.796.919	€ 14.390.241
Materiële vaste activa in uitvoering	€ 648.114	€ 444.097
Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa	€ 15.107	€ 2.569.221
Boekwaarde per 31 december	€ 144.780.791	€ 182.691.384

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

	2020	2019
Boekwaarde per 1 januari	€ 182.691.384	€ 199.002.396
Bij: Investerings	€ 5.657.511	€ 7.756.858
Af: Afschrijvingen	€ -18.170.168	€ -22.558.528
Bij: Terugname bijzondere waardeverminderingen	€ 8.946.706	€ 2.817.987
Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ -34.344.642	€ -4.327.329
Boekwaarde per 31 december	€ 144.780.791	€ 182.691.384
	31-12-2020	31-12-2019
Aanschafwaarde	€ 242.442.812	€ 368.054.386
Cumulatieve herwaarderingen	€ -398.590	€ -9.345.296
Cumulatieve afschrijvingen	€ -97.263.431	€ -176.017.706

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

Schattingswijziging

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde. Daarbij is een schattingswijziging toegepast voortvloeiend uit de beoogde verkoop van vastgoed in 2021.

Indien de panden in 2020 nog niet buiten gebruik zijn gesteld, maar er is wel sprake van voornemen tot verkoop, dan wordt de restwaarde (de verwachte verkoopprijs) alsmede de resterende economische levensduur tot moment van de verwachte verkoop in 2021 (herziene afschrijvingstermijn) opnieuw bepaald.

Dit resulteert in een versnelde afschrijving van deze panden met ingang van 1 januari 2020. De impact van deze schattingswijziging bedraagt € 606.114 voor het boekjaar 2020.

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.

Panden in gebruik

Over het boekjaar 2020 heeft Pluryn vastgesteld dat er (interne) indicaties zijn voor een bijzondere waardevermindering. Derhalve is er een impairment test uitgevoerd ter bepaling en verantwoording van een mogelijk bijzonder waardeverminderingverlies voor de panden in gebruik. Uit deze analyse komt naar voren dat een impairment op activa nodig is ter grootte van € 332.454

Panden beoogd ter verkoop, niet meer in gebruik in 2020

Daarnaast heeft Pluryn in het boekjaar 2020 in het kader van het herstelplan Focus besloten om een deel van haar vastgoedportefeuille te verkopen. Voor de panden die buiten gebruik zijn gesteld voortvloeiend uit het besluit tot verkoop zijn bij de waardering ervan bijzondere waardeverminderingverliezen in aanmerking genomen. Hiertoe is op pandniveau de boekwaarde getoetst aan de directe opbrengstwaarde, zijnde de geschatte verkoopprijs, of de taxatiewaarde bij het ontbreken daarvan.

In geval van een verwachte lagere verkoopwaarde c.q. taxatiewaarde vindt een afwaardering van de boekwaarde tot de lagere verwachte verkoopwaarde c.q. taxatiewaarde plaats. Dit resulteert over het boekjaar 2020 in een bijzondere waardevermindering van € 17.818.

Activa met Waarborg

Per 1 januari 2014 is de activa met waarborg bij Stichting Internetzo gesaldeerd met de bijbehorende waarborghypotheek en wordt gepresenteerd onder de rubriek Gebouwen. De jaarlijkse aflossing komt ten laste van deze boekwaarde. Het verloop in 2020 is als volgt:

Activa met waarborg	Waarborg-hypotheek per 01-01-2020	Aflossing 2020	Waarborg-hypotheek per 31-12-2020	Boekwaarde waarborg per 31-12-2020
€ 41.020.066	€ 37.313.378	€ 115.116	€ 37.428.494	€ 3.591.572

5.3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Lening u/g	€ 17.311	€ 22.298
Boekwaarde per 31 december	€ 17.311	€ 22.298

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

	2020	2019
Boekwaarde per 1 januari	€ 22.298	€ 53.845
Af: Aflossingen	€ -4.987	€ -5.000
Af: Afwaarderingen	€ -	€ -26.547
Boekwaarde per 31 december	€ 17.311	€ 22.298

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

	31-12-2020	31-12-2019
€	196.462	€ 228.989
€	196.462	€ 228.989

Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid in aftrek gebracht (2019: idem).

5.5. Onderhanden werken DBC's

De specificatie luidt als volgt:

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

	31-12-2020	31-12-2019
€	348.806	€ 208.445
€	348.806	€ 208.445

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 (2019: idem).

5.6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringoverschot AWBZ/WLZ

De specificatie luidt als volgt:

Vorderingen uit hoofde van bekostiging

Nog te ontvangen inzake financiering WLZ

Nog te ontvangen inzake financiering dienst Justitiële inrichtingen

	31-12-2020	31-12-2019
€	3.532.713	€ 3.177.415
€	40.090	€ 240.236
€	3.572.803	€ 3.417.651

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

	t/m 2017	2018	2019	2020	Totaal
Saldo per 1 januari	€ -	€ -	€ 3.177.415	€ -	€ 3.177.415
Financieringsverschil boekjaar	€ -	€ -	€ -	€ 3.430.805	€ 3.430.805
Correcties voorgaande jaren	€ 70.164	€ 114.219	€ 2.240	€ -	€ 186.623
Betalingen / ontvangsten	€ -70.164	€ -114.219	€ -3.077.747	€ -	€ -3.262.130
Saldo per 31 december	€ -	€ -	€ 101.908	€ 3.430.805	€ 3.532.713

Stadium van vaststelling:

C

C

C

A

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

	2020	2019
€	169.971.520	€ 164.072.129
€	-166.540.715	€ -160.894.714
€	3.430.805	€ 3.177.415

In het wettelijk budget aanvaardbare kosten is € 2,2 miljoen aan meerkosten opgenomen welke afgestemd is met de zorgkantoren. Tevens is voor €4,7 miljoen continuïteitsbijdrage overeengekomen met de zorgkantoren.

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

	2018	2019	2020	Totaal
Saldo per 1 januari	€ 20.293	€ 219.943	€ -	€ 240.236
Financieringsverschil boekjaar	€ -	€ -	€ 40.090	€ 40.090
Correcties voorgaande jaren	€ -20.293	€ 32.216	€ -	€ 11.923
Betalingen / ontvangsten	€ -	€ -252.159	€ -	€ -252.159
Saldo per 31 december	€ -	€ -	€ 40.090	€ 40.090

Specificatie financieringsverschil Justitie in het boekjaar:

Te ontvangen budget Ministerie van Justitie

Af: Ontvangen voorschotten

Totaal financieringsverschil

	2020	2019
€	1.977.606	€ 2.471.967
€	-1.937.516	€ -2.252.024
€	40.090	€ 219.943

5.7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

Vorderingen op debiteuren

Vorderingen op gemeenten

Overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen

Nog te ontvangen bedragen

	31-12-2020	31-12-2019
€	3.962.648	€ 3.493.518
€	14.222.732	€ 17.273.086
€	39.196	€ 104.423
€	2.327.006	€ 2.283.263
€	16.497.762	€ 11.885.826
€	37.049.344	€ 35.040.117

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

Voorziening vorderingen op debiteuren

Voorziening vorderingen op gemeenten

Voorziening nog te factureren bedragen

	31-12-2020	31-12-2019
€	1.800.450	€ 2.344.086
€	5.203.972	€ 2.817.512
€	3.147.746	€ 2.291.471
€	10.152.168	€ 7.453.069

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

5.8. Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

Bankrekeningen

Kassen

	31-12-2020	31-12-2019
€	90.492.195	€ 25.605.278
€	16.307	€ 18.877
€	90.508.501	€ 25.624.154

Van bovenstaand saldo is ruim € 37,0 miljoen niet vrij opneembaar. Daarnaast zijn voor € 247.995 (2019: € 215.675) aan bankgaranties afgegeven.

5.9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2020	31-12-2019
Kapitaal	€ 2.477.606	€ 2.477.606
Bestemmingsreserves	€ 1.182.966	€ 1.179.374
Bestemmingsfondsen	€ 49.135.885	€ 32.054.365
Wettelijke reserve immateriele vaste activa	€ 2.378.699	€ 3.198.016
Algemene en overige reserves	€ 8.815.509	€ 10.203.666
Totaal groepsvermogen	€ 63.990.665	€ 49.113.027

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
Bestemmingsreserve Stichting Intermetzo Pro	€ 139.447	€ 3.592	€ -	€ 143.039
	€ 1.179.374	€ 3.592	€ -	€ 1.182.966

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 2020 zijn geen legaten ontvangen en zijn geen bestedingen hierop in mindering gebracht. De bestemmingsreserve Steunfondsen / Legaten is gevormd door het bestuur.

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 2020 vond geen mutatie plaats.

De bestemmingsreserve Stichting Intermetzo Pro is onderdeel van het eigen vermogen van de Stichting Pro Intermetzo. Vanuit de resultaatbestemming 2020 is een bedrag van € 3.592 toegevoegd.

Bestemmingsfondsen	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Reserve aanvaardbare kosten	€ 29.275.045	€ 16.490.287	€ -	€ 45.765.332
Egalisatiereserve Ministerie van Justitie	€ 912.105	€ 151.415	€ -23.875	€ 1.039.645
Spieringfonds	€ 1.190.000	€ 472.500	€ -	€ 1.662.500
Stichting Vrienden Valkenheide	€ 109.415	€ -	€ -	€ 109.415
Groenfonds SKNL	€ 391.903	€ -	€ -8.807	€ 383.096
Almere School2Care	€ 115.900	€ -	€ -	€ 115.900
Inrichting gebouw Radioweg Almere	€ 59.997	€ -	€ -	€ 59.997
	€ 32.054.365	€ 17.114.202	€ -32.682	€ 49.135.885

- 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 toegevoegd.
- Bestemmingsfonds ‘Spieringfonds’ is ontstaan uit ontbinding van stichting Spieringfonds in 2019. Stichting Pluryn is één van de drie beneficianten aan wie het batig saldo wordt uitgekeerd. 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).
- De post Groenfonds SKNL is opgenomen in de individuele jaarrekening van Stichting Intermetzo. 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 € 8.807 vanuit de overige mutaties is het saldo van deze aflossing en rente.
- De posten ‘Almere School2Care’ en ‘Inrichting gebouw Radioweg Almere, zijn opgenomen in de individuele jaarrekening van Stichting Intermetzo. In 2018 heeft Stichting Intermetzo van de gemeente 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. Afwikkeling hiervan zal naar verwachting in 2021 plaatsvinden.

Wettelijke reserve	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Immateriële vaste activa	€ 3.198.016	€ -	€ -819.317	€ 2.378.699
	€ 3.198.016	€ -	€ -819.317	€ 2.378.699

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	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Algemene reserve	€ 10.203.666	€ -349.013	€ -1.039.144	€ 8.815.509
	€ 10.203.666	€ -349.013	€ -1.039.144	€ 8.815.509

Het behaalde resultaat van de niet WLZ-onderdelen is conform de resultaatbestemming onttrokken aan de algemene reserve. De overige mutaties hebben betrekking op nagekomen resultaten 2019 (na vaststelling en goedkeuring van de geconsolideerde jaarrekening 2019) naar aanleiding van de accountantscontrole van de individuele onderwijsjaarrekeningen 2019 en de jaarrekening 2019 van Stichting SeysCentra en op de afstoting van de Stichting Zonnehuizen gedurende 2020.

Totaalresultaat

	31-12-2020	31-12-2019
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	€ 16.768.781	€ -12.944.463
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	€ 16.768.781	€ -12.944.463

5.10. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december
Langdurig zieken	€ 2.046.989	€ -	€ -452.820	€ -707.294	€ 886.875
Reorganisatie	€ 12.680.606	€ 377.557	€ -1.463.456	€ -2.498.798	€ 9.095.909
Jubileumverplichtingen	€ 3.512.329	€ 632.463	€ -326.041	€ -318.098	€ 3.500.653
Voorziening WGA ERD	€ 2.391.211	€ 2.135.652	€ -101.450	€ -	€ 4.425.413
	€ 20.631.135	€ 3.145.672	€ -2.343.767	€ -3.524.190	€ 17.908.850

- 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 voor 100% wordt voorzien en het tweede jaar voor 70% wordt 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 2020 is een nieuwe reorganisatie gevormd voor REA-College en zien de onttrekkingen en vrijval toe op de afwikkelingen van de voorziening voor de afbouw van De Hoenderloo Groep.
- Voorziening jubileumverplichtingen
De voorziening jubileum verplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 1% 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 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)	€ 3.772.812
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€ 14.136.038
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 4.025.035

5.11. Langlopende schulden

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Schulden aan banken	€ 61.462.578	€ 101.778.394
Overige langlopende schulden	€ 1.830.145	€ 1.371.832
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) per 31 december	€ 63.292.723	€ 103.150.226

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

	2020	2019
Stand per 1 januari	€ 108.909.456	€ 116.768.467
Bij: nieuwe leningen	€ -	€ -
Af: aflossingen	€ -8.646.909	€ -7.859.011
Stand per 31 december	€ 100.262.547	€ 108.909.456
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -38.799.970	€ -7.131.062
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 61.462.577	€ 101.778.394

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ 38.799.970
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 61.462.577
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 47.031.146

Presentatie

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. Herfinanciering is daarmee overeengekomen na balansdatum, maar voor het opmaken van deze jaarrekening. Pluryn opteert derhalve voor de optie dat de leningen langlopend gepresenteerd mogen worden.

Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden:

Voor een overzicht van alle langlopende leningen verstrekt door banken wordt verwezen naar hoofdstuk 8.

ING Bank en Rabobank

Op balansdatum golden de financieringsafspraken die eind 2019 overeengekomen waren met de financiers ING bank en Rabobank.

In 2020 is Pluryn met de banken in gesprek gegaan over nieuwe afspraken voor de lange termijn. Op basis van de financieringsafspraken dienden deze uiterlijk 15 januari 2021 te zijn overeengekomen. Met instemming van de financiers zijn de nieuwe financieringsafspraken op 16 april 2021 overeengekomen. De nieuwe afspraken zijn als volgt samen te vatten:

- **Financieringsstructuur:** clubdealfinanciering met Stichting Pluryn (voorheen Stichting Pluryn Exploitatie), Stichting de Hoenderloo Groep, Stichting Intermetzo en Stichting Pluryn Groep (hierna: ‘de Schuldenaren’). Hierbij is tevens een vervroegde aflossing op de langlopende financiering overeengekomen van €31,1m, welke wordt gefinancierd vanuit de opbrengst van reeds gerealiseerde vastgoedverkoop. Deze aflossing is samen met de reguliere aflossing opgenomen onder de aflossingsverplichtingen op langlopende schulden.
- **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). Per 31-03-21 voldeed Pluryn aan de minimale EBITDA.

€ mln	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Minimale EBITDA	15,8	22,5	23,1
Minimale Solvabiliteit	25%	26%	27%
Maximum kapitaaluitgaven	18,0 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 2020 bedraagt € 9.975.000 en loopt tot 1 maart 2023. De negatieve marktwaarde bedraagt € 847.127.

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 2020 bedraagt € 44.850.000 en loopt tot 1 augustus 2025. De negatieve marktwaarde bedraagt € 4.907.089.

Ter afdekking van het renterisico van de externe financiering van € 15.000.000 is op 10 juli 2014 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap per 31 december 2020 bedraagt € 6.500.000 en loopt tot 1 juli 2021. De negatieve marktwaarde bedraagt € 79.490.

De kritische kenmerken van de drie 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 (€ 23.000) gering is. Gezien het geringe effect is dit niet verwerkt ten laste van de exploitatie 2020.

Renteswaps Rabobank

Ter afdekking van het renterisico van de externe financiering van € 3.000.000 is op 31 december 2006 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap per 31 december 2019 bedraagt € 1.650.000 en loopt tot 31 december 2020.

Ter afdekking van het renterisico van de externe financiering van € 2.000.000 is op 1 november 2006 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap per 31 december 2020 bedraagt € 591.723 en loopt tot 4 januari 2027. De negatieve marktwaarde bedraagt ultimo 2019 € 85.609.

De kritische kenmerken van de afgesloten renteswap en van de afgedekte positie zijn gelijk, derhalve wordt de hedgerelatie als volledig effectief aangemerkt. Dit volgt uit het feit dat de looptijd en de bedragen niet langer zijn dan de gekoppelde leningen. Daarnaast hanteert Pluryn het systeem van kostprijs hedge accounting.

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:

	2020	2019
Stand per 1 januari	€ 2.058.589	€ 111.308
Bij: nieuwe leningen	€ 1.649.931	€ 2.049.412
Af: aflossingen	€ -1.127.893	€ -60.642
Af: wijziging consolidatie Bikewerk	€ -	€ -41.489
Stand per 31 december	€ 2.580.627	€ 2.058.589
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -750.569	€ -686.757
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 1.830.058	€ 1.371.832

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ 750.569
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 1.830.058
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 213.750

Financial leaseverplichting

De leaseverplichting bedraagt per 31 december 2020 € 2.580.627 en heeft betrekking op de huur van netwerkapparatuur, desktops en laptops. De boekwaarde van deze activa ultimo 2020 bedraagt € 1.149.895. De looptijd van deze verplichting is 2 tot 6 jaar.

Verplichting Spieringfonds

Evenals in 2019 heeft Pluryn in 2020 een deel van het batige saldo uit de ontbinding van stichting Spieringfonds ontvangen. Overeengekomen is dat Pluryn de komende 10 jaar een fictief rendement uitkeert aan Mr. F. Couvée-stichting (zoals Stichting Spieringfonds eerder deed) ter hoogte van 3% van het fonds. Deze verplichting bedraagt over de looptijd € 712.500; ultimo 2020 resteert van de totale verplichting € 570.000.

5.12. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Schulden aan banken	€ 955.400	€ -
Crediteuren	€ 7.960.162	€ 8.457.680
Aflossingsverplichtingen op langlopende leningen	€ 39.550.538	€ 7.817.819
Belastingen en sociale premies	€ 18.031.673	€ 15.670.191
Schulden ter zake van pensioenen	€ 1.055.898	€ 949.635
Nog te betalen salarissen	€ 5.533.406	€ 1.474.931
Vakantiegeld	€ 8.908.218	€ 9.210.067
Vakantiedagen	€ 8.357.757	€ 8.467.633
Nog te betalen PBL uren	€ 11.632.571	€ 11.677.629
Overige schulden	€ 3.686.512	€ 803.769
Nog te betalen kosten	€ 16.550.771	€ 8.146.375
Vooruitontvangen opbrengsten	€ 8.959.266	€ 5.143.504
Terug te betalen subsidiebedragen	€ 2.593.934	€ -
	€ 133.776.106	€ 77.819.232

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2020 € 4 miljoen (2019: € 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 2020 € 1,5 miljoen (2019: € 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.

De ontvangen zorgbonus is voor €4,9 miljoen aan verantwoord onder de nog te betalen kosten en voor € 3,9 miljoen onder de belastingen en sociale premies. De kortlopende schulden bevat voor € 2,2 miljoen aan vooruit ontvangen continuïteitsbijdrage gemeenten.

5.13. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Pluryn Groep 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 Groep 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 Groep 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 € 4.786.384.

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 € 3.445.051;
- Huurverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 8.677.841;
- Huurverplichtingen langer dan 5 jaar ad € 2.845.646.

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 € 498.476;
- Leaseverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 400.104;
- 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 vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Zoals is toegelicht bij het onderdeel “vergelijkende cijfers” is de jaarrekening 2020 op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2019. Dit is onder andere het geval bij de opbrengsten als gevolg van de compensatieregelingen. Opbrengsten zijn verantwoord en toegelicht bij punt 9.5 van de jaarrekening. In de bijlage Corona-compensatie is een overzicht opgenomen van de corona-schade en hetgeen is verantwoord in de jaarrekening. Pluryn heeft enkel de opbrengsten verantwoord van hetgeen overeengekomen is met de desbetreffende gemeenten. 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.

Verplichting VPB

Afgelopen jaar heeft Pluryn een grondige analyse uitgevoerd voor alle stichtingen in de groep en heeft beoordeeld in welke mate er sprake is van een vennootschapsbelastingplicht. De problematiek die Jeugdzorg Nederland in haar brief d.d. 3 maart 2021 beschrijft, is ook bij Pluryn van toepassing en dan met name de onduidelijkheid van de wet- en regelgeving (het fiscale zorgbegrip sluit niet altijd volledig aan op de huidige zorg en het zorgbegrip in niet-fiscale regelgeving). Dit zou (theoretisch) ertoe kunnen leiden dat ten onrechte aanspraak wordt gemaakt op de zorgvrijstelling.

Duurzame inzetbaarheid medewerkers Primair Onderwijs:

Medewerkers in het Primair Onderwijs hebben op basis van de CAO PO 2019 - 2020 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 2020 is het aandeel van Stichting Pluryn Groep in het vermogen van Stichting SeysCentra € 7.211.872.

6. Mutatieoverzicht immateriële vaste activa

	Kosten oprichting en uitgifte van aandelen	Kosten van ontwikkeling	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Immateriële vaste activa in uitvoering	Totaal
Stand per 1 januari 2020						
Aanschafwaarde	€ -	€ 3.394.331	€ 1.780.992	€ -	€ 709.272	€ 5.884.595
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -905.587	€ -1.498.426	€ -	€ -	€ -2.404.013
Boekwaarde	€ -	€ 2.488.744	€ 282.566	€ -	€ 709.272	€ 3.480.582
Mutaties boekjaar 2020						
Investeringen	€ -	€ 709.272	€ -	€ -	€ -	€ 709.272
Afschrijvingen	€ -	€ -819.317	€ -166.939	€ -	€ -	€ -986.256
Terugname geheel afgeschreven activa:						
Aanschafwaarde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Desinvesteringen:						
Aanschafwaarde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -709.272	€ -709.272
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -	€ -110.045	€ -166.939	€ -	€ -709.272	€ -986.256
Stand per 31 december 2020						
Aanschafwaarde	€ -	€ 4.103.603	€ 1.780.992	€ -	€ -	€ 5.884.595
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -1.724.904	€ -1.665.365	€ -	€ -	€ -3.390.269
Boekwaarde	€ -	€ 2.378.699	€ 115.627	€ -	€ -	€ 2.494.326
Afschrijvingspercentage		20%	20%			

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 2020						
Aanschafwaarde	€ 252.679.312	€ 53.256.066	€ 51.261.926	€ 444.097	€ 10.412.985	€ 368.054.386
Cumulatieve herwaarderingen	€ -6.888.026	€ -	€ -	€ -	€ -2.457.270	€ -9.345.296
Cumulatieve afschrijvingen	€ -111.132.307	€ -22.627.220	€ -36.871.685	€ -	€ -5.386.494	€ -176.017.706
Boekwaarde	€ 134.658.979	€ 30.628.846	€ 14.390.241	€ 444.097	€ 2.569.221	€ 182.691.384
Mutaties boekjaar 2020						
Investeringen	€ 1.488.502	€ 709.418	€ 3.009.347	€ 446.267	€ 3.977	€ 5.657.511
Herwaarderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Afschrijvingen	€ -11.112.412	€ -2.621.229	€ -4.307.396	€ -	€ -129.131	€ -18.170.168
Bijzondere waardevermindering	€ 6.507.254	€ -	€ -	€ -	€ 2.439.452	€ 8.946.706
Terugname geheel afgeschreven activa:						€ -
Aanschafwaarde	€ -29.411.560	€ -3.948.307	€ -23.085.309	€ -	€ -	€ -56.445.176
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ 29.411.560	€ 3.948.307	€ 23.085.309	€ -	€ -	€ 56.445.176
Desinvesteringen:						€ -
Aanschafwaarde	€ -52.432.809	€ -7.349.087	€ -4.557.594	€ -242.250	€ -10.242.169	€ -74.823.909
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ 26.692.585	€ 5.150.604	€ 3.262.321	€ -	€ 5.373.757	€ 40.479.267
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -28.856.880	€ -4.110.294	€ -2.593.322	€ 204.017	€ -2.554.114	€ -37.910.593
Stand per 31 december 2020						
Aanschafwaarde	€ 172.323.445	€ 42.668.090	€ 26.628.370	€ 648.114	€ 174.793	€ 242.442.812
Cumulatieve herwaarderingen	€ -380.772	€ -	€ -	€ -	€ -17.818	€ -398.590
Cumulatieve afschrijvingen	€ -66.140.574	€ -16.149.538	€ -14.831.451	€ -	€ -141.868	€ -97.263.431
Boekwaarde	€ 105.802.099	€ 26.518.552	€ 11.796.919	€ 648.114	€ 15.107	€ 144.780.791

8. Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Jaar	Lening gever	Hoofdsom	Loop- tijd	Soort lening	Rente perc.	Restschuld 31-12-2019	Nieuwe leningen 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31-12-2020	Restschuld over 5 jaar	Rest loopt.	Afloss. wijze	Reguliere aflossing in 2021	Extra aflossing in 2021	Gestelde zekerh.
1994	Rabobank	€ 907.560	33	Hypothecair	Eur+1,50%	€ 16.258	€ -	€ 16.258	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	€ -	Onr. Goed
1994	Rabobank	€ 2.268.901	33	Hypothecair	Eur+1,50%	€ 160.705	€ -	€ 75.328	€ 85.377	€ -	1	Lineair	€ 75.327	€ 10.051	Onr. Goed
1997	BNG	€ 6.352.923	30	Hypothecair	2,1200%	€ 1.323.524	€ -	€ 1.323.524	€ -	€ -	0	Lineair	€ -	€ -	Onr. Goed
2000	Rabobank	€ 4.116.694	24	Onderhands	4,2500%	€ 823.363	€ -	€ 164.665	€ 658.698	€ -	4	Lineair	€ 164.665	€ -	Rijksgar.
2003	BNG	€ 3.000.000	40	Onderhands	2,8900%	€ 1.237.500	€ -	€ 225.000	€ 1.012.500	€ 535.885	16	Lineair	€ 65.323	€ 150.000	Geen
2003	BNG	€ 3.195.000	40	Annuiteit	2,7100%	€ 2.438.993	€ -	€ 73.458	€ 2.365.535	€ 1.958.534	23	Lineair	€ 75.449	€ -	Borg St. der NL
2004	Rabobank	€ 3.000.000	20	Hypothecair	Eur+1,00%	€ 675.000	€ -	€ 150.000	€ 525.000	€ -	1	Lineair	€ 150.000	€ 375.000	Onr. Goed
2006	Rabobank**	€ 3.000.000	25	Hypothecair	Eur+0,35%	€ 1.800.000	€ -	€ 150.000	€ 1.650.000	€ -	1	Lineair	€ 150.000	€ 1.500.000	Onr. Goed
2006	Rabobank**	€ 2.000.000	20	Hypothecair	Eur+0,35%	€ 691.719	€ -	€ 99.996	€ 591.723	€ -	1	Lineair	€ 99.996	€ 491.727	Onr. Goed
2007	Rabo	€ 11.260.000	25	Lineair	Eur+1,75%	€ 7.534.168	€ -	€ 625.560	€ 6.908.608	€ 1.416.415	11	Lineair	€ 625.560	€ 2.364.393	Onr. Goed
2008	BNG	€ 5.200.000	32	Hypothecair	2,5800%	€ 2.924.960	€ -	€ 384.129	€ 2.540.831	€ 701.699	21	Lineair	€ 118.213	€ 1.248.067	Onr. Goed
2009	ING**	€ 14.000.000	20	Hypothecair	Eur+1,45%	€ 10.325.000	€ -	€ 350.000	€ 9.975.000	€ 8.225.000	9	Lineair	€ 350.000	€ -	Onr. Goed
2010	Min.v.Fin.	€ 1.900.000	30	Annuiteit	3,4100%	€ 1.267.029	€ -	€ 41.658	€ 1.225.371	€ 1.008.551	20	Lineair	€ 43.364	€ -	Borg St. der NL
2011/12	ING**	€ 19.500.000	30	Hypothecair	Eur+1,76%	€ 15.600.000	€ -	€ 650.000	€ 14.950.000	€ 11.700.000	23	Lineair	€ 650.000	€ -	Onr. Goed
2011/12	ING**	€ 19.500.000	30	Hypothecair	Eur+1,30%/ Eur+2,50%	€ 15.600.000	€ -	€ 650.000	€ 14.950.000	€ 11.700.000	23	Lineair	€ 650.000	€ -	Onr. Goed
2011/12	ING**	€ 19.500.000	30	Hypothecair	Eur+1,30%/ Eur+2,50%	€ 15.600.000	€ -	€ 650.000	€ 14.950.000	€ -	23	Lineair	€ 650.000	€ 14.150.000	Onr. Goed
2012	ING**	€ 15.000.000	15	Hypothecair	Eur+1,80%	€ 7.500.000	€ -	€ 1.000.000	€ 6.500.000	€ -	7	Lineair	€ 500.000	€ 6.000.000	Onr. Goed
2013	ING	€ 5.000.000	15	Hypothecair	1,8000%	€ 2.833.339	€ -	€ 333.333	€ 2.500.006	€ -	8	Lineair	€ 250.005	€ 2.250.000	Onr. Goed
2013	Rabobank	€ 4.500.000	15	Hypothecair	2,3000%	€ 2.200.000	€ -	€ 300.000	€ 1.900.000	€ 175.000	2	Lineair	€ 300.000	€ 225.000	Onr. Goed
2016	Rabobank	€ 2.706.000	32	Hypothecair	1,9000%	€ 2.262.003	€ -	€ 144.000	€ 2.118.003	€ 829.793	15	Lineair	€ 144.000	€ 568.210	Onr. Goed
2016	Rabobank	€ 900.000	10	Hypothecair	2,5500%	€ 195.895	€ -	€ 90.000	€ 105.895	€ -	1	Lineair	€ 90.000	€ 15.895	Onr. Goed
2016	ING	€ 4.000.000	10	Hypothecair	2,9500%	€ 2.400.000	€ -	€ 400.000	€ 2.000.000	€ -	5	Lineair	€ 400.000	€ -	Onr. Goed
2017	Rabobank	€ 7.500.000	10	Hypothecair	Eur+1,55%	€ 7.500.000	€ -	€ -	€ 7.500.000	€ 5.925.138		Ineens	€ -	€ 1.574.862	Onr. Goed
2017	Rabobank	€ 7.500.000	10	Hypothecair	Eur+1,55%	€ 6.000.000	€ -	€ 750.000	€ 5.250.000	€ -	7	Lineair	€ 750.000	€ 1.574.862	Onr. Goed
Totaal		€ 165.807.078				€ 108.909.456	€ -	€ 8.646.909	€ 100.262.547	€ 44.176.015			€ 6.301.902	€ 32.498.067	

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

9. Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2020

9.1. Segment 1: Zorg

	2020	2019
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	€ 357.707.853	€ 362.347.984
Subsidies	€ 21.741.511	€ 12.701.493
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 33.857.440	€ 13.953.232
Som der bedrijfsopbrengsten	€ 413.306.804	€ 389.002.708
Personeelskosten	€ 287.398.679	€ 271.756.584
Afschrijvingen op vaste activa	€ 17.080.045	€ 22.594.935
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	€ -3.841.071	€ -2.817.987
Overige bedrijfskosten	€ 91.021.832	€ 108.668.907
Som der bedrijfslasten	€ 391.659.485	€ 400.202.439
Bedrijfsresultaat	€ 21.647.320	€ -11.199.731
Financiële baten en lasten	€ -4.335.264	€ -4.156.615
Resultaat boekjaar	€ 17.312.056	€ -15.356.346

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsreserves	€ 3.592	€ -
Bestemmingsfondsen	€ 17.114.202	€ 7.531.748
Algemene reserve	€ 194.262	€ -22.888.094
	€ 17.312.056	€ -15.356.346

9.2. Segment 2: Onderwijs

	2020	2019
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	€ 2.246	€ 2.574
Subsidies	€ 33.603.707	€ 35.655.253
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 1.511.072	€ 636.307
Som der bedrijfsopbrengsten	€ 35.117.025	€ 36.294.133
Personeelskosten	€ 29.685.547	€ 29.601.664
Afschrijvingen op vaste activa	€ 1.757.005	€ 494.643
Overige bedrijfskosten	€ 4.723.055	€ 4.482.011
Som der bedrijfslasten	€ 36.165.606	€ 34.578.318
Bedrijfsresultaat	€ -1.048.581	€ 1.715.815
Financiële baten en lasten	€ 101	€ 32
Resultaat boekjaar	€ -1.048.480	€ 1.715.847

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Algemene en overige reserve	€ -1.048.480	€ 1.715.847
	€ -1.048.480	€ 1.715.847

9.3. Segment 3: Arbeid

	2020		2019	
Subsidies	€	6.087.980	€	6.239.908
Overige bedrijfsopbrengsten	€	2.524.560	€	2.227.566
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 8.612.541		€ 8.467.474
Personeelskosten	€	6.111.553	€	6.151.952
Afschrijvingen op vaste activa	€	224.373	€	234.607
Overige bedrijfskosten	€	2.221.592	€	2.197.820
Som der bedrijfslasten		€ 8.557.518		€ 8.584.379
Bedrijfsresultaat		€ 55.023		€ -116.906
Financiële baten en lasten	€	39.846	€	45.182
Resultaat boekjaar		€ 94.869		€ -71.724

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Algemene en overige reserve	€	94.869	€	-71.724
	€	94.869	€	-71.724

9.4. Segment 4: Overige activiteiten

	2020	2019
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	€ 4.318.506	€ 4.357.524
Subsidies	€ 327.817	€ 124.696
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 59.795	€ 84.081
Som der bedrijfsopbrengsten	€ 4.706.118	€ 4.566.302
Personeelskosten	€ 3.334.932	€ 3.036.994
Afschrijvingen op vaste activa	€ 95.002	€ 82.730
Overige bedrijfskosten	€ 849.249	€ 678.939
Som der bedrijfslasten	€ 4.279.183	€ 3.798.663
Bedrijfsresultaat	€ 426.935	€ 767.638
Financiële baten en lasten	€ -16.600	€ 122
Resultaat boekjaar	€ 410.336	€ 767.760

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Algemene en overige reserve	€ 410.336	€ 767.760
	€ 410.336	€ 767.760

Aansluiting totaal resultaat met resultaat segmenten

De specificatie is als volgt:

Segment 1: Zorg

Segment 2: Onderwijs

Segment 3: Arbeid

Segment 4: Overige activiteiten

Resultaat volgens resultatenrekening

Verschil

	2020	2019
€	17.312.056	€ -15.356.346
€	-1.048.480	€ 1.715.847
€	94.869	€ -71.724
€	410.336	€ 767.760
€	16.768.781	€ -12.944.463
€	16.768.781	€ -12.944.463
€	-	€ -

9.5. Opbrengsten zorgprestaties (en maatschappelijke ondersteuning)

De specificatie is als volgt:

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

Opbrengsten Jeugdwet

Opbrengsten Wmo

Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)

Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid (forensisch, exclusief subsidies)

Overige zorgprestaties

	2020	2019
€	169.651.294	€ 164.092.246
€	149.517.817	€ 159.776.175
€	8.487.236	€ 9.533.199
€	327.656.347	€ 333.401.620
€	740.972	€ 1.438.567
€	20.019.015	€ 18.182.554
€	12.675.407	€ 13.685.341
€	361.091.741	€ 366.708.082

Om de continuïteit van zorgverlening en bedrijfsvoering te garanderen, als gevolg van de Covid-19 pandemie, heeft Pluryn compensatie ontvangen. Deze compensatie ziet toe op een vergoeding voor continuïteitsbijdrage van € 4,7 miljoen en voor meerkosten € 2,2 miljoen in het segment WLZ.

Deze bedragen zijn door Pluryn verantwoord in de diverse nacalculaties naar de zorgkantoren.

In het segment Jeugdwet en Wmo opereert Pluryn landelijk, waardoor met nagenoeg alle gemeenten in Nederland een overeenstemming bereikt dient te worden over de hoogte van de continuïteitsbijdrage. Het afstemmen van de compensatie met gemeenten is complex en kost veel tijd. In de jaarrekening is alleen compensatie verantwoord voor zover hierover overeenstemming is met een gemeente. In de jaarrekening is een continuïteitsbijdrage van € 2,6 miljoen Jeugdwet (€2,5 verblijf en €0,1 miljoen ambulante) en € 0,2 miljoen WMO verantwoord. Voor € 0,4 miljoen is aan meerkosten verantwoord.

9.6. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Subsidies WLZ-zorg	€ 933.854	€ 957.731
Overige Subsidies	€ 10.106.062	€ 7.756.187
Rijkssubsidies Ministerie van VWS	€ 14.960.437	€ 7.943.194
Rijkssubsidies Ministerie van OC&W	€ 33.081.472	€ 34.922.177
Overige Rijkssubsidies	€ 3.531.052	€ 3.142.060
	€ 62.612.877	€ 54.721.349

Op de regel “Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS” is in 2020 een bedrag ad € 8.890.000 opgenomen inzake ontvangen middelen met betrekking tot de zorgbonus die in verband met COVID-19 door het rijk beschikbaar is gesteld voor medewerkers in de zorg. De kosten zijn voor een gelijk bedrag verantwoord onder de personeelskosten, onder de post “Lonen en salarissen”, zie hoofdstuk 9.8. Per balansdatum is deze bonus volledig als kortlopende schuld verantwoord.

9.7. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Detachering personeel	€ 3.425.049	€ 1.302.512
Verhuur	€ 1.124.330	€ 1.518.366
Commerciële omzet	€ 3.240.629	€ 4.000.543
Overig	€ 28.559.694	€ 8.016.072
	€ 36.349.702	€ 14.837.492

In de overige overige bedrijfsopbrengsten is voor € 25,0 miljoen aan boekwinsten verantwoord als gevolg van de verkoop van niet-strategisch vastgoed. Daarnaast zijn de in het verleden verantwoorde impairments, op verkocht niet-strategisch vastgoed, teruggenomen. Deze zijn toegelicht in 9.11.

9.8. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Lonen en salarissen	€ 231.616.009	€ 222.089.682
Sociale lasten	€ 36.896.844	€ 37.729.295
Pensioenpremie	€ 20.148.869	€ 20.305.957
Andere personeelskosten	€ 11.482.941	€ 12.054.368
Subtotaal	€ 300.144.663	€ 292.179.301
Personeel niet in loondienst	€ 25.835.936	€ 24.646.551
	€ 325.980.599	€ 316.825.852

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte) per segment:

	2020	2019
Segment 1: Zorg	4.304	4.409
Segment 2: Onderwijs	384	342
Segment 3: Arbeid	88	92
Segment 4: Overige activiteiten	98	94
	4.873	4.937

9.9. Afschrijvingen immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Kosten van ontwikkeling	€ 819.317	€ 677.463
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	€ 166.939	€ 170.924
	€ 986.256	€ 848.387

9.10. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Bedrijfsgebouwen en terreinen	€ 11.241.988	€ 14.091.131
Machines en installaties	€ 2.621.229	€ 3.766.817
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 4.307.644	€ 4.700.580
Subtotaal	€ 18.170.861	€ 22.558.528
Doorberekend	€ -693	€ -
	€ 18.170.168	€ 22.558.528

Zoals ook vermeld is in paragraaf 4.1.7 Schattingswijzigingen is met ingang van het boekjaar 2020 een schattingswijziging toegepast voortvloeiend uit de beoogde verkoop van vastgoed in 2021.

Indien de panden in 2020 nog niet buiten gebruik zijn gesteld, maar er is wel sprake van voornemen tot verkoop, dan wordt de restwaarde (de verwachte verkoopprijs) alsmede de resterende economische levensduur tot moment van de verwachte verkoop in 2021 (herziene afschrijvingstermijn) opnieuw bepaald.

Dit resulteert in een versnelde afschrijving van deze panden met ingang van 1 januari 2020. De impact van deze schattingswijziging bedraagt € 606.114 voor het boekjaar 2020.

9.11. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie luidt als volgt:

	2020	2019
Impairment	€ 349.972	€ 2.245.442
Terugname impairment	€ -4.191.043	€ -5.063.428
	€ -3.841.071	€ -2.817.987

Pluryn heeft een bedrijfswaarde berekening uitgevoerd op basis waarvan een impairment op vaste activa is genomen ter grootte van € 332.454.

Daarnaast Pluryn heeft besloten om een deel van haar vastgoedportefeuille te verkopen. In lijn met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving zijn bij de waardering van materiële vaste activa die buiten gebruik zijn gesteld bijzondere waardeverminderingverliezen in aanmerking genomen. Dit resulteert over het boekjaar 2019 in een bijzondere waardevermindering van € 17.818.

De terugname impairment ziet voor € 3.211.598 toe op in het verleden geboekte impairments op panden die in 2020 zijn verkocht. Het restant ad € 979.445 ziet toe op een aantal panden waarvan de marktwaarde aanzienlijk is gestegen.

9.12. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

	2020	2019
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	€ 18.863.150	€ 20.040.954
Algemene kosten	€ 23.729.256	€ 28.095.730
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	€ 8.639.884	€ 8.267.369
Kosten inkoop zorg bij derden	€ 25.875.474	€ 21.976.185
Onderhoudskosten	€ 6.526.941	€ 6.964.062
Energiekosten	€ 4.514.401	€ 4.522.880
Huur en leasing	€ 7.317.376	€ 6.300.173
Mutatie voorzieningen	€ 2.211.187	€ 11.517.973
	€ 97.677.669	€ 107.685.326

9.13. Financiële baten en lasten

De specificatie luidt als volgt:

	2020	2019
Rentebaten	€ -14.972	€ -38.292
Rentelasten	€ 4.326.890	€ 4.149.571
	€ 4.311.918	€ 4.111.279

9.14. Wet Normering Topinkomens

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

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

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

Inleiding

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor Stichting Pluryn, Stichting De Hoenderloo Groep en Stichting Intermetzo is € 201.000 (klasse V). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

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

De Raad van Bestuur van Pluryn Groep 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 Pluryn Groep. De Raad van Toezicht heeft de bezoldiging 2020 voor de leden van de Raad van Bestuur van Pluryn Groep vastgesteld op € 201.000 voor de uitoefening van hun bestuurlijke taken voor de gehele Pluryn

Groep. Zij ontvangen hun bezoldiging vanuit Stichting Pluryn en ontvangen geen bezoldiging vanuit de overige stichtingen binnen de Pluryn Groep. Wel worden de kosten voor uitoefening van de functie doorbelast naar de overige stichtingen.

De WNT verantwoording 2020 voor de zorginstellingen (Stichting Pluryn, Stichting Intermetzo en Stichting De Hoenderloo Groep) zijn opgenomen in deze geconsolideerde jaarrekening 2020 van Stichting Pluryn Groep. Voor de WNT verantwoordingen van de onderwijsinstellingen wordt verwezen naar de enkelvoudige jaarverslagen 2020 van desbetreffende scholen.

Klasse-indeling

Deze klasse-indeling heeft betrekking op Stichting Pluryn, Stichting Intermetzo en Stichting De Hoenderloo Groep en is opgesteld conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

Overzicht van complexiteitspunten

criterium	Aantal punten
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 € 201.000 (2019: € 194.000).

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. Daarna zijn tevens de WNT verantwoordingen van Stichting Intermetzo en Stichting De Hoenderloo Groep opgenomen.

9.14.1. WNT verantwoording 2020 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 2020 Bedragen x €	Dhr. K. Verweij	Dhr. J.G.M. Buijs	Mevr. M.A.T. Kavelaars
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/2 - 31/8	1/1 - 19/2
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 189.098	€ 110.059	€ 34.194
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.835	€ 6.916	€ 1.615
Subtotaal	€ 200.932	€ 116.975	€ 35.809
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 116.975	€ 27.184
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
Totale bezoldiging	€ 200.932	€ 116.975	€ 35.809
Het bedrag van de overschrijding	€ -	€ -	€ 8.625
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	zie hieronder
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2019			
Aanvang en einde functievervulling in 2019	15/7 - 31/12	n.v.t.	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	-	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	-	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 77.244	€ -	€ 180.603
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.375	€ -	€ 11.656
Totale bezoldiging	€ 82.619	€ -	€ 192.259
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 90.356	€ -	€ 194.000

Beëindigingsvergoedingen:	Dhr. K. Verweij	Dhr. J.G.M. Buijs	Mevr. M.A.T. Kavelaars
Functie bij beëindiging dienstverband	n.v.t.	n.v.t.	Lid Raad van Bestuur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	-	-	1,0
Jaar waarin het dienstverband is beëindigd	-	-	2020
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband			
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ -	€ -	€ 6.673
Individueel toepasselijke maximum	€ -	€ -	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	n.v.t.	n.v.t.	€ 6.673
Waarvan betaald in 2020			€ 6.673
-/- 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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

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).

Mevrouw Kavelaars heeft per 1 maart 2020 een nieuwe functie aanvaard als voorzitter van de raad van bestuur bij 113 Zelfmoordpreventie. Mevrouw Kavelaars heeft naar het einde van haar dienstverband bezoldigde vrije dagen genoten, welke overeenkomstig de kaders van de WNT zijn verantwoord als beëindigingsvergoeding.

Verplichte motivering bij overschrijding van het bezoldigingsmaximum

De overschrijding bij mevrouw Kavelaars betreft een optische overschrijding hoofdzakelijk gelegen in de finale afrekening van de opgebouwde rechten vakantiegeld. Op grond van artikel 3 lid 2 van de Uitvoeringsregeling WNT zijn de uitgekeerde vakantiegelden met terugwerkende kracht naar 2014 toegerekend aan het kalenderjaar waarop zij betrekking hebben. Daarnaast heeft mevrouw Kavelaars een nabetaling over 2019 ontvangen op grond van reeds gemaakte bezoldigingsafspraken. De toerekening van vakantiegelden, alsmede de nabetaling over 2019 leidt niet tot een aanpassing in de WNT verantwoording of een onverschuldigde betaling over de jaren 2014 tot en met 2019.

Tabel 1b

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

Gegevens 2020	
Bedragen x €	
	Dhr. R.J. de Folter
Functiegegevens	Lid Raad van Bestuur
Kalenderjaar	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	11/9 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	4
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	747
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 107.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€ 107.200
Bezoldiging	
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 91.300
Totale bezoldiging gehele periode	€ 91.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -
Totale bezoldiging	€ 91.300
Het bedrag van de overschrijding	€ -
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 heeft 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 Pluryn Groep is voor 2020 vastgesteld op € 24.917 (2019: € 24.050) voor de voorzitter en € 16.612 (2019: € 16.030) voor de leden. De maximale bezoldiging bedraagt respectievelijk € 30.150 voor de voorzitter en € 20.100 voor de leden. Alle leden van de Raad van Toezicht hebben dezelfde vastgestelde bezoldiging ontvangen.

Tabel 1c
Bezoldiging toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2020 Bedragen x €	Dhr. R. Koopmans	Mevr. U.M. Aalbers	Dhr. G.H.A.M. van Berlo	Dhr. M. den Braber ¹	Dhr. M.H.H. Kramer	Dhr. A. Höppener ²	Mevr. A. van Popta - Kwant	Dhr. A. Postema
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/4 - 31/12	1/1 - 31/5	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	28/10 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/4 - 31/12
Bezoldiging								
Bezoldiging	€ 18.688	€ 6.922	€ 16.612	€ 16.612	€ 2.769	€ 18.688	€ 16.612	€ 12.459
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 22.654	€ 8.348	€ 20.100	€ 20.100	€ 3.570	€ 22.599	€ 20.100	€ 15.102
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Het bedrag van de overschrijding	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
De reden waarom de overschrijding aldan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2019:								
Aanvang en einde functievervulling in 2019	-	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	-	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	-
Bezoldiging								
Totale bezoldiging	€ -	€ 8.493	€ 16.030	€ 8.493	€ -	€ 16.030	€ 16.030	€ -
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ -	€ 19.400	€ 19.400	€ 19.400	€ -	€ 19.400	€ 19.400	€ -

¹ In de WNT verantwoording heeft voor de toezichthoudende topfunctionarissen de heer Den Braber en de heer Tielen fouterstel plaatsgevonden ten opzichte van de WNT verantwoording in de gecertificeerde jaarrekening 2019. In de WNT verantwoording over 2019 was de bezoldiging te hoog verantwoord. De heer Den Braber en de heer Tielen declareren hun werkzaamheden op factuurbasis. In de verantwoorde bezoldiging, zoals opgenomen in de WNT verantwoording 2019 waren kosten opgenomen die niet ten laste van het resultaat van Stichting Pluryn komen. Hierdoor is de bezoldiging over 2019 voor de heer Den Braber aangepast van €16.030 naar €8.493. De heer Tielen is met ingang van 2020 geen toezichthoudende topfunctionaris meer en op grond daarvan niet opgenomen in bovenstaande verantwoording. In overeenstemming met artikel 5d Uitvoeringsregeling WNT geldt dat de bezoldiging van de heer Tielen over 2019 €12.742 bedroeg (in de WNT verantwoording 2019 was abusievelijk €20.329 verantwoord) met een geldend individueel bezoldigingsmaximum ad €19.400. Het doorgevoerde fouterstel voor de heren Den Braber en Tielen heeft niet geleid tot een onverschuldigde betaling.

² De heer Höppener heeft bij vertrek van de heer Thielen (31-12-2019) tot aan de aanstelling van de heer Koopmans tijdelijk (van 1/1 -1/4) de rol van voorzitter Raad van Toezicht waargenomen. Het resterende deel van 2020 (1/4 - 31/12), was de heer Höppener lid van de RvT.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

9.14.2. WNT verantwoording 2020 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.

Het dienstverband van de heer Verweij is per 15 juli 2019 aangevangen. Op basis van de looptijd van zijn contract wordt zijn bezoldiging, conform de verantwoordingsmodellen, ten dele verantwoord in tabel 1a en ten dele in tabel 1b.

Tabel 1a

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

Gegevens 2020 bedragen x €1	Dhr. K. Verweij	Mevr. M.A.T. Kavelaars
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/7 - 31/12	1/1 - 19/2
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,37	0,37
Dienstbetrekking?	Nee	Nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 37.390	€ 10.059
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -
Subtotaal	€ 37.390	€ 10.059
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 37.390	€ 10.059
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
Totale bezoldiging	€ 37.390	€ 10.059
Het bedrag van de overschrijding	€ -	€ -
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2019	Dhr. K. Verweij	Mevr. M.A.T. Kavelaars
Aanvang en einde functievervulling in 2019	n.v.t.	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	0,32
Dienstbetrekking?	n.v.t.	Nee

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	-	€	62.270
Beloningen betaalbaar op termijn	€	-	€	-
<i>Totale bezoldiging</i>	€	-	€	62.270
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	-	€	62.270

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

bedragen x €1	Dhr. K. Verweij		Dhr. J.G.M. Buijs
	Voorzitter Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur
Functiegegevens	2020		2020
Kalenderjaar	2020	2019	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/1 - 30/6	15/7 - 31/12	1/2 - 31/8
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	6	7
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	290	N.v.t.	350
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 121.800	€ 155.400	€ 181.100
Individueel toepasselijke maximum gehele periode		€ 108.710	€ 67.743
Bezoldiging			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 36.984	€ 30.168	€ 43.283
Totale bezoldiging gehele periode		€ 67.152	€ 43.283
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
Totale bezoldiging		€ 67.152	€ 43.283
Het bedrag van de overschrijding	€ -	€ -	€ -
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd bedrag	n.v.t.		n.v.t.

Tabel 1d
Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie
Dhr. R.J. de Folter	Lid Raad van Bestuur
Dhr. R. Koopmans	Voorzitter Raad van Toezicht
Mevr. U.M. Aalbers	Lid Raad van Toezicht
Dhr. G.H.A.M. van Berlo	Lid Raad van Toezicht
Dhr. M. den Braber	Lid Raad van Toezicht
Dhr. M.H.H. Kramer	Lid Raad van Toezicht
Dhr. A. Höppener	Lid Raad van Toezicht
Mevr. A. van Popta - Kwant	Lid Raad van Toezicht
Dhr. A. Postema	Lid Raad van Toezicht

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2020 een bezoldiging boven het individuele toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

9.14.3. WNT verantwoording 2020 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.

Het dienstverband van de heer Verweij is per 15 juli 2019 aangevangen. Op basis van de looptijd van zijn contract wordt zijn bezoldiging, conform de verantwoordingsmodellen, ten dele verantwoord in tabel 1a en ten dele in tabel 1b.

Tabel 1a

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

Gegevens 2020 bedragen x €1	Dhr. K. Verweij	Mevr. M.A.T. Kavelaars
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/7 - 31/12	1/1 - 19/2
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,03	0,03
Dienstbetrekking?	Nee	Nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 3.305	€ 889
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -
Subtotaal	€ 3.305	€ 889
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 3.305	€ 889
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -
Totale bezoldiging	€ 3.305	€ 889
Het bedrag van de overschrijding	€ -	€ -
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd betaling	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2019	Dhr. K. Verweij	Mevr. M.A.T. Kavelaars
Aanvang en einde functievervulling in 2019	n.v.t.	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	0,10
Dienstbetrekking?	n.v.t.	Nee

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ 19.958
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -
Totale bezoldiging	€ -	€ 19.958
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ -	€ 19.958

Tabel 1b

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

bedragen x €1	Dhr. K. Verweij		Dhr. J.G.M. Buijs
	Voorzitter Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur
Functiegegevens			
Kalenderjaar	2020	2019	2020
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/1 - 30/6	15/7 - 31/12	1/2 - 31/8
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	6	7
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	26	N.v.t.	31
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum			
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 193	€ 187	€ 193
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 121.800	€ 155.400	€ 181.100
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€ -	€ 21.848	€ 5.983
Bezoldiging			
Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 3.269	€ 9.669	€ 3.826
Totale bezoldiging gehele periode	€ -	€ 12.938	€ 3.826
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -	€ -	€ -
Totale bezoldiging	€ -	€ 12.938	€ 3.826
Het bedrag van de overschrijding	€ -	€ -	€ -
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd bedrag	n.v.t.		n.v.t.

Tabel 1d
Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Naam topfunctionaris	Functie
Dhr. R.J. de Folter	Lid Raad van Bestuur
Dhr. R. Koopmans	Voorzitter Raad van Toezicht
Mevr. U.M. Aalbers	Lid Raad van Toezicht
Dhr. G.H.A.M. van Berlo	Lid Raad van Toezicht
Dhr. M. den Braber	Lid Raad van Toezicht
Dhr. M.H.H. Kramer	Lid Raad van Toezicht
Dhr. A. Höppener	Lid Raad van Toezicht
Mevr. A. van Popta - Kwant	Lid Raad van Toezicht
Dhr. A. Postema	Lid Raad van Toezicht

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2020 een bezoldiging boven het individuele toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

9.15. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2020 en 2019 zijn als volgt:

	2020	2019
1. Controle jaarrekening	€ 1.144.603	€ 1.147.656
2. Overige controle werkzaamheden (w.o. regeling AO/IC en Nacalculatie)	€ 322.411	€ 101.920
3. Fiscale advisering	€ 60.540	€ 10.769
4. Niet controle diensten	€ 42.903	€ 65.606
	€ 1.570.457	€ 1.325.951

De accountantskosten zijn verantwoord ongeacht of de werkzaamheden in 2020 zijn verricht. De controle op de jaarrekeningen 2020 en 2019 is uitgevoerd door Ernst & Young.

9.16. 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 10.13.

10. Enkelvoudige balans per 31 december 2020

Enkelvoudige balans

(na resultaatbestemming)

Activa	Ref	31 december 2020		31 december 2019	
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	12.1	€	2.494.326	€	3.480.582
Materiële vaste activa	12.2	€	1.694.393	€	2.129.856
Financiële vaste activa	12.3	€	219.100	€	223.460
			€ 4.407.819		€ 5.833.898
Vlottende activa					
Debiteuren en overige vorderingen	12.4	€	5.892.432	€	5.250.730
Liquide middelen	12.5	€	1.605.856	€	740.719
			€ 7.498.288		€ 5.991.449
Totaal activa			€ 11.906.107		€ 11.825.347

Passiva	Ref	31 december 2020		31 december 2019	
Eigen Vermogen	12.6				
Bestemmingsfondsen		€	1.662.500	€	1.190.000
Wettelijke reserve		€	2.378.699	€	3.198.016
Algemene reserve		€	-40.445.151	€	-27.067.401
			€ -36.403.952		€ -22.679.385
Voorzieningen	12.7		€ 7.898.430		€ 7.898.430
Langlopende schulden	12.8		€ 4.500.000		€ 4.500.000
Kortlopende schulden (< 1 jaar)					
Kortlopende schulden	12.9	€	35.911.628	€	22.106.302
			€ 35.911.628		€ 22.106.302
Totaal passiva			€ 11.906.107		€ 11.825.347

11. Enkelvoudige resultatenrekening over 2020

Enkelvoudige resultatenrekening

	Ref	2020		2019	
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	15.1	€	602.074	€	566.205
Overige bedrijfsopbrengsten	15.2	€	779.233	€	863.273
Som der bedrijfsopbrengsten			€ 1.381.307		€ 1.429.478
Personeelskosten	15.3	€	32.639.291	€	32.037.512
Afschrijvingen op vaste activa	15.4 / 15.5	€	2.687.508	€	2.090.305
Overige bedrijfskosten	15.6	€	-20.241.289	€	-11.780.061
Som der bedrijfslasten			€ 15.085.510		€ 22.347.757
Bedrijfsresultaat			€ -13.704.203		€ -20.918.279
Financiële baten en lasten	15.7	€	-18.743	€	-19.028
Resultaat			€ -13.722.946		€ -20.937.307

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsreserves	€	472.500	€	-
Algemene reserve	€	-14.195.446	€	-20.937.307
	€	-13.722.946	€	-20.937.307

12. Toelichting op de enkelvoudige balans

12.1. Immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Kosten van ontwikkeling	€ 2.378.699	€ 2.488.744
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	€ 115.627	€ 282.565
Immateriële vaste activa in uitvoering	€ -	€ 709.272
	€ 2.494.326	€ 3.480.582

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

	2020	2019
Boekwaarde per 1 januari	€ 3.480.582	€ 3.619.697
Bij: Investerings	€ 709.272	€ 709.272
Af: Afschrijvingen	€ -986.256	€ -848.387
Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ -709.272	€ -
Boekwaarde per 31 december	€ 2.494.326	€ 3.480.582

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

12.2. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen
Andere vaste bedrijfsmiddelen
Materiële vaste activa in uitvoering

	31-12-2020	31-12-2019
€	376.297	€ 498.896
€	1.213.060	€ 1.630.960
€	105.036	€ -
€	1.694.393	€ 2.129.856

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

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

	2020	2019
€	2.129.856	€ 3.096.355
€	290.706	€ 391.385
€	-719.575	€ -1.205.823
€	-6.594	€ -152.060
€	1.694.393	€ 2.129.856

Boekwaarde per 31 december

	31-12-2020	31-12-2019
€	3.910.860	€ 11.168.512
€	-2.216.467	€ -9.038.656

Aanschafwaarde
Cumulatieve afschrijvingen

Voor het mutatieoverzicht materiële vaste activa verwijzen wij naar hoofdstuk 14.

12.3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Lening u/g

	31-12-2020	31-12-2019
€	219.100	€ 223.460
€	219.100	€ 223.460

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

Boekwaarde per 1 januari
Bij: Uitgegeven leningen
Af: Aflossingen

	2020	2019
€	223.460	€ 225.423
€	-	€ 3.037
€	-4.360	€ -5.000
€	219.100	€ 223.460

Boekwaarde per 31 december

De leningen zijn verstrekt aan Stichting Time Out Huis (€ 51.250), Stichting Buurtmarkt (€ 120.000) en Stichting Bikewerk (€ 50.000). De berekende rente over op de leningen zijn omgezet in aanvullende leningen en toegevoegd aan de oorspronkelijke leningen. De uitgegeven lening bedraagt hierdoor per 31 december 2020 € 219.100.

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

12.4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Vorderingen op debiteuren	€ 329.899	€ 206.346
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 1.204.375	€ 3.933.454
Overlopende activa	€ 648	€ 159
Vooruitbetaalde bedragen	€ 999.116	€ 1.109.170
Nog te ontvangen bedragen	€ 3.358.394	€ 1.602
	€ 5.892.432	€ 5.250.730

Op de vordering op debiteuren is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 5.169 (2019: € 39.615).

12.5. Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2020	31-12-2019
Bankrekeningen	€ 1.605.856	€ 740.719
	€ 1.605.856	€ 740.719

Het totaalbedrag aan liquide middelen is vrij beschikbaar.

12.6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2020	31-12-2019
Bestemmingsfondsen	€ 1.662.500	€ 1.190.000
Wettelijke reserve immateriele vaste activa	€ 2.378.699	€ 3.198.016
Algemene en overige reserves	€ -40.445.151	€ -27.067.401
Totaal eigen vermogen	€ -36.403.952	€ -22.679.385

Het resultaat over boekjaar 2020 is in overeenstemming met de bestemming van het resultaat onttrokken van de algemene reserve.

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Resultaat bestemming</i>	<i>Overige mutaties</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
Bestemmingsfondsen				
Spieringfonds	€ 1.190.000	€ 472.500	€ -	€ 1.662.500
	€ 1.190.000	€ 472.500	€ -	€ 1.662.500
Wettelijke reserve immateriële vaste activa	€ 3.198.016	€ -	€ -819.317	€ 2.378.699
	€ 3.198.016	€ -	€ -819.317	€ 2.378.699
Algemene reserve	€ -27.067.401	€ -14.195.446	€ 817.696	€ -40.445.151
	€ -27.067.401	€ -14.195.446	€ 817.696	€ -40.445.151

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2020 en resultaat over 2020

	<i>Eigen vermogen</i>	<i>Resultaat</i>
De specificatie is als volgt :		
Stichting Pluryn Groep enkelvoudig	€ -36.403.952	€ -13.722.946
Stichting Pluryn	€ 62.922.125	€ 15.905.283
Stichting Speciaal Onderwijs De Bolster	€ 459.546	€ 28.485
Stichting REA College Pluryn	€ 2.726.998	€ 94.867
Stichting Cardo	€ -106.890	€ -162.193
Stichting Pluryn Maatschappelijke Ondernemingen	€ -38.234	€ -7.004
Stichting Buurtmarkt	€ -156.136	€ -133.449
Stichting De Hoenderloo Groep	€ 2.079.400	€ 11.079.381
Stichting Speciaal Onderwijs Tarcisusschool	€ 1.160.372	€ 9.748
Stichting Voortgezet Speciaal Onderwijs Kristallis	€ 1.417.825	€ 477.137
Stichting SeysCentra (50%)	€ 5.095.949	€ 411.216
Stichting Bikewerk	€ -107.861	€ -36.161
Stichting Centra voor Aangepast Paardrijden (50%)	€ 83.554	€ -884
Stichting Intermetzo	€ 24.861.588	€ 4.387.211
Stichting Zonnehuizen (tot 16 oktober 2020)	€ -	€ 528.115
Stichting LSG-Rentray	€ -81.124	€ 158.802
Stichting Pro Intermetzo	€ 147.983	€ -3.592
Stichting De Sprong	€ 107.491	€ 439.962
Stichting Digital Health Center	€ 100.590	€ 5.532
Stichting Pluryn Onderwijs	€ -278.559	€ -2.690.729
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	€ 63.990.665	€ 16.768.781

12.7. Voorzieningen

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Dotatie</i>	<i>Onttrekking</i>	<i>Vrijval</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
Reorganisatie	€ 7.898.430	€ -	€ -	€ -	€ 7.898.430
	€ 7.898.430	€ -	€ -	€ -	€ 7.898.430

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€ 500.000
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€ 7.398.430
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ -

- Voorziening reorganisatie

Als onderdeel van meerjaren herstelplan Focus heeft Pluryn een reorganisatie voorgenomen waarvoor ultimo 2019 een reorganisatievoorziening is gevormd. Pluryn heeft deze reorganisatie in lijn met de geldende richtlijnen in plannen uitgewerkt en gecommuniceerd met betrokken stakeholders.

12.8. Langlopende schulden

De specificatie is als volgt :

Langlopende schulden aan groepsmaatschappijen

Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) per 31 december

	31-12-2020	31-12-2019
€	4.500.000	€ 4.500.000
€	4.500.000	€ 4.500.000

De langlopende schuld betreft een ontvangen lening van Stichting REA College Pluryn. De rente bedraagt 1% en er is geen aflossingsschema overeengekomen. Daarnaast zijn geen zekerheden gesteld. In 2020 is op deze lening niet afgelost.

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)

Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)

Hiervan langlopend (> 5 jaar)

€	-
€	4.500.000
€	-

12.9. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

Crediteuren

Schulden aan groepsmaatschappijen

Belastingen en sociale premies

Overige schulden

Nog te betalen kosten

Vooruitontvangen opbrengsten

	31-12-2020	31-12-2019
€	2.779.864	€ 2.626.719
€	29.873.511	€ 16.026.062
€	27.966	€ 415.168
€	7.016	€ 94.042
€	3.223.272	€ 2.906.758
€	-	€ 37.554
€	35.911.628	€ 22.106.302

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

Er zijn geen niet in de balans opgenomen regelingen.

13. Mutatieoverzicht immateriële vaste activa enkelvoudige balans

	<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 2020						
Aanschafwaarde	€ -	€ 3.394.331	€ 1.780.992	€ -	€ 709.272	€ 5.884.595
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -905.587	€ -1.498.426	€ -	€ -	€ -2.404.013
Boekwaarde	€ -	€ 2.488.744	€ 282.566	€ -	€ 709.272	€ 3.480.582

Mutaties boekjaar 2020

Investerings	€ -	€ 709.272	€ -	€ -	€ -	€ 709.272
Afschrijvingen	€ -	€ -819.317	€ -166.939	€ -	€ -	€ -986.256
Terugname geheel afgeschreven activa:						
Aanschafwaarde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Desinvesteringen:						
Aanschafwaarde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -709.272	€ -709.272
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -	€ -110.045	€ -166.939	€ -	€ -709.272	€ -986.256

Stand per 31 december 2020

Aanschafwaarde	€ -	€ 4.103.603	€ 1.780.992	€ -	€ -	€ 5.884.595
Cumulatieve afschrijvingen	€ -	€ -1.724.904	€ -1.665.365	€ -	€ -	€ -3.390.269
Boekwaarde	€ -	€ 2.378.699	€ 115.627	€ -	€ -	€ 2.494.326

Afschrijvingspercentage

20%

20%

14. 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 2020						
Aanschafwaarde	€ 1.245.290	€ -	€ 9.556.926	€ -	€ -	€ 10.802.216
Cumulatieve afschrijvingen	€ -746.394	€ -	€ -7.925.966	€ -	€ -	€ -8.672.360
Boekwaarde	€ 498.896	€ -	€ 1.630.960	€ -	€ -	€ 2.129.856
Mutaties boekjaar 2020						
Investerings	€ 43.443	€ -	€ 142.227	€ 105.036	€ -	€ 290.706
Afschrijvingen	€ -164.646	€ -	€ -554.929	€ -	€ -	€ -719.575
Terugname geheel afgeschreven activa:						
Aanschafwaarde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Desinvesteringen:						
Aanschafwaarde	€ -172.244	€ -	€ -7.009.818	€ -	€ -	€ -7.182.062
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ 170.848	€ -	€ 7.004.620	€ -	€ -	€ 7.175.468
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -122.599	€ -	€ -417.900	€ 105.036	€ -	€ -435.463
Stand per 31 december 2020						
Aanschafwaarde	€ 1.116.489	€ -	€ 2.689.335	€ 105.036	€ -	€ 3.910.860
Cumulatieve afschrijvingen	€ -740.192	€ -	€ -1.476.275	€ -	€ -	€ -2.216.467
Boekwaarde	€ 376.297	€ -	€ 1.213.060	€ 105.036	€ -	€ 1.694.393

15. Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening

15.1. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Overige Subsidies	€ 602.074	€ 566.205
	€ 602.074	€ 566.205

15.2. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Detachering personeel	€ 34.890	€ 75.673
Verhuur	€ 40.896	€ 64.206
Commerciële omzet	€ 606.791	€ 390.035
Overig	€ 96.655	€ 333.358
	€ 779.233	€ 863.273

15.3. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
Lonen en salarissen	€ 209.446	€ 9.147
Sociale lasten	€ -7.540	€ 37.593
Pensioenpremie	€ 494	€ 17.415
Andere personeelskosten	€ -88.498	€ 24.179.542
Subtotaal	€ 113.902	€ 24.243.696
Personeel niet in loondienst	€ 32.525.389	€ 7.793.816
	€ 32.639.291	€ 32.037.512

Bij de stichting zijn geen medewerkers in dienst (idem 2019).

15.4. Afschrijvingen op immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

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

	2020	2019
€	819.317	€ 677.463
€	166.939	€ 170.924
€	986.256	€ 848.387

15.5. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen
Andere vaste bedrijfsmiddelen
Subtotaal afschrijvingslasten materiële vaste activa volgens mutatieoverzicht
Bij: doorberekende afschrijvingslasten

	2020	2019
€	164.645	€ 169.010
€	554.929	€ 1.036.814
€	719.575	€ 1.205.824
€	981.677	€ 36.094
€	1.701.252	€ 1.241.918

15.6. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

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

	2020	2019
€	638.323	€ 858.474
€	14.119.090	€ 18.135.484
€	971.352	€ 136.487
€	3.392.965	€ 3.279.764
€	89.225	€ 287.731
€	480.731	€ 139.754
€	-54.174	€ 7.473.068
€	-39.878.801	€ -42.090.822
€	-20.241.289	€ -11.780.061

De algemene kosten bestaan o.a. uit licenties van software, inhuur- en advieskosten, marketing en kosten van OZB. De daling van de doorbelaste overhead komt voort uit de minder doorbelasting naar stichting De Hoenderloo Groep ten opzichte van 2019, doordat deze gedurende 2020 is gesloten.

15.7. Financiële baten en lasten

De specificatie luidt als volgt:

Rentebaten

Rentelasten

	2020	2019
€	-24.659	€ -25.972
€	43.403	€ 45.000
€	18.743	€ 19.028

16. Vaststelling en goedkeuring

16.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Pluryn Groep heeft de geconsolideerde jaarrekening 2020 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 27 mei 2021. De raad van toezicht van Stichting Pluryn Groep heeft de geconsolideerde jaarrekening 2020 goedgekeurd in de vergadering van 27 mei 2021.

16.2. Resultaatbestemming

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

16.3. Gebeurtenissen na balansdatum

Op 16 april 2021 is de nieuwe meerjaren financieringsafpraak met de banken definitief geworden. Deze financiering kent een looptijd tot 15 januari 2024. Een nadere toelichting rondom deze afspraak is opgenomen in de waarderingsgrondslagen onder 4.1.4 Continuïteitsveronderstelling groep en als toelichting op de langlopende schulden bij 5.11.

16.4. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur:

W.g. Dhr. K. Verweij

W.g. Dhr. R.J. de Folter

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

17. Overige gegevens

17.1. Statutaire regeling resultaatbestemming

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

17.2. Nevenvestigingen

Stichting Pluryn Groep heeft geen nevenvestigingen.

17.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen ná pagina 83.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Stichting Pluryn Groep 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 Groep op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ de enkelvoudige en geconsolideerde balans per 31 december 2020;
- ▶ de enkelvoudige en geconsolideerde resultatenrekening over 2020;
- ▶ 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) 2020 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 Groep (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.

Benadrukking van onzekerheid omtrent de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op de toelichting op de continuïteitsveronderstelling opgenomen in de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, waarin de onzekerheid uiteengezet is met betrekking tot de continuïteit en financiering. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 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.

Geen controlewerkzaamheden verricht ten aanzien van de klassenindeling bezoldigingsmaximum 2015/2014

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2020 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT 2015/2014 zoals bepaald en verantwoord door Stichting Pluryn Groep als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum 2015/2014.

Verklaring over de in de jaarverslaggeving opgenomen andere informatie

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

- ▶ het voorwoord;
- ▶ de overige gegevens;
- ▶ bijlage 1: Resultatenrekening 2020 JJI Lelystad;
- ▶ bijlage 2: Corona-compensatie 2020;
- ▶ bijlage 3: Resultatenrekening 2020 stichtingen.

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.

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.

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 2020, 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 gereede 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, 27 mei 2021

Ernst & Young Accountants LLP

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

18. Bijlage 1: Resultatenrekening 2020 JJI Lelystad

Toelichting egalisatiereserve

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

Resultatenrekening over 2020 Segment JJI lelystad

	2020		2019					
Subsidies (excl. Wmo en Jeugdzorg)	€	18.139.300	€	15.814.349				
Overige bedrijfsopbrengsten	€	171.042	€	89.083				
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 18.310.342		€ 15.903.432				
Personeelskosten	€	13.666.718	€	11.781.844				
Afschrijvingen op vaste activa	€	136.876	€	135.308				
Overige bedrijfskosten	€	4.245.912	€	4.206.258				
Som der bedrijfslasten		€ 18.049.506		€ 16.123.410				
Bedrijfsresultaat		€ 260.836		€ -219.978				
Financiële baten en lasten	€	-109.421	€	-112.617				
Netto Resultaat		€ 151.415		€ -332.595				
Het resultaat is als volgt verdeeld:								
Bestemmingsfonds egalisatiereserve	€	151.415	€	-332.595				
Bestemmingsfondsen								
Het verloop is als volgt weer te geven:								
Egalisatiereserve Ministerie van Justitie	€	888.231	€	151.415	€	-	€	1.039.646
	€	888.231	€	151.415	€	-	€	1.039.646

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

	Saldo per 1 januari	Mutatie	Saldo per 31 december
€	106.470	€ 8.406	€ 114.876
€	129.778	€ -80.569	€ 49.209
€	236.248	€ -72.163	€ 164.085

Toelichting opbrengsten

De opbrengsten onder paragraaf 9.5 komen niet geheel overeen met de opbrengsten zoals vermeld in 'Formulier A-1'.

	Paragraaf 10.5	Formulier A-1	Verschil
Reguliere subsidie en BONO's	€ 17.879.939	€ 17.879.939	€ -
Subsidie V&J inzake AWRJ VIV en KV	€ 25.464	€ -	€ 25.464
ESF subsidie	€ -	€ 245.612	€ -245.612
Bijdrage school Eduvier huisvesting (huur)	€ -	€ 77.490	€ -77.490
Opbrengsten forensische zorg	€ 2.113.613	€ -	€ 2.113.613
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	€ 20.019.016	€ 18.203.041	€ 1.815.975

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de ESF subsidies verantwoord onder paragraaf 9.6 'Subsidies', en de bijdrage in de huur is verantwoord onder paragraaf 9.7 'Overige bedrijfsopbrengsten'.

19. Bijlage 2: Corona-compensatie

Stichting Pluryn Groep							
BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2020							
Versie: 1.0.1, d.d. 3 maart 2021							
Zorgaanbieder							
Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Pluryn Groep						
Plaatsnaam	Arnhem						
KvK-nummer	51655950						
Considerans							
<p>In 2020 is door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2020 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.</p>							
Bestuursreflectie							
<p>Ook voor Pluryn was de impact van Corona groot. Allereerst voor onze cliënten die vaak langere tijd geen bezoek mochten ontvangen en in sommige gevallen ook zelf werden getroffen door het coronavirus. Ook op het personeel heeft Corona een grote impact gehad: veel improviseren, het draaien van extra diensten, het opvangen van cliënten vanwege schoolsluitingen, het inrichten van cohortruimten en het opzetten van eigen interne testlocaties. Mede dankzij de enorme inzet van onze medewerkers lijkt Pluryn het hoogtepunt van de crisis te zijn gepasseerd. Ultimo 2020 nadert het verzuim weer het niveau 'pre-Corona' en ook de cliëntbezetting is op de meeste locaties hersteld (met uitzondering van dagbesteding). Corona is echter nog niet weg: zo is de druk op medewerkers nog altijd groot omdat er nog steeds veel extra uren worden gemaakt.</p> <p>De financiële schade die corona heeft veroorzaakt is substantieel. De schade ziet o.a. op lagere inkomsten door tijdelijk teruggelopen bedbezetting, extra kosten voor beschermingsmiddelen en extra personeelskosten voor o.a. de inhuur van extern personeel om het hoge verzuim op te vangen. Gedurende 2020 is Pluryn pro-actief ondersteunt door haar financiers (gemeenten en zorgkantoren) vooral in de vorm van extra bevoorschotting. De liquiditeit en continuïteit van Pluryn is hierdoor nooit in gevaar geweest. Inmiddels is Pluryn gestart met de financiële afwikkeling met haar financiers. De afwikkeling met de zorgkantoren verloopt voorspoedig en de verwachting is dat de gemiste opbrengsten en de meerkosten grotendeels worden vergoed. De afwikkeling met de gemeenten is complex en kost meer tijd. Pluryn heeft te maken met veel gemeenten en daardoor ook veel verschillende vergoedingsregelingen. Het resultaat 2020 houdt alleen rekening met compensatie waarover op het moment van afronding van de jaarrekening overeenstemming is.</p>							
Aandeel van de coronacompensatie 2020 in de opbrengsten 2020							
	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 4.721.150		€ 603.974	€ 3.689.181	€ -		€ 9.014.305
Compensatie personele meerkosten corona	€ 1.613.028						€ 1.613.028
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 596.122		€ -	€ 2.116.268			€ 2.712.390
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*	€ -					€ 704.687	€ 704.687
Overige corona-compensatie	€ 36.934					€ 81.551	€ 118.485
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 6.967.234	€ -	€ 603.974	€ 5.805.449	€ -	€ 786.238	€ 14.162.895
AF: nog niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020**	€ -		€ 435.790	€ 2.660.555			€ 3.096.345
Totaal in de jaarrekening 2020 verantwoorde corona-compensatie 2020	€ 6.967.234	€ -	€ 168.184	€ 3.144.894	€ -	€ 786.238	€ 11.066.550
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2020	€ 169.651.295	€ 740.972	€ 8.487.236	€ 149.517.817	€ 20.019.015	€ 111.637.985	€ 460.054.320
- begroting 2020	€ 162.428.859	€ 151.009	€ 9.999.228	€ 153.915.414	€ 20.214.473	€ 58.290.782	€ 404.999.765
- jaarrekening 2019	€ 164.092.246	€ 1.438.567	€ 9.533.199	€ 159.776.175	€ 18.182.554	€ 83.244.182	€ 436.266.923
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2020 in opbrengsten 2020	4,11%	0,00%	1,98%	2,10%	0,00%	0,70%	2,41%
*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector							
Enkel bij de maatschappelijke ondernemingen binnen Stichting Pluryn Groep is NOW-compensatie aangevraagd. Deze ziet niet toe op zorg-gerelateerde stichtingen.							
**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2020 verwerkte corona-compensatie 2020							
In de jaarrekening onder de 'niet in de balans opgenomen regelingen' is opgenomen dat Stichting Pluryn Groep enkel de reeds overeengekomen corona-compensatie (meerkosten en continuïteitsbijdragen) heeft verantwoord. De corona-compensatie met de zorgkantoren is volledig afgewikkeld en daarmee opgenomen in het resultaat 2020. De berekende corona-schade voor de Jeugdwet en WMO moet nog grotendeels worden afgewikkeld. Deze afwikkeling kost meer tijd en is complexer vanwege de veelheid aan gemeenten waarmee Pluryn te maken heeft, waarbij contracten en corona-regelingen vaak weer per gemeente verschillen. Omdat nog maar enkele compensaties zijn afgewikkeld is ook het verantwoorde bedrag aan compensatie beperkt.							

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2020				
Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio				
		jaarrekening 2020	begroting 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar		€ 16.768.782	€ -12.357.000	€ -12.944.463
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten 2020)		3,64%	-3,05%	-2,97%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2020 t.o.v. begroting 2020 en jaarrekening 2019		n.v.t.	6,70%	6,61%
Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio				
<p>Bovenstaand overzicht betreft een standaard format voor de toelichting bij de corona-compensatie. Het resultaat 2020 van Pluryn Groep wordt echter voor een belangrijk deel beïnvloed door eenmalige baten en lasten die niet toezien op de reguliere bedrijfsvoering en welke in een aantal gevallen ook niet waren opgenomen in de begroting 2020. Gecorrigeerd voor deze eenmalige baten en kosten heeft Pluryn over 2020 een klein negatief resultaat behaald.</p> <p>De belangrijkste eenmalige baten in het resultaat 2020 bedragen c. €32m en zien o.a. op boekwinsten op verkocht vastgoed, de terugname van impairments en de vrijval van personele voorzieningen. De belangrijkste eenmalige kosten in het resultaat 2020 bedragen c. €12m en zien o.a. op de afbouwkosten van De Hoenderloo Groep, Coronaschade waarvoor nog geen vergoeding in het resultaat 2020 is opgenomen en eenmalige kosten voor herstelplan Focus binnen Focus.</p>				
Ondertekening en waarmerking				
Deze bijlage "Corona-compensatie 2020" bij de jaarrekening 2020 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.				
Ondertekening door het bestuur		Waarmerk accountant ter identificatie		
Plaats en datum				
Naam en ondertekening bestuurder 1				
Naam en ondertekening bestuurder 2				
Naam en ondertekening bestuurder 3				

20. Bijlage 3: Resultatenrekening 2020 stichtingen

20.1. Stichting Pluryn

Resultatenrekening Stichting Pluryn

	2020		2019	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	€	220.678.514	€	215.600.203
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	€	7.596.830	€	3.639.645
Overige bedrijfsopbrengsten	€	7.590.857	€	1.410.757
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 235.866.201		€ 220.650.604
Personeelskosten	€	148.723.221	€	136.632.812
Afschrijvingen op vaste activa	€	11.365.998	€	15.051.711
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	€	-3.308.583	€	1.582.572
Overige bedrijfskosten	€	59.209.600	€	58.704.643
Som der bedrijfslasten		€ 215.990.236		€ 211.971.739
Bedrijfsresultaat		€ 19.875.964		€ 8.678.866
Financiële baten en lasten	€	3.970.681	€	3.749.667
Resultaat		€ 15.905.283		€ 4.929.199

20.2. Stichting de Hoenderloo Groep

Resultatenrekening Stichting de Hoenderloo Groep

	2020	2019
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	€ 10.339.109	€ 33.079.215
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	€ 4.163.403	€ 727.213
Overige bedrijfsopbrengsten	€ 12.233.299	€ 674.309
Som der bedrijfsopbrengsten	€ 26.735.811	€ 34.480.736
Personeelskosten	€ 14.100.830	€ 27.986.434
Afschrijvingen op vaste activa	€ 1.375.720	€ 3.541.763
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	€ -57.164	€ 57.164
Overige bedrijfskosten	€ 95.252	€ 14.344.988
Som der bedrijfslasten	€ 15.514.638	€ 45.930.349
Bedrijfsresultaat	€ 11.221.173	€ -11.449.612
Financiële baten en lasten	€ 141.792	€ 163.440
Resultaat	€ 11.079.381	€ -11.613.052

20.3. Stichting Intermetzo Zorg

Resultatenrekening Stichting Intermetzo Zorg

	2020		2019	
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	€	125.574.326	€	113.413.725
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	€	9.953.303	€	7.764.065
Overige bedrijfsopbrengsten	€	9.332.145	€	6.029.339
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 144.859.774		€ 127.207.130
Personeelskosten	€	89.473.516	€	79.083.678
Afschrijvingen op vaste activa	€	1.572.472	€	1.830.564
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	€	-475.325	€	-4.457.723
Overige bedrijfskosten	€	49.699.865	€	37.606.177
Som der bedrijfslasten		€ 140.270.529		€ 114.062.696
Bedrijfsresultaat		€ 4.589.246		€ 13.144.433
Financiële baten en lasten	€	202.034	€	221.368
Resultaat		€ 4.387.211		€ 12.923.065