

Jaarverslag Pluryn 2024

Geconsolideerd



Inhoudsopgave

1.	Bestuursverslag	5
	Voorwoord	5
1.1.	Algemene informatie	7
1.2.	Verslag over het afgelopen jaar	12
1.3.	Financiële analyse verslagjaar	17
1.4.	Toepassing gedragscodes	20
1.5.	Ontwikkeling en onderzoek	22
1.6.	Maatschappelijke aspecten van ondernemen	24
1.7.	Risicomanagement	28
1.8.	Toekomst paragraaf	30
1.9.	Investerings en financieringsbehoeften	34
2.	Verslag Raad van Toezicht	35
2.1.	De Bedoeling van Pluryn	35
2.2.	Visie op toezicht	35
2.3.	Samenstelling	37
2.4.	Belangrijke ontwikkelingen in 2024	39
3.	Geconsolideerde balans per 31 december 2024	41
4.	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024	43
5.	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024	44
6.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	45
6.1.	Algemeen	45
6.2.	Grondslagen van waardering	46
6.3.	Grondslagen van resultaatbepaling	53
6.4.	Grondslagen van segmentering	55
6.5.	Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht	55
6.6.	Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	55
6.7.	Waarderingsgrondslagen WNT	55
6.8.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	56
7.	Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024	57

7.1.	A I Immateriële vaste activa	57
7.2.	A II Materiële vaste activa	57
7.3.	A III Financiële vaste activa	58
7.4.	B II Vorderingen	59
7.5.	B II Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	60
7.6.	B III Liquide middelen	61
7.7.	D Groepsvermogen	61
7.8.	E Voorzieningen	63
7.9.	F Langlopende schulden	64
7.10.	G Kortlopende schulden	67
7.11.	Financiële instrumenten	68
7.12.	Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa	69
8.	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	71
8.1.	A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	71
8.2.	B Baten uit Jeugdwet	71
8.3.	C Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	72
8.4.	Overige bedrijfsopbrengsten	72
8.5.	Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	72
8.6.	Personeelskosten	73
8.7.	Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	73
8.8.	Overige waardeverminderingen vaste activa	74
8.9.	Overige bedrijfskosten	74
8.10.	Financiële baten en lasten	74
8.11.	Wet Normering Topinkomens	75
8.12.	Honoraria accountant	77
8.13.	Transacties met verbonden partijen	77
9.	Enkelvoudige balans per 31 december 2024	78
10.	Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024	80
11.	Toelichting op de enkelvoudige balans	81
11.1.	A I Immateriële vaste activa	81
11.2.	A II Materiële vaste activa	81
11.3.	A III Financiële vaste activa	82
11.4.	B II Vorderingen	83
11.5.	B II Vordering uit hoofde van financieringstekort	84
11.6.	B III Liquide middelen	84

11.7.	D Eigen vermogen	85
11.8.	E Voorzieningen	86
11.9.	F Langlopende schulden	87
11.10.	G Kortlopende schulden	90
11.11.	Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa	91
12.	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	93
12.1.	A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	93
12.2.	B Baten uit Jeugdwet	93
12.3.	C Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	93
12.4.	Overige bedrijfsopbrengsten	94
12.5.	Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	94
12.6.	Personeelskosten	95
12.7.	Afschrijvingen op vaste activa	95
12.8.	Overige waardeverminderingen vaste activa	96
12.9.	Overige bedrijfskosten	96
13.	Vaststelling en goedkeuring	97
13.1.	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	97
13.2.	Resultaatbestemming	97
13.3.	Gebeurtenissen na balansdatum	97
13.4.	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	97
14.	Overige gegevens	98
14.1.	Statutaire regeling resultaatbestemming	98
14.2.	Nevenvestigingen	98
14.3.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	98

1. Bestuursverslag

Voorwoord

Zorg draait om de juiste balans tussen deskundigheid en oprechte aandacht. Onze medewerkers ervaren dat elke dag opnieuw. Zij vormen het hart van onze organisatie. Dag in dag uit zetten zij zich met toewijding en expertise in voor meer persoonsgerichte zorg aan cliënten met een complexe zorg- en ondersteuningsvraag. Daarin staan ze niet alleen. Als organisatie ondersteunen wij zo goed mogelijk en werken wij aan het versterken van de kwaliteit en continuïteit van onze dienstverlening. In dit bestuursverslag blikken wij terug op 2024, waarin wij mooie stappen zetten en voor grote uitdagingen stonden.

Het versterken van teams van vaste medewerkers heeft onze prioriteit. Dit onderwerp was leidend binnen de herijking van het aansturingsmodel, waarover in 2024 een definitief besluit is genomen. Om teams te versterken en de autonomie van professionals te ondersteunen, zijn de functies van coördinerend begeleider en hoofd behandeling geïntroduceerd. De directiestructuur is hierop aangepast.

We hadden ook uitdagingen op personeelsgebied. Door hoog verzuim, uitstroom van medewerkers en toegenomen inzet van zzp'ers, komen de continuïteit en de kwaliteit binnen sommige teams steeds verder onder druk te staan. Wij zetten in op een structurele en meervoudige aanpak, met nieuw leiderschap en het versterken van de verbinding tussen medewerkers en organisatie.

Vanaf de zomer 2024 zet Pluryn zich sterk in om de beweging van zzp af te bouwen. Aan de ene kant om een zorginhoudelijke reden: teams van vaste medewerkers dragen bij aan meer persoonsgerichte zorg. Aan de andere kant om financiële redenen en toegenomen fiscale risico's. Ons resultaat over het afgelopen jaar viel met €10,3 miljoen gunstiger uit dan begroot. Tegelijkertijd vraagt het operationele resultaat om extra aandacht, onder andere door de stijgende kosten voor externe inhuur.

Door de verbeterde financiële prestaties in de afgelopen jaren, konden we in april 2024 nieuwe afspraken maken met onze financiers en is Pluryn uit het bijzonder beheer. Deze stap geeft ons meer ruimte om gerichte investeringen te doen, onder andere in onze ICT-infrastructuur en duurzaam en passend vastgoed.

Gezien de dynamiek in het zorglandschap zijn wij voortdurend scherp op kansen en risico's die zich aandienen. We streven naar een strategisch partnerschap met onze financiers en andere relevante partners. Over onze bijzondere positie als zorgorganisatie voor een uitzonderlijke doelgroep blijven wij in gesprek met onze stakeholders. Wij kijken waar onze dienstverlening efficiënter kan en zijn ook vasthoudend in het verkoopproces. Bij de door ons geboden hoogspecialistische zorg hoort een passende prijs, die recht doet aan de kwaliteit en intensiteit van onze dienstverlening.

Samenvattend kijken we als raad van bestuur terug op een bewogen jaar waarin we mooie stappen hebben gezet op weg naar een stevige en toekomstbestendige organisatie. De uitdagingen voor de toekomst zijn groot en onze ambitie en vastberadenheid nog groter. We bedanken iedereen die betrokken is bij Pluryn. Met cliënten, hun familie en naasten, medewerkers, vrijwilligers, medezeggenschapsorganen, raad van toezicht, financiers en netwerkpartners hebben we ook in 2024 het verschil gemaakt. Daar zijn we trots op! Samen blijven we groeien, leren en verbeteren.

Raad van bestuur Pluryn

Mirjam van den Nieuwenhuijzen

André Brand

Eddy van Doorn

1.1. Algemene informatie

1.1.1. De bedoeling van Pluryn

Ieder mens heeft recht op een goed leven. Ook als iemand zijn dromen niet op eigen kracht kan waarmaken. Pluryn is gespecialiseerd in het werken aan wensen van mensen – jong en oud - met een complexe zorg- en ondersteuningsvraag. Wij geloven dat wij hierin van betekenis zijn. Samen maken we een plan om te bouwen aan een goed en volwaardig leven.

Medewerkers van Pluryn krijgen de ruimte om het beste uit zichzelf te halen. Zo dragen we er met elkaar aan bij dat mensen gelukkig kunnen zijn. We doen dat met een open, geïnteresseerde houding en ondersteunen mensen om zoveel mogelijk zelf vorm te geven aan een goed leven. Deze expertise en betrokkenheid is van onschatbare waarde voor Pluryn.

Pluryn kan mensen levensbreed ondersteunen. Naast specialistische zorg bieden we ook ondersteuning bij het zetten van stappen op het gebied van wonen, leren, werk en vrije tijd. We sluiten zoveel mogelijk aan bij het leven en de bestaande relaties. Door de eigen kracht van mensen aan te spreken, te kijken naar wat wél kan en betrouwbaar te zijn in ons handelen, bieden we hoop en werken we aan vertrouwen.

We werken nauw samen met ouders en naasten, maar ook met maatschappelijke partners, overheden en andere zorgorganisaties. We bewegen voortdurend mee met wat iemand op dat moment nodig heeft. Zo kunnen mensen zich blijven ontwikkelen en plezier houden in hun leven. Want dat verdient iedereen.

1.1.2. Feiten en Cijfers

We zijn een landelijk werkende organisatie met zestien hoofdvestigingen verdeeld over meerdere locaties. Zie onze website met meer informatie over onze vestigingen:

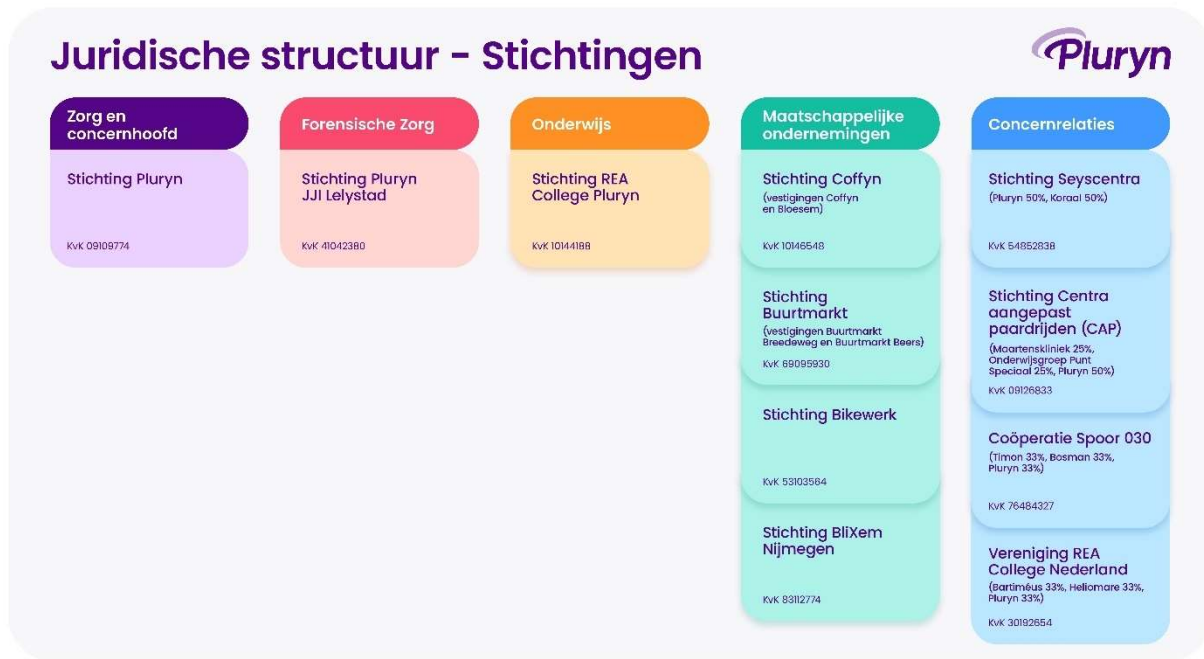
<https://www.pluryn.nl/locaties>.

Bij ons werkten in 2024 in totaal 6.140 professionals (in- en extern), 170 stagiairs en 512 vrijwilligers. 5.418 jongeren en volwassenen kwamen bij ons voor behandeling en ondersteuning.

1.1.3. Juridische structuur

Het concern Pluryn bestaat, na de vereenvoudiging van de organisatiestructuur per 1 januari 2024, uit zeven stichtingen: Stichting Pluryn, Stichting Pluryn JJI Lelystad, Stichting REA College Pluryn, Stichting Coffyn, Stichting Buurtmarkt, Stichting Bikewerk en Stichting BliXem Nijmegen.

Stichting Pluryn is de grootste stichting en is het groepshoofd van het concern Pluryn. Binnen deze stichting wordt in hoofdzaak gehandicaptenzorg en jeugdhulp geleverd. Statutair is vastgelegd dat Stichting Pluryn de centrale leiding binnen de groep vormt en het concernbeleid vaststelt. De stichtingen binnen de groep zijn onderling verbonden in een personele unie in bestuur. Dit betekent dat alle stichtingen een eigen raad van bestuur hebben, maar dat deze qua samenstelling gelijk zijn aan de raad van bestuur van Stichting Pluryn. Dat geldt niet voor de concernrelaties. De statuten van alle stichtingen bevatten daarnaast bepalingen waaruit de onderlinge afhankelijkheid blijkt en de doelstelling is afgestemd op de groepsdoelstelling en het groepsbelang.



De vier maatschappelijke ondernemingen zijn onderaannemer van Stichting Pluryn en leveren arbeidsmatige dagbesteding en beroepsonderwijs. Stichting REA College Pluryn verzorgt beroepsonderwijs voor leerlingen met een grote afstand tot regulier onderwijs.

Stichting Pluryn JJI Lelystad ontvangt subsidie van het Ministerie van Justitie. De stichting biedt forensische zorg met specifieke expertise op het gebied van jongeren met een licht verstandelijke beperking.

1.1.4. Bestuur en toezicht

Raad van bestuur

Stichting Pluryn heeft een driehoofdige collegiale raad van bestuur:

- de heer drs. E.G. van Doorn (voorzitter)
- de heer A. Brand (sinds 1 september 2024)
- mevrouw drs. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen

Tot 1 juli 2024 had mevrouw drs. J.M. Imhof zitting in de raad van bestuur.

Elke bestuurder is verantwoordelijk voor een specifiek aandachtsgebied. Binnen elk gebied is er een 'piloot' en 'copiloot' toegewezen. Daarnaast zijn de bestuurders aangewezen als de eerste aandachthouder voor een aantal zorg verantwoordelijke eenheden (zve's) en ondersteunende diensten.

De taken, verantwoordelijkheden en werkwijze van de raad van bestuur zijn verder uitgewerkt in het Reglement raad van bestuur. De raad van bestuur gaat in nauwe samenwerking met het directieteam op een evenwichtige en passende manier de omvangrijke en complexe uitdagingen aan, waarmee de gehandicaptenzorg en jeugdhulp in Nederland te maken hebben.

Raad van toezicht

De raad van toezicht van Pluryn bestaat uit zeven leden die - op basis van ieders specifieke kennis en expertise - als collectief een belangrijke bijdrage leveren aan de governance van de organisatie.

De raad van toezicht vervult verschillende rollen, waaronder:

- het houden van toezicht op de organisatie en haar dochterstichtingen;
- het toetsen en goedkeuren van besluiten;
- klankbord zijn voor de raad van bestuur;
- het onderhouden van netwerken;
- goed werkgeverschap.

Daarnaast levert de raad van toezicht een belangrijke bijdrage aan de ontwikkeling van een toekomstbestendige strategie voor Pluryn.

De raad van toezicht adviseert en controleert de raad van bestuur van Pluryn, zonder zich met de dagelijkse gang van zaken bezig te houden. Statutair is vastgelegd dat de raad van toezicht van Stichting Pluryn ook toezichthouder is van de overige stichtingen binnen het concern Pluryn. Op deze manier is het toezicht op het gehele concern Pluryn geborgd.

De raad van toezicht werkt met commissies, ter voorbereiding van of advisering over de besluitvorming in de raad van toezicht. Dit zijn de Auditcommissie, de Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid en de Remuneratiecommissie.

De samenstelling van de raad van toezicht per 31 december 2024:

de heer drs. R. Koopmans MBA	voorzitter	Remuneratiecommissie (lid)
de heer M.M. den Braber MSc	lid	Remuneratiecommissie (voorzitter)
de heer prof. dr. M.H.H. Kramer	lid	Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid (voorzitter)
de heer drs. A. Postema	vicevoorzitter	Auditcommissie (lid)
mevrouw K. Vermeulen MD PhD	lid	Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid (lid) Remuneratiecommissie (lid)
mevrouw prof. dr. G.L. Leusink MBA	lid	Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid (lid)
de heer H.A. Dijkstra RA	lid	Auditcommissie (voorzitter)

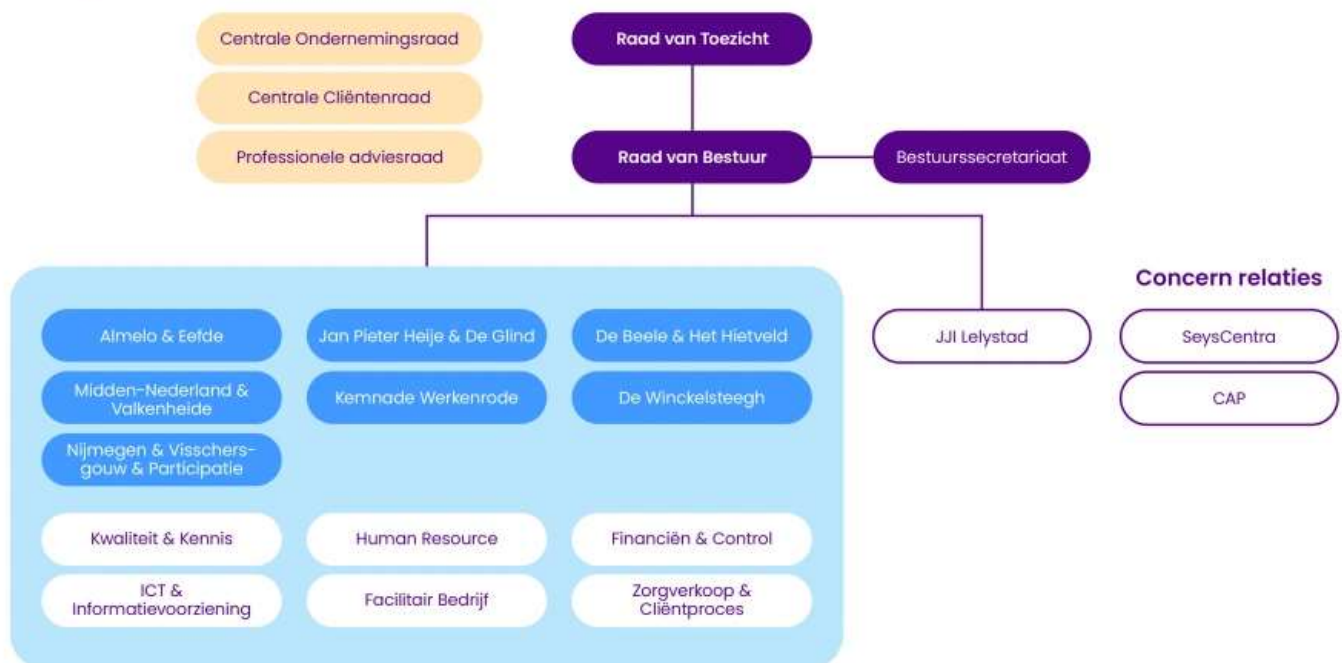
De raad van toezicht handelt vanuit de toezichtvisie en het toezichtkader. De visie en het kader worden jaarlijks geëvalueerd en bijgesteld als onderdeel van de zelfevaluatie. De taken, verantwoordelijkheden en werkwijze van de raad staan opgenomen in het Reglement raad van toezicht.

1.1.5. Organisatiestructuur

Pluryn kiest voor een platte organisatiestructuur. Elke zorg verantwoordelijke eenheid (zve) wordt geleid door een directieteam, bestaande uit een directeur Zorg & Behandeling en een directeur Bedrijfsvoering. De ondersteunende diensten worden elk geleid door een vakinhoudelijk directeur. Alle directeuren vallen rechtstreeks onder de raad van bestuur.

De concernrelaties Stichting SeysCentra en Stichting CAP maken gebruik van ondersteunende diensten van Pluryn. Deze twee concernrelaties zijn om die reden terug te vinden het organogram, ondanks dat zij juridisch niet binnen het concern Pluryn vallen. De Stichting Pluryn JIJ Lelystad valt als verbonden stichting volledig onder de governance van Stichting Pluryn.

Organogram Pluryn



1.1.6. Medezeggenschap

Clëntenraad

Wie zorg krijgt van Pluryn, kan meedenken, meepraten en meebeslissen over die zorg. Pluryn hecht grote waarde aan de medezeggenschap van cliënten en kent medezeggenschapsraden op het niveau waar de cliënt leeft, woont en werkt. We hebben zevenvolwassenenraden en tien jongerenraden op lokaal niveau. Deze lokale raden vaardigen vertegenwoordigers af naar de Centrale Cliëntenraad (CCR). De Centrale Cliëntenraad wordt gevormd door cliënten en verwanten. Bureau Medezeggenschap levert samen met vier onafhankelijke ondersteuners en twintig cliënten de gewenste ondersteuning aan alle raden.

Pluryn betreft de cliëntenraad actief bij voor hen relevante vraagstukken. We hanteren de uitgangspunten van de Wet medezeggenschap cliënten zorginstellingen (WMCZ). En zijn er voortdurend op gericht om cliënten zo goed mogelijk en met name meer proactief en vooraf te betrekken bij de ontwikkelingen in de organisatie. De Centrale Cliëntenraad organiseert twee keer

per jaar samen met de raad van bestuur inspiratieavonden voor cliënten van Pluryn en draagt daarmee ook zorg voor contact met de achterban.

In 2024 gaf de Centrale Cliëntenraad onder andere gevraagde en ongevraagde adviezen over:

- het voedingsbeleid;
- de herijking van het aansturingsmodel;
- het betrekken van verwanten bij de zorg

Ondernemingsraad

Medezeggenschap van medewerkers was in 2024 vormgegeven in drie ondernemingsraden:

- ondernemingsraad voor Volwassenen;
- ondernemingsraad voor Jeugd;
- ondernemingsraad voor OD (ondersteunende diensten)

Voor onderwerpen die meer dan één onderdeel raken, is een overkoepelende Centrale Ondernemingsraad (COR) ingesteld. Deze ondernemingsraden hebben elk afzonderlijk elke zes weken een overleg met de raad van bestuur. In 2024 is een besluit genomen om in de komende periode naar één ondernemingsraad te gaan.

In 2024 gaven de ondernemingsraden onder andere gevraagde en ongevraagde adviezen over:

- de herijking van het aansturingsmodel;
- de taakfunctieomschrijving van de nieuwe functie coördinerend begeleider;
- het privacybeleid.

Professionele adviesraad (PAR)

Met de oprichting van de Professionele adviesraad (PAR) als niet-wettelijk medezeggenschapsorgaan zette Pluryn een stap in het verbeteren en borgen van de zorgkwaliteit. De PAR bestaat uit leden van verschillende inhoudelijke vakgroepen. Deze raad adviseert de raad van bestuur onafhankelijk en deskundig over de kwaliteit en professionaliteit van de zorg voor cliënten en over thema's rondom de positionering van professionals. Vier keer per jaar bespreken de raad van bestuur en de PAR beleidsinhoudelijke en strategische onderwerpen. In 2024 zijn we verdergegaan met de beweging om tot een betere rol en afbakening van de PAR te komen.

In 2024 gaf de PAR onder andere gevraagde en ongevraagde adviezen over:

- de crisispreventieteams;
- medische zorg;
- de kwaliteitsagenda.

1.2. Verslag over het afgelopen jaar

1.2.1. Voortgang strategisch beleidsplan 2022-2025

In 2022 is het strategisch beleidsplan ‘Samen maken we het verschil’ voor 2022-2025 opgesteld op basis van intensieve gesprekken met cliënten, medewerkers en andere stakeholders. De volgende uitgangspunten staan centraal in deze strategische koers:

- Pluryn kan het verschil maken voor mensen met complexe zorg- en ondersteuningsvragen, in de jeugdzorg en gehandicaptenzorg (NB+, LVB+, EMB, EVB+, NAH+).
- Pluryn streeft naar een goed leefklimaat met meer persoonsgerichte zorg voor cliënten.
- Pluryn wil investeren in medewerkers, innovatie, technologie en duurzaamheid.

In de strategische projecten zijn in 2024 diverse mijlpalen gerealiseerd.

Meer persoonsgerichte zorg

- Er is een Plurynbrede visie op meer persoonsgerichte zorg geformuleerd.
- Op basis van de visie is een methodisch kader vastgesteld.
- Het methodisch kader is vertaald naar een onderzoeksagenda en scholingsaanbod.
- Het gedachtegoed van persoonsgerichte zorg is onderdeel van de Plurynbrede onboarding van medewerkers.

Ontwikkelopdracht LVB+

- Op basis van de in 2023 geformuleerde visie en doelgroepomschrijving is gewerkt aan een Plurynbrede methodiekontwikkeling en een daarbij horend scholingsplan.

Verbeteren crisisproces

- Visie en ambitie op het crisisproces zijn vastgesteld. Hierbij staat centraal dat we ernaar streven om een cliënt in crisis in de vertrouwde omgeving te helpen en te laten herstellen.
- Er is een structuur ingericht ten behoeve van de crisispreventieteams. Ook zijn twee teammanagers aangesteld voor het crisispreventieteam jeugdzorg en het crisispreventieteam volwassenenzorg. In 2025 zullen beide teams operationeel zijn.

Terugdringen vrijheidsbeperkende maatregelen en onvrijwillige zorg

- In een beleidsnotitie is vastgesteld hoe we omgaan met vrijheid(sbeperking) binnen Pluryn.
- Er is een prioritering gemaakt op welke vlakken we teams gaan ondersteunen en voorzien van wat nodig is bij het inzetten van alternatieven voor vrijheidsbeperking. Hiermee gaan we in 2025 aan de slag.

Transformatieplan jeugd en kleinschaligheid

- Nadat we in 2023 alle Jeugdzorg^{Plus} groepen omvormden naar kleinschalige groepen, werden in 2024 diverse open groepen kleinschalig.
- Op basis van de inmiddels toegekende Specifieke uitkering middelen (SPUK-middelen), vormen we de komende jaren meerdere groepswoningen om voor kleinschalige zorg.

1.2.2. Cliënten

Pluryn behandelt en ondersteunt mensen met complexe zorg- en ondersteuningsvragen in de jeugdzorg en gehandicaptenzorg. Deze kwetsbare doelgroep vraagt een hoog niveau aan vakmanschap en kwaliteit van zorg. We willen cliënten nu en in de toekomst persoonsgerichte zorg bieden, die kwalitatief goed genoeg is, toegankelijk en betaalbaar. Zorg die zo thuis mogelijk is, waarbij de cliënt zoveel mogelijk eigen regie en autonomie ervaart. Onze zorg en behandeling zijn gebaseerd op de uitgangspunten van traumasensitief en systeemgericht werken. Pluryn heeft veel kennis en expertise in huis om deze zorg te leveren. Onze kwaliteitsagenda laat zien waar we de komende jaren aan gaan werken om deze toekomstbestendige persoonsgerichte zorg te realiseren.

In 2024 was er aandacht voor het:

- afschalen van vrijheidsbeperkende maatregelen en onvrijwillige zorg;
- opstellen en realiseren van de ontwikkelagenda LVB+;
- realiseren van groei van kleinschalige woonvormen;
- actualiseren van de integrale zorgvisie en de visie kwaliteit op zorg in lijn met de kwaliteitsagenda;
- verbeteren van de medische zorg;
- actualiseren van visie en beleid op suïcidepreventie;
- voortzetten van de beweging naar de lerende en reflectieve praktijk.

1.2.3. Medewerkers

Betrokken en bevlogen medewerkers zijn bepalend voor ons unieke leefklimaat. Medewerkers moeten zich kunnen ontwikkelen om het beste uit zichzelf te halen, voor de cliënt en voor het team en hunzelf. Stabiele teams zijn van grote waarde, daar werken we elke dag aan.

Pluryn wil graag een aantrekkelijke werkgever zijn. Medewerkers krijgen de ruimte om werken en leren te combineren. Bij ons kun je dus steeds beter worden in je vak. In 2024 volgde 10% van de medewerkers een leertraject (6% leerlingen beroepsbegeleidende leerweg (BBL) en 4% stagiaires), waarmee we investeren in toekomstig zorgtalent.

Verder namen we de volgende stappen om een goede werkgever te zijn:

- In samenwerking met de Horecabond werd een nieuwe cao afgesloten voor medewerkers van de Buurtmarkt, Coffyn en Blixem, met verbeterde arbeidsvoorwaarden.
- Er is een nieuw meerkeuzesysteem arbeidsvoorwaarden. Dat geeft medewerkers sinds 2024 meer regie over hun welzijn en werkondersteuning.
- Om medewerkers structureel te betrekken bij beleid en besluitvorming, is het Pluryn Medewerkerspanel opgericht. Inmiddels zijn 650 medewerkers aangesloten, die actief meedenken over verbeterinitiatieven.
- De pilot Samenroosteren vond plaats, gericht op meer regie over werktijden. De eerste resultaten laten zien dat succes afhankelijk is van intrinsieke motivatie en begeleiding. In 2025 is er een integraal roosterbeleid ontwikkeld en vastgesteld.

We hebben ingezet op verschillende HR-ontwikkelingen. Het percentage verzuim en uitstroom ligt hoog, waardoor er onvoldoende sprake is van stabiliteit in sommige teams. De hoge inzet van Personeel Niet in Loondienst (PNIL) draagt bij aan die instabiliteit, leidt tot hoge kosten en heeft doorgaans een negatieve invloed op de kwaliteit van zorg. Hoewel we relatief succesvol zijn in het werven van nieuwe medewerkers moeten we ons anders gaan verhouden tot de arbeidsmarkt en het scholen van medewerkers. In 3.3.1 gaan we verder in op cijfers van verzuim en verloop en maatregelen die zijn genomen.

Begin 2025 zijn programma's ontwikkeld, die een bijdrage moeten leveren aan het oplossen van de problemen die we nu ervaren op het gebied van verzuim, instroom en behoud van het 'menselijk kapitaal'.

1.2.4. Bedrijfsvoering

Vastgoed en ICT

Pluryn is sinds april 2024 uit het bijzonder beheer bij onze financiers, wat betekent dat de financiële situatie voldoende is verbeterd en de bank weer vertrouwen heeft in het normale verloop van betalingen. Daardoor heeft Pluryn ruimte gekregen om te investeren in duurzaam vastgoed en een duurzame ICT-infrastructuur. In 2023 zijn meerjarenplannen opgesteld. In 2024 zijn de eerste stappen gezet richting een nieuwe digitale werkplek, toegespitst op de zorgprofessional. Deze is begin 2025 geïmplementeerd. Deze werkomgeving biedt de juiste functionaliteit, is veilig en stabiel en biedt waar nodig toegang voor cliënten, naasten en ketenpartners. Op diverse locaties wordt gebruikgemaakt van zorgdomotica. Door de toenemende zorgwaarde en de arbeidsmarktproblematiek is er behoefte aan aanvullende ondersteuning om veilige en passende zorg te kunnen bieden. Zorgdomotica speelt hierin een waardevolle rol. Voor cliënten is het belangrijk dat deze technologie vriendelijk, veilig en ondersteunend wordt ervaren. Het bewerkstelligen van een voldoende mate van informatieveiligheid heeft een hoge prioriteit. De komende jaren zetten we ons in om de belangrijkste elementen van de nieuwe richtlijn van de Europese Unie rond cyberbeveiliging (NIS 2) te implementeren. Op basis van het strategisch vastgoedplan worden vastgoedinvesteringen voorbereid en uitgevoerd. Onder andere door de SPUK-regeling hebben we een aantal kleinschalige woonvormen kunnen realiseren. In eerste instantie voor de doelgroep Jeugdzorg^{Plus}.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

Op het gebied van registratie zijn in 2024 stappen in de goede richting gezet. Er is ingezet op het optimaliseren van verschillende processen om onze performance te verbeteren en eventuele risico's te mitigeren. Zo zijn onder andere verbeteringen doorgevoerd in de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing voor de zorgverantwoording richting financiers. Naast het registreren op ingezette uren begeleiding en behandeling, was er ook aandacht voor en sturing op het registreren van ingezette maatregelen en voorgevallen incidenten. Ook is succesvol ingezet op het achterhalen en opheffen van ontbrekende toewijzingen en het opheffen van ontbrekende financiering bij zorg in onderaanneming in de jeugdzorg.

Strategisch partnerschap

We streven als Pluryn naar strategisch partnerschap. Vanwege onze omvang en kennis blijven we ons positioneren als voortrekker op diverse landelijke ontwikkelingen. Hiermee willen we de samenwerkingen over de verschillende domeinen (gehandicaptenzorg, jeugdzorg, ggz) heen bevorderen. Zo intensiveerden we in 2024 de samenwerking met Zorgkantoor VGZ, waarbij de Centrale Cliëntenraad betrokken was.

Een andere stap op dit gebied was de totstandkoming van de Gelderse Jeugdalliantie. Dit samenwerkingsverband van vijftien Gelderse jeugdhulpaanbieders kwam tot stand na een intensief voorbereidingstraject met de zeven Gelderse jeugdregio's (G7). Een vernieuwende aanpak in hoogspecialistische jeugdhulp moet zorgen dat kwetsbare Gelderse jongeren en gezinnen sneller de juiste zorg krijgen, op de juiste plek. Pluryn was penvoerder in de aanbesteding vanuit de G7 en pakt begin 2025 de rol van centrale voordeur op namens de Gelderse Jeugdalliantie. Zie de website www.geldersejeugdalliantie.nl.

Vanuit onze strategie hebben we portfoliokeuzes gemaakt. Samen met financiers en verwijzers keken we naar de meerwaarde van de verschillende producten en doelgroepen die door Pluryn worden bediend. In 2023 en 2024 vond een verdere afbouw plaats van onderdelen die buiten de scope van ons portfolio vielen. Het betreft hier vooral ambulante dienstverlening en poliklinische zorg. Er is met zorg gehandeld, om te zoeken naar een goede plek voor cliënten en medewerkers waar deze afbouw invloed op had.

Herijking van het aansturingsmodel

Pluryn wil een slagvaardige en wendbare organisatie zijn waarin eigenaarschap en gelijkwaardigheid vanzelfsprekend zijn. Om te zorgen voor de best mogelijke zorg en ondersteuning voor cliënten én om in te kunnen spelen op ontwikkelingen in de samenleving. Daarom troffen we in 2023 de voorbereidingen voor de herijking van het aansturingsmodel van Pluryn. De belangrijkste doelen: het vereenvoudigen van de organisatiestructuur (in navolging van de juridische herstructurering) en het versterken van de teams in het primaire proces.

Sinds 1 juli 2024 is het nieuwe aansturingsmodel van Pluryn een feit. We startten met een nieuwe functie: coördinerend begeleider. Deze medewerker zorgt voor meer sturing en ondersteuning in de teams. En coacht teams onder andere bij het in de praktijk brengen van onze visie op meer persoonsgerichte zorg. Het operationeel maken van de samenwerking in de driehoek tussen teammanager, gedragswetenschaper en coördinerend begeleider is belangrijk voor het versterken van de teams.

In 2024 introduceerden we ook de functie hoofd behandeling. Die is randvoorwaardelijk voor de juiste aansturing van de behandelaren en gedragswetenschappers. De directeur Zorg en Behandeling staat in het nieuwe aansturingsmodel namelijk meer op afstand vanwege een grotere caseload.

De zve-directeuren zijn nu Pluryn directeuren. Zeven directiekoppels, bestaande uit de directeur Zorg en Behandeling en de directeur Bedrijfsvoering sturen de zeven nieuwe samengevoegde zve's aan. De juridische structuur is hetzelfde gebleven, de organisatiestructuur is veranderd. Het verkleinen van het directieteam heeft ook geleid tot een nieuwe verdeling van Plurynbrede

portefeuilles. Zve-directeuren zijn nadrukkelijk ook belast met de aansturing van organisatiebrede projecten.

De vereenvoudiging van de organisatiestructuur heeft ook betrekking op de inrichting van de medezeggenschap voor medewerkers. De raad van bestuur streeft naar de inrichting van één ondernemingsraad (OR) voor Pluryn.

Het besluitvormingsproces rond de herijking van het aansturingsmodel heeft geleid tot een verschil van inzicht tussen de raad van bestuur en de centrale ondernemingsraad (COR). De COR heeft verschillende onderdelen uit het besluitvormingsproces ter beoordeling voorgelegd aan de Ondernemingskamer vanuit zijn overtuiging dat Pluryn een onrechtmatig besluit heeft genomen.

Op 5 september 2024 heeft de Ondernemingskamer uitgesproken dat Pluryn tot zorgvuldige besluitvorming is gekomen. En een vervolg kan geven aan de herijking van het aansturingsmodel. Tijdens dit proces is er continu ingestoken op het zoveel mogelijk behouden van een goede relatie tussen het bestuur en de COR. Op dit moment wordt er door alle betrokkenen met succes gewerkt aan het herstel van de onderlinge verhoudingen. We zien de toekomstige samenwerking met de ondernemingsraden dan ook met vertrouwen tegemoet.

1.3. Financiële analyse verslagjaar

1.3.1. Financieel resultaat 2024

Pluryn heeft het jaar 2024 afgesloten met een positief resultaat van € 10,3 miljoen. Dit betreft een lichte stijging ten opzichte van het resultaat van 2023 (€ 9,4 miljoen). Het resultaat is positief beïnvloed door eenmalige opbrengsten. Exclusief eenmalige posten bedraagt het resultaat € 5,2 miljoen. Met het gerealiseerde resultaat voldoet Pluryn ruimschoots aan de door de banken gestelde ratio's.

De omzet bedroeg € 482 miljoen. Dit is een stijging ten opzichte van 2023 (€ 451 miljoen), met name veroorzaakt door een stijging van de tarieven. Daarmee is het in 2023 ingezette positieve herstel gecontinueerd.

De eenmalige baten hebben voornamelijk betrekking op de afwikkeling van meerzorgdossiers van voorgaande jaren en de vrijval van twee voorzieningen: de voorziening voor een afgeronde juridische zaak over de productie voor jeugdzorg met gemeente Lelystad en de reorganisatievoorziening. Tevens heeft het UWV Stichting REA College met terugwerkende kracht prijspeilcompensatie toegekend.

€ miljoen	2024	2023
Bedrijfsopbrengsten	481,6	450,9
Resultaat	10,3	9,4
Resultaat gecorrigeerd voor belangrijke eenmalige baten, boekwinsten en impairments <i>Genormaliseerd resultaat</i>	5,2	7,9
EBITDA	23,4	24,3
Rendement <i>Bedrijfsresultaat voor financiële baten lasten/ Omzet</i>	2,2%	4,9%
Solvabiliteit <i>Groepsvermogen/ Totaal Activa</i>	37,8%	31,6%
Liquiditeit <i>Vlottende activa/ kortlopende schulden</i>	1,02	1,05
Schulden aan banken	23,6	46,7

Onderliggend aan het gerapporteerde resultaat zijn enkele trends waarneembaar. Opvallend zijn het relatief hoge verzuim, de netto uitstroom van personeel en de jaarlijks stijgende inzet van externe arbeidskrachten (PNIL, 23% stijging ten opzichte van 2023). Dit werkt kostenverhogend.

De dalende bedbezetting voor residentiële jeugdzorg en de transitie van de Jeugdzorg^{Plus} zet ook in 2024 door. De impact van de dalende bezetting op het resultaat wordt door verhoogde tarieven gecompenseerd.

De bedbezetting voor de gehandicaptenzorg blijft in tegenstelling tot de jeugdactiviteiten beter op peil. Desondanks staan de resultaten door eerder benoemde kostenverhogende effecten onder druk. Een belangrijk deel van de cliënten valt binnen de VG7 doelgroep. Dit is een groep met een relatief hoge zorgzwaarte, die niet in verhouding staat tot de tarieven, zoals in meerdere

onderzoeken al naar voren is gekomen. Gedurende 2024 is een voorlopige verhoging van de tarieven afgesproken. De verwachting is dat definitieve tariefsverhogingen in 2025 worden vastgesteld op basis van het lopende Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) kostprijsonderzoek.

1.3.2. Beleid financiële instrumenten

Pluryn heeft gedurende het boekjaar de rentehedge-contracten afgewikkeld en een nieuwe lening met een looptijd van vijf jaar tegen een vast rentepercentage afgesloten. Hiermee is het gebruik van financiële instrumenten om de blootstelling aan renterisico's te verminderen, beëindigd. Pluryn handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Dit beleid is in het boekjaar overeenkomstig uitgevoerd.

1.3.3. Overige prestatie-indicatoren

Parameter	2023	2024
Verzuim	8,9%	8,9%
Verloop	23,5%	22,1%
Personeelskosten	250,9**	263,8**
Bedbezetting	101%*	99%
Energiekosten	6,1**	7,3**

*werkelijke bedbezetting ten opzichte van begrote aantal bedden

**in miljoen Euro's

Medewerkers

In 2024 werd de arbeidsmarktkrapte in de zorgsector verder voelbaar. Pluryn ervaart, net als andere zorgorganisaties, een hogere uitstroom dan instroom, vooral bij functies voor complexe zorgdoelgroepen. Dankzij de inzet en flexibiliteit van onze vaste medewerkers en een toename in externe inhuur ten opzichte van 2023 is het gelukt om voldoende bezetting op de zorggroepen te waarborgen.

Om de beschikbare capaciteit beter te benutten, kregen medewerkers het afgelopen jaar de kans hun contracturen uit te breiden met een financiële stimulans. Dit leverde een structurele groei van ruim 30 fte op. Veel deelnemers die in 2023 gebruikmaakten van deze regeling bleven ook in 2024 extra uren werken. Dat droeg bij aan de continuïteit van zorg en vermindering van externe inhuur.

In tijden van zorgkrapte heeft Pluryn nog een beroep moeten doen op zzp'ers om de zorgcontinuïteit te kunnen waarborgen. Structurele inzet van zelfstandigen brengt nadelen met zich mee: hogere kosten, wisselende gezichten in teams en verminderde stabiliteit. Dit in combinatie met de strengere handhaving van de Wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties) per 2025, maakt dat Pluryn heeft ingezet op versterking van het vaste dienstverband.

Dit beleid steunt op drie pijlers:

- terugdringen van externe inhuur;
- behoud van medewerkers;
- gerichte werving via de interne flexpool en recruitment.

De campagne #KiesvoorVast speelt hierin een rol. Daarin willen we zzp'ers overtuigen van de voordelen van een dienstverband bij Pluryn.

Naast verloop is ook verzuim een continu aandachtspunt. In 2024 is Pluryn overgestapt naar een nieuwe arbodienst en zijn leidinggevendenden getraind. Met initiatieven als teamdialogen, balansgesprekken en een veerkrachtscan wordt ingezet op verzuimpreventie en een gezonde werkomgeving.

Bedbezetting

In 2024 is het cliëntproces (in-, door- en uitstroom) verder geoptimaliseerd. We hebben het WLz-cliëntproces qua procesbeschrijving herijkt. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- vaste maximale doorlooptijden voor plaatsing van cliënten;
- duidelijke taak- en verantwoordelijkheidsverdeling tussen de zve's en de afdeling Zorgverkoop en Cliëntproces;
- herinvoeren van de escalatietafel Wet langdurige zorg (WLz).

Op de jeugdlocaties vraagt de monitoring en sturing op het cliëntproces blijvende aandacht, met name wat betreft de bezettingsgraad van de bedden op de zve's. We zien ondanks deze inzet een dalende trend in de bedbezetting.

Energie

Het energieverbruik is in 2024 gedaald ten opzichte van 2023. Daarmee zet de dalende trend van de afgelopen jaren zich voort. Onderstaande tabel geeft een overzicht van het verbruik per jaar.

	Elektriciteit (kWh)			Gas (m3)	
2024	9.865.211	-1,5%		1.945.920	- 6,9%
2023	10.011.354	-7,4%		2.091.788	-18,4%
2022	10.814.316	-8,5%		2.562.716	-12,8%
2021	11.814.318			2.938.894	

Gas

Het gasverbruik in 2024 was 6,9% lager dan dat in 2023. Ten opzichte van drie jaar geleden is inmiddels een reductie van 33,7% gerealiseerd. Het afstoten van locaties heeft substantieel bijgedragen aan de besparing van gasverbruik, namelijk 3,9% in het afgelopen jaar.

Elektriciteit

Het elektriciteitsverbruik was in 2024 1,5% lager dan dat in 2023. Ten opzichte van drie jaar geleden is inmiddels een reductie van 16,5% gerealiseerd. De daling van het totale elektriciteitsverbruik komt volledig door het afstoten van diverse locaties. Het elektriciteitsverbruik van de locaties die nog in gebruik waren in 2024 is namelijk met 0,8 % toegenomen.

Voor het totale energieverbruik betekent dit een reductie van 28,7% in drie jaar tijd.

Pluryn volgt de daling van het aardgasverbruik volgens de Nederlandse trend. Dit komt door een toenemend bewustzijn over energieverbruik, stijgende kosten en zachte winters. Verduurzaming van het vastgoed begint zijn vruchten af te werpen. Voortdurende aandacht voor bewustzijn over energieverbruik is nodig om vermindering van energieverbruik te kunnen continueren.

1.4. Toepassing gedragscodes

1.4.1. Governancecode Zorg 2022

Pluryn baseert zich in zijn wijze van besturen en toezicht houden op de Governancecode Zorg. We zijn lid van de Vereniging Gehandicaptenzorg Nederland en Jeugdzorg Nederland. Met het lidmaatschap van deze brancheorganisaties verplichten we ons tot toepassing en naleving van de Governancecode Zorg.

De code is een instrument met richtlijnen om de Governance zo in te richten, dat deze bijdraagt aan het waarborgen van goede zorg, aan het realiseren van de maatschappelijke doelstelling van zorgorganisaties en het maatschappelijk vertrouwen. We onderschrijven het belang van deze richtlijnen en voelen onze maatschappelijke verantwoordelijkheid om hier voortvarend invulling aan te geven.

In 2022 zijn de reglementen van de raad van toezicht en de raad van bestuur geactualiseerd, op basis van het ‘modelreglement raad van bestuur stichting NVTZ-NVZD 2022’¹. De wijzigingen zien toe op een juiste implementatie en uitvoering van wijzigingen in wet- en regelgeving zoals:

- de Governancecode Zorg 2022;
- de Wtza (Wet toetreding zorgaanbieders);
- de Wmg (Wet marktordering gezondheidszorg);
- de Wbtr (Wet bestuur en toezicht rechtspersonen).

De wijzigingen hebben onder andere betrekking op de onafhankelijkheid van de leden en het voorkomen van belangenverstrengeling. De uitwerking van de Governancecode richtlijn (invloed belanghebbenden) blijkt onder andere uit de oprichting van de Professionele adviesraad begin 2022. Daarmee geven we de medezeggenschap van onze zorgprofessionals vorm. Ook is het functieprofiel voor de interne toezichthouder aangepast.

De bestuurders van Pluryn zorgen ervoor dat zij vakbekwaam en geschikt zijn en blijven. Zij werken continu aan hun eigen ontwikkeling en laten zich daarop aanspreken en toetsen. Daarbij maken ze gebruik van interne spiegeling, externe intervisie, coaching, scholing en opleiding. Leden van het bestuur van Pluryn doorlopen om beurten het door de NVZD ontwikkelde accreditatietraject.

Na de juridische herstructurering zijn voor de nieuwgevormde stichtingen nieuwe statuten van kracht geworden. De bepalingen van de Governancecode Zorg 2022 zijn meegenomen bij al deze wijzigingen.

Pluryn volgt de Governancecode Zorg en geeft inzicht in declaraties van de raad van bestuur. Het beleid hiervoor is op 22 maart 2024 ingegaan. Hierin staat hoe kosten worden gemaakt, gedeclareerd en verantwoord. De raad van toezicht houdt toezicht op de naleving.

¹ Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in de Zorg en Welzijn/Nederlandse Vereniging van bestuurders in de Zorg

1.4.2. Gedragscode medewerkers

Pluryn heeft een algemene gedragscode voor medewerkers. Hierin staat hoe we als Pluryn vinden dat we met elkaar moeten omgaan. De gedragscode bevat een algemeen deel over normen en waarden en over hoe we met respect en in dialoog met elkaar omgaan. Daarnaast zijn er praktische thema's. Die variëren van ongewenste omgangsvormen en scheiding van werk en privé tot het aannemen van giften. In juli 2024 is de gedragscode aangevuld met gedrag rondom het gebruik van de mobiele telefoon.

Bij negatieve ervaringen op het werk kunnen medewerkers terecht bij een externe vertrouwenspersoon. De inzet van de vertrouwenspersoon wordt gefaciliteerd door Gimd, onderdeel van bedrijfsgezondheidsnetwerk Zorg van de Zaak. De vertrouwenspersoon kan volledig onafhankelijk van Pluryn opereren. Periodiek ontvangt de raad van bestuur een terugkoppeling van Gimd over de omvang en aard van de meldingen. De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het realiseren van een veilige werkplek voor alle medewerkers. Op basis van signalen van de vertrouwenspersoon kan hij een onderzoek laten uitvoeren.

In 2024 ontving onze externe vertrouwenspersoon 73 meldingen. Daarvan zijn 69 dossiers in 2024 afgesloten. In 2023 waren er 83 meldingen. De voornaamste aanleidingen voor meldingen waren agressie/geweld/intimidatie (37%) en pesten (32%). De medewerkers waar de meeste meldingen over gingen, waren leidinggevend van de betrokkene en directe collega's. De specifieke hulpvraag lag voornamelijk in het vragen van informatie en advies en de mogelijkheid tot uiten. Van het aantal melders was 15% verzuimend.

Het resultaat van de afgeronde begeleiding bestond voornamelijk uit:

- informatie en tips gegeven;
- bespreekbaar gemaakt met beklaagde;
- de situatie was al gestopt.

We blijven ons onverminderd inzetten voor een open cultuur, waarin zowel ongewenst als gewenst gedrag bespreekbaar is. Daarnaast streeft Pluryn ernaar beter te signaleren en alert te reageren op signalen die voortkomen uit verschillende onderzoeken en registraties. We zien hier vooruitgang in: de meeste meldingen waren op eigen initiatief (93%), terwijl dit in 2023 nog maar in 50% van de gevallen zo was.

1.5. Ontwikkeling en onderzoek

1.5.1. Leren en verbeteren

Het continu verbeteren en op peil houden van de kwaliteit van zorg en bedrijfsvoering is een doorlopend proces. Centraal hierin staan gezamenlijke reflectie, leren en verbeteren. Pluryn baseert zijn kwaliteitsbeleid op het Kwaliteitskader Gehandicaptenzorg.

In 2022 liet Pluryn een externe audit uitvoeren door Q-Consult Zorg om het kwaliteitsbeleid te toetsen en ontwikkelpunten in kaart te brengen. De belangrijkste verbeterpunten uit dit onderzoek:

- meer samenhang tussen organisatieniveaus;
- effectievere implementatie van verbeteringen;
- harmonisatie van processen;
- duidelijk belegd eigenaarschap.

Dit leidde in 2023 tot een aangescherpte en uitgebreidere kwaliteitsjaarcyclus.

In 2024 is de Plan-Do-Check-Act-cyclus (PDCA) verder geoptimaliseerd met de volgende stappen:

- uniformering van de PDCA-cyclus op zve-niveau;
- versterking van de integrale samenwerking binnen de organisatie;
- teamreflecties binnen alle teams, met een uniforme werkwijze;
- halfjaarlijkse evaluaties op concernniveau, met medezeggenschap, directie en raad van bestuur, om alle perspectieven te borgen;
- start van een pilot voor een nieuw verbeterregister.

Met deze structurele verbeteringen blijft Pluryn gericht op een lerende organisatie, waarin zowel kwaliteit en continuïteit van zorg als bedrijfsvoering centraal staan.

1.5.2. Onderzoek

Pluryn heeft een eigen onderzoeksafdeling die bijdraagt aan de verdere ontwikkeling en borging van de kwaliteit van zorg. Onderzoekers benutten en verrijken wetenschappelijke en innovatieve inzichten om de zorg continu te verbeteren. In 2024 is onze onderzoeksagenda herzien, in lijn met onze ontwikkeling als aanbieder van hoogspecialistische zorg voor cliënten met complexe zorg- en ondersteuningsvragen. Persoonsgerichte zorg vormt hierbij de inhoudelijke basis.

Bij Pluryn combineren we wetenschappelijke kennis, praktijkervaring en ervaringsdeskundigheid om onze zorg continu te verbeteren. Ons onderzoek ondersteunt en onderbouwt de kwaliteit en effectiviteit van zorg. Naast onderzoek op groepsniveau richten we ons ook op de individuele cliënt, om complex gedrag beter te begrijpen in de context waarin het zich voordoet. Hierbij zetten we innovatieve meetmethoden in, zoals single case-experimenteel onderzoek en mixed-method designs. Ons onderzoek varieert van kortdurende studies, zoals prevalentieonderzoek en literatuurstudies, tot langlopende projecten gericht op methodiekontwikkeling en effectiviteitsonderzoek.

De komende jaren richt Pluryn zich op drie speerpunten:

1. kwaliteit en effectiviteit van zorg;
2. innovatie en transformatie van de zorg;
3. stimuleren van een lerende en reflecterende praktijk.

Daarnaast ondersteunt onze onderzoeksafdeling de monitoring van behandeluitkomsten Routine Outcome Monitoring (ROM), cliënttevredenheidsonderzoek en de beleving van de sociale omgeving. In 2024 is de visie 'Betekenisvol meten' ontwikkeld, waarmee we gericht en relevanter inzicht krijgen in zorguitkomsten.

Pluryn werkt samen met academische werkplaatsen, kennisinstituten, universiteiten en collega-instellingen. We zijn penvoerder van de Academische Werkplaats Risicojeugd en begeleiden studenten, klinisch psychologen en promovendi bij hun onderzoek. In 2024 verkreeg Pluryn diverse subsidies, waaronder een NWO-subsidie voor onderzoek naar draagbare technologie in de zorg (Wearables in Practice-consortium) en een ZonMw-subsidie voor het versterken van een lerende cultuur in de specialistische jeugdhulp.

Vanuit het oogpunt van samenwerking en het hoogspecialistische profiel wat Pluryn heeft, is vanuit onze organisatie in 2024 een bijzonder hoogleraar met expertise op het gebied van LVB-problematiek gestart. Zij bezet nu een leerstoel aan de Radboud Universiteit in Nijmegen.

Voorbeelden van lopende onderzoeken

- Onderzoek naar de effectiviteit van muziektherapie bij jongeren met ingrijpende jeugdervaringen, in samenwerking met Amsterdam UMC, Radboud Universiteit en ArtEZ.
- Landelijk onderzoek 'Ik laat je niet alleen' naar het verminderen van gedwongen afzondering binnen Jeugdzorg^{Plus}.
- Ontwikkeling van het BiT (Ben ik Tevreden) gespreksspel in samenwerking met Praktikon en Aveleijn ter ondersteuning van persoonsgerichte zorggesprekken.

In 2025 starten we een onderzoek naar de prevalentie van stress- en traumaklachten bij zorgprofessionals.

Door onderzoek en innovatie draagt Pluryn bij aan de verbetering van zorg en ondersteuning voor mensen met complexe zorg- en ondersteuningsvragen. Samen blijven we leren, ontwikkelen en het verschil maken.

1.6. Maatschappelijke aspecten van ondernemen

1.6.1. Duurzaam werkgeverschap

Bij de inzet van medewerkers bekijkt Pluryn vanzelfsprekend de mogelijkheden voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. Waar kunnen wij deze mensen structureel werk bieden of naar werk begeleiden? In de directe zorg is dit niet eenvoudig vanwege de doelgroep van Pluryn: cliënten met complexe zorg- en ondersteuningsvragen. Werken met deze mensen vereist bepaalde diploma's en ervaring. De mogelijkheden in functies die niet direct te maken hebben met cliënten zijn groter. Daar is dan ook ruimte om mensen te plaatsen.

Pluryn staat voor inclusief en sociaal werkgeverschap, waarin diversiteit en gelijkwaardigheid voorop staan. We streven ernaar dat medewerkers en cliënten zichzelf kunnen zijn en zich verbonden voelen. Pluryn neemt actief deel aan aanbestedingen met Social Return-verplichtingen (SROI). Hoewel de organisatie vooral werkzaam is in de regio's Gelderland, Utrecht, Flevoland, Twente, Noord- en Midden-Limburg en Noordoost-Brabant, ondersteunt zij cliënten uit heel Nederland met complexe zorg- en ondersteuningsvragen.

1.6.2. Sociale inkoop

Iedere in koper heeft vanuit het Inkoopbeleid de taak om bij aanbestedingen namens Pluryn aandacht te besteden aan drie hoofditems:

- Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen (MVO);
- Duurzaamheid;
- Social Return on Investment (SROI).

Pluryn maakt bij alle af te sluiten inkoopcontracten afspraken over MVO en SROI. Voorbeelden hiervan zijn onderhouds- en schoonmaakcontracten. Daarin worden vanuit inclusief werkgeverschap afspraken gemaakt over het in dienst nemen van cliënten van Pluryn bij de uitvoerende bedrijven. Pluryn streeft ernaar dat zijn leveranciers leer- en werkplekken aanbieden voor personeel met een afstand tot de arbeidsmarkt. Afhankelijk van de aard of omvang van de opdracht wordt een percentage van de opdracht-/contractwaarde ingezet voor SROI. Daarom richt Pluryn zich op een brede invulling en verantwoording van SROI door een totaalinspanning te leveren. Momenteel bedraagt het SROI-percentage in de contracten met de regio's over het algemeen 5%. In 2024 heeft Pluryn alle SROI-doelstellingen volledig behaald.

Medewerkers	Aantal 2023	FTE 2023	Aantal 2024	FTE 2024
WIA/WAO/WAZ	32	22,1	40	27,3
NUG	2	1,3	3	1,90
IOAW Bijstand	24	20,3	34	25,5
Arbeidsgehandicapten	11	8,5	17	12,6
WAJONG	41	37,5	32	23,4
Leerlingen BBL	399	319,5	320	222,2
BOL/stagiaire	496	285,8	404	-
Totaal	1005	767,45	850	321,9
Totaal personeel in loondienst <i>Incl. leerlingen, stagiaires en medewerkers</i>	4955	3707	5739	4258,1
Percentages*	20,28%	18,75%	14,81%	7,55%

Er zijn voor leveranciers verschillende alternatieven voor het inhuren van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt:

- De leverancier kan zich inzetten voor initiatieven waarin cliëntparticipatie namens Pluryn mogelijk is.
- De leverancier kan zich inzetten voor andere alternatieven op het gebied van welzijn, sport, inburgering en cultuur.
- De leverancier kan producten (zoals koffie en thee) afnemen bij de maatschappelijke ondernemingen van Pluryn.

Pluryn kiest bij inkoop waar kan voor duurzame oplossingen die geen onevenredige (financiële) belasting vormen voor de organisatie en haar medewerkers. Daarnaast doet Pluryn zaken met een groot aantal bedrijven dat een PSO-keurmerk (Prestatieladder Socialer Ondernemen) heeft.

1.6.3. Duurzaamheidsbeleid

De in 2023 ingezette lijn op het gebied van duurzaamheid is in 2024 met succes voortgezet. Dit is terug te zien in een verdere daling van het energieverbruik en de voortgezette uitvoer van (energie)besparende projecten. Verder zijn voorbereidingen getroffen om duurzaamheid structureel te verankeren in de organisatie, zoals in de beleidsvorming. Ook zijn de eerste stappen gezet richting een certificaat Milieuthermometer Zorg.

Pilot Milieuthermometer Zorg	In 2024 is gestart met de Milieuthermometer Zorg. Op locatie Het Hietveld vond een nulmeting plaats en werd een verbeterplan opgesteld. Doel is in 2025 het bronzen certificaat te behalen, gevolgd door minstens één locatie in regio Midden en Zuid.
Gasloos verwarmen	Op locatie Het Hietveld zijn de woongroepen verduurzaamd met moderne warmtepomptechnieken, wat in de eerste maanden al 15% energiebesparing opleverde. In 2024 zijn voorbereidingen getroffen om 20 woongebouwen op de locaties Jan Pieter Heije, De Winckelsteegh en Almelo gasloos te maken, met een succesvolle DUMAVA-subsidieaanvraag.
Ledverlichting	De geslaagde pilot op locatie De Winckelsteegh met ledverlichting is verder doorgevoerd op deze locatie en op diverse gebouwen van locaties Het Hietveld en Eefde. We maken plannen om meer gebouwen in hetzelfde format te laten volgen.
Afvalverwerking	In 2024 heeft Pluryn 1.616 ton afval afgevoerd, waarvan 19% (307 ton) werd gerecycled en 81% werd verbrand voor elektriciteit en warmte. Pluryn streeft naar aanzienlijke afvalreductie en betere scheiding van afval, met een vernieuwd afvalbeleid in 2025. Mede door eisen van de Milieuthermometer Zorg.
Wagenpark	70 van de 140 auto's en busjes in Pluryns wagenpark zijn elektrisch aangedreven. Zeven voertuigen zijn hybride uitgevoerd. Gefaseerd gaan we ook de resterende voertuigen met brandstofmotoren vervangen door elektrische auto's. Het effect is goed zichtbaar. In 2024 tankten we: • 37.396 liter benzine (-33% ten opzichte van 2022) • 50.761 liter diesel (-40% ten opzichte van 2022)

1.6.4. Maatschappelijke ondernemingen

Pluryn creëert met zijn maatschappelijke ondernemingen continu impact en draagt bij aan maatschappelijke duurzaamheid. De maatschappelijke ondernemingen van Pluryn richten zich op diverse aspecten van duurzaamheid en sociale initiatieven. Zij bieden mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt de kans om zichzelf te ontwikkelen en dragen bij aan een inclusieve samenleving. Daarnaast richten zij zich op circulaire oplossingen en het tegengaan van verspilling.

Bikewerk

Fietsenwinkel Bikewerk werkt voor grote organisaties als de Radboud Universiteit, de HAN en de ANWB. Naast het repareren en verkopen van tweedehands fietsen, is er ruimte voor demontage van oude fietsen. De onderdelen die in goede staat zijn, worden hergebruikt. De metalen worden gescheiden en gerecycled. In de winkel zijn alle armaturen voorzien van ledverlichting, wat bijdraagt aan energiebesparing. De speciale ophaalservice van Bikewerk haalde fietswrakken op terreinen van Pluryn op. In het kader van recycling gebruikt Bikewerk de fietsonderdelen die nog een tweede leven aankunnen. De rest wordt gescheiden en afgevoerd.

Coffyn

Bij Coffyn werken mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, voor wie betaald werk niet vanzelfsprekend is. Zij werken op basis van eigen kunnen, in een omgeving waar ze zich veilig voelen en hun talenten verder kunnen ontwikkelen. Een plek waar zij werken aan een toekomst met meer zelfstandigheid. Naast horecagelegenheid is Coffyn daarom ook een plek waar Pluryn maatschappelijke meerwaarde creëert. Coffyn koopt alleen Direct-Trade koffie in. Dat is beter voor het milieu en de boeren.

Buurtmarkt Breedeweg

De bakkerij-afdeling van de Buurtmarkt bestaat uit een broodbakkerij en een banketbakkerij. De medewerkers bakken het brood in Beers en de taarten en ander gebak komen vanuit Breedeweg. Met drie gespecialiseerde banketbakkers heeft de Buurtmarkt alles in huis om de beste banketbakkerij van de regio te worden. De bakkerij van Beers bakt brood voor de diverse terreinlocaties van Pluryn. Zo wordt brood vóór en dóór cliënten gemaakt. Buurtmarkt Breedeweg is een erkend leer- en werkbedrijf. Er werken mensen met een beperking, psychiatrische problemen, autisme of niet-aangeboren hersenletsel.

Nezzo

Nezzo is er voor print en creatie. Het is een full-service grafisch bedrijf dat levert aan bedrijven, organisaties en particulieren. Ook verzorgt Nezzo mailings. Het is bovenal een sociale onderneming. Hier leren en werken mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, en met grote ambities. Zij zijn de kracht van Nezzo.

BliXem

BliXem is een maatschappelijke onderneming van Pluryn en bovenal een bijzonder gewoon eetcafé en bedrijf. Mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt krijgen de kans om werkervaring op te doen, ter voorbereiding op een reguliere baan, als opleidingsstage of in het kader van reguliere dagbesteding. Het ontmoeten van de samenleving staat bij BliXem centraal. De hoofdletter X staat voor de kruising van wegen van bezoekers, mensen met en zonder een beperking, de zorgcultuur en het commerciële bedrijf. BliXem is opgenomen in het register Code Sociale Ondernemingen.

1.7. Risicomanagement

Pluryn loopt met de uitvoering van zijn activiteiten ook risico's. Deze worden voor een belangrijk deel bepaald door landelijke ontwikkelingen in de gehandicaptenzorg en jeugdhulp. Het is van belang dat de risico's en mogelijke impact bekend zijn. En dat we weten wat de kans is dat een risico zich voordoet en in hoeverre we een risico kunnen beheersen.

De risicobeheersing binnen Pluryn vindt plaats door middel van verschillende bestaande structuren. De organisatiestructuur, de besluitvormings- en overlegstructuur en de planning & control-cyclus (PDCA-cyclus) vormen hiervoor de basis. Belangrijke onderdelen in de PDCA-cyclus zijn:

- het strategisch beleidsplan 2022-2025;
- de bijbehorende financiële meerjarenprognose;
- een jaarplan- en begrotingscyclus;
- de maandelijkse rapportagecyclus, waarbij we monitoren op financiële parameters en in toenemende mate op personele en zorginhoudelijke parameters.

Voor de beheersing van renterisico's maken we gebruik van financiële instrumenten.

Frauderisico's

In het kader van frauderisicomanagement heeft Pluryn verschillende maatregelen geborgd om frauderisico's te beperken. Bijvoorbeeld in het HR-proces, waarbij maatregelen zijn gericht op het waarborgen van de integriteit en bekwaamheid van zorgprofessionals en het voorkomen van fraude bij personeelsaanstellingen (controle op de echtheid van diploma's, VOG en het uitvoeren van de vergewisplicht conform de Wkkgz). Daarnaast ontvangen medewerkers bij indiensttreding ook standaard de gedragscode van Pluryn en is er regelmatig aandacht voor de gedragscode en gewenste cultuur bij Pluryn. Controles op urenregistratie en declaraties van medewerkers zijn standaard ingericht in de processen. In de Risico en Compliance commissie wordt het fraude risico periodiek besproken en geëvalueerd. Op basis van deze evaluatie is afgesproken dat het fraudebeleid van Pluryn in 2025 wordt aangescherpt.

Het overzicht op de volgende pagina bevat de belangrijkste risico's en onzekerheden, die op basis van het risicomanagementproces van Pluryn zijn gemonitord in 2024. Ze zijn behandeld in de Risico- en compliance commissie. Deze heeft als doel het integraal samenbrengen van signalen en het monitoren van de naleving van wet- en regelgeving. De risicobereidheid voor al deze aandachtspunten is minimaal.

Voornaamste risico's & onzekerheden	Toelichting	Getroffen maatregelen/ verbeteringen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
Medicatieveiligheid (onvoldoende inbedding medische zorg)	De juiste uitvoering van de protocollen 'medische handelingen' en 'geneesmiddelandistributie' vraagt binnen de hele organisatie om aandacht.	We hebben vanuit een stuurgroep breed ingezet op optimalisatie van medicatieveiligheid. Lokale audits hebben plaatsgevonden, op basis hiervan zijn verbeterplannen gemaakt. Invoer elektronisch registratiesysteem.	Verhoging kwaliteit van zorg.
Arbeidsmarkt/ ontwikkelingen	Krimp in (kwalitatief) personeelsbestand door een krappere arbeidsmarkt en netto uitstroom.	Optimaliseren roosterbeleid, beleid op inhuur zzp gemaakt, bonusregeling uitbreiding contracturen. Inzetten van nieuwe werk- en opleidingsmogelijkheden. Voorbereiding van strategische HR-programma's.	Er is geen quick fix mogelijk. Plannen dienen zorgvuldig geïntroduceerd en uitgewerkt te worden. Komende jaar ligt nog druk op de budgetten door o.a. de inzet van uitzendkrachten.
Hoog verzuim	Hoog verzuim leidt tot instabiliteit in sommige teams en kan leiden tot kwaliteitsverlies en verhoging van kosten.	Oplossingsgericht verzuimmanagement geïntroduceerd. Leidinggevenden zijn getraind, er zijn extra verzuimadviseurs ter ondersteuning van de leidinggevenden ingezet. Per 1 juli 2024 werken we met een nieuwe arbodienst. Plannen worden ontwikkeld voor een integraal vitaliteitsbeleid.	Ambitie om in 2025 het verzuim te verlagen tot maximaal het percentage binnen de branche (benchmark).
Handhaving wet DBA	In 2025 verloopt het handhavingsmoratorium op de wet DBA. In 2024 was er nog sprake van een te hoge inzet van zzp'ers.	Afbouw en beheersing van het aantal zzp'ers. Afspraken gemaakt met belastingdienst, actie #KiesvoorVast.	We blijven de ontwikkelingen goed monitoren, waarbij de zzp-inzet naar 0 gaat. Goed contact met de belastingdienst onderhouden om onze inspanningen voor het voetlicht te brengen.
Voldoen aan de richtlijnen AO/IB	Toename in variëteit maakt het proces van registratie en omzetboeking foutgevoeliger. Dit vergroot de kans op verkeerde registratie met als gevolg te hoge of te lage declaraties en onverwachte bewegingen in het resultaat. Met als mogelijk risico boetes en imagoschade.	Er zijn diverse acties ingezet om dit risico te mitigeren. Zo is er een AO/IB voor de Wlz beschreven en zijn conform de AO/IB eerste controles uitgevoerd en feedbackloop daarop toegepast. Binnen de jeugdzorg is de complexiteit hoger door de vele aanbieders en contracten. We maken een start met de beheersing van de meest voorkomende voorwaarden.	We anticiperen op mogelijke materiële controles, zeker nu financiën van de gemeenten verder onder druk komen te staan.
Risico's rondom informatiebeheer, -uitwisseling en -beveiliging	Informatie binnen Pluryn is onvoldoende beschikbaar, betrouwbaar of veilig (voor buitenaf). Er kan onveilige gegevensuitwisseling plaatsvinden tussen Pluryn en partners. We voldoen niet altijd aantoonbaar aan de AVG. Er is nieuwe wetgeving in de maak; NIS2.	Tweestapsverificatie is ingevoerd. Er is een plan opgesteld door de afdeling ICT in samenspraak met de FG en PO dat gefaseerd wordt uitgevoerd. Voor diverse systemen zijn DPIA's gemaakt zodat risico-inschatting en risicobereidheid goed is vastgelegd. De AVG vraagt constante bewustwording onder medewerkers.	Pluryn loopt een gemiddeld risico op ICT-incidenten. Echter kan de impact van een enkel incident wel grote gevolgen hebben. Alle ontwikkelingen en relevante wet- en regelgeving zijn in beeld.

1.8. Toekomst paragraaf

1.8.1. Voortzetting meerjarenbeleidsplan 2022-2025

Het strategisch beleidsplan 2022-2025 'Samen maken wij het verschil' loopt in 2025 op zijn eind. Dit plan wordt aangescherpt in de loop naar 2026 toe, om te komen tot een nieuwe koers. We gaan dit vormgeven in goede samenwerking met cliënten, hun familie en naasten, medewerkers en stakeholders. Daarbij blijven we inspelen op maatschappelijke ontwikkelingen en uitdagingen om passende persoonsgerichte zorg te kunnen bieden aan mensen met een complexe zorg- en ondersteuningsvraag.

We hebben de ambitie om de volgende projecten af te ronden in 2025:

- ontwikkelopdracht LVB+;
- terugdringen vrijheidsbeperkende maatregelen en onvrijwillige zorg;
- implementatie van het verbeterde crisisproces;
- doorontwikkeling naar kleinschaligheid in de open jeugdzorg.

Meer persoonsgerichte zorg is en blijft het leidende principe waarlangs we organiseren en ontwikkelen.

In de afgelopen jaren hebben we onze focus gelegd op optimalisatie van de bedrijfsvoering en optimalisatie van onze dienstverlening en kwaliteit van zorg. We zien een duidelijke verschuiving ontstaan naar optimalisering van de zorg voor onze medewerkers. Medewerkers vormen het goud van onze organisatie en zijn voorwaardelijk voor de best mogelijke zorg aan cliënten en de realisatie van onze maatschappelijke doelen.

We werken verder aan de strategische koers in de vorm van:

- de Kwaliteitsagenda;
- de Medewerkersagenda;
- de Routekaart.

Kwaliteitsagenda

Ook in 2025 gaan we verder met het optimaliseren van meer persoonsgerichte zorg. We staan voor zorg die aansluit op de zorgvraag van de cliënt en die rekening houdt met de persoonlijke behoeften van cliënten en hun naasten. Waarbij cliënten in kleinschalige groepen worden behandeld om uiteindelijk sterker in de samenleving te staan. Ook het in toenemende mate betrekken van het netwerk van de cliënt, het gebruikmaken van de community rondom de terreinen en ervaringsdeskundigheid gaan we komend jaar realiseren. Door audits onderzoeken we in hoeverre persoonsgerichte zorg is ingebed in de organisatie en wat hier verder voor nodig is. Naast persoonsgerichte zorg hebben we vanuit de Kwaliteitsagenda in 2025 aandacht voor:

- basis op orde;
 - het voortzetten beweging naar kleinschaligheid;
 - de methodische doorontwikkeling op doelgroepen;
 - het voortzetten van de beweging naar een lerende en reflectieve praktijk.

Basis op orde

Binnen Pluryn zien we de cliënt als geheel, met al zijn gedragsmatige, ontwikkelingsgerichte en medische vragen en behoeften. Samenwerking met onderwijs is hier een vanzelfsprekend onderdeel van. We kijken breed en overstijgen hokjesdenken, zodat een groepsbegeleider niet alleen een bewoner ziet en een arts niet alleen een patiënt. Medische zorg is een onlosmakelijk deel van onze dienstverlening. Om deze samenwerking goed te faciliteren, investeren we in een Perspectief Plan dat actueel is en relevante informatie bevat.

Voor de afbouw van vrijheidsbeperkende maatregelen en onvrijwillige zorg wordt op basis van een prioritering een aanpak op drie punten geïntroduceerd. Om zo medewerkers te ondersteunen rondom het wel of juist niet inzetten van deze maatregelen.

Voortzetten beweging naar kleinschaligheid

Onder andere door de SPUK-regeling konden we een aantal kleinschalige woonvormen realiseren. In eerste instantie voor de doelgroep Jeugdzorg^{Plus}. De komende jaren bouwen we meerdere woongroepen op jeugdlocaties om naar een kleinschalige voorziening.

Methodische doorontwikkeling op doelgroepen

Als onderdeel van onze strategie hebben we keuzes gemaakt in het portfolio van Pluryn. Wij zijn specialist in de behandeling en ondersteuning van de doelgroepen NB+, LVB+, EMB, EVB+ en NAH+. We gaan verder met het ontwikkelen van visie- en doelgroepomschrijvingen en acteren op relevante maatschappelijke en interne ontwikkelingen om blijvend af te stemmen op de zorgvraag van deze doelgroepen. We hebben de blijvende aandacht voor deze ontwikkelingen belegd in de portefeuilles van het directieteam van Pluryn.

Voortzetten lerende en reflectieve praktijk

We gaan verder met het in kaart brengen van kritische prestatie-indicatoren (KPI's) die mogelijk bijdragen aan het versterken van de kwaliteit van zorg. Vooralsnog is dit een uitdagende zoektocht. We zijn er echter van overtuigd dat data ons op termijn kan helpen om het begrip kwaliteit beter te duiden en hierin voorspelbaar kan zijn.

Medewerkersagenda

Onze medewerkers zijn van onschatbare waarde om persoonsgerichte zorg voor cliënten mogelijk te maken. We realiseren ons dat werken in de zorg veeleisend kan zijn. Daarom is het essentieel dat onze medewerkers zich welkom en gesteund voelen in hun werk. Rust in teams en het behouden van een goede werk-privébalans zijn hierbij van groot belang. Persoonsgericht werkgeverschap is een voorwaarde voor persoonsgerichte zorg voor cliënten.

Pluryn heeft vanuit een concretisering van het strategisch beleidsplan een belofte gedaan aan zijn medewerkers. We willen in 2025 werken aan het realiseren van deze doelen:

- bevorderen van betrokkenheid, trots en werkgeluk;
- behouden van medewerkers en onderscheidend werken;
- stimuleren van (team)ontwikkeling en scholing;
- versterken van samenwerking;
- versterken van leiderschap, om deze beloften waar te kunnen maken.

De personeelskrapte binnen de zorg, de wisselingen binnen teams en de doelgroep van Pluryn maken het uitdagend om deze beloften te realiseren. Dit vraagt om een goede aanpak. We zetten in 2025 in op persoonsgericht werkgeverschap door vier pijlers:

1. Vitale medewerker

We bevorderen de vitaliteit en bevologenheid van medewerkers, creëren persoonsgerichte begeleiding en zorgen daarmee voor behoud van personeel. We maken de beweging van verzuim naar vitaliteit. We gebruiken toolboxes die passen bij de situatie van de medewerker. We maken onderscheid in de doelgroepen:

- medewerkers die aan het werk zijn;
- medewerkers waarvan we signalen zien van mogelijke uitval;
- medewerkers die thuis zitten en zijn uitgevallen.

2. Pluryn Academie

We bouwen een Pluryn Academie gericht op het aantrekken, opleiden en behouden van personeel. Dat houdt onder andere in dat we meer naar talent gaan kijken en minder diplomageoriënteerd gaan werven. We leiden medewerkers op op een manier die bij hun past.

3. Solide basis

We bieden aantrekkelijke voorwaarden en een professionele werkomgeving om personeel te behouden. Dat betekent dat we een werkomgeving creëren waarin alles efficiënt werkt, medewerkers optimaal worden ingezet en worden gewaardeerd.

4. Optimale inzet

We investeren in het aantrekken, binden en optimaal inzetten van verschillende mensen met verschillende wensen. Vanuit deze pijler kijken we naar nieuwe en innovatieve manieren om verschillende generaties aan ons te binden. Door bijvoorbeeld diverse contractvormen aan te bieden.

Routekaart

Aandacht voor persoonsgericht werkgeverschap om persoonsgerichte zorg te kunnen bieden heeft de komende jaren onze prioriteit. Daarnaast blijven we gefocust op stabiele bedrijfsvoering, daar is de afgelopen jaren veel op ingezet. Het langetermijnbestaansrecht van Pluryn ligt in een heldere propositie in de markt, die aansluit bij de behoefte van onze cliënten en financiers. In 2025 hebben we aandacht voor de onderstaande punten uit de Routekaart.

Lopende initiatieven

We spelen als Pluryn actief in op de transformatie volwassenenzorg en Wet langdurige zorg. We realiseren betaalbaarheid en toegankelijkheid. En hebben een duidelijk beeld hoe we omgaan met complexe zorg. We gaan als organisatie actief aan de slag met de vraag welke strategie we kiezen en wat die strategie dan betekent voor onze verschillende locaties. We vertalen de strategie naar producten en diensten waarvoor we een sluitende vergoeding ontvangen.

We blijven bijdragen aan de hervormingsagenda jeugd. En richten ons daarbij met name actief op de toekomst van de hoogspecialistische intensieve jeugdzorg in Nederland.

Strategisch partnerschap

We blijven inzetten op strategisch partnerschap met zorgkantoren, regio's, gemeenten en collega-zorgaanbieders.

Aansturingsmodel

In het verlengde van het herijken van het aansturingsmodel zetten we in op teamontwikkeling en communityvorming.

Portfolio

Pluryn heeft vanuit zijn strategie portfoliokeuzes gemaakt. We richten ons op residentiële zorg voor cliënten met een complexe zorg- en ondersteuningsvraag. We blijven kritisch kijken naar de meerwaarde van onze dienstverlening voor deze doelgroepen.

Duurzaamheid

In lijn met onze aansluiting bij de Green Deal 3.0 blijft Pluryn ook in 2025 duurzaamheid verbinden aan de vastgoedportefeuille. Op verschillende locaties worden daarom diverse projecten verduurzaamd. We zetten ons in 2026 in om voor drie locaties de certificering Brons te ontvangen. Ook zetten we Greenteams in op locaties. Deze teams bestaan uit medewerkers van die locatie, die inzicht hebben in welke duurzaamheidsinitiatieven passend zijn voor hun locatie.

1.8.2. Financiële doorkijk 2025

Voor 2025 heeft Pluryn een positief resultaat begroot van € 6,9 miljoen. Dit resultaat ligt € 3,4 miljoen lager dan het resultaat over 2024. Dit komt onder andere door het toegewezen budget voor:

- het optimaliseren van de kwaliteit van zorg met de inzet van crisispreventieteams;
- een programma voor behoud en werving van medewerkers;
- versterking van de projectorganisatie, die nodig is voor de uitvoering van onder andere het strategisch vastgoedplan (totaal € 4 miljoen in 2025).

Pluryn heeft zich gezien de belangrijke inzet van arbeidskrachten op zzp-basis gedurende het jaar voorbereid op de mogelijke handhaving op de wet DBA door de belastingdienst na 1 januari 2025. Het programma 'Kies voor Vast' heeft geresulteerd in een duidelijke afname in de ureninzet van zzp'ers. Inmiddels is helder dat veel zzp'ers geen behoefte hebben aan een dienstverband. Daarmee ontstaat voor organisaties als Pluryn een dilemma. Aan de ene kant hebben we de zorgplicht conform afgesloten contracten en een doelgroep die niet eenvoudig afgeschaald kan worden. Aan de andere kant is er de bijna onmogelijke opgave om roosters rond te krijgen zonder zzp-inzet. We voeren regelmatig overleg met de belastingdienst over dit onderwerp. We kiezen voor een gerichte afbouw van zzp-contracten waar dit kan, met een zo hoog mogelijke inzet van personeel in loondienst, waarbij de kwaliteit van zorg geborgd blijft.

1.9. Investerings- en financieringsbehoeften

De investeringsbehoefte van Pluryn neemt in de komende jaren toe. In lijn met de in 2024 opgestelde meerjarenbegroting verwachten we een verhoogde investering op het gebied van ICT (zorgdomotica), duurzaamheidsmaatregelen en renovatieprojecten. Additioneel worden ombouwprojecten voor de transformatie van de jeugdzorg uitgevoerd. Hiervoor zijn vanuit het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport in november 2024 SPUK-gelden beschikbaar gesteld voor de periode tot 2030. Daarnaast worden de investeringen gefinancierd vanuit de operationele kasstroom. In 2025 wordt bepaald welke additionele financieringsbehoefte bestaat voor de komende vijf jaar.

2. Verslag Raad van Toezicht

2.1. De Bedoeling van Pluryn

Ieder mens heeft recht op een goed leven

Ook als iemand zijn dromen niet op eigen kracht kan waarmaken. Pluryn is gespecialiseerd in het werken aan wensen van mensen – jong en oud - met een complexe zorg- en ondersteuningsvraag. Wij geloven dat we hierin van betekenis zijn. Samen maken we een plan om te bouwen aan een goed en volwaardig leven.

Medewerkers van Pluryn krijgen de ruimte om het beste uit zichzelf te halen. Zo dragen we er met elkaar aan bij dat mensen gelukkig kunnen zijn. We doen dat met een open, geïnteresseerde houding en ondersteunen mensen om zoveel mogelijk zelf vorm te geven aan een goed leven. Deze expertise en betrokkenheid is van onschatbare waarde voor Pluryn.

Pluryn kan mensen levensbreed ondersteunen. Naast specialistische zorg bieden we ook ondersteuning bij het zetten van stappen op het gebied van wonen, leren, werk en vrije tijd. We sluiten zoveel mogelijk aan bij het leven en de bestaande relaties. Door de eigen kracht van mensen aan te spreken, te kijken naar wat wél kan en betrouwbaar te zijn in ons handelen, bieden we hoop en werken we aan vertrouwen.

We werken nauw samen met ouders en naasten, maar ook met maatschappelijke partners, overheden en andere zorgorganisaties. We bewegen voortdurend mee met wat iemand op dat moment nodig heeft. Zo kunnen mensen zich blijven ontwikkelen en plezier houden in hun leven.

Want dat verdient iedereen.

2.2. Visie op toezicht

De raad van toezicht vervult verschillende rollen, waaronder het houden van toezicht op de organisatie en haar dochterstichtingen, het toetsen en goedkeuren van besluiten, klankbord zijn voor de raad van bestuur, het onderhouden van netwerken en goed werkgeverschap. Daarnaast levert de raad van toezicht een belangrijke bijdrage aan de ontwikkeling van een toekomstbestendige strategie voor Pluryn. Dit doet de raad op een evenwichtige manier, waarbij hij het belang van Pluryn als zorgorganisatie in gedachten houdt. De focus ligt op het bereiken van de maatschappelijke doelstellingen van Pluryn en de centrale positie van de cliënt daarbinnen.

Vanuit zijn rol als interne toezichthouder draagt de raad van toezicht bij aan de realisatie van de maatschappelijke doelstellingen van Pluryn. De raad doet dit vanuit drie hoofdpijlers van het interne toezicht:

- De kwaliteit van zorg
- Organisatieontwikkeling en HRM
- Financieel toezicht

Uit hoofde van zijn toezichtfunctie hanteert de raad van toezicht de volgende toetsingscriteria en bijbehorende indicatoren:

Toetsingscriterium	Indicatoren	Blijkende uit
Realisatie van de maatschappelijke opdracht van Pluryn	• Invulling van de zorgvraag en -behoefte cliënten Pluryn • Adequaat (speciaal) onderwijs voor de jongere cliënten van Pluryn, als onderdeel van het zorgplan	• Meerjarenbeleidsplan - A3 Jaarplannen - Visie op meer persoonsgerichte zorg • Visie op Participatie • Bestuursverslag/jaarverslag • Opbrengstenrapportages (zie hieronder)
Leveren van ethisch verantwoorde, zinnige en efficiënte zorg, participatie/onderwijs, verblijf en ondersteuning, gericht op een zo volwaardig en zelfstandig mogelijk leven voor elke cliënt	• Maatwerk • Focus op de hele mens • Eigen regie op het proces • Zo thuis mogelijk • Nabespreking van incidenten en opvolging van beleid hieromtrent	• Meerjarenbeleidsplan - A3 Jaarplannen - Visie op meer persoonsgerichte zorg • Visie op Participatie • Visie op Geestelijke verzorging • Bestuursverslag/jaarverslag • Opbrengstenrapportages (zie hieronder)
Voldoende opbrengsten van zorg, participatie en onderwijs	• Zorgafspraken met bekostigende partijen • Doorvertaling zorgproductie naar opbrengsten • Kwaliteitsgebieden en standaarden (v)so conform onderzoekskader (v)so	• Kwaliteits(jaar)rapport • Rapportages en meldingen Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd • Rapportage kwaliteitsvisitaties en accreditaties
Passende inrichting en ontwikkeling van de organisatie	• Transparante organisatie waarin taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden eenduidig zijn belegd	• Visie Governance & Organisatie • Herijking Aansturingsmodel

Het is de taak van de raad van toezicht ervoor te zorgen dat het bestuur en de organisatie kwalitatief hoogwaardig, effectief, legitiem en financieel verantwoord handelen. Hij doet dit door continu de kwaliteit, reputatie, doelmatigheid en rechtmatigheid te bewaken. De raad van toezicht controleert ook zijn eigen handelen hierop. Belanghebbenden kunnen de raad aanspreken op zijn verantwoordelijkheden. De raad van toezicht stelt hen proactief op de hoogte van zijn activiteiten en bevindingen. Hierbij vindt de raad onafhankelijkheid, maatschappelijke sensitiviteit, integriteit, moreel besef, vakinhoudelijke kennis en bestuurlijk inzicht belangrijke waarden.

De raad van toezicht is zodanig samengesteld dat de leden ten opzichte van elkaar, de raad van bestuur en welk deelbelang dan ook, onafhankelijk en kritisch kunnen opereren. Hij is geen vertegenwoordiger van enige interne of externe partij en handelt zonder last of ruggenspraak. Hij respecteert de raad van bestuur als vertegenwoordigend bevoegd gezag van Pluryn en verwacht van het bestuur dat het de raad van toezicht als interne toezichthouder respecteert. Hij neemt geen taken of functies van het externe overheidstoezicht over. Wel kijkt de raad naar de aspecten waar externe toezichthouders op toezien en draagt er zorg voor dat de raad van bestuur de raad van

toezicht onverwijld informeert over bevindingen van het externe toezicht. De raad van toezicht is zelf ook aanspreekbaar voor het externe toezicht.

De visie op toezicht heeft de raad beschreven in de Toezichtvisie, die hij jaarlijks actualiseert tijdens de zelfevaluatie van het functioneren van de raad, en het Toezichtkader Raad van Toezicht. Het toezichtkader is gebaseerd op vereisten vanuit wet- en regelgeving en de Governancecode Zorg.

2.3. Samenstelling

De raad van toezicht van Pluryn bestaat uit zeven leden.

De samenstelling van de raad van toezicht per 31 december 2024:

De heer drs. R. Koopmans MBA	Voorzitter raad van toezicht, Remuneratiecommissie (lid)
De heer M.M. den Braber MSc	Lid raad van toezicht, Remuneratiecommissie (voorzitter)
De heer prof. dr. M.H.H. Kramer	Lid raad van toezicht, Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid (voorzitter)
De heer drs. A. Postema	Vicevoorzitter raad van toezicht, Auditcommissie (lid)
Mevrouw K. Vermeulen MD PhD	Lid raad van toezicht, Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid (lid), Remuneratiecommissie (lid)
Mevrouw prof. dr. G.L. Leusink MBA	Lid raad van toezicht, Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid (lid)
De heer H.A. Dijkstra RA	Lid raad van toezicht, Auditcommissie (voorzitter)

In 2024 kwam de raad van toezicht zeven keer in vergadering met de raad van bestuur bij elkaar, waaronder een 'heidag' – in november - waarin de raad, onder begeleiding van Bram de Gier (FWG-advies), samen met de raad van bestuur stil gestaan heeft bij de verschillende invalshoeken en trends binnen de arbeidsmarkt en de daaruit voortvloeiende strategische HR-ontwikkelingen. Deze inzichten zijn vertaald naar richting gevende acties. De raad van bestuur zal deze verweven in de verder te ontwikkelen strategische HR-plannen. De raad van toezicht onderstreept het belang van nieuwe richtinggevende plannen op dit terrein en neemt de inzichten en ontwikkelingen mee in haar rol als toezichthouder.

Tijdens deze strategiedag vond ook de jaarlijkse zelfevaluatie raad van toezicht plaats.

Er is in 2024 door de raad van toezicht een werkbezoek afgelegd aan de locatie Valkenheide in Maarsbergen. Tijdens dit werkbezoek was er aandacht voor zowel zorginhoud als -organisatie. Het werkbezoek richtte zich in belangrijke mate op de organisatie en (nieuwe) huisvesting van de Jeugdzorg Plus doelgroep.

Ook voerde de raad gesprekken met management en medewerkers. Dit om een goede indruk te krijgen van hun ervaringen. Helaas was er dit jaar tijdens dit werkbezoek onvoldoende mogelijkheid om in gesprek te gaan met cliënten en verwanten.

In 2024 is een afvaardiging van de raad van toezicht twee keer aangesloten bij een overleg met de centrale ondernemingsraad (COR) in het licht van het zgn. artikel 24 overleg. Er is daarnaast een

extra overleg gevoerd met de COR naar aanleiding van een door hen geïnitieerde rechtszaak over de uitvoering van het besluit inzake sleutelfuncties.

Daarnaast sluit een lid van de raad van toezicht twee keer per jaar aan bij het overleg tussen raad van bestuur en de centrale cliëntenraad. Ook bij de halfjaarlijkse inspiratieavonden die door de cliëntenraad worden georganiseerd zijn enkele toezichthouders aangesloten.

In 2024 waren de volgende drie commissies ingericht binnen de raad van toezicht.

2.3.1. Remuneratiecommissie

De Remuneratiecommissie houdt zicht op de werkgeversrol van de raad van toezicht. Ze beoordeelt het functioneren van de raad van bestuur en bereidt besluiten voor ten aanzien van de bezoldiging van bestuurders en toezichthouders binnen de kaders van de Governancecode en de WNT.

De commissie bereidde in 2024, in overeenstemming met het rooster van aftreden, de besluitvorming voor de herbenoeming van twee leden van de raad van toezicht voor:

De heer R. Koopmans	Per 1 april 2024 herbenoemd voor een periode van 4 jaar tot 1 april 2028
Mevrouw K. Vermeulen	Per 1 januari 2024 herbenoemd voor een periode van 3 jaar tot 1 januari 2027
De heer M. Kramer	Per 28 oktober 2024 herbenoemd voor een periode van 4 jaar tot 28 oktober 2028

De herbenoeming van de heer Koopmans is voorbereid en gecoördineerd door de heer Postema in zijn hoedanigheid als vicevoorzitter van de raad van toezicht.

De commissie trof de voorbereidingen voor de wervings- en selectieprocedure voor een lid raad van bestuur na de aankondiging van het vertrek van Annette Imhof. Dit heeft uiteindelijk geleid tot de benoeming van André Brand als nieuw lid raad van bestuur van Pluryn per 1 september 2024.

De commissie stelde de regeling publieke verantwoording onkostenvergoedingen van de raad van bestuur vast en zag toe op de feitelijk publicatie van deze gegevens op de website van Pluryn. De commissie trof ook de voorbereidingen voor de wervings- en selectieprocedure lid raad van toezicht per 1 juni 2025 na het aftreden van de heer Den Braber in verband met het bereiken van het einde van zijn tweede termijn als toezichthouder.

De commissie kwam twee keer in vergadering bijeen en heeft daarnaast zowel met de individuele leden als met de voltallige raad van bestuur het functioneren geëvalueerd.

2.3.2. Auditcommissie

De Auditcommissie richt zich op toezicht op de bedrijfsvoering en financiële prestaties van de organisatie. Gezien de ontwikkelingen binnen Pluryn voerde deze commissie frequent overleg met de raad van bestuur en de directeur Financiën & Control. In 2024 kwam de commissie zeven keer bijeen. Er is uitgebreid gesproken over de interventies die nodig blijven om de bedrijfsvoering te optimaliseren en de voortgang en bijsturing hiervan. Daarnaast voerde de commissie periodiek overleg met de accountant over de jaarrekening en de interimcontrole.

Het (financiële) herstel van Pluryn -dat in 2023 is ingezet en dat zijn vervolg heeft gehad in 2024- en de interactie tussen Pluryn en de banken om uit Bijzonder Beheer te komen zijn door de Auditcommissie het afgelopen jaar kritisch gevolgd en waar nodig mee richting gegeven. Specifiek is in de vergaderingen van de Auditcommissie hierbij structureel aandacht geweest voor de

kwetsbaarheden in de *performance* van de bedbezetting, het verzuim en verloop, en de hoge PNIL-kosten. De Auditcommissie heeft in 2024 geparticipeerd in de overgang en overdracht naar de nieuwe accountant.

2.3.3. Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid

De commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid houdt toezicht op de kwaliteit van de zorg- en dienstverlening binnen Pluryn. Deze commissie kwam in 2024 vier keer bijeen.

De inspanningen van deze commissie richten zich vooral op de toetsing van het kwaliteitsmanagementsysteem.

Hierbij stuurt de commissie met name op de optimalisatie van de kwaliteitscyclus en het inrichten van ondersteunende processen, met als doel de aandacht voor het leren en verbeteren structureel te verbeteren en te borgen.

De commissie wordt door middel van casuïstiekbesprekingen van calamiteiten en incidenten en in gesprekken met directie en medewerkers meegenomen in belangrijke ontwikkelingen en dilemma's in de dagelijkse praktijk van Pluryn.

Het toezicht op onderwijs en participatie is sinds 2023 ondergebracht bij de commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid. Thema's op het gebied van onderwijs en participatie zijn ook in 2024 nadrukkelijk onder de aandacht geweest van de Commissie, bijvoorbeeld rondom het onderwerp integrale dagprogrammering (IDP) en de ontwikkeling van het kenniscentrum Participatie en Werk. In 2024 is ook ruim aandacht besteed aan de voortgang van het ervaringsonderzoek De Glind, dat onder regie van de Erasmus Universiteit Rotterdam wordt uitgevoerd.

2.4. Belangrijke ontwikkelingen in 2024

In belangrijke mate heeft 2024 in het teken gestaan van de herijking van de aansturing van de organisatie. Het in 2023 tot stand gebrachte ontwerp voor de herijking van het aansturingsmodel bewerkstelligt veranderingen langs drie lijnen: de teamstructuur, de directiestructuur en de medezeggenschap.

De herijking van het aansturingsmodel is niet alleen een structuurwijziging, maar richt zich ook op een verandering in houding en gedrag van alle betrokkenen binnen Pluryn.

Dit proces heeft de interne dynamiek tussen bestuur en centrale ondernemingsraad in sterke mate bepaald en om die reden heeft de raad van toezicht nadrukkelijk haar adviesrol opgepakt en heeft hij ook geparticipeerd in een aantal gesprekken tussen COR en raad van bestuur. Inmiddels is de structuurwijziging een feit en is er naast de veranderingen in de directieposities in Q3, vanaf Q4 volop invulling gegeven aan de inrichting van de nieuwe posities en cultuur binnen de ZVE's. In 2025 wordt de inbedding van het hoofd behandeling en de functie coördinerend begeleider gerealiseerd.

Nadat de financiële performance van Pluryn in 2022 (en de jaren ervoor) onder grote druk stond, was over 2023 een voorzichtig herstel zichtbaar. Het herstel in de financiële performance in 2023 had als positief effect dat, door de verbetering van het risicoprofiel van Pluryn, er met de banken in 2023 nieuwe, meer gunstige financieringsafspraken gemaakt konden worden. Vanaf 9 april 2024 valt Pluryn niet langer onder Bijzonder Beheer van de banken. Deze positieve ontwikkeling markeerde een belangrijke mijlpaal om verder te werken aan een (financieel) gezonde organisatie.

Ondanks het behaalde rendement over 2024, blijven er zorgen bij de raad van toezicht over de toekomstige zorgexploitatie. Naast een dalende bedbezetting (die deels door hogere tarieven wordt gecompenseerd), leiden het hoge verzuim en de netto uitstroom van medewerkers al langere tijd tot

een forse inzet van PNIL. Deze ontwikkelingen dragen niet alleen bij aan een zware druk op de personeelskosten (en het nettoresultaat) maar werken ook door op de kwaliteit van de zorgverlening.

De raad van bestuur heeft inmiddels ingegrepen op de inzet van zzp'ers, ingegeven door de risico's die de wet DBA met zich meebrengt en de beweging om de vaste zorgteams te versterken. Inmiddels zijn ook verdere plannen uitgewerkt om de instroom te vergroten, het opleidingssysteem aan te passen, het verzuim te reduceren en de flexibele schil te optimaliseren. Voor de raad van toezicht hebben deze ontwikkelingen een grote prioriteit. Dat is ook de reden dat de raad in 2025 de expertise in eigen kring wil uitbreiden op het terrein van strategische HR-vraagstukken.

Zowel de Auditcommissie als de commissie Zorg, Kwaliteit en Veiligheid blijven namens de raad van toezicht de genoemde ontwikkelingen en geboekte resultaten kritisch volgen.

De raad van toezicht is in haar vergaderingen meegenomen in de ontwikkelingen van het strategisch partnerschap met VGZ en de portfoliokeuzes. Daarnaast is de raad uitgebreid geïnformeerd over de meningsverschillen tussen VGZ en Pluryn t.a.v. de geleverde en aangevraagde meerzorg en het ingezette vervolg proces.

De uitvoering van het meerjaren ICT-plan wordt periodiek besproken en gemonitord in de Auditcommissie. Ook door de commissie ZKV is uitgebreid stilgestaan bij de ICT-ontwikkelingen in relatie tot de zorgverlening. In 2023 heeft een computer hack met een potentieel fors financieel risico plaatsgevonden bij een van de bedrijfsonderdelen, dit financiële risico heeft zich niet gemanifesteerd. De raad is in 2024 periodiek bijgepraat over deze gebeurtenis en heeft kennisgenomen van de evaluatie en daarin genomen mitigerende maatregelen. Dit incident onderstreept het belang van extra focus die Pluryn legt op informatieveiligheid.

Het besturen van een zorgorganisatie als Pluryn kent vele uitdagingen. Zoals eerder vermeld is de raad van bestuur er in geslaagd om de financiële positie van Pluryn in de voorbije jaren te verbeteren. Het vraagt nog grote inspanningen om tot een duurzaam financieel gezonde exploitatie te komen. Daarnaast bestaan er grote uitdagingen op de arbeidsmarkt die we het hoofd moeten bieden zodat de organisatie kan toewerken naar stabiele teams en we de kwaliteit van zorg kunnen optimaliseren.

De raad van toezicht zal het ingezette herstel maar ook de aanpak van noodzakelijke vervolgacties op het gebied van HR en kwaliteit zorgvuldig blijven monitoren.

Pluryn komt van ver, er zijn goede stappen gezet maar Pluryn is nog niet waar het wil zijn.

De raad van toezicht spreekt zijn waardering uit over de wijze waarop de raad van bestuur invulling geeft aan zijn rol gezien de uitdagingen die er zijn binnen de zorg in het algemeen en binnen Pluryn in het bijzonder. Dit mede ook in het licht van de succesvolle bestuurswisseling die in 2024 heeft plaats gehad. De raad van bestuur geeft zijn rol additionele inhoud door zijn representatie op de landelijke relevante podia zoals het bestuur van Jeugdzorg Nederland (JZN) en het bestuur van de Vereniging Gehandicaptenzorg Nederland (VGN).

Als raad van toezicht blijven we optimaal gemotiveerd om maximaal bij te dragen aan het waarborgen van de structurele continuïteit van Pluryn. Iedereen die daaraan in 2024 heeft bijgedragen - medewerkers, vrijwilligers, management, directie en raad van bestuur – zijn we daarvoor veel dank verschuldigd.

Namens de raad van toezicht Pluryn
Rutger Koopmans, voorzitter

3. Geconsolideerde balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

Bedragen x € 1.000,-

Activa	Ref	31 december 2024	31 december 2023
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa			
1. Kosten van ontwikkeling		149	351
Totaal immateriële vaste activa	7.1	149	351
II Materiële vaste activa			
1. Bedrijfsgebouwen		81.509	86.581
2. Machines en installaties		22.513	23.302
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		11.345	9.360
4. Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering		4.224	2.290
Totaal materiële vaste activa	7.2	119.590	121.534
III Financiële vaste activa			
1. Andere deelnemingen		0	13
2. Overige vorderingen		304	3.241
Totaal financiële vaste activa	7.3	304	3.255
B Vlottende activa			
I Voorraden			
1. Gereed product en handelsgoederen		218	210
Totaal voorraad		218	210
II Vorderingen			
1. Op Handelsdebiteuren	7.4	23.577	21.683
2. Overige vorderingen	7.4	16.191	20.378
3. Uit hoofde van financieringstekort	7.5	6.244	3.704
Totaal vorderingen		46.012	45.765
III Liquide middelen		55.976	62.318
Totaal liquide middelen	7.6	55.976	62.318
C Totaal activa		222.249	233.432

Passiva

Passiva	Ref	31 december 2024		31 december 2023	
D Groepsvermogen					
I Kapitaal		2.478		2.478	
II Wettelijke reserve		149		351	
III Bestemmingsfondsen		60.436		56.119	
IV Bestemmingsreserves		960		1.164	
V Algemene reserve		20.049		13.686	
Totaal groepsvermogen	7.7		84.072		73.797
E Voorzieningen					
1. Overige voorzieningen		15.464		14.520	
Totaal voorzieningen	7.8		15.464		14.520
F Langlopende schulden					
1. Schulden aan banken		21.283		40.870	
2. Overige schulden		902		1.169	
Totaal langlopende schulden	7.9		22.186		42.039
G Kortlopende schulden (< 1 jaar)					
1. Schulden aan banken		2.294		5.784	
3. Schulden aan leveranciers		11.900		14.811	
5. Belastingen en premies soc. verzekeringen		12.959		13.484	
6. Schulden ter zake pensioenen		9.493		8.873	
7. Overige schulden		41.932		34.802	
8. Overige passiva		21.809		25.193	
9.Schulden uit hoofde van financieringoverschot		140		127	
Totaal kortlopende schulden	7.10		100.526		103.075
H Totaal passiva			222.249		233.432

4. Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2024

Bedragen x € 1.000,-

A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

1. Zorgverzekeringswet
2. Wet langdurige zorg
3. Rijkssubsidie Ministerie van VWS
4. Forensische zorg
5. Baten uit onderaanneming
6. Overige baten uit beroepsmatige zorgverlening

B Baten uit Jeugdwet

C Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Netto omzet

Overige bedrijfsopbrengsten

Som der bedrijfsopbrengsten

Bedrijfslasten

Kosten van grond- en hulpstoffen

Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

Personeelskosten

1. Lonen en salarissen
2. Sociale lasten
3. Pensioenlasten

Afschrijvingen op immateriele en materiele vaste activa

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Overige bedrijfskosten

Som der bedrijfslasten

Bedrijfsresultaat

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

Rentelasten en soortgelijke kosten

Resultaat boekjaar

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

- II Wettelijke reserve
- III Bestemmingsfondsen
- IV Bestemmingsreserves
- V Algemene reserve

Ref	2024		2023	
	2.295		2.226	
	201.437		189.518	
	8.508		6.854	
	27.391		24.359	
	20.271		10.278	
	1.499		1.347	
8.1		261.402		234.582
8.2		191.408		188.890
8.3		15.080		14.494
		467.890		437.967
8.4	13.712		12.901	
		13.712		12.901
		481.602		450.868
		7.648		7.744
8.5		106.821		89.667
		207.606		198.424
		36.878		34.508
		19.329		17.978
8.6		263.813		250.910
8.7		12.941		13.383
8.8		0		-600
8.9		79.873		78.263
		471.096		439.367
		10.506		11.501
		1.351		596
		-1.583		-2.739
		10.275		9.357

	2024	2023
	0	-659
	4.329	5.317
	-204	0
	6.151	4.699
	10.275	9.357

5. Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2024

Bedragen x € 1.000,-

	ref.	2024	2023
Bedrijfsresultaat		10.506	11.501
Aanpassingen voor:			
-afschrijvingen	8.7	12.941	13.381
-bijzondere waardeverminderingen	8.8	0	-600
-mutaties voorzieningen	7.8 E	944	1.741
		13.885	14.522
Veranderingen in werkkapitaal:			
-voorraden	B I	-8	-44
-vorderingen		2.292	-7.786
-vorderingen/schulden inzake financieringstekort/-overschot	7.5 B II	-2.527	-827
-kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)		2.408	16.622
		2.166	7.965
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		26.557	33.988
Ontvangen interest		1.351	596
Betaalde interest		-1.583	-2.739
		-231	-2.143
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		26.326	31.845
Investeringen (im)materiële vaste activa		-11.984	-13.360
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	7.2 A II	39	308
Storting leningen u/g	7.3	-85	-64
Ontvangsten leningen u/g	7.3	3.035	14
		-8.995	-13.102
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-8.995	-13.102
Nieuw opgenomen leningen	7.9 F	21.700	70
Aflossing langlopende leningen	7.9 F	-45.374	-7.793
		-23.674	-7.724
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		-23.674	-7.724
Mutatie geldmiddelen	7.6 III	-6.343	11.020
Stand geldmiddelen per 1 januari		62.318	51.298
Stand geldmiddelen per 31 december		55.976	62.318
Mutatie geldmiddelen		-6.343	11.020

Toelichting

Pluryn heeft over 2024 een positief resultaat behaald van € 10,3 miljoen. De mutatie in de geldmiddelen is echter € 6,3 miljoen negatief. In april 2024 heeft Pluryn een nieuwe financiering afgesloten en tegelijkertijd circa € 20 miljoen afgelost.

6. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

6.1. Algemeen

6.1.1. Algemene gegevens

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

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

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat ook de functionele valuta is van Stichting Pluryn.

6.1.2. Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

6.1.3. Grondslagen voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Openbare Jaarverantwoording Wet Marktordening Gezondheidszorg (ROJW), de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ) 655, de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT) en Titel 9 BW2 voor zover deze van toepassing zijn.

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.

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

6.1.4. Continuïteitsveronderstelling

Het resultaat van Pluryn heeft de afgelopen jaren een sterk herstel laten zien. Mede door genomen maatregelen verbeterde het resultaat van € 15,6 miljoen negatief in 2018 naar € 10,3 miljoen positief in 2024.

Tevens is Pluryn na aan een periode van 5 jaar, in april 2024 uit bijzonder beheer gekomen, een belangrijke mijlpaal die het herstel van Pluryn onderstreept. De raad van bestuur heeft vertrouwen dat de ingezette resultaatsverbetering duurzaam wordt voortgezet. De jaarrekening is derhalve opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

6.1.5. Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken. In de balans, resultatenrekening en het kastroomoverzicht zijn een aantal presentatiecorrecties doorgevoerd, de belangrijkste zijn:

Aflossing langlopende schulden en mutatie kortlopende schulden in het kastroomoverzicht en de honoraria accountant.

6.1.6. Stelselwijziging

Er heeft geen stelselwijziging plaatsgevonden.

6.1.7. Schattingswijziging

In 2024 heeft een schattingswijziging plaatsgevonden op de verwachte afwikkeling van de PBL-/ en verlofuren. Onderscheid wordt gemaakt in drie categorieën, te weten: het opnemen van deze uren tijdens dienstverband, het laten uitbetalen tijdens dienstverband en het uitbetalen bij beëindiging van het dienstverband. De systematiek van het schattingsproces is gewijzigd

op basis van historische data. De hieraan gelieerde sociale lasten zijn gewijzigd en op basis van RJ 145.3 verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Dit heeft een negatief effect gehad op het resultaat van € 0,8 miljoen.

6.1.8. 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.

6.2. Grondslagen van waardering

6.2.1. 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:

- Het analyseren van de zogenaamde interne- en externe trigger om te komen tot wel of geen bedrijfswaardeberekening ten behoeve van een impairment;
- Bepaling van de opgenomen voorzieningen en
- De schatting met betrekking tot het verkrijgen van opbrengsten met betrekking tot nog te ontvangen beschikkingen.

6.2.2. Consolidatie

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

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

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

Stichting	Juridische vorm 2024	Statutaire zetel	Mate van Zeggenschap
Pluryn	Stichting	Nijmegen	100%
Pluryn JJI Lelystad	Stichting	Nijmegen	100%
REA College Pluryn	Stichting	Nijmegen	100%
Coffyn	Stichting	Groesbeek	100%
Realisatie huisvesting De Sprong	Stichting	Maarsbergen	100%
Buurtmarkt Breedeweg	Stichting	Groesbeek	100%
Bikewerk	Stichting	Nijmegen	100%
Blixem Nijmegen	Stichting	Nijmegen	100%
Centra Aangepast Paardrijden	Stichting	Nijmegen	50%
SeysCentra	Stichting	Nijmegen	50%

Verbonden rechtspersonen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer er een relatie bestaat tussen de verbonden partij en Pluryn. Een verbonden partij is een natuurlijk persoon of rechtspersoon die verbonden is met Pluryn. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

6.2.3. Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans en de winst- en verliesrekening en kasstroomoverzicht 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.

6.2.4. Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijging- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingen. 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%.

6.2.5. 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 vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

Aard	Afschrijvingspercentage	Aantal jaren
Gebouwen	3%	30
Renovatie	5%	20
Terreinvoorzieningen	5%	20
Installaties	5%, 10% en 20%	20, 10 en 5
Inventaris	10% en 20%	10 en 5
Vervoersmiddelen	20%	5
Automatisering	20% en 33%	5 en 3
Leermiddelen	20%	5
Investerings in huurpanden	20%	5

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

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object. De verwerking van de kosten van groot onderhoud vindt plaats in de boekwaarde van het actief via de componentenbenadering. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

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.

Stichting Pluryn analyseert per kasstroom genererende eenheid in hoeverre sprake is van indicaties voor een bijzondere waardevermindering. Indien er sprake is van een indicatie, analyseert Stichting Pluryn de realiseerbare waarde van die kasstroom genererende eenheid. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Deze wordt vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa en passiva.

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

- de kasstroom genererende eenheid is vastgesteld op het niveau van zorgverantwoordelijke eenheden (ZVE's) 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 ZVE-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 gebaseerd op de gemiddelde kostenvoet van vreemd vermogen en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

Financial lease

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

Vervreemding van vaste activa

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

6.2.6. 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. Het deel dat binnen een jaar wordt afgelost, wordt als kortlopende vordering gepresenteerd

6.2.7. Voorraden

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

6.2.8. 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 winst- en verliesrekening.

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 winst- en verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

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

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Afgeleide financiële instrumenten

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 winst- en verliesrekening, wordt de met het afgeleide instrument samenhangende winst of verlies in de winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening.

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

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

6.2.9. 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 vervolgwwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan is 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.

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

6.2.11. Eigen Vermogen

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

Kapitaal

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

Wettelijke reserve

De post wettelijke reserves bestaat uit een wettelijke reserve voor geactiveerde ontwikkelingskosten (van software).

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.

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.

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de winst- en verliesrekening 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.

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.

6.2.12. 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 jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumverplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting, die Pluryn 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 3%.

Voorziening WGA ERD

De voorziening Werkhervattingsregeling Gedeeltelijk Arbeidsgeschikten (WGA) 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 WGA ERD. De hoogte van deze voorziening betreft, gewaardeerd op contante waarde, de verwachte in de toekomst door te betalen beloning inclusief de verwachte instroom. De disconteringsvoet is gelijk gesteld aan de verwachte toekomstige indexatie.

Voorziening afbouw carrière

De voorziening afbouw carrière is een voorziening voor te betalen salarissen en sociale lasten van medewerkers die gebruik maken van de 'generatieregeling' (Jeugdwet) en de faciliteit 'even ietsje minder' (vanuit de CAO GHZ). Medewerkers die aan de voorwaarden voldoen, kunnen gebruik maken van deze regeling. De hoogte van deze voorziening betreft de verwachte doorbetaling van salarissen en sociale lasten tot pensioengerechtigde leeftijd. De toekomstige uitbetalingen worden contant gemaakt en de gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3%.

Voorziening reorganisatie

De reorganisatievoorziening was 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 waren de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten. De voorziening was tegen nominale waarde gewaardeerd. De voorziening is vrijgevallen.

6.2.13. 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 waarborghypotheek. Onder overige langlopende schulden zijn ook de waarborghypotheek ten gunste van het Ministerie van Justitie opgenomen.

Leasing

Bij stichting Pluryn zijn huurcontracten afgesloten waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de stichting ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst- en verliesrekening over de looptijd van het contract.

Indien de voor- en nadelen die aan het eigendom verbonden zijn vooral bij stichting Pluryn liggen dan worden deze leasecontracten verantwoord als financial lease. In dat geval wordt het gehuurde actief onder de vaste activa geactiveerd en wordt de leaseverplichting onder de langlopende leningen verwerkt. De te betalen leasetermijnen worden op annuïtaire wijze verdeeld in een aflossings- en een rentecomponent.

6.3. Grondslagen van resultaatbepaling

6.3.1. 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.

6.3.2. Opbrengsten

Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst- en verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten. De met de opbrengsten samenhangende lasten worden toegerekend aan de periode waarin de baten zijn verantwoord.

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.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detachering personeel en verkoop van producten.

6.3.3. 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 winst- en verliesrekening 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 winst- en verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

6.3.4. Personele kosten

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

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

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

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

6.3.5. 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 reorganisatievoorziening. 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.

6.3.6. Pensioenen

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

De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfondsen Zorg en Welzijn en Metaal en Techniek. Pluryn betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden de volgende regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een berekening van de dekkingsgraad. De dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. Per 1 juli 2022 zijn de regels om (gedeeltelijk) te indexeren versoepeld. Pensioenfondsen mogen door deze versoepeling de pensioenen verhogen bij een beleidsdekkingsgraad van 105% of hoger.

De beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Zorg en Welzijn bedroeg ultimo 2024 108,9% (Bron: www.pfzw.nl). Per maart 2025 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 110,2%.

De beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Horeca en Catering bedroeg ultimo 2024 134% (Bron: www.phenc.nl). Per maart 2025 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 135%.

De beleidsdekkingsgraad van het Pensioenfonds Metaal & Techniek bedroeg ultimo 2024 108,6% (Bron: www.pmt.nl). Per maart 2025 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 109,2%.

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 125% 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 125%, moet een herstelplan opgesteld worden om binnen maximaal 10 jaar weer een deze vereiste dekkingsgraad te voldoen. Wanneer de vereiste dekkingsgraad van 125% 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.

Pluryn heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Pluryn heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

6.3.7. 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.

6.4. Grondslagen van segmentering

Pluryn is actief in de bedrijfstak 'zorg' waarin met name Gehandicaptenzorg en Jeugdzorg wordt geleverd. Pluryn is een landelijk werkende organisatie. In de winst-en-verliesrekening wordt het op basis van RJ 350.202 vereiste inzicht, geboden.

6.5. 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.

6.6. 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.

6.7. 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.

6.8. 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 winst- en verliesrekening.

7. Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2024

7.1. AI Immateriële vaste activa

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

	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	351	1.009
Af: Afschrijvingen	-202	-659
Boekwaarde per 31 december	149	351
	31-12-2024	31-12-2023
Cumulatieve aanschafwaarde	4.400	4.400
Cumulatieve afschrijvingen	-4.251	-4.049

De immateriële vaste activa betreft gedane investeringen in softwarepakketten MoreCare4 en Hix (ECD). De pakketten hebben een economische levensduur van 5 jaar. De daling in immateriële vaste activa ziet volledig toe op reguliere afschrijvingen van deze pakketten. In 2024 is het softwarepakket MoreCare4 geheel economisch afgeschreven. In 2023 was het softwarepakket AFAS al geheel economisch afgeschreven. Enkel het ECD Hix dat door Stichting Seyscentra gebruikt wordt, staat geactiveerd.

7.2. AII Materiële vaste activa

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

	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	121.534	119.494
Bij: Investerings	10.835	14.471
Af: Afschrijvingen	-12.740	-12.723
Bij: Terugname bijzondere waardeverminderingen	0	600
Af: Desinvesteringen	-39	-308
Boekwaarde per 31 december	119.590	121.534

Investerings naar type materiële vaste activa

	2024	2023
Investerings in bedrijfsgebouwen en terreinen	2.003	10.444
Investerings in machines en installaties	1.649	3.873
Investerings in andere vaste bedrijfsmiddelen	5.248	3.606
Investerings in vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op materiele vaste activa	1.934	-3.452
	10.835	14.471

Toelichting

Pluryn heeft in 2024 voor circa € 3,6 miljoen ingezet op investeringen op domotica op de groepen, voor circa € 1,0 miljoen aan duurzaamheidsinvesteringen (onder andere warmtepompen, ledverlichting, zonnepanelen) en op diverse inventarissen en installaties € 4,1 miljoen. Het restant betreft reguliere investeringen. Daarnaast zijn overige investeringssubsidies in mindering gebracht. De investeringssubsidies die nog niet zijn besteed zijn gepresenteerd bij de vooruitontvangen bedragen.

De cumulatieven behorende bij de materiële vaste activa zijn hieronder gepresenteerd.

	31-12-2024	31-12-2023
Aanschafwaarde	224.709	223.941
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	-2.570	-2.570
Cumulatieve afschrijvingen	-102.548	-99.837

Activa met Waarborg

Per 1 januari 2014 is de activa met waarborg bij Stichting Pluryn JJI Lelystad gesaldeerd met de bijbehorende waarborghypothec en wordt gepresenteerd onder de rubriek Bedrijfsgebouwen en terreinen. Deze waarborghypothec is geen (onvoorwaardelijke) schuld van Stichting Pluryn JJI Lelystad aan het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Het betreft een gemaximeerde garantie die (naar rato) ten gunste komt van de Staat, bij eventuele verkoop van het gebouw.

De jaarlijkse aflossing komt ten laste van deze boekwaarde. Het verloop in 2024 is als volgt:

Activa met waarborg	Waarborg-hypothec per 01-01-2024	Aflossing 2024	Waarborg-hypothec per 31-12-2024	Boekwaarde waarborg per 31-12-2024
41.020	37.796	119	37.915	3.105

7.3. A III Financiële vaste activa

A III Financiële vaste activa – andere deelnemingen

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

	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	13	13
Af: Aflossingen	-13	0
Boekwaarde per 1 december	0	13

De financiële activa betrof een verstrekte lening u/g aan Stichting Time Out Huis. De lening is volledig afgelost op 9 januari 2024.

A III Financiële vaste activa – overige vorderingen

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

	Saldo per 1 januari	Storting	Ontvangen	Saldo per 31 december
Waarborgsommen	3.114	22	3.022	113
Toetredingskapitaal CentraMed	127	64	0	191
	3.241	85	3.022	304

Waarborgsommen

Als onderdeel van de oude financieringsafpraak had Pluryn € 3,0 miljoen borg gestort bij Liberty Mutual Surety. Deze borg is in juli 2024 met de nieuwe financieringsafspraken terug ontvangen. Daarnaast zijn diverse overige waarborgsommen gestort. Dit betreffen voornamelijk waarborgsommen voor huurpanden.

Toetredingskapitaal CentraMed

Pluryn heeft een medische aansprakelijkheidsverzekering afgesloten en is lid geworden van de onderlinge waarborgmaatschappij. Pluryn bouwt haar kapitaaldeel in 6 jaar op, met een jaarlijkse bijdrage van € 63.600. Dit bedrag wordt verdeeld over een aandeel met een nominale waarde van € 1.000, -, agio en de ledenrekening.

7.4. B II Vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

Vorderingen op handelsdebiteuren

Vorderingen op gemeenten (gefactureerde zorgproductie)

1. Op handelsdebiteuren

31-12-2024	31-12-2023
6.664	4.682
16.914	17.001
23.577	21.683

Nog te factureren zorgproductie

Nog te ontvangen subsidie ESF

Nog te ontvangen financiering DJI

Diverse nog te ontvangen bedragen

Vooruitbetaalde bedragen

3. Overige vorderingen

9.098	15.152
603	1.273
2.887	1.279
2.748	2.455
854	218
16.191	20.378

Vorderingen op handelsdebiteuren en gemeenten

De vorderingen op handelsdebiteuren en de vorderingen op gemeenten zijn ten opzichte van vorig jaar gestegen met € 1,9 miljoen. Dit houdt voor een belangrijk deel verband met het toegenomen aandeel onderaanneming. De vorderingen uit onderaanneming zijn met € 1,6 miljoen gestegen. De ouderdom van deze debiteuren is niet significant toegenomen.

Nog te factureren zorgproductie

De nog te factureren zorgproductie is gedaald met € 6,1 miljoen. Pluryn heeft in 2024 een inhaalslag gemaakt met het factureren van productie voor kleinschalige zorg. Op balansdatum 2023 waren enkele gemeenten waarmee nog geen definitieve afspraken waren gemaakt voor deze zorg, waardoor die productie in 2024 nog gefactureerd diende te worden.

Voorziening

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

Voorziening vorderingen op debiteuren

Voorziening vorderingen op gemeenten

Voorziening vorderingen uit onderaanneming

Voorziening nog te factureren bedragen

31-12-2024	31-12-2023
119	288
2.002	1.892
1	757
2.696	3.419
4.818	6.356

De voorziening onderaanneming is gedaald met € 0,8 miljoen door betere tussentijdse afstemming met diverse grote hoofdaannemers. De voorziening nog te factureren bedragen is afgenomen met € 0,7 miljoen. Dit komt voornamelijk door de lagere nog te factureren positie.

7.5. B II Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vorderingen uit hoofde van bekostiging

Nog te ontvangen inzake financiering WLZ

31-12-2024	31-12-2023
6.244	3.704
6.244	3.704

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

	2022	2023	2024	Totaal
Saldo per 1 januari	0	3.704	0	3.704
Financieringsverschil boekjaar	0	0	6.244	6.244
Correcties voorgaande jaren	13	-42	0	-29
Betalingen / ontvangsten	-13	-3.662	0	-3.675
Saldo per 31 december	0	0	6.244	6.244
Stadium van vaststelling:	C	C	A	

Interne berekening: A

Overeenstemming met zorgkantoor: B

Definitieve vaststelling NZA: C

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar:

Wettelijk budget aanvaardbare kosten

Af: Ontvangen voorschotten

Totaal financieringsverschil

2024	2023
200.462	190.561
-194.218	-186.857
6.244	3.704

Overzicht per zorgkantoor

Zorgkantoor VGZ

Zorgkantoor Zilveren Kruis

Zorgkantoor Menzis

Zorgkantoor CZ

2024	2023
5.611	1.928
302	1.668
308	242
23	-134
6.244	3.704

7.6. B III Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

Bankrekeningen

Kassen

31-12-2024	31-12-2023
55.954	62.306
22	12
55.976	62.318

De liquide middelen staan ter vrije beschikking, met uitzondering van de afgegeven bankgaranties ad. € 0,2 miljoen (2023: € 0,2 miljoen). Per saldo dalen de liquide middelen ultimo 2024 ten opzichte van 2023. In het kasstroomoverzicht worden de mutaties nader weergegeven.

7.7. D Groepsvermogen

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

I Kapitaal

Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
2.478	0	0	2.478
2.478	0	0	2.478

II Wettelijke reserve

Immateriële vaste activa

Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
351	0	-202	149
351	0	-202	149

Wettelijke reserve

De wettelijke reserve immateriële vaste activa ziet toe op de kosten van ontwikkeling van de softwarepakket MoreCare4 en HiX. De kosten van aanschaf van de softwarepakketten zijn niet inbegrepen in de wettelijke reserve. Deze pakketten worden in 5 jaar afgeschreven. In 2024 is het softwarepakket MoreCare4 volledig afgeschreven en resteert enkel de investering in Hix.

III Bestemmingsfondsen

Reserve aanvaardbare kosten

Egalisatiereserve Ministerie van Justitie

Spieringfonds

Groenfonds SKNL

Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
52.930	4.073	0	57.003
1.172	255	0	1.428
1.663	0	0	1.663
354	0	-11	343
56.119	4.329	-11	60.436

Bestemmingsfondsen

- Het behaalde resultaat van de WLZ-onderdelen is, conform de resultaatbestemming, gedoteerd aan het bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten.
- In overeenstemming met RJ655.311 presenteren we de egalisatiereserve uit forensische zorg als bestemmingsfonds. Het exploitatieresultaat van de JIJ Lelystad is gedoteerd aan deze egalisatiereserve.

- Bestemmingsfonds 'Spieringfonds' is ontstaan uit ontbinding van stichting Spieringfonds in 2019. In de overeenkomst is opgenomen dat stichting Pluryn dit fonds maximaal 10 jaar aanhoudt en eindigt van rechtswege indien en zodra het vermogen € nihil is.
- Het 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 vanuit de overige mutaties is het saldo van deze aflossing en rente.

IV Bestemmingsreserves

Steunfondsen / Legaten
Transitie landelijke expertfunctie Seyscentra

Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
708	0	0	708
456	-204	0	252
1.164	-204	0	960

Bestemmingsreserves

- De bestemmingsreserve steunfondsen/ legaten is ontstaan door inbreng van het eigen vermogen van Stichtingen Vrienden De Winckelsteegh en Steunfondsen Werkenrode in de jaarrekening 2010 van Pluryn. Tevens worden vanaf 2011 alle algemeen toegekende legaten aan deze bestemmingsreserve toegevoegd. In 2024 zijn geen legaten ontvangen en zijn geen bestedingen hierop in mindering gebracht. De bestemmingsreserve Steunfondsen/ Legaten is gevormd door het bestuur.
- Transitie landelijke expertfunctie Seyscentra: Stichting Seyscentra heeft een bestemmingsreserve gevormd. Deze is in lijn met het 'visie + strategisch meerjarenplan'. De bestemmingsreserve ziet toe op het uitbouwen van de landelijke expertfunctie, het verder verhogen van kennis en kunde van externe en interne professionals en hiermee deze kennis landelijk te delen en dichterbij de client te brengen.

V Algemene reserve

Algemene reserve

Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
13.686	6.151	212	20.049
13.686	6.151	212	20.049

Algemene reserve

Het behaalde resultaat van de niet WLZ-onderdelen is conform de resultaatbestemming gedoteerd aan de algemene reserve. De overige mutatie bestaat uit het effect van de overige mutaties in de bestemmingsfondsen en de wettelijke reserve immateriële vaste activa.

Totaalresultaat

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

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

Totaalresultaat van de instelling

31-12-2024	31-12-2023
10.275	9.357
202	0
10.477	9.357

7.8. E Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen is als volgt weer te geven

	Saldo per 1 januari	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december
Langdurig zieken	2.407	1.589	-1.434	-4	2.558
Reorganisatie	1.784	0	-907	-877	-0
Jubileumverplichtingen	2.536	405	-208	-19	2.713
Voorziening WGA ERD	7.682	3.543	-1.117	-95	10.012
Voorziening afbouw carrière	113	126	-56	-2	181
	14.520	5.663	-3.721	-997	15.464

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	3.053
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	12.411
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	5.187

Voorziening langdurig zieken

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

De verplichting over het eerste jaar wordt voor 100% voorzien en over het tweede jaar wordt deze voor 70% voorzien. De vrijval ziet toe op medewerkers die in 2024 niet meer langdurig ziek zijn.

Voorziening reorganisatie

Als onderdeel van meerjaren herstelplan Focus heeft Pluryn een reorganisatie voorgenomen waarvoor ultimo 2019 een reorganisatievoorziening is gevormd. In 2024 ziet de onttrekking met name toe op de betaalde vertrekvergoedingen aan ondersteunend personeel. Het resterende deel van de voorziening is per eind 2024 vrijgevallen.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileum verplichtingen is licht gestegen voornamelijk door een stijging van de gemiddelde salarissen. De vrijval ziet toe op medewerkers die uit dienst zijn gegaan.

Voorziening WGA ERD

Het aantal medewerkers dat gebruik maakt van de WGA is in 2024 met 14 toegenomen. De gemiddelde kosten per medewerker zijn eveneens gestegen. Doordat het aantal zieke medewerkers is gedaald, heeft een vrijval plaatsgevonden van € 0,1 miljoen.

Voorziening afbouw carrière

De voorziening is gevormd op basis van de regeling Afbouw Carrière in de CAO Gehandicaptenzorg en Jeugdzorg. Het betreft de contante waardering van de verplichting voor de in toekomst door te betalen salarissen, voor dat deel waarvoor geen arbeidsprestaties geleverd gaan worden. De voorziening is enkel gevormd voor de medewerkers die reeds gebruik maken van deze regeling. De disconteringsvoet bedraagt 3% en rekening is gehouden met salarisverhogingen.

7.9. F Langlopende schulden

	31-12-2024	31-12-2023
Schulden aan banken	21.283	40.870
Overige langlopende schulden	902	1.169
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) per 31 december	22.186	42.039

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

	2024	2023
Stand per 1 januari	46.654	53.616
Bij: nieuwe leningen	21.700	0
Af: aflossingen	-44.777	-6.962
Stand per 31 december	23.577	46.654
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-2.294	-5.784
Stand langlopende schulden per 31 december	21.283	40.870

Nieuwe financiering 2024

Af: aflossingsverplichting in 2024	-43.550
Bij: nieuwe financieringsafpraak gesloten per 9-4-2024	21.700
Af: aflossingsverplichting in 2024 nieuwe overeenkomst	-1.228
Stand langlopende schulden per 31 december	23.577

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	2.294
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	21.283
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	2.436

De gemiddelde rentevoet op de langlopende schulden bij banken bedroeg over de lening in 2024 5,2%.

Op 9 april 2024 is een nieuwe meerjaren financieringsafpraak met de huisbankiers ING Bank N.V. en de Coöperatieve Rabobank U.A. definitief geworden. De financiering kent een looptijd van 5 jaar, tot April 2029.

Als onderdeel van de afspraken is een deel van de bestaande financiering vervroegd afgelost. De totale kredietfaciliteit per 9 april 2024 bedraagt daarmee € 27,2 miljoen waarvan € 5,5 miljoen rekening courant faciliteit. Andere belangrijke afspraken staan hierna verder toegelicht.

Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden

De financieringsafspraken met de banken zijn als volgt samen te vatten:

- **Financieringsstructuur:** De financiering is aangegaan met Stichting Pluryn als enige kredietnemer. De overige stichtingen in de groep zijn geen kredietnemer of garantiegiver.
- **Zekerheden:** een pandrecht eerste rang op alle vorderingen (waaronder handels- en intra-groep vorderingen), verzekeringen, bankrekeningen en alle roerende zaken (o.a. voorraden, waaronder onderhanden werk, en inventaris) en een hypotheekrecht op het onroerend goed van de Schuldenaar.

Als financiële ratio's zijn een minimale EBITDA en een minimum solvabiliteitsratio overeengekomen. De solvabiliteit dient ieder boekjaar gelijk of groter dan 30% te zijn. Ultimo 2024 bedraagt de solvabiliteit 38,8%. De solvabiliteit wordt berekend

door de verhouding van een ‘garantievermogen’ en een ‘gecorrigeerd balanstotaal’ van stichting Pluryn. Het garantievermogen bestaat uit het eigen vermogen, vermeerderd met (i) de latente belastingverplichtingen ten aanzien van materieel vast actief en (ii) de ten opzichte van de Financieringspartijen achtergestelde leningen. Het gecorrigeerde balanstotaal bestaat uit de activa, minus (i) de immateriële vaste activa, (ii) actieve latente belastingvordering en belastinglatenties, (iii) deelnemingen en minderheidsdeelnemingen, (iv) vorderingen op bestuurders en (v) vorderingen op deelnemingen, minderheidsdeelnemingen en leden van de Groep.

De overeengekomen minimale EBITDA voor 2024 bedraagt € 14,7 miljoen. Stichting Pluryn heeft over 2024 een EBTIDA behaald van € 21,7 miljoen. De EBITDA-ratio’s voor 2025 en verder zijn door ING, Rabobank en Stichting Pluryn vastgesteld op:

Periode eindigt op	EBITDA
31-12-2025	€ 15.500.000
31-12-2026	€ 18.200.000
31-12-2027	€ 19.100.000
31-12-2028 en volgend	€ 19.600.000

Andere afspraken die met de banken zijn overeengekomen betreffen onder andere een

- *Negative pledge:* Het is Stichting Pluryn niet toegestaan om additionele zekerheden te vestigen op activa, met uitzondering van hetgeen reeds is overeengekomen.
- *Positive pledge:* de banken hebben de optie om aanvullende zekerheidsrechten van Stichting Pluryn te verkrijgen.
- *Pari-Passu:* de vorderingen van de banken op Stichting Pluryn zijn tenminste gelijk in rang met de overige schulden van Stichting Pluryn. De vorderingen van de bank op Stichting Pluryn zijn niet achtergesteld.

Renteswaps ING Bank en Rabobank

Met de nieuwe financieringsovereenkomst zijn de renteswaps die Stichting Pluryn had afgewikkeld. Stichting Pluryn heeft een vaste rente van 4% voor 5 jaar.

Overige toelichting op de langlopende schulden

Stichting Pluryn heeft twee kredietfaciliteiten. De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2024 € 4 miljoen (2023: € 4 miljoen) en de rente bedraagt 1-maands EURIBOR plus opslag 1,95% en een bereidstellingsprovisie van 0,6% per jaar.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2024 € 1,5 miljoen (2023: € 1,5 miljoen). De rente bedraagt het gemiddelde van het 1-maands EURIBOR verhoogd met een opslag van 1,25%-punt en een bereidstellingsprovisie van 0,3%.

F 2 Langlopende schulden – Overige schulden

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

	2024	2023
Stand per 1 januari	1.748	1.916
Bij: nieuwe leningen	5	664
Af: aflossingen	-597	-831
Stand per 31 december	1.157	1.748
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-254	-579
Stand langlopende schulden per 31 december	903	1.169

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	254
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	903
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	422

Lening Stichting SFO

In 2023 heeft Stichting SFO Stichting Buurtmarkt Breedeweg een lening verschaft van € 0,6 miljoen bestemd voor de verbouwing en inrichting van een buurtmarkt/ bakkerij. De lening heeft een looptijd van 15 jaar, aflossingsvrij en kent een rentepercentage van 2% over het uitstaande bedrag. Tevens is Stichting SFO bereidt om jaarlijks een bepaald deel kwijt te schelden indien voldoende cliënten dagbesteding hebben genoten.

Financial leaseverplichting

De initiële waarde van de leaseverplichting bedraagt € 3,6 miljoen en heeft betrekking op de huur van desktops en laptops. De boekwaarde van deze activa ultimo 2024 bedraagt € 0,2 miljoen. De looptijd van deze verplichting is 1 tot 5 jaar.

Verplichting Spieringfonds

Pluryn heeft in voorgaande jaren een saldo ontvangen uit de ontbindingen van Stichting Spieringsfonds. Overeengekomen is dat Pluryn de komende 10 jaar een fictief rendement uitkeert aan Mr. F. Couvée-stichting (zoals Stichting Spieringfonds eerder deed) ter hoogte van 3% van het fonds. Deze verplichting bedraagt over de looptijd € 0,7 miljoen. Ultimo 2024 resteert van de totale verplichting € 0,2 miljoen (2023: € 0,3 miljoen).

Terugbouwverplichting huurpand

Onder de langlopende schulden – overige schulden is ca € 0,1 miljoen een terugbouwverplichting naar originele staat opgenomen. Dit betreft een pand dat door Stichting Seyscentra wordt gehuurd.

7.10. G Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

5. Belastingen en premies sociale verzekeringen

31-12-2024	31-12-2023
12.959	13.484

6. Schulden terzake pensioenen

9.493	8.873
-------	-------

Nog te betalen salarissen

2.240	2.046
-------	-------

Vakantiegeld

8.758	8.259
-------	-------

Vakantiedagen

6.176	5.843
-------	-------

Nog te betalen PBL uren

17.138	16.451
--------	--------

Overige schulden

7.620	2.204
-------	-------

7. Overige schulden

41.932	34.802
---------------	---------------

Vooruitontvangen opbrengsten

14.647	13.293
--------	--------

Nog te betalen kosten

5.669	10.436
-------	--------

Terug te betalen subsidiebedragen

1.493	1.463
-------	-------

8. Overige passiva

21.809	25.193
---------------	---------------

Vooruitontvangen financiering justitiële cliënten

140	127
-----	-----

9. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot

140	127
------------	------------

Toelichting kortlopende schulden

- De belastingen en premies zijn met € 0,5 miljoen gedaald. Dit ziet met name toe op afwikkeling van btw-schuld ad € 0,4 miljoen naar aanleiding van een btw-onderzoek in 2023.
- De pensioenen zijn gestegen door hogere salarissen als gevolg van de verhogingen in de CAO Jeugdwet, Gehandicapten en Geestelijke Gezondheidszorg. Ultimo 2024 dienen de nota's over de laatste drie maanden nog betaald te worden, evenals ultimo 2023. De facturen over november en december 2024 zijn in 2025 ontvangen en zijn allen betaald.
- De vakantiedagen en de nog te betalen PBL-uren nemen ten opzichte van vorig jaar beperkt toe en kennen eenzelfde oorzaak. Enerzijds is het aantal personeel in loondienst gedaald en anderzijds zijn de loonkosten gestegen.
- De terug te betalen subsidiebedragen betreffen twee samenwerkingsverbanden die de zorgproductie hebben voorgefinancierd. Naar verwachting wordt deze productie niet terugbetaald, maar besteed door geleverde zorg in 2025.
- De nog te betalen kosten bestaan voornamelijk uit reserveringen voor verplichtingen uit 2024 waarvan de factuur nog niet is ontvangen; waarvoor de factuur wel is ontvangen maar nog niet beoordeeld, en overige geschatte reserveringen.
- De vooruitontvangen financiering justitie cliënten betreft voor de zorglevering aan cliënten bij locatie Kemnade.

Het financieringsoverschot inzake de Justitie kan als volgt worden toegelicht:

	2021	2022	2023	2024	Totaal
Saldo per 1 januari	-67	-45	-16	0	-127
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	0	0
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen / ontvangsten	0	0	-13	0	-13
Saldo per 31 december	-67	-45	-29	0	-140

Specificatie financieringsverschil Justitie in het boekjaar:

Te ontvangen budget Ministerie van Justitie

Af: Ontvangen voorschotten

Af: Overige ontvangsten

Totaal financieringsverschil

2024	2023
156	204
0	-37
-156	-183
0	-16

7.11. Financiële instrumenten

Algemeen

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

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

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 debiteuren zijn voor circa 77% 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 7.4 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 rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De beschikbare kredietfaciliteit heeft een variabel rentepercentage.

Stichting Pluryn heeft als beleid om afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. Met de herfinanciering die in april 2024 heeft plaatsgevonden kennen de opgenomen leningen enkel vaste rentepercentages. 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 7.9 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.

7.12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen

Stichting Pluryn heeft huurcontracten, welke aan te merken zijn als operational lease.

De jaarlijkse huurverplichting van de huurcontracten die afgesloten zijn voor onbepaalde tijd, bedraagt € 3,3 miljoen (2023: € 2,4 miljoen). De jaarlijkse verplichting van huurcontracten met een einddatum is als volgt:

	2024	2023
- Huurverplichtingen korter dan één jaar	6.943	8.059
- Huurverplichtingen van één tot 5 jaar	14.233	16.353
- Huurverplichtingen langer dan 5 jaar	2.884	4.463

Leaseverplichtingen

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

	2024	2023
- Leaseverplichtingen korter dan één jaar	1.004	939
- Leaseverplichtingen van één tot vijf jaar	2.420	2.852
- Leaseverplichtingen langer dan vijf jaar	3	0

Het wagenpark is in 2023 voor een groot deel vernieuwd en geëlektrificeerd. Het aantal leaseverplichtingen is dit jaar licht gedaald naar 127 (2023: 130). De afname van de verplichting komt voornamelijk door het verstrijken van 1 jaar van de looptijd (5 jaar) van de verplichtingen aangegaan in 2023.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren 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.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers.

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data.

De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

Verdeling eigen vermogen SeysCentra ingeval van ontbinding

Per 1 maart 2012 is Stichting SeysCentra opgericht. De Stichting Pluryn 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 en Stichting Koraal, in beginsel volgens de verhouding van ieders inbreng; Stichting Pluryn 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 en Stichting Koraal toe. Ultimo 2024 is het aandeel van Stichting Pluryn in het vermogen van Stichting SeysCentra € 7,5 miljoen (2023: € 7,6 miljoen).

8. Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024

8.1. A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

1. Zorgverzekeringswet
2. Wet langdurige zorg
3. Rijkssubsidies Ministerie van VWS
4. Ministerie van Justitie en Veiligheid (forensisch, exclusief subsidies)
5. Baten uit onderaanneming
6. Overige baten uit beroepsmatige zorgverlening

2024	2023
2.295	2.226
201.437	189.518
8.508	6.854
27.391	24.359
20.271	10.278
1.499	1.347
261.402	234.582

Wet langdurige zorg

De baten uit langdurig zorg zijn met 6% en circa € 11 miljoen gestegen. Dit betreft met name indexatie.

Rijkssubsidies Ministerie van VWS

Dit betreffen de baten op grond van de subsidieregeling voor scholing en re-integratie van personen met arbeidsbeperkingen en ernstige scholingsbelemmeringen. In 2024 heeft Stichting REA College een tarief compensatie gekregen over de cohorten 2021-2024 met een looptijd tot en met 2027 van in totaal € 1,7 miljoen. De tarief compensatie uit voorgaande jaren en voor 2024 bedroeg € 1,1 miljoen en is in 2024 verwerkt.

Tevens is de scholingscomponent van cohort 2022-2025 in 2024 geheel gerealiseerd, waardoor die opbrengsten eerder verantwoord zijn. Dit betreft circa €0,7 miljoen.

Justitie en Veiligheid

De baten vanuit het Ministerie van Justitie en Veiligheid zijn gegenereerd door het voeren van de justitiële jeugdinrichting in Lelystad.

Onderaanneming

De opbrengsten onderaanneming zien toe op de zorgproductie die Pluryn levert aan cliënten waarbij een andere zorgaanbieder de hoofdaannemer is. Circa € 15 miljoen van deze baten is gerealiseerd bij drie hoofdaannemers. De zorgproductie bij één van deze partijen verliep vorig jaar via Pluryn (derhalve verantwoord onder 1. Jeugdwet) met een omvang van afgerond € 8 miljoen.

8.2. B Baten uit Jeugdwet

De baten uit jeugdwet zijn met name door indexatie gestegen met 6%. Door een verschuiving van zorgproductie naar onderaanneming van circa €8 miljoen is deze stijging niet duidelijk zichtbaar.

8.3. C Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Wmo	7.333	7.382
Overige Subsidies	7.583	6.934
Overige Rijkssubsidies	164	178
	15.080	14.494

Wmo

Door een wijziging in de deponeringsvereisten zijn de baten uit de Wmo verantwoord onder Sectie C (2023: onder sectie B).

Overige subsidies

De overige subsidies zijn gestegen met 9% en € 0,6 miljoen, met name door het benutten van loonkostensubsidies voor diverse projecten.

8.4. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Commerciële omzet	7.400	4.422
Verhuur	425	377
Detachering personeel	5.297	5.038
Overig	590	3.064
	13.712	12.901

De overige opbrengsten zijn nagenoeg gelijk gebleven. De vorig jaar gepresenteerde overige bedrijfsopbrengsten – overig, zijn met ingang van 1 januari 2024 verantwoord onder de commerciële omzet.

8.5. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Personeel niet in loondienst	82.494	66.837
Overige uitbesteed werk en overige externe kosten:		
Kosten inkoop zorg bij derden	21.867	20.427
Vervoerskosten door derden	2.461	2.403
	106.821	89.667

Personeel niet in loondienst

Voor het vierde opeenvolgende jaar stijgen de kosten voor Personeel niet in loondienst. In 2021 bedroegen deze kosten nog afgerond € 27 miljoen, in 2022 € 47 miljoen en de stijging van 2023 naar 2024 bedraagt € 15,6 miljoen en 23%.

Pluryn is voor de zorgverlening afhankelijk van goed en voldoende personeel. Als gevolg van meer geleverde zorg, een hoog ziekteverzuim, de arbeidsmarktkrapte en het verloop dat Pluryn in 2024 heeft gekend, is opnieuw meer extern personeel ingehuurd dan vorig jaar. Met de invoering van de wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA) wordt beoogd schijnzelfstandigheid tegen te gaan. In 2024 heeft Pluryn actief haar Personeel niet in loondienst benaderd voor een

dienstverband bij Pluryn. Deze actie is in gang gezet gelet op feit dat de belastingdienst per 1 januari 2025 volledig gaat handhaven op schijnzelfstandigheid (opheffing van het handhavingsmoratorium). Dit vooruitlopend op de VBAR, die mogelijk per 1 januari 2026 van kracht wordt en hiermee wordt bijgedragen aan meer stabiele personele bezetting zodat de goede, veilige en continue zorg gewaarborgd blijft.

Voor de zeer kleine groep overige zorgmedewerkers (specialisten, vaktherapeuten) wordt voor wat betreft (mogelijk) nieuwe zzp-contracten toegewerkt naar modelovereenkomsten die voldoen aan de wet DBA. De modelovereenkomsten en bijhorende processtappen zijn begin maart getoetst bij de Belastingdienst.

8.6. Personeelskosten

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte):

2024	2023
3.727	3.849

Het gemiddeld aantal FTE is in 2024 gedaald met 122 Fte en 3%.

De personeelskosten zijn in 2024, ten opzichte van 2023, gestegen met € 13 miljoen en 5%. Dit wordt verklaard door diverse loonsverhogingen in de van toepassing zijnde CAO's:

- Gehandicaptenzorg: stijging van 2% per 1 juni 2024 en 2% per 1 december 2024, beide met een minimum van € 55,- bruto per maand.
- Jeugdzorg: Stijging van 8% op 1 januari 2024 en een stijging van 1,25% per 1 juli 2024
- Geestelijke gezondheidszorg: stijging per 1 januari 2024 met 2% en 1 december 2024 met 4%.

Deze loonstijgingen en de wijzigingen in personeel hebben een effect van € 9,2 miljoen en 5%. De sociale lasten zijn met € 2,3 miljoen gestegen. De lasten voor pensioenen zijn gestegen door stijgingen van salarissen, zowel gedurende 2023 als in 2024. De pensioenpremies bij PFZW zijn gelijk gebleven op 12,9% voor de werkgever voor de OP-premie en 0,25% AP premie.

8.7. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Pluryn schrijft af over de immateriële- en materiële vaste activa. Over de financiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Het overzicht van de totale afschrijvingen is als volgt:

Afschrijvingen immateriële vaste activa

Afschrijvingen materiële vaste activa

Totale afschrijvingslast

2024	2023
202	659
12.740	12.724
12.941	13.383

8.7.1. Afschrijving op immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Kosten van ontwikkeling

Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom

2024	2023
202	658
0	1
202	659

8.7.2. Afschrijving op materiele vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen
Machines en installaties
Andere vaste bedrijfsmiddelen

2024	2023
7.038	7.105
2.499	2.616
3.203	3.004
12.740	12.724

8.8. Overige waardeverminderingen vaste activa

De specificatie luidt als volgt:

Impairment
Terugname impairment

2024	2023
0	0
0	-600
0	-600

In 2024 heeft Pluryn geen aanleiding onderkend voor mogelijk een onjuiste waardering van het vastgoed. Zowel de externe – als interne factoren geven geen aanleiding om duurzame waardevermindering te veronderstellen.

8.9. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

Andere personeelskosten
Algemene kosten
Cliënt- en bewonersgebonden kosten
Onderhoudskosten
Energiekosten
Huur en leasing
Mutatie voorzieningen

2024	2023
13.822	14.015
22.381	23.033
16.357	17.048
10.546	8.006
7.315	6.039
10.377	10.699
-925	-575
79.873	78.263

Toelichting

De overige bedrijfskosten zijn met € 1,6 miljoen gestegen en 2%. De toegenomen kosten voor onderhoud zien voor een belangrijke mate toe op het vervangen centrale toegangscontrolesysteem bij de justitiële jeugdinrichting (circa € 0,8 miljoen), alsmede overige onderhoudskosten (€ 0,8 miljoen) bij deze stichting. Hiervoor heeft de justitiële jeugdinrichting een zogenaamde bovennormatieve vergoeding ontvangen, welke in de omzet is verantwoord. De hogere energiekosten worden voornamelijk verklaard door de gestegen prijzen.

8.10. Financiële baten en lasten

De financiële baten zijn gestegen met 0,8 miljoen. Dit komt met name door hogere rente.

De financiële lasten zijn gedaald met 1,2 miljoen door de nieuwe financiering waarbij Pluryn een lagere schuld en een lagere rente heeft.

8.11. Wet Normering Topinkomens

Per 1 januari 2013 is de Wet normering Topinkomens (WNT) ingegaan.
Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Pluryn van toepassing zijnde regelgeving:

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

Het voor Stichting Pluryn toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000 op basis van klasse V (2023: € 223.000 en klasse V). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

De groep bestaat uit meerdere stichtingen. De raad van bestuur van Stichting Pluryn heeft haar dienstbetrekking met Stichting Pluryn. Zij draagt op basis van haar dienstbetrekking bij Stichting Pluryn ook de bestuurlijke verantwoordelijkheid voor de overige stichtingen binnen de groep. De zorginstellingen binnen de groep vallen onder de reikwijdte van de WNT.

De WNT-verantwoording 2024 voor de zorginstelling Stichting Pluryn is opgenomen in deze jaarrekening
De WNT-verantwoording 2024 voor de zorginstelling Stichting Pluryn JJI Lelystad is opgenomen in de jaarrekening van Stichting Pluryn JJI Lelystad
De WNT-verantwoording 2024 voor de zorginstelling Stichting Seyscentra is opgenomen in de jaarrekening van Stichting Seyscentra

De bezoldiging 2024 voor de leden van de raad van bestuur van de groep is door de Raad van Toezicht vastgesteld op € 233.000 voor de uitoefening van hun bestuurlijke taken voor geheel de groep. Zij ontvangen hun bezoldiging vanuit Stichting Pluryn en ontvangen geen bezoldiging vanuit de overige stichtingen binnen de groep. Wel worden de kosten voor uitoefening van de functie doorbelast naar de overige stichtingen.

Klassenindeling Stichting Pluryn en Stichting Pluryn JJI Lelystad

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 en Stichting Pluryn JJI Lelystad in de hoogste klasse, namelijk klasse V. De maximale bezoldiging behorend bij deze klasse bedraagt € 233.000 (2023: € 223.000).
Het totale bezoldigingsoverzicht van de Raad van Bestuur (leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking) en de bezoldiging van de leden van de Raad van Toezicht (toezichthoudende topfunctionarissen) met betrekking tot Stichting Pluryn is hieronder opgenomen.

Bezoldiging topfunctionarissen Stichting Pluryn

Tabel 1a

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

Gegevens 2024:

Bedragen x € 1

Naam	<i>Dhr. E.G. van Doorn</i>	<i>Mevr. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen</i>	<i>Dhr. A.J. Brand</i>	<i>Mevr. J.M. Imhof</i>
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12	1/1 - 30/6
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja	Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 216.789	€ 208.789	€ 72.275	€ 107.771
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.211	€ 16.176	€ 5.392	€ 8.093
Subtotaal	€ 233.000	€ 224.965	€ 77.667	€ 115.863
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000	€ 233.000	€ 77.667	€ 115.863
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-	-	-	-
Totale bezoldiging 2024	€ 233.000	€ 224.965	€ 77.667	€ 115.863

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

Gegevens 2023:

Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12		1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0		1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja		Ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 207.825	€ 196.376		€ 207.850
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.175	€ 15.117		€ 15.150
Totale bezoldiging 2023	€ 223.000	€ 211.493		€ 223.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000	€ 223.000		€ 223.000

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

Tabel 1c

Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024:
Bedragen x € 1

Naam	Dhr. R. Koopmans	Dhr. M.M. den Braber	Dhr. M.H.H. Kramer	Dhr. A. Postema	Mevr. K. Vermeulen-Kalk	Mevr. G.L. Leusink	Dhr. H.A. Dijkstra
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
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging							
Bezoldiging	€ 34.947	€ 23.300	€ 23.300	€ 23.300	€ 23.300	€ 23.300	€ 23.300
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 34.950	€ 23.300	€ 23.300	€ 23.300	€ 23.300	€ 23.300	€ 23.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Het bedrag van de overschrijding	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	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.
Gegevens 2023:							
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/7 - 31/12	1/10 - 31/12
Bezoldiging							
Totale bezoldiging	€ 33.450	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 33.450	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300	€ 22.300

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

8.12. Honoraria accountant

	2024	2023
1. Controle jaarrekening	410	712
2. Andere controle opdrachten (voornamelijk subsidieverantwoordingen)	245	172
3. Advies op fiscaal terrein	0	0
4. Overige niet controlediensten	199	0
	854	884

Toelichting

De accountantskosten 2024 gerelateerd aan punt 1 en 2 zijn uitgevoerd door KPMG Audit. De Overige niet controlediensten zijn uitgevoerd door KPMG Advisory. De accountantskosten zijn verantwoord ongeacht of de werkzaamheden in 2024 zijn uitgevoerd. De verantwoorde kosten zijn ontleend uit feitelijke verplichtingen. KPMG Advisory heeft in opdracht van Pluryn ondersteuning geboden bij het ontwikkelen van het bovenregionale plan Jeugdzorg+.

De accountantskosten 2023 zijn uitgevoerd door EY en haar netwerk. De kosten zijn verantwoord ongeacht de werkzaamheden in 2023 waren uitgevoerd. De vergelijkende cijfers zijn aangepast naar de werkelijke kosten van EY over het jaar 2023. De verantwoorde kosten in de jaarrekening 2023 bedroegen € 762 duizend. Het verschil is ontstaan door de controle van de jaarcijfers van Stichting Pluryn JJI Lelystad en een eindafrekening.

8.13. 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 bij de WNT.

9. Enkelvoudige balans per 31 december 2024

(na resultaatbestemming)

Bedragen x € 1.000,-

Activa	Ref	31 december 2024	31 december 2023
A Vaste activa			
I Immateriële vaste activa			
1. Kosten van ontwikkeling		0	142
Totaal immateriële vaste activa	11.1	0	142
II Materiële vaste activa			
1. Bedrijfsgebouwen		76.567	81.349
2. Machines en installaties		22.363	23.155
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen		10.800	8.814
5. Niet aan bedrijfsuitoefening dienstbaar		3.892	2.291
Totaal materiële vaste activa	11.2	113.622	115.609
III Financiële vaste activa			
1. Andere deelnemingen		407	419
2. Overige vorderingen		241	3.200
Totaal financiële vaste activa	11.3	648	3.619
B Vlottende activa			
I Voorraden			
1. Gereed product en handelsgoederen		0	6
Totaal voorraad		0	6
II Vorderingen			
1. Op Handelsdebiteuren	11.4	23.168	20.322
2. Op Groepsmaatschappijen	11.4	765	565
3. Overige vorderingen	11.4	12.217	17.852
4. Uit hoofde van financieringstekort	11.5	6.244	3.704
		42.393	42.443
III Liquide middelen	11.6	36.688	46.628
Totaal liquide middelen		36.688	46.628
C Totaal activa		193.352	208.448

Passiva**D Eigen vermogen**

I Kapitaal

2.478

2.478

II Wettelijke reserve

-0

142

III Bestemmingsfondsen

59.009

54.946

IV Bestemmingsreserves

685

685

V Algemene reserve

13.011

8.155

Totaal eigen vermogen**11.7**

75.182

66.405

E Voorzieningen

1. Overige voorzieningen

14.039

13.474

Totaal voorzieningen**11.8**

14.039

13.474

F Langlopende schulden

1. Schulden aan banken

18.303

37.765

2. Overige schulden

4.713

4.967

Totaal langlopende schulden**11.9**

23.016

42.732

G Kortlopende schulden (< 1 jaar)

1. Schulden aan banken

2.170

5.665

3. Schulden aan leveranciers

11.179

13.653

4. Belastingen en premies soc. verzekeringen

11.589

12.262

5. Schulden ter zake pensioenen

8.507

7.992

6. Overige schulden

39.190

32.411

7. Overige passiva

8.340

13.727

8. Schulden uit hoofde van financieringoverschot

140

127

Totaal kortlopende schulden**11.10**

81.115

85.837

H Totaal passiva**193.352****208.448**

10. Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2024

A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

1. Zorgverzekeringswet	2.295
2. Wet langdurige zorg	201.437
3. Rijkssubsidies Ministerie van VWS	78
4. Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid	156
5. Baten uit onderaanneming	18.264
6. Overige baten uit beroepsmatige zorgverlening	1.333

B Baten uit Jeugdwet

C Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

Netto omzet

Overige bedrijfsopbrengsten

Som der bedrijfsopbrengsten

Bedrijfslasten

Kosten van grond- en hulpstoffen	7.250
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	102.961
Personeelskosten	
1. Lonen en salarissen	185.583
2. Sociale lasten	32.806
3. Pensioenlasten	17.294

Afschrijvingen op vaste activa

Bijzondere waardeverminderingen vaste activa

Overige bedrijfskosten

Som der bedrijfslasten

Bedrijfsresultaat

Financiële baten

Financiële lasten

Resultaat

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Bestemmingsreserves	
Bestemmingsfondsen	
Wettelijke reserve	
Algemene reserve	

Ref	2024	2023
	2.295	2.226
	201.437	189.518
	78	464
	156	204
	18.264	8.478
	1.333	1.228
12.1	223.564	202.119
12.2	184.575	182.913
12.3	14.660	14.144
	422.799	399.175
12.4	11.293	10.513
	11.293	10.513
	434.092	409.689
	7.250	7.340
12.5	102.961	85.637
	185.583	179.043
	32.806	31.081
	17.294	16.195
12.6	235.683	226.320
12.7	12.414	12.784
12.8	0	-600
12.9	66.493	66.361
	424.800	397.841
	9.292	11.847
	925	481
	-1.439	-2.675
	8.778	9.653

2024	2023
0	0
4.073	4.742
0	-599
4.705	5.510
8.778	9.653

11. Toelichting op de enkelvoudige balans

11.1. AI Immateriële vaste activa

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

	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	142	741
Bij: Investeringsen	0	0
Af: Afschrijvingen	-142	-599
Af: Desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	0	142

	31-12-2024	31-12-2023
Aanschafwaarde	4.104	4.104
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	0	0
Cumulatieve afschrijvingen	-4.104	-3.962

De immateriële vaste activa betreft gedane investeringen in softwarepakket MoreCare4. Het pakket heeft een economische levensduur van 5 jaar. De daling in immateriële vaste activa ziet volledig toe op reguliere afschrijvingen van dit pakket. In 2024 is het softwarepakket MoreCare4 geheel economisch afgeschreven. In 2023 was het softwarepakket AFAS al geheel economisch afgeschreven.

11.2. AII Materiële vaste activa

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

	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	115.609	113.942
Bij: Investeringsen	10.326	13.557
Af: Afschrijvingen	-12.274	-12.188
Af: Bijzondere waardevermindering	0	0
Bij: Terugname bijzondere waardeverminderingen	0	600
Af: Desinvesteringen	-39	-302
Boekwaarde per 31 december	113.622	115.609

Toelichting

Stichting Pluryn heeft in 2024 voor circa € 3,6 miljoen ingezet op investeringen op domotica op de groepen, voor circa € 1,0 miljoen aan duurzaamheidsinvesteringen (onder andere warmtepompen, ledverlichting, zonnepanelen) en op diverse inventarissen en installaties € 3,7 miljoen. Het restant betreft reguliere investeringen. Daarnaast zijn overige investeringssubsidies in mindering gebracht. De investeringssubsidies die nog niet zijn besteed zijn gepresenteerd bij de vooruitontvangen bedragen.

De cumulatieven behorende bij de materiële vaste activa zijn hieronder gepresenteerd.

	31-12-2024	31-12-2023
Aanschafwaarde	216.285	215.151
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	-2.570	-2.570
Cumulatieve afschrijvingen	-100.093	-96.972

11.3. A III Financiële vaste activa

A III Financiële vaste activa – andere deelnemingen

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

	2024	2023
Boekwaarde per 1 januari	419	418
Bij: Uitgegeven leningen	1	2
Af: Aflossingen	-13	0
Boekwaarde per 1 december	407	419

De financiële vaste activa betreffen twee langlopende vorderingen op stichting Buurtmarkt van €0,32 miljoen (2023: € 0,32 miljoen) en stichting Bikewerk van €0,09 miljoen (2023: €0,09 miljoen). De lening aan het Time-out huis is op 9 januari 2024 volledig afgelost.

A III Financiële vaste activa – overige vorderingen

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

	Saldo per 1 januari	Storting	Ontvangen	Saldo per 31 december
Waarborgsommen	3.073	0	3.022	50
Toetredingskapitaal CentraMed	127	64	0	191
	3.200	64	3.022	241

Waarborgsommen

Als onderdeel van de oude financieringsafspraken had Pluryn € 3,0 miljoen borg gestort bij Liberty Mutual Surety. Deze borg is in juli 2024 met de nieuwe financieringsafspraken terug ontvangen. Daarnaast zijn diverse overige waarborgsommen gestort. Dit betreffen voornamelijk waarborgsommen voor huurpanden.

Toetredingskapitaal CentraMed

Pluryn heeft een medische aansprakelijkheidsverzekering afgesloten en is lid geworden van de onderlinge waarborgmaatschappij. Pluryn bouwt haar kapitaaldeel in 6 jaar op, met een jaarlijkse bijdrage van € 63.600. Dit bedrag wordt verdeeld over een aandeel met een nominale waarde van € 1.000, -, agio en de ledenrekening.

11.4. B II Vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

Vorderingen op handelsdebiteuren

Vorderingen op gemeenten (gefactureerde zorgproductie)

1. Op handelsdebiteuren

Vorderingen op groepsmaatschappijen

2. Op groepsmaatschappijen

Nog te factureren zorgproductie

Nog te ontvangen subsidie ESF

Diverse nog te ontvangen bedragen

Overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen

3. Overige vorderingen

31-12-2024	31-12-2023
6.722	4.405
16.446	15.917
23.168	20.322

765	565
765	565

9.126	15.065
0	493
2.514	2.283
1	1
576	10
12.217	17.852

Vorderingen op handelsdebiteuren en - gemeenten

De vorderingen op handelsdebiteuren en de vorderingen op gemeenten zijn ten opzichte van vorig jaar gestegen met € 2,8 miljoen. Dit houdt voor een belangrijk deel verband met het toegenomen aandeel onderaanneming binnen de handelsdebiteuren. De vorderingen uit onderaanneming zijn met € 1,6 miljoen gestegen. De ouderdom van deze debiteuren is niet significant toegenomen.

De verdere stijging wordt veroorzaakt door een lagere voorziening uit onderaanneming zoals hieronder wordt toegelicht.

Nog te factureren zorgproductie

De nog te factureren zorgproductie is gedaald met € 5,3 miljoen. Stichting Pluryn heeft in 2024 een inhaalslag gemaakt met het factureren van productie voor kleinschalige zorg. Op balansdatum 2023 waren enkele gemeenten waarmee nog geen definitieve afspraken waren gemaakt voor deze zorg, waardoor die productie in 2024 nog gefactureerd diende te worden.

Op bovenstaande vorderingen zijn de volgende voorzieningen getroffen:

Voorziening vorderingen op debiteuren

Voorziening vorderingen op gemeenten

Voorziening vorderingen uit onderaanneming

Voorziening nog te factureren bedragen

31-12-2024	31-12-2023
120	273
1.857	1.891
1	757
2.696	3.419
4.674	6.341

De voorziening uit onderaanneming is gedaald met € 0,8 miljoen door betere tussentijdse afstemming met diverse grote hoofdaannemers. De voorziening nog te factureren bedragen is afgenomen met € 0,7 miljoen. Dit komt voornamelijk door de lagere nog te factureren positie.

11.5. B II Vordering uit hoofde van financieringstekort

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

	2022	2023	2024	Totaal
Saldo per 1 januari	0	3.704	0	3.704
Financieringsverschil boekjaar	0	0	6.244	6.244
Correcties voorgaande jaren	13	-42	0	-29
Betalen / ontvangsten	-13	-3.662	0	-3.675
Saldo per 31 december	0	0	6.244	6.244
Stadium van vaststelling:	C	C	A	

Interne berekening: A

Overeenstemming met zorgkantoor: B

Definitieve vaststelling NZA: C

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar:

Wettelijk budget aanvaardbare kosten

Af: Ontvangen voorschotten

Totaal financieringsverschil

2024	2023
200.462	190.561
-194.218	-186.857
6.244	3.704

Overzicht per zorgkantoor

Zorgkantoor VGZ

Zorgkantoor Zilveren Kruis

Zorgkantoor Menzis

Zorgkantoor CZ

2024	2023
5.611	1.928
302	1.668
308	242
23	-134
6.244	3.704

11.6. B III Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

Bankrekeningen

Kassen

31-12-2024	31-12-2023
36.675	46.623
13	5
36.688	46.628

Als onderdeel van de herfinanciering die in april 2024 heeft plaatsgevonden is het depot (€21,2 miljoen) dat met toestemming van de banken gebruikt kon worden voor investeringen in vastgoed in april 2024 afgelost op de langlopende bankschulden. Deze afname wordt gedeeltelijk gecompenseerd door het positieve resultaat van Stichting Pluryn.

De liquide middelen staan ter vrije beschikking, met uitzondering van de afgegeven bankgaranties ad. € 0,2 miljoen (2023: € 0,2 miljoen).

11.7. D Eigen vermogen

D Eigen Vermogen Verloopoverzicht

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
I Kapitaal				
	2.478	0	0	2.478
	2.478	0	0	2.478
II Wettelijke reserve				
Immateriële vaste activa	142	0	-142	0
	142	0	-142	0
III Bestemmingsfondsen				
Reserve aanvaardbare kosten	52.930	4.073	0	57.003
Spieringfondsen	1.663	0	0	1.663
Groenfonds SKNL	354	0	-11	354
	54.946	4.073	-11	59.020
IV Bestemmingsreserves				
Steunfondsen / Legaten	685	0	0	685
	685	0	0	685
V Algemene reserve				
Algemene reserve	8.155	4.705	11	12.870
	8.155	4.705	11	12.870

Het resultaat over boekjaar 2024 is in overeenstemming met de bestemming van het resultaat gedoteerd aan het bestemmingsfonds en aan de algemene reserve.

Wettelijke reserve

De wettelijke reserve immateriële vaste activa zag toe op de kosten van ontwikkeling van het softwarepakket MoreCare4. In 2024 is het softwarepakket MoreCare4 volledig afgeschreven.

Bestemmingsfondsen

- Het behaalde resultaat van de WLZ-onderdelen is, conform de resultaatbestemming, toegevoegd van het bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten.
- Bestemmingsfonds 'Spieringfondsen' is ontstaan uit ontbinding van stichting Spieringfondsen in 2019. In de overeenkomst is opgenomen dat stichting Pluryn dit fonds maximaal 10 jaar aanhoudt en eindigt van rechtswege indien en zodra het vermogen € nihil is.
- Het 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 vanuit de overige mutaties is het saldo van deze aflossing en rente.

Bestemmingsreserve

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 2024 zijn geen legaten ontvangen en zijn geen bestedingen hierop in mindering gebracht.

Algemene reserve

De overige mutatie in de algemene reserve betreft het Groenfonds en de wettelijke reserve immateriële activa.

D Eigen Vermogen

Aansluiting geconsolideerd – enkelvoudig vermogen 31 december 2024

Hieronder is de aansluiting tussen het geconsolideerde – en het enkelvoudige vermogen per 31 december 2024 per stichting weergegeven, inclusief het resultaat 2024.

De specificatie is als volgt :

	Resultaat	Eigen Vermogen
Stichting Pluryn	8.778	75.182
Stichting REA College Pluryn	1.659	3.540
Stichting Coffyn	9	9
Stichting Buurtmarkt	-149	-674
Stichting Bikewerk	-25	-285
Stichting Blixem Nijmegen	84	190
Stichting Pluryn JJI Lelystad	-5	778
Stichting SeysCentra (50%)	-71	5.303
Stichting Centra voor Aangepast Paardrijden (50%)	-4	29
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	10.275	84.072

11.8. E Voorzieningen

	Saldo per 1 januari	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december
Langdurig zieken	2.112	1.380	-1.241	0	2.252
Reorganisatie	1.784	0	-907	-877	-0
Jubileumverplichtingen	2.347	367	-206	-17	2.490
Voorziening WGA ERD	7.141	3.162	-1.065	-95	9.142
Voorziening afbouw carrière	90	112	-45	-2	155
	13.474	5.021	-3.464	-992	14.039

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	2.741
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	11.297
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.730

Voorziening langdurig zieken

De verplichting over het eerste jaar wordt voor 100% voorzien en over het tweede jaar wordt deze voor 70% voorzien. Rekening wordt gehouden met de vertrekkans van medewerkers op basis van historische gegevens. De vrijval ziet toe op medewerkers die in 2024 niet meer langdurig ziek zijn.

Voorziening reorganisatie

Als onderdeel van meerjaren herstelplan Focus heeft Pluryn een reorganisatie voorgenomen waarvoor ultimo 2019 een reorganisatievoorziening is gevormd. In 2024 ziet de onttrekking met name toe op de betaalde vertrekvergoedingen aan ondersteunend personeel. Het resterende deel van de voorziening is per eind 2024 vrijgevallen.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileum verplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 3% en omvat de toekomstige verplichting, die Stichting Pluryn heeft inzake jubileumuitkeringen. Bij bepaling van de omvang van de voorziening is, op basis van ervaringscijfers, rekening gehouden met het personeelsverloop.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

Het aantal medewerkers dat gebruik maakt van de WGA is in 2024 met toegenomen. De gemiddelde kosten per medewerker zijn eveneens gestegen. De vrijval van € 0,1 miljoen ziet toe op een aantal medewerkers die niet meer langdurig ziekgemeld zijn.

Voorziening afbouw carrière

De voorziening is gevormd op basis van de regeling Afbouw Carrière in de CAO Gehandicaptenzorg en Jeugdzorg. Het betreft de contante waardering van de verplichting voor de in toekomst door te betalen salarissen, voor dat deel waarvoor geen arbeidsprestaties geleverd gaan worden. De voorziening is enkel gevormd voor de medewerkers die reeds gebruik maken van deze regeling. De disconteringsvoet bedraagt 3% (2023 idem) en rekening is gehouden met salarisverhogingen.

11.9. F Langlopende schulden

F 1 Langlopende schulden aan banken

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

	2024	2023
Stand per 1 januari	43.430	50.266
Bij: nieuwe leningen	21.700	0
Af: aflossingen	-44.658	-6.836
Stand per 31 december	20.472	43.430
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-2.170	-5.665
Stand langlopende schulden per 31 december	18.303	37.765
Nieuwe financiering 2024		
Af: aflossingsverplichting boekjaar 2024		-43.430
Bij: nieuwe financieringsafpraak gesloten per 9-4-2024		21.700
Af: aflossingsverplichting boekjaar 2024 nieuwe overeenkomst		-1.228
Stand langlopende schulden per 31 december		20.473

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	2.170
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	18.302
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	0

De gemiddelde rentevoet op de langlopende schulden bij banken bedroeg over de lening in 2024 5,2%.

Op 9 april 2024 is een nieuwe meerjaren financieringsafpraak met de huisbankiers ING Bank N.V. en de Coöperatieve Rabobank U.A. definitief geworden. De financiering kent een looptijd van 5 jaar, tot April 2029.

Als onderdeel van de afspraken is een deel van de bestaande financiering vervroegd afgelost. De totale kredietfaciliteit per 9 april 2024 bedraagt daarmee € 27,2 miljoen waarvan € 5,5 miljoen rekening courant faciliteit. Andere belangrijke afspraken staan hierna verder toegelicht.

Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden

De financieringsafspraken met de banken zijn als volgt samen te vatten:

- *Financieringsstructuur:* De financiering is aangegaan met Stichting Pluryn als enige kredietnemer. De overige stichtingen in de groep zijn geen kredietnemer of garantiegiver.
- *Zekerheden:* een pandrecht eerste rang op alle vorderingen (waaronder handels- en intra-groep vorderingen), verzekeringen, bankrekeningen en alle roerende zaken (o.a. voorraden, waaronder onderhanden werk, en inventaris) en een hypotheekrecht op het onroerend goed van de Schuldenaar.

Als financiële ratio's zijn een minimale EBITDA en een minimum solvabiliteitsratio overeengekomen. De solvabiliteit dient ieder boekjaar gelijk of groter dan 30% te zijn. Ultimo 2024 bedraagt de solvabiliteit 38,8%. De solvabiliteit wordt berekend door de verhouding van een 'garantievermogen' en een 'gecorrigeerd balanstotaal' van stichting Pluryn. Het garantievermogen bestaat uit het eigen vermogen, vermeerderd met (i) de latente belastingverplichtingen ten aanzien van materieel vast actief en (ii) de ten opzichte van de Financieringspartijen achtergestelde leningen. Het gecorrigeerde balanstotaal bestaat uit de activa, minus (i) de immateriële vaste activa, (ii) actieve latente belastingvordering en belastinglatenties, (iii) deelnemingen en minderheidsdeelnemingen, (iv) vorderingen op bestuurders en (v) vorderingen op deelnemingen, minderheidsdeelnemingen en leden van de Groep.

De overeengekomen minimale EBITDA voor 2024 bedraagt € 14,7 miljoen. Stichting Pluryn heeft over 2024 een EBTIDA behaald van € 21,7 miljoen. De EBITDA-ratio's voor 2025 en verder zijn door ING, Rabobank en Stichting Pluryn vastgesteld op:

Periode eindigt op	EBITDA
31-12-2025	€ 15.500.000
31-12-2026	€ 18.200.000
31-12-2027	€ 19.100.000
31-12-2028 en volgend	€ 19.600.000

Andere afspraken die met de banken zijn overeengekomen betreffen onder andere een

- *Negative pledge:* Het is Stichting Pluryn niet toegestaan om additionele zekerheden te vestigen op activa, met uitzondering van hetgeen reeds is overeengekomen.
- *Positive pledge:* de banken hebben de optie om aanvullende zekerheidsrechten van Stichting Pluryn te verkrijgen.
- *Pari-Passu:* de vorderingen van de banken op Stichting Pluryn zijn tenminste gelijk in rang met de overige schulden van Stichting Pluryn. De vorderingen van de bank op Stichting Pluryn zijn niet achtergesteld.

Renteswaps ING Bank en Rabobank

Met de nieuwe financieringsovereenkomst zijn de renteswaps die Stichting Pluryn had afgewikkeld. Stichting Pluryn heeft een vaste rente van 4% voor 5 jaar.

Overige toelichting op de langlopende schulden

Stichting Pluryn heeft twee kredietfaciliteiten. De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2024 € 4 miljoen (2023: € 4 miljoen) en de rente bedraagt 1-maands EURIBOR plus opslag 1,95% en een bereidstellingsprovisie van 0,6% per jaar.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2024 € 1,5 miljoen (2023: € 1,5 miljoen). De rente bedraagt het gemiddelde van het 1-maands EURIBOR verhoogd met een opslag van 1,25%-punt en een bereidstellingsprovisie van 0,3%.

F 2 Langlopende schulden – Overige schulden

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

	2024	2023
Stand per 1 januari	5.546	6.308
Bij: nieuwe leningen	0	70
Af: aflossingen	-579	-831
Stand per 31 december	4.967	5.546
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	-254	-579
Stand langlopende schulden per 31 december	4.713	4.967

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	254
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	4.713
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	4.500

Verplichting REA College

Stichting REA College heeft in juni 2015 aan voormalig Stichting Pluryn Hoenderloo Groep € 4,5 miljoen uitgeleend. Het doel van deze lening is om de openstaande rekening-courant posities af te lossen. Hierover wordt 1% rente berekend.

Financial leaseverplichting

De leaseverplichting bedraagt per 31 december 2023 € 3,6 miljoen en heeft betrekking op de huur van desktops en laptops. De boekwaarde van deze activa ultimo 2024 bedraagt € 0,2 miljoen. De looptijd van deze verplichting is 1 tot 5 jaar.

Verplichting Spieringfonds

Pluryn heeft in voorgaande jaren een saldo ontvangen uit de ontbindingen van Stichting Spieringsfonds. Overeengekomen is dat Pluryn de komende 10 jaar een fictief rendement uitkeert aan Mr. F. Couvée-stichting (zoals Stichting Spieringfonds eerder deed) ter hoogte van 3% van het fonds. Deze verplichting bedraagt over de looptijd € 0,7 miljoen. Ultimo 2024 resteert van de totale verplichting € 0,2 miljoen (2023: € 0,3 miljoen).

11.10. G Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2024	31-12-2023
4. Belastingen en sociale premies	11.589	12.262
5. Schulden ter zake van pensioenen	8.507	7.992
Nog te betalen salarissen	1.961	1.956
Vakantiegeld	7.810	7.415
Vakantiedagen	5.669	5.318
Nog te betalen PBL uren	16.172	15.569
Overige schulden	7.578	2.153
6. Overige schulden	39.190	32.411
Vooruitontvangen opbrengsten	3.469	2.864
Terug te betalen subsidiebedragen	1.493	1.463
Nog te betalen kosten	3.378	9.399
7. Overige passiva	8.340	13.727
Nog te ontvangen inzake financiering dienst Justitiële inrichtingen	140	127
8. Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	140	127

Toelichting kortlopende schulden

- De belastingen en premies zijn met € 0,7 miljoen gedaald. Dit ziet met name toe op afwikkeling van btw-schuld ad € 0,5 miljoen naar aanleiding van een btw-onderzoek in 2023.
- De pensioenen zijn gestegen door hogere salarissen als gevolg van de verhogingen in de CAO Jeugdwet, Gehandicapten en Geestelijke Gezondheidszorg. Ultimo 2024 dienen de nota's over de laatste drie maanden nog betaald te worden, evenals ultimo 2023. De facturen over november en december 2024 zijn in 2025 ontvangen en zijn allen betaald.
- De vakantiedagen en de nog te betalen PBL-uren nemen ten opzichte van vorig jaar beperkt toe en kennen eenzelfde oorzaak. Enerzijds is het aantal personeel in loondienst gedaald en anderzijds zijn de loonkosten gestegen.
- De terug te betalen subsidiebedragen betreffen twee samenwerkingsverbanden die de zorgproductie hebben voorgefinancierd. Naar verwachting wordt deze productie niet terugbetaald, maar besteed door geleverde zorg in 2025.
- De nog te betalen kosten bestaan voornamelijk uit reserveringen voor verplichtingen uit 2024 waarvan de factuur nog niet ontvangen is en overige reserveringen.
- De vooruitontvangen financiering justitiële cliënten betreft voor de zorglevering aan cliënten bij locatie Kemnade.

Het financieringsoverschot inzake de Justitie kan als volgt worden toegelicht:

	2021	2022	2023	2024	Totaal
Saldo per 1 januari	-67	-45	-16	0	-127
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	0	0
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen / ontvangsten	0	0	-13	0	-13
Saldo per 31 december	-67	-45	-29	0	-140

Specificatie financieringsverschil Justitie in het boekjaar:

Te ontvangen budget Ministerie van Justitie

Af: Ontvangen voorschotten

Af: Overige ontvangsten

Totaal financieringsverschil

2024	2023
156	204
0	-37
-156	-183
0	-16

11.11. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Huurverplichtingen

Stichting Pluryn heeft huurcontracten, welke aan te merken zijn als operational lease.

De jaarlijkse huurverplichting van de huurcontracten, die afgesloten zijn voor onbepaalde tijd, bedraagt € 3,2 miljoen (2023: € 2,3 miljoen). De jaarlijkse verplichting van huurcontracten met een einddatum is als volgt:

- Huurverplichtingen korter dan één jaar

- Huurverplichtingen van één tot 5 jaar

- Huurverplichtingen langer dan 5 jaar

2024	2023
5.967	7.101
11.652	13.769
2.509	4.052

Leaseverplichtingen

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

- Leaseverplichtingen korter dan één jaar

- Leaseverplichtingen van één tot vijf jaar

- Leaseverplichtingen langer dan vijf jaar

2024	2023
1.004	939
2.420	2.852
3	0

Het wagenpark is in 2023 voor een groot deel vernieuwd en geëlectriceerd. Het aantal leaseverplichtingen is dit jaar licht gedaald naar 127 (2023: 130). De afname van de verplichting komt voornamelijk door het verstrijken van 1 jaar van de looptijd (5 jaar) van de verplichtingen aangegaan in 2023.

Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers.

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht of en in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de verschillende (al dan niet algemeen verbindend verklaarde) Cao's die in de zorg worden gebruikt, en welke financiële impact dit met zich mee kan brengen. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden, onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers, over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing zou zijn, over het effect van de in veel Cao's c.q. zorgorganisaties toegepaste jaarurensystematiek en over de beschikbaarheid en betrouwbaarheid van de benodigde onderliggende data.

De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen. Wij volgen de ontwikkelingen nauwgezet en zullen, indien noodzakelijk, in toekomstige verslagperiodes nadere informatie verstrekken over de mogelijke financiële consequenties.

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.

12. Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

12.1. A Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
1. Zorgverzekeringswet	2.295	2.226
2. Wet langdurige zorg	201.437	189.518
3. Rijkssubsidies Ministerie van VWS	78	464
4. Ministerie van Justitie en Veiligheid (forensisch, exclusief subsidies)	156	204
5. Baten uit onderaanneming	18.264	8.478
6. Overige baten uit beroepsmatige zorgverlening	1.333	1.228
	223.564	202.119

Wet langdurige zorg

De baten uit langdurig zorg zijn met 6% en circa € 11 miljoen gestegen. Dit betreft met name indexatie van de tarieven.

Onderaanneming

De opbrengsten onderaanneming zien toe op de zorgproductie die Pluryn levert aan cliënten waarbij een andere zorgaanbieder de hoofdaannemer is. Circa € 15 miljoen van deze baten is gerealiseerd bij drie hoofdaannemers. De zorgproductie bij één van deze partijen verliep vorig jaar via Pluryn (derhalve verantwoord onder 1. Jeugdwet) met een omvang van afgerond € 8 miljoen.

12.2. B Baten uit Jeugdwet

De baten uit jeugdwet zijn met name door indexatie gestegen met 5%. Door een verschuiving van zorgproductie naar onderaanneming van circa €8 miljoen is deze stijging niet duidelijk zichtbaar.

12.3. C Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

	2024	2023
Opbrengsten Wmo	7.333	7.382
Overige Subsidies	7.327	6.734
Overige Rijkssubsidies	0	28
	14.660	14.144

Wmo

Door een wijziging in de deponeringsvereisten zijn de baten uit de Wmo verantwoord onder Sectie C (2023: onder sectie B).

Overige subsidies

De overige subsidies zijn gestegen met 9% en € 0,6 miljoen, met name door het benutten van loonkostensubsidies voor diverse projecten.

12.4. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

Commerciële omzet
Verhuur
Detachering personeel
Overig

2024	2023
5.592	3.179
422	374
5.250	4.938
29	2.022
0	0
11.293	10.513

De overige opbrengsten zijn nagenoeg gelijk gebleven. De vorig jaar gepresenteerde overige bedrijfsopbrengsten – overig, zijn met ingang van 1 januari 2024 verantwoord onder de commerciële omzet.

12.5. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

Personeel niet in loondienst
Overige uitbesteed werk en overige externe kosten:
Kosten inkoop zorg bij derden
Vervoerskosten door derden

Subtotaal

2024	2023
78.493	62.784
22.112	20.607
2.357	2.246
102.961	85.637
102.961	85.637

Personeel niet in loondienst

Voor het vierde opeenvolgende jaar stijgen de kosten voor Personeel niet in loondienst. In 2021 bedroegen deze kosten nog afgerond € 24 miljoen, in 2022 € 43 miljoen en de stijging van 2023 naar 2024 bedraagt € 15,7 miljoen en 25%.

Stichting Pluryn is voor de zorgverlening afhankelijk van goed en voldoende personeel. Als gevolg van meer geleverde zorg, een hoog ziekteverzuim, de arbeidsmarktkrapte en het verloop dat Stichting Pluryn in 2024 heeft gekend, is opnieuw meer extern personeel ingehuurd dan vorig jaar. Met de invoering van de wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA) wordt beoogd schijnzelfstandigheid tegen te gaan. In 2024 heeft Stichting Pluryn actief haar Personeel niet in loondienst benaderd voor een dienstverband bij Stichting Pluryn. Deze actie is in gang gezet gelet op feit dat de belastingdienst per 1 januari 2025 volledig gaat handhaven op schijnzelfstandigheid (opheffing van het handhavingsmoratorium). Dit vooruitlopend op de VBAR, die mogelijk per 1 januari 2026 van kracht wordt en hiermee wordt bijgedragen aan meer stabiele personele bezetting zodat de goede, veilige en continue zorg gewaarborgd blijft.

Voor de zeer kleine groep overige zorgmedewerkers (specialisten, vaktherapeuten) wordt voor wat betreft (mogelijk) nieuwe zzp-contracten toegewerkt naar modelovereenkomsten die voldoen aan de wet DBA. De modelovereenkomsten en bijhorende processtappen zijn begin maart getoetst bij de Belastingdienst.

12.6. Personeelskosten

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte):

2024	2023
3.337	3.482

Het gemiddeld aantal FTE is in 2024 gedaald met 145 Fte en 4%.

De personeelskosten zijn in 2024, ten opzichte van 2023, gestegen met € 9 miljoen en 4%. Dit wordt verklaard door diverse loonsverhogingen in de van toepassing zijnde CAO's:

- Gehandicaptenzorg: stijging van 2% per 1 juni 2024 en 2% per 1 december 2024, beide met een minimum van € 55,- bruto per maand.
- Jeugdzorg: Stijging van 8% op 1 januari 2024 en een stijging van 1,25% per 1 juli 2024
- Geestelijke gezondheidszorg: stijging per 1 januari 2024 met 2% en 1 december 2024 met 4%.

Deze loonstijgingen en de wijzigingen in personeel hebben een effect van € 6,5 miljoen en 4%. De sociale lasten zijn met € 1,7 miljoen gestegen. De lasten voor pensioenen zijn gestegen door stijgingen van salarissen, zowel gedurende 2023 als in 2024. De pensioenpremies bij PFZW zijn gelijk gebleven op 12,9% voor de werkgever voor de OP-premie en 0,25% AP premie.

12.7. Afschrijvingen op vaste activa

Het overzicht van de totale afschrijvingen is als volgt:

Afschrijvingen immateriële vaste activa

Afschrijvingen materiële vaste activa

Totale afschrijvingslast

2024	2023
142	599
12.272	12.185
12.414	12.784

12.7.1. Afschrijving op immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Kosten van ontwikkeling

Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom

2024	2023
142	598
0	1
142	599

12.7.2. Afschrijving op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen

Machines en installaties

Andere vaste bedrijfsmiddelen

Subtotaal

Doorberekend

2024	2023
6.752	6.742
2.486	2.604
3.036	2.841
12.274	12.187
-2	-2
12.272	12.185

12.8. Overige waardeverminderingen vaste activa

De specificatie luidt als volgt:

Impairment

Terugname impairment

2024	2023
0	0
0	-600
0	-600

In 2024 heeft Stichting Pluryn geen aanleiding onderkend voor mogelijk een onjuiste waardering van het vastgoed. Zowel de externe – als interne factoren geven geen aanleiding om duurzame waardevermindering te veronderstellen

12.9. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

Andere personeelskosten

Algemene kosten

Cliënt- en bewonersgebonden kosten

Onderhoudskosten

Energiekosten

Huur en leasing

Mutatie voorzieningen

2024	2023
12.611	12.655
16.792	17.498
14.366	15.214
7.761	6.741
6.533	5.184
9.407	9.737
-978	-668
66.493	66.361

Toelichting

De overige bedrijfskosten zijn met € 2,7 miljoen gestegen en 4%. De hogere energiekosten worden voornamelijk verklaard door de gestegen prijzen.

13. Vaststelling en goedkeuring

13.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Plurn heeft de jaarrekening 2024 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 20 mei 2025.

De raad van toezicht van Stichting Plurn heeft de jaarrekening 2024 goedgekeurd in de vergadering van 26 mei 2025.

13.2. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de geconsolideerde winst- en verliesrekening (zie hoofdstuk 4).

13.3. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben na balansdatum geen gebeurtenissen van belang plaatsgevonden, die van invloed zijn op dit jaarverslag.

13.4. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestur

W.G.		
Dhr. E.G. van Doorn	Voorzitter	20-mei-25
W.G.		
Mevr. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen		20-mei-25
W.G.		
Dhr A.J. Brand		20-mei-25

Raad van Toezicht

W.G.		
Dhr. R. Koopmans	Voorzitter	26-mei-25
W.G.		
Mevr. G.L. Leusink		26-mei-25
W.G.		
Mevr. K. Vermeulen-Kalk		26-mei-25
W.G.		
Dhr. A. Postema		26-mei-25
W.G.		
Dhr. H.A. Dijkstra		26-mei-25
W.G.		
Dhr. M.M. den Braber		26-mei-25
W.G.		
Dhr. M.H.H. Kramer		26-mei-25

14. Overige gegevens

14.1. Statutaire regeling resultaatbestemming

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

14.2. Nevenvestigingen

Stichting Pluryn heeft verschillende nevenvestigingen in Nederland. De volledige lijst is beschikbaar op de website van de Kamer van Koophandel.

14.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen ná deze pagina.

