

Jaarverslag 2022

Stichting Pluryn

Powered by Pluryn



Sterker in de samenleving

Inhoudsopgave

0. Bestuursverslag Pluryn 2022	6
0.1. Algemene informatie	7
0.1.1. De bedoeling van Pluryn	7
0.1.2. Feiten en Cijfers	7
0.1.3. Juridische structuur	8
0.1.4. Bestuur en toezicht	9
0.1.5. Organisatiestructuur	11
0.1.6. Medezeggenschap	11
0.2. Verslag over het afgelopen jaar	12
0.2.1. Meerjarenstrategie 2022-2025	12
0.2.2. Voortzetting verbetering bedrijfsresultaten	14
0.2.3. Eén Pluryn	15
0.2.4. Digitalisering	17
0.3. Financiële analyse verslagjaar	17
0.3.1. Financieel resultaat 2022	17
0.3.2. Beleid inzake financiële instrumenten	18
0.3.3. Overige prestatie-indicatoren	18
0.4. Toepassing gedragscodes	19
0.4.1. Governancecode Zorg 2022	19
0.4.2. Gedragscode medewerkers	19
0.5. Ontwikkeling en onderzoek	20
0.5.1. Leren en verbeteren	20
0.5.2. Ontwikkeltraject leidinggevenden	20
0.5.3. Onderzoek	21
0.6. Toekomst paragraaf	22
0.6.1. Blijven investeren in onze medewerkers	22
0.6.2. Voortzetting meerjarenbeleidsplan 2022-2025	22
0.6.3. Digitale strategie en nieuw ECD Volwassenen	24
0.6.4. Financiële doorkijk 2023	24
0.6.5. Nieuwe bankafspraken en financieringsbehoefte	24
0.7. Risicomanagement	25
0.8. Maatschappelijke aspecten van ondernemen	28
0.8.1. Duurzaam werkgeverschap	28
0.8.2. Sociale inkoop	29
0.8.3. Zorgverkoop en SROI	30
0.8.4. Duurzaamheidsbeleid	30
0.8.5. Maatschappelijke ondernemingen	31
1. Jaarverslag 2022 van de Raad van Toezicht	33
1.1. De Bedoeling van Pluryn	33
1.2. Visie op toezicht	33
1.3. Samenstelling	35
1.3.1. Remuneratiecommissie	35
1.3.2. Auditcommissie	36
1.3.3. Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid	36

1.3.4.	Commissie Onderwijs & Participatie	36
1.4.	Belangrijke ontwikkelingen in 2022	37
1.5.	Afronding	38
2.	Geconsolideerde balans per 31 december 2022	39
3.	Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	41
4.	Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	42
5.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	43
5.1.	Algemeen	43
5.1.1.	Algemene gegevens	43
5.1.2.	Verslaggevingsperiode	43
5.1.3.	Grondslagen voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening	43
5.1.4.	Continuïteitsveronderstelling	43
5.1.5.	Vergelijking met voorgaand jaar	44
5.1.6.	Stelselwijziging	44
5.1.7.	Schattingswijziging	44
5.1.8.	Salderen	45
5.2.	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	45
5.2.1.	Gebruik van schattingen	45
5.2.2.	Consolidatie	45
5.2.3.	Grondslagen van waardering van activa en passiva	47
5.2.4.	Immateriële vaste activa	47
5.2.5.	Materiële vaste activa	47
5.2.6.	Financiële vaste activa	49
5.2.7.	Vorraden	49
5.2.8.	Financiële instrumenten	49
5.2.9.	Onderhanden werk uit hoofde van DBC's	51
5.2.10.	Vorderingen	51
5.2.11.	Liquide middelen	52
5.2.12.	Eigen Vermogen	52
5.2.13.	Voorzieningen	52
5.2.14.	Schulden	53
5.3.	Grondslagen van resultaatbepaling	54
5.3.1.	Algemeen	54
5.3.2.	Opbrengsten	54
5.3.3.	Personele kosten	55
5.3.4.	Ontslagvergoedingen	55
5.3.5.	Pensioenen	56
5.3.6.	Financiële baten en lasten	56
5.3.7.	Overheidssubsidies	56
5.3.8.	Subsidies ten behoeve van onderwijs	57
5.3.9.	Uitgangspunten Sociaal Domein	57
5.4.	Grondslagen van segmentering	57
5.5.	Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht	57
5.6.	Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	58
5.7.	Waarderingsgrondslagen WNT	58

5.8. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	58
6. Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	59
6.1. Immateriële vaste activa	59
6.2. Materiële vaste activa	59
6.3. Financiële vaste activa	61
6.4. Vorderingen	62
6.5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	62
6.5.1. Financiering WLZ	63
6.5.2. Financiering Justitie	63
6.6. Liquide middelen	64
6.7. Groepsvermogen	64
6.8. Voorzieningen	66
6.9. Langlopende schulden	68
6.9.1. Langlopende schulden aan banken	68
6.9.2. Overige langlopende schulden	70
6.10. Kortlopende schulden	71
6.11. Financiële instrumenten	72
6.12. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa	72
7. Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	74
7.1. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	74
7.2. Baten uit andere beroepsmatige activiteiten	75
7.3. Overige bedrijfsopbrengsten	75
7.4. Uitbesteed werk en andere externe kosten	75
7.5. Personeelskosten	76
7.6. Afschrijvingen immateriële vaste activa	76
7.7. Afschrijvingen materiële vaste activa	76
7.8. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	77
7.9. Overige bedrijfskosten	77
7.10. Wet Normering Topinkomens	78
7.10.1. WNT verantwoording 2022 Stichting Pluryn	79
7.10.2. WNT verantwoording 2022 Stichting Intermetzo	81
7.11. Honoraria accountant	83
7.12. Transacties met verbonden partijen	83
8. Enkelvoudige balans per 31 december 2022	84
9. Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	86
10. Toelichting op de enkelvoudige balans	87
10.1. Immateriële vaste activa	87
10.2. Materiële vaste activa	87
10.3. Financiële vaste activa	88
10.3.1. Deelnemingen	88
10.3.2. Overige financiële vaste activa	88
10.4. Vorderingen	89
10.5. Vordering uit hoofde van financieringstekort	90
10.5.1. Financieringstekort WLZ	90

10.5.2.	Financieringsoverschot Justitie	90
10.6.	Liquide middelen	91
10.7.	Eigen vermogen	91
10.7.1.	Verloopoverzicht	91
10.7.2.	Aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2022	93
10.8.	Voorzieningen	93
10.9.	Langlopende schulden	95
10.9.1.	Langlopende schulden aan banken	95
10.9.2.	Overige langlopende schulden	97
10.10.	Kortlopende schulden	98
10.11.	Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa	99
11.	Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening	101
11.1.	Baten uit beroeps - of bedrijfsmatige zorgverlening	101
11.2.	Baten uit beroepsmatige activiteiten	102
11.3.	Overige bedrijfsopbrengsten	102
11.4.	Uitbesteed werk en andere externe kosten	102
11.5.	Personeelskosten	103
11.6.	Afschrijving op immateriële vaste activa	103
11.7.	Afschrijvingen op materiële vaste activa	103
11.8.	Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	104
11.9.	Overige bedrijfskosten	104
12.	Vaststelling en goedkeuring	105
12.1.	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	105
12.2.	Resultaatbestemming	105
12.3.	Gebeurtenissen na balansdatum	105
12.4.	Ondertekening door bestuurders en toezichthouders	106
13.	Overige gegevens	107
13.1.	Statutaire regeling resultaatbestemming	107
13.2.	Nevenvestigingen	107
13.3.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	107
14.	Bijlagen	108
	Bijlage 1: Corona-compensatie	108
	Bijlage 2: Zorgbonus 2	110
	Bijlage 3: Bongerd 2022	112

0. Bestuursverslag Pluryn 2022

Het afgelopen jaar heeft Pluryn onder leiding van de huidige raad van bestuur belangrijke stappen gezet om haar missie en visie waar te maken en daarmee haar toekomst als relevante speler in het zorglandschap te waarborgen. We zijn trots op wat we als organisatie met elkaar hebben bereikt en zijn vastbesloten om onze koers voort te zetten. Het jaar 2022 markeert het eerste volle jaar voor deze nieuwe raad van bestuur en we hebben gekozen voor een duidelijke en constante lijn voor de komende jaren.

Samen met cliënten, familie en naasten, medewerkers en netwerkpartners hebben we goede stappen gezet. De juridische herstructurering zorgde voor een heldere basis waardoor we echt één Pluryn zijn geworden. We werkten hard om te komen tot een gedragen meerjarenstrategie voor de periode 2022-2025. Hierin hebben we onze strategische koers verdiept en aangescherpt, wat consequenties heeft voor de keuzes in onze portfolio. Pluryn richt zich voornamelijk op residentiële zorg voor mensen met een meervoudige complexe zorg- en ondersteuningsvraag. Voor hen willen wij er zijn met onderscheidend vermogen op persoonsgerichte zorg. We laten activiteiten los waar we niet goed in zijn of waar we geen gezonde businesscase kunnen realiseren. De keuzes waar we als organisatie voor staan maken we samen met onze cliënten, hun familie en naasten en onze samenwerkingspartners.

Het jaar 2022 was op vele vlakken een uitdagend jaar. Tijdens onze weg naar voren werden wij geconfronteerd met maatschappelijke ontwikkelingen zoals arbeidsmarktproblematiek, hoge kosten door inzet van Zzp'ers, niet kostendekkende tarieven en de naweeën van corona. Daarnaast dienden we ons ook te verhouden tot een sterk veranderende wereld waarin er sprake was van hoge inflatie en hoge energieprijzen. Desondanks werkten we hard aan onze basis voor duurzaam herstel. Vanaf 2023 zullen we echt kleur gaan bekennen door de gemaakte keuzes verder te concretiseren en te starten met de realisatie ervan.

In dit jaarverslag kijken we terug op de belangrijkste ontwikkelingen en resultaten van het afgelopen jaar. We zijn dankbaar voor de betrokkenheid van onze cliënten, medewerkers en netwerkpartners. Speciaal willen we ook de bijdrage van de Raad van Toezicht benadrukken en hen danken voor hun kritische reflecties en niet aflatende vertrouwen in ons als nieuw bestuur.

Het financiële resultaat over 2022 baart zorgen. Toch kijken we met vertrouwen vooruit naar de uitdagingen en kansen die zich in de toekomst zullen voordoen en blijven we ons gezamenlijk inzetten voor de beste zorg en ondersteuning aan onze cliënten.

Ieder mens heeft recht op een goed leven. Daar geloven wij in als Pluryn. Om dat te realiseren maken we samen het verschil!

Namens de Raad van Bestuur,

Eddy van Doorn

Annette Imhof

Mirjam van den Nieuwenhuijzen

0.1. Algemene informatie

0.1.1. De bedoeling van Pluryn

Pluryn is gespecialiseerd in de zorg voor mensen - jong en oud - met een complexe zorg- en ondersteuningsvraag. Pluryn ondersteunt deze jongeren en volwassenen bij het vergroten van kansen op een zo volwaardig en zelfstandig mogelijke plek in de samenleving.

Naast specialistische jeugd- en gehandicaptenzorg biedt Pluryn 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.

Onze bedoeling

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.

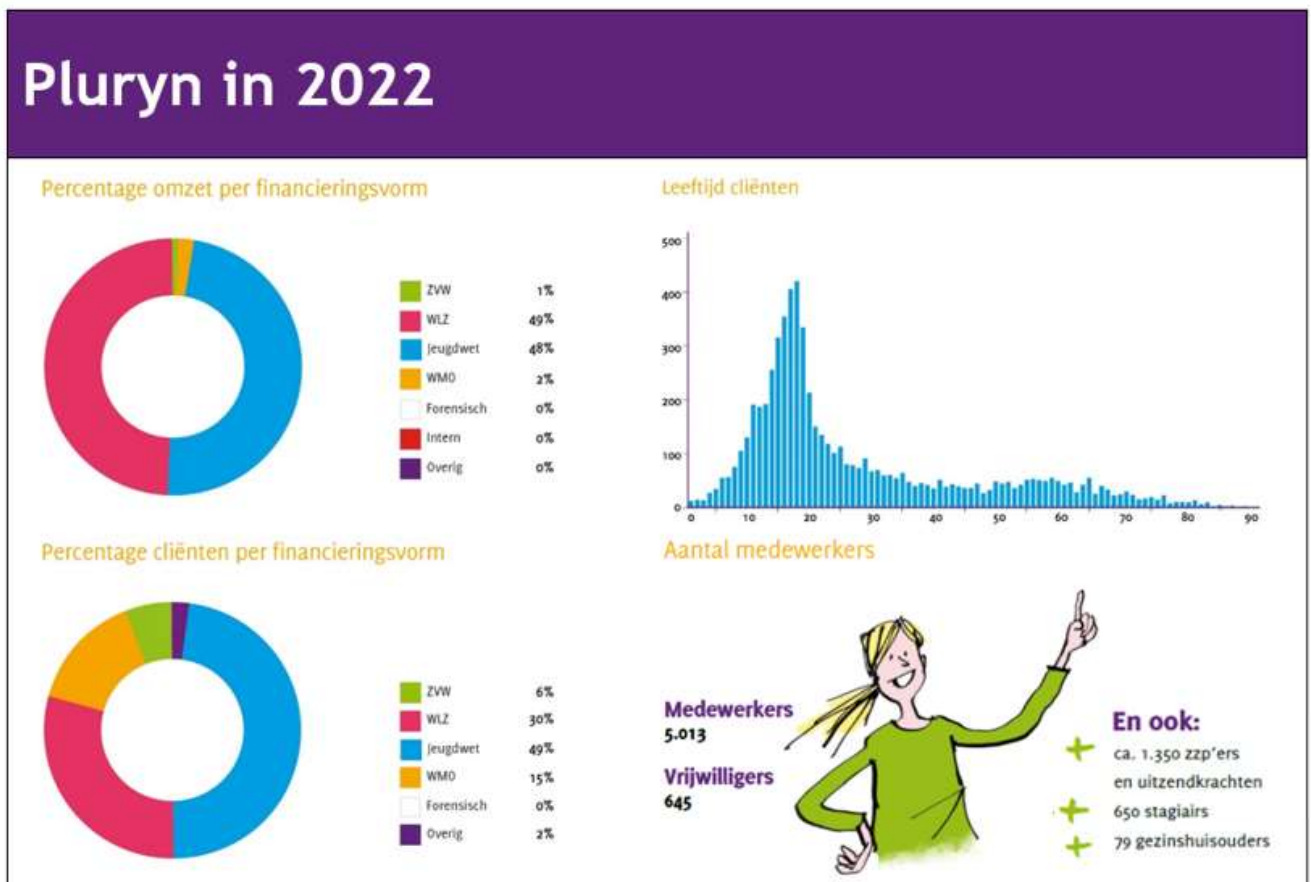
Pluryn kan mensen levensbreed ondersteunen. Naast specialistische zorg bieden we ook ondersteuning bij het zetten van stappen op het gebied van wonen, leren, werk en vrije tijd. We sluiten zoveel mogelijk aan bij het leven en de bestaande relaties. Door de eigen kracht van mensen aan te spreken, te kijken 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

0.1.2. Feiten en Cijfers

We zijn een landelijk werkende organisatie met 16 hoofdvestigingen en ruim 440 zorglocaties. Zie voor onze actuele landkaart met meer informatie over onze vestigingen www.pluryn.nl/over-pluryn/locaties/. Bij ons werkten in 2022 in totaal circa 6500 professionals (in en extern), 650 stagiairs en 645 vrijwilligers. Ongeveer 6400 jongeren en volwassenen kwamen bij ons voor behandeling en ondersteuning.



0.1.3. Juridische structuur

Het concern Pluryn bestaat uit acht stichtingen: Stichting Pluryn, Stichting Pluryn JJI Lelystad, Stichting REA College Pluryn, Stichting Realisatie huisvesting De Sprong, Stichting Coffyn, Stichting Buurtmarkt, Stichting Bikewerk en Stichting BliXem Nijmegen.

Stichting Pluryn is veruit de grootste stichting en is het groepshoofd van het concern Pluryn. Binnen deze stichting wordt in hoofdzaak gehandicaptenzorg en jeugdzorg geleverd. Statutair is vastgelegd dat Stichting Pluryn de 'centrale leiding' binnen de groep vormt en concernbeleid vaststelt.

De stichtingen binnen de groep zijn onderling verbonden een personele unie in bestuur. Dit betekent dat alle stichtingen een eigen raad van bestuur hebben, echter dat deze allen gelijk zijn qua samenstelling aan de raad van bestuur van Stichting Pluryn. De statuten van alle stichtingen bevatten daarnaast bepalingen waardoor de onderlinge afhankelijkheid duidelijk is gemaakt en is de doelstelling afgestemd op de groepsdoelstelling en het groepsbelang.



De vier maatschappelijk ondernemingen zijn onderaannemer van Stichting Pluryn en leveren arbeidsmatige dagbesteding en beroepsonderwijs. Stichting REA-college Pluryn verzorgt eveneens beroepsonderwijs voor leerlingen met een grote afstand tot regulier onderwijs en zorg.

Stichting Pluryn JJI Lelystad ontvangt subsidie van Ministerie van Justitie geeft uitvoering aan justitiële jeugdzorg met specifieke expertise op gebied van licht verstandelijke gehandicapte jongeren.

Op dit moment maakt Stichting realisatie huisvesting De Sprong nog onderdeel uit van de structuur. De intentie is om deze stichting op te heffen nadat de onderwijshuisvesting in Maasbergen voor de doelgroep JeugdZorgPlus is gerealiseerd en de daarmee samenhangende subsidieverplichtingen zijn afgerond.

0.1.4. Bestuur en toezicht

Raad van bestuur

Stichting Pluryn heeft sinds 2021 een driehoofdige collegiale raad van bestuur, waarbij elke bestuurder verantwoordelijk is voor een specifieke portefeuille. De voorzitter is drs. E.G. van Doorn, en de andere twee bestuurders zijn drs. J.M. Imhof en drs. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen. Om ervoor te zorgen dat de continuïteit gewaarborgd blijft, zijn er 'piloten' en 'copiloten' toegewezen aan elke portefeuille van de raad van bestuur. Naast hun specifieke verantwoordelijkheden zijn alle bestuurders ook aangewezen als de eerste contactpersoon voor een aantal ZVE's en stafafdelingen.

De taken, verantwoordelijkheden en werkwijze van de raad van bestuur zijn verder uitgewerkt in het Reglement Raad van Bestuur. Op deze manier zorgt Pluryn op een evenwichtige en passende manier voor de complexiteit van de omvangrijke uitdagingen waar de gehandicapten- en jeugdzorg in Nederland, en dus ook Pluryn, mee te maken hebben.

Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht heeft de afgelopen jaren een cruciale rol gespeeld bij het waarborgen van de continuïteit van Pluryn. Ze waren en zijn van groot belang als de ‘ruggengraat’ voor het bestuur van Pluryn en hebben een belangrijke rol gehad in relatie tot externe netwerkpartners.

Zij hebben in 2020 de nieuwe bestuursstructuur ontwikkeld en gezorgd voor de juiste bemensing van de raad van bestuur in 2021. Hiermee is de basis gelegd voor de huidige organisatiestructuur. In 2022 heeft de Raad van Toezicht uitgebreid overleg gehad over de door de Raad van Bestuur opgestelde Meerjarenstrategie 2022-2025 en deze goedgekeurd.

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. Deze stichting zijn niet verplicht tot het hebben van een eigen RvT, maar op deze wijze wordt geborgd dat de Raad van Toezicht toezicht houdt op het gehele concern Pluryn. Een uitzondering is Stichting JJI Lelystad. Deze stichting is wél verplicht tot het hebben van een eigen Raad van Toezicht. De Raad van Toezicht van de JJI Lelystad is hetzelfde qua samenstelling dan de Raad van Toezicht van Pluryn.

In 2022 zijn er als gevolg van afloop van de zittingstermijn meerdere wisselingen geweest in de Raad van Toezicht. De huidige samenstelling is:

- | | | |
|-----------------------------------|----------------|---|
| • drs. R. Koopmans MBA | Voorzitter | Remuneratiecommissie (lid) |
| • M.M. den Braber MSc | Lid | Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid (lid)
Remuneratiecommissie (voorzitter)
Commissie Onderwijs & Participatie (lid) |
| • prof. dr. M.H.H. Kramer | Lid | Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid (voorzitter) |
| • drs. A. Postema MSc | Vicevoorzitter | Auditcommissie (lid)
Commissie Onderwijs & Participatie (voorzitter) |
| • K. Vermeulen MD PhD | Lid | Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid (lid)
Remuneratiecommissie (lid) |
| • prof. dr. G.L. Leusink arts MBA | Lid | Commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid (lid) |
| • H.A. Dijkstra RA | Lid | Auditcommissie (voorzitter) |

De taken, verantwoordelijkheden en werkwijze staan in het Reglement Raad van Toezicht. De raad van toezicht werkte afgelopen jaar haar zienswijze over de invulling van haar taken nader uit en actualiseerde een Toezichtvisie, als vast onderdeel van haar zelfevaluatie.

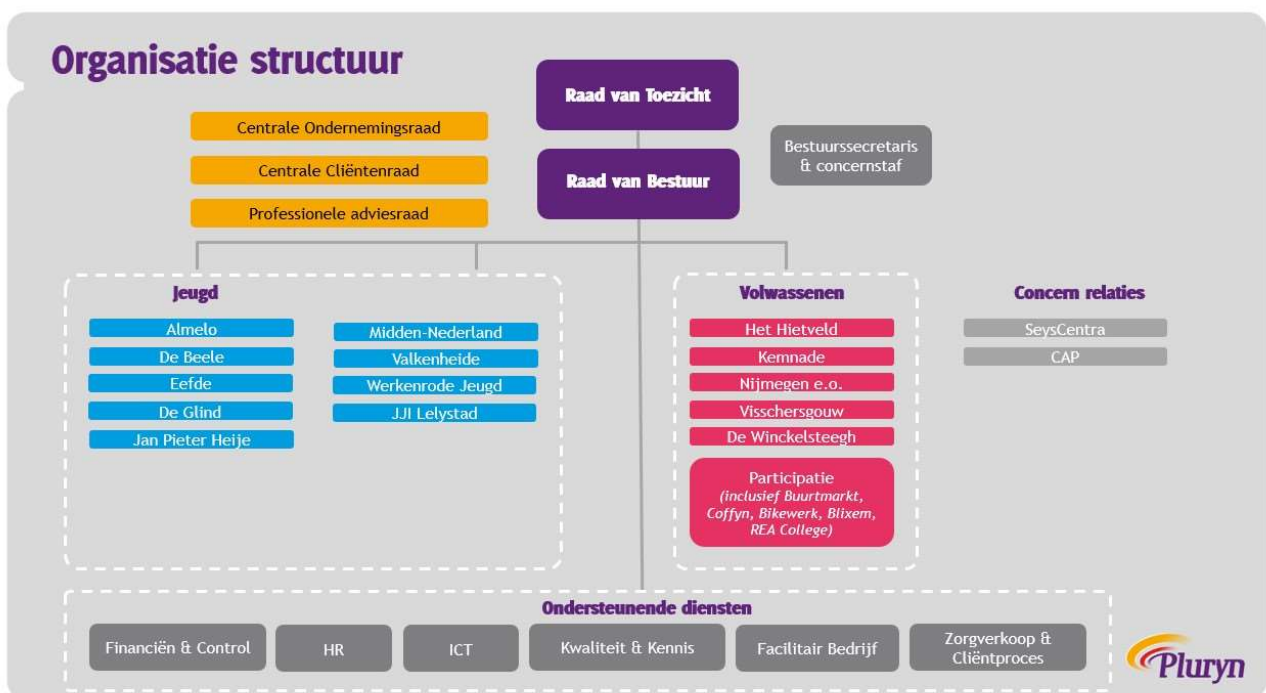
Commissies

De raad van toezicht werkt met commissies uit haar midden, ter voorbereiding van of advisering over de besluitvorming in de raad van toezicht. Dit zijn de auditcommissie, de commissie Zorg, Kwaliteit & Veiligheid, de commissie Onderwijs & Participatie en de Remuneratiecommissie. De commissies van de raad van toezicht hebben elk een eigen reglement.

0.1.5. Organisatiestructuur

Pluryn kiest voor een platte organisatiestructuur. Elke Zorg Verantwoordelijke Eenheid (ZVE) wordt geleid door een dual directieteam, bestaande uit een directeur Bedrijfsvoering en een directeur Zorg & Behandeling. 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 aan de hand van een dienstverleningsovereenkomst gebruik van de Ondersteunende Diensten van Pluryn. Deze twee concernrelaties zijn om die reden terug te vinden in de weergave van de organisatiestructuur, ondanks dat zij juridisch niet binnen het concern Pluryn vallen.



0.1.6. Medezeggenschap

Cliëntenraad

Pluryn heeft medezeggenschap op het niveau waar de cliënt leeft, woont en werkt. We hebben lokale raden, participatiegroepen, ouderpanels en denktanks. De 18 lokale raden vaardigen vertegenwoordigers af naar de Centrale Cliëntenraad (CCR). Ook in de Centrale Cliëntenraad zitten cliënten en familie en naasten. Bureau Medezeggenschap levert samen met de ondersteuners de gewenste ondersteuning aan alle raden. Hier werken ook cliënten in dagbesteding.

Pluryn betreft de cliëntenraad actief bij voor hen relevante vraagstukken. Als organisatie zetten we bewuste stappen om cliënten beter en met name meer proactief en vooraf te betrekken.

Ondernemingsraad

De medezeggenschap van werknemers binnen Pluryn is gelaagd vormgegeven. Er zijn drie ondernemingsraden ingesteld. Eén ondernemingsraad voor Volwassenen, één voor Jeugd en één voor de OD

(Ondersteunende diensten en deelnemingen). Voor onderwerpen die meer dan één onderdeel (bijvoorbeeld Volwassenen én Jeugd) raken, is een overkoepelende centrale ondernemingsraad ingesteld.

Deze ondernemingsraden hebben elk afzonderlijk ongeveer om de zes weken een overleg met de raad van bestuur.

De Centrale Ondernemersraad en de raad van bestuur hebben in 2022 hun samenwerkingsafspraken nader uitgewerkt, vanuit de behoefte tot een efficiënte en effectieve samenwerking.

Professionele Adviesraad (PAR)

Pluryn zette in 2022 met de oprichting van de Professionele Adviesraad (PAR) als niet-wettelijk medezeggenschapsorgaan, een belangrijke stap in het verbeteren en borgen van de zorgkwaliteit. De PAR bestaat uit leden van verschillende inhoudelijke vakgroepen en adviseert de raad van bestuur onafhankelijk en deskundig over de kwaliteit en professionaliteit van de zorg voor cliënten en thema's rondom de positionering van professionals. Twee keer per jaar bespreken de raad van bestuur en de PAR beleidsinhoudelijke en strategische onderwerpen.

0.2. Verslag over het afgelopen jaar

In 2022 zijn er belangrijk bestuurlijke initiatieven ontplooid om Pluryn verder op koers te krijgen. Hoofdpijnen zijn terug te voeren op vier thema's, waarbinnen Pluryn steeds duidelijker vorm en inhoud geeft aan zijn kerntaken: inhoudelijke strategie en portfolio, voorzetten verbetering bedrijfsresultaten, inzet op medewerkers, bijpassende juridische structuur.

0.2.1. Meerjarenstrategie 2022-2025

Afgelopen jaren is vooral ingezet op de realisatie van het financiële herstel van Pluryn. Het lange termijn bestaansrecht van Pluryn ligt in een heldere propositie in de markt, die aansluit bij de behoefte van onze cliënten en financiers. De totstandkoming van het strategisch beleidsplan 2022-2025 'Samen maken wij het verschil' had dan ook de belangrijkste prioriteit.

In 2022 scherpte Pluryn eerst zijn missie en visie nader aan. Dit leidt ons naar duidelijke keuzes, die verder zijn uitwerkt en uiteindelijk resulteerden in het strategisch beleidsplan 2022-2025.

Bij de totstandkoming van ons meerjarenplan vonden er afgelopen jaar met alle organisatie-eenheden zorgstrategiesessies plaats. Medewerkers, cliënten en familie en naasten konden meedenken over de toekomstige koers van Pluryn. Daarna volgden er intensieve gesprekken met onze belangrijkste stakeholders.



De keuzes in het strategisch beleidsplan gaan over aan wie wij welke zorg en ondersteuning bieden, dat we dat altijd in gezamenlijkheid doen, welk leefklimaat we nastreven voor cliënten en dat we willen investeren in medewerkers, innovatie, technologie en duurzaamheid.

Het plan biedt helderheid over de koers die we varen aan cliënten, hun familie en naasten, medewerkers en externe partners. Ook biedt het houvast in het maken van keuzes voor de korte en middellange termijn.

In het najaar 2022 zijn de eerste contouren van de projecten vanuit de meerjarenstrategie uitgewerkt. In 2023 zullen ze verder worden opgepakt.



0.2.2. Voortzetting verbetering bedrijfsresultaten

Na een zorgvuldige analyse is vastgesteld waarop Pluryn zich in 2022 tot medio 2023 gaat inzetten, ten behoeve van het borgen van zijn toekomstperspectief. Hierbij is er een duidelijke keuze gemaakt in de positionering van de diverse projecten binnen de organisatie. Onze dagelijkse zorg voor cliënten heeft de eerste prioriteit. Daarnaast blijven we gefocust op financieel herstel.

De Ombuiging

In 2022 startte Pluryn met het programma 'De Ombuiging', om de ambities uit het strategische beleidsplan te kunnen realiseren. Dit programma richt zich op zeven kernproblemen, waarop interventieteams zijn ingericht. Die moeten op de verschillende problemen letterlijk een ombuiging teweegbrengen in de bedrijfsvoering.

Interventieteams

1. Het interventieteam PIL-PNIL richt zich op het reduceren van de inzet PNIL (Personeel Niet In Loondienst) en uitbreiding van de inzetmogelijkheden van personeel in loondienst. Interventies omvatten onder andere de introductie van een bonusregeling voor medewerkers die meer uren willen werken en het strakker inregelen van het inhuurproces PNIL.
2. Het interventieteam Bedbezetting houdt zich bezig met het versnellen van de instroom van cliënten in de zorg en daarmee het oplossen van wachtlijsten en het verhogen van de inkomsten.
3. Het interventieteam Ondersteunende diensten & overhead richt zich op de afbouw van betreffende formatie (centraal en decentraal). Voor de langere termijn gaat het om het vergroten van de meerwaarde van de ondersteunende diensten voor het primaire proces en het vergroten van de effectiviteit en efficiency.
4. Het interventieteam Ambulante zorg & poliklinieken kijkt primair naar het afbouwen van verlieslatende ambulante activiteiten. De betreffende activiteiten passen niet langer in de primaire scope van Pluryn. Ze zijn verantwoordelijk voor een belangrijk deel van het operationele (negatieve) resultaat van Pluryn.
5. Interventies op het terrein van arbeidsmarkt & behoud worden voorbereid door HR. Het gaat vooral om de optimalisatie van het wervings- en selectieproces en de onboarding van nieuwe medewerkers. Daarnaast kijkt HR naar gerichte interventies voor behoud (binden en boeien) van medewerkers. Pluryn startte met een MD-traject voor directieleden. Dat krijgt in 2023 een vervolg voor teammanagers
6. De interventie op de tarieven heeft betrekking op het traject dat Pluryn in 2022 onder begeleiding van de Jeugddautoriteit startte om de jeugd tarieven te verhogen. Pluryn heeft al lange tijd te maken met niet-kostendekkende tarieven. De eerdergenoemde kostenontwikkeling maakte het nog belangrijker dat hier een keerpunt in komt. We zijn blij te melden dat dit traject succes heeft gehad en Pluryn in een aantal grote regio's tot een substantiële tariefverbetering is gekomen. Met name vanaf 1 januari 2023 heeft dit een positief effect op het resultaat van de jeugdactiviteiten. Ook een aantal zorgkantoren verleende extra financiële bijstand.
7. Tot slot zijn er een aantal interventies voor de samenvoeging van en de samenwerking tussen ZVE's. Deze richten zich vooral op het samen leren en verbeteren van de dienstverlening, het vergroten van de synergie voor cliënten en medewerkers en het optimaliseren van de bedrijfsvoering.

De Ombuiging

Het toekomstperspectief van Pluryn veilig stellen

De Ombuiging is nodig om onze ambities uit het strategisch beleidsplan 'Samen maken wij het verschil' te kunnen realiseren.

Dagelijkse zorg heeft prioriteit



Alle activiteiten die niet bijdragen aan de dagelijkse zorg, worden uitgesteld tot maart 2023.

Wil jij weten wat we wel en niet meer doen? Vraag het aan je leidinggevende. Check ook de [intranetpagina van De Ombuiging](#) voor meer info.



De Ombuiging

Start interventieteams binnen De Ombuiging:

- PIL-PNIL
- Bedbezetting
- Ondersteunende functies centraal en decentraal
- Ambulante zorg & Poliklinieken

Voortzetten lopende activiteiten:

- Arbeidsmarkt & Personeelsbehoud
- Tarieven
- Samenwerking & Samenvoeging

Het strategisch beleidsplan

Doorgaan met 5 projecten 'Samen maken we het verschil'

- Meer persoonsgerichte zorg
- Verbeteren crisisproces
- Vrijheidsbeperkende maatregelen (VBM)
- Ontwikkelopdracht LVB+
- Transformatieplan Jeugd en kleinschaligheid



De Ombuiging startte in het najaar van 2022 en loopt door tot 1 juli 2023. Om voor maximale focus op het oplossen van de kernproblemen te zorgen, zijn - gedurende de looptijd van De Ombuiging - nagenoeg alle activiteiten die niet tot het primaire proces behoorden (tijdelijk) stopgezet.

0.2.3. Eén Pluryn

Pluryn werkte afgelopen jaren toe naar een sterke vereenvoudiging van de juridische structuur en naar één zorgstichting Pluryn. In 2022 zetten we hierin grote stappen. Hiermee bevestigen we intern en extern onze identiteit: We zijn samen één Pluryn. Voor onze externe partijen, die te maken hebben met financiering, toezicht en verantwoording van de zorg, is transparant met wie zij van doen hebben. Pluryn liet zich in dit proces leiden door focus op zijn kernactiviteiten, administratieve vereenvoudiging en besparing van administratieve lasten.

Met de vereenvoudiging van de organisatiestructuur ging een langgekoesterde wens in vervulling: één Pluryn voor alle medewerkers. Hiermee sluiten we aan bij ons strategisch beleidsplan en komen we tegemoet aan de landelijke roep om meer transparantie in de zorg. Ook doen we meer recht aan onze dagelijkse praktijk. Al jaren profileren we ons en handelen we vanuit één naam, namelijk Pluryn.

Overdracht Intermetzo

Een belangrijk onderdeel van de vereenvoudiging vormde de overdracht van de jeugdzorgonderneming Intermetzo inclusief personeel, vastgoed en overeenkomsten aan Stichting Pluryn. Voor medewerkers was de samenvoeging van de stichtingen een logisch vervolg op eerder genomen stappen. Daardoor verliep de overgang geruisloos.

Na de overdracht is JJI Lelystad achtergebleven in Stichting Intermetzo. Dankzij de constructieve samenwerking met de Dienst Justitiële Inrichtingen hebben we de justitiële jeugdinrichting, met een eigen

wettelijk kader en financiering, om kunnen vormen tot een zelfstandige stichting binnen ons concern. De nieuwe naam van deze stichting is Stichting Pluryn JJI Lelystad.

Afscheid scholen

De reeds ingezette overdracht van alle scholen binnen het concern Pluryn is in 2022 afgerond. Stichting De Sprong is overgedragen naar de Stichting voor Christelijke Voortgezet Onderwijs voor Zuidoost-Utrecht (CVO Groep). Stichting Voortgezet Onderwijs de Bolster is overgegaan naar Stichting de Onderwijsspecialisten. Hiermee is de kwaliteit van het onderwijs goed geborgd. Pluryn zet vol in op een goede samenwerking met de scholen en de zorginhoudelijke component van de aan ons toevertrouwde jongeren.

Focus op kernactiviteiten

In 2022 zijn ten behoeve van de beoogde vereenvoudiging van de juridische structuur negen stichtingen opgehouden te bestaan. Zij hadden als eigenstandige stichting géén toegevoegde waarde (meer). Stichting Pluryn Groep (onze financiële holding) en het theater dat geëxploiteerd werd in Stichting Cardo zijn beide gefuseerd met Stichting Pluryn.

Zeven stichtingen zijn opgeheven en beëindigd. Daaronder drie stichtingen die na overdracht van de scholen leeg zijn achtergebleven en geen activiteiten meer uitoefenden: Stichting Kristallis, Stichting Pluryn Onderwijs en Stichting Pluryn Onderwijs de Bolster. De overige vier stichtingen hadden geen inhoudelijk functie meer binnen het concern: Stichting Intermetzo runners in liquidatie, Stichting Digital Health Center in liquidatie, Stichting Pluraal en Stichting Maatschappelijke Integratie Gehandicapten.

Administratieve vereenvoudiging

Uitgangspunt bij de administratieve vereenvoudiging was dat we zo veel mogelijk vanuit één en dezelfde stichting contracteren, leveren, factureren en verantwoorden. We hebben dit vormgegeven door onze overeenkomsten met onze financiers, ons personeel en ons vastgoed naar één stichting binnen de groep over te hevelen, namelijk Stichting Pluryn. Een ander uitgangspunt was het zoveel mogelijk uniformeren van regelingen en beleid.

Om daadwerkelijk tot één Pluryn te komen voor de medewerkers, zijn personeelsregelingen geharmoniseerd. Ook zijn oude applicaties vanuit fusieverleden opgeruimd en is er toegewerkt naar één Active Directory voor alle medewerkers.



0.2.4. Digitalisering

Pluryn gaat mee in alle ontwikkelingen en mogelijkheden die digitalisering biedt. Om de kwaliteit en veiligheid van zorg voor onze cliënt te ondersteunen en het werk van medewerkers te vergemakkelijken.

Pluryn werkt hard aan de vervanging van zorgdomotica. Het beleidsplan Zorgdomotica 2021-2025 ontvouwt plannen om de techniek de komende jaren te vernieuwen en te uniformeren. Dit is uitgewerkt in een meerjareninvesteringsplan. Vernieuwing van de apparatuur waarmee medewerkers op een locatie communiceren, alarmeren en bewaken/monitoren/meten, is hoogstnoodzakelijk. Goede domotica is belangrijk voor een veilige en beschermde woon- en werkomgeving. Daarnaast helpt het cliënten om meer regie te ervaren, ontzorgt het medewerkers, is het een opstap voor toekomstige innovaties en kan het ondersteuning bieden in tijden van personeelskrapte.

De vervanging van zorgdomotica bij Pluryn gaat stapsgewijs, locatie per locatie, op basis van waar vervanging het hardst nodig is. Of in afstemming met vastgoedprojecten of andere wijzigingen binnen de ZVE's.

0.3. Financiële analyse verslagjaar

0.3.1. Financieel resultaat 2022

Het resultaat 2022 is uitgekomen op een verlies van € 5,7 miljoen. Exclusief eenmalige boekwinsten en impairments bedraagt het verlies € 8,8 miljoen. De omzet 2022 bedroeg € 415 miljoen, een daling ten opzichte van 2021 (€ 422 miljoen) mede door de afbouw van de onderwijsactiviteiten.

Als gevolg afbouw van de onderwijsactiviteiten daalde de omzet van de onderwijsactiviteiten naar ca. € 3 miljoen in 2022 (€ 17 miljoen in 2021).

€ miljoen	2022	2021
Bedrijfsopbrengsten	414,6	421,8
Resultaat	-5,7	9,1
Resultaat gecorrigeerd voor Boekwinsten en impairments <i>Genormaliseerd resultaat</i>	-8,8	-1,4
Rentabiliteit <i>Bedrijfsresultaat voor financiële baten lasten/ Balanstotaal</i>	-1,4%	5,8%
Solvabiliteit <i>Groepsvermogen/ Totaal Activa</i>	30,4%	31,5%
Liquiditeit <i>Vlottende activa/ kortlopende schulden</i>	1,02	1,08
Schulden aan banken	53,6	59,7

Het negatieve resultaat is een substantiële afwijking van het begrote resultaat (€ 0,2 miljoen positief) en ook slechter dan het resultaat 2021 (€ 1,4 miljoen negatief, genormaliseerd). Diverse - deels externe - ontwikkelingen hadden een grote weerslag op het resultaat. Door sterk gestegen energieprijzen stegen de energiekosten met € 3,2 miljoen. Daarvan is uiteindelijk € 1,2 miljoen gecompenseerd vanuit de Wlz-compensatieregeling energiekosten. Ook de kosten voor tijdelijke inhuur van zorgmedewerkers stegen fors,

van € 26,6 miljoen in 2021 naar € 46,5 miljoen in 2022. Dit is een weerspiegeling van de arbeidsmarktontwikkelingen in de hele zorgsector: moeilijk in te vullen vacatures, een hoog verzuim en steeds meer zorgverleners die voor het ZZP-schap kiezen. Andere belangrijke oorzaken voor het lagere resultaat waren nog altijd niet-kostendekkende tarieven en een lagere bedbezetting, onder andere door de transitie JeugdzorgPlus. Met als gevolg dalende inkomsten, terwijl de kosten niet of niet direct zijn af te schalen.

Als gevolg van deze ontwikkelingen startte Pluryn medio 2022 het eerdergenoemde programma De Ombuiging.

0.3.2. Beleid inzake financiële instrumenten

Stichting Pluryn maakt gebruik van financiële instrumenten om de bloostelling aan renterisico's te verminderen. Hiervoor zijn een aantal jaar geleden rentehedgecontracten afgesloten, waarmee de variabele rente op een aantal langlopende bankleningen wordt omgezet naar een vaste rente. 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.

0.3.3. Overige prestatie-indicatoren

Parameter	2022	2021
Verzuim	8,5	6,9
Verloop	21%	24,4%
Personeelskosten	250,2	262,5
Bedbezetting	96,1%	96%
Energiekosten	8,5	5,9

Personeel

In 2022 kampte Pluryn vooral in de directe zorg met uitdagingen om de diensten volledig bezet te krijgen. Ondanks de krapte op de arbeidsmarkt lukte het om voldoende personeel op de groepen te krijgen. Dit dankzij de flexibiliteit van het personeel en ondersteuning door tijdelijke externe inhuur. Het bestuur spreekt haar waardering uit voor de inzet van alle medewerkers die dit mogelijk maakten. Het tekort aan personeel was mede te wijten aan een hoog ziekteverzuim, als gevolg van de coronapandemie.

Pluryn versterkte in 2022 zijn positie als werkgever voor startende medewerkers door zich nog meer te richten op opleiding. Ongeveer 10% van alle medewerkers is via een BBL- of BOL-traject aan de organisatie verbonden. Naar verwachting zal de verhouding tussen personeel in loondienst en externen stabiliseren of zelfs iets afnemen tot net onder de 10%. Met name als de regelgeving omtrent ZZP'ers in de zorg verder wordt aangescherpt.

Het verloop binnen Pluryn blijft relatief hoog, maar op een gemiddeld niveau binnen de sector.

0.4. Toepassing gedragscodes

0.4.1. Governancecode Zorg 2022

Pluryn baseert zich in zijn wijze van besturen en toezicht houden op de Governancecode Zorg, die sinds 1 januari 2022 geactualiseerd is. Pluryn is lid van de VGN en verplicht zichzelf met dit lidmaatschap tot toepassing en naleving van de Governancecode Zorg. De code geldt voor iedere zorgorganisatie die lid is van deze brancheorganisaties en de daarmee verbonden groeps- en dochtermaatschappijen die zorg verlenen. 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. Pluryn onderschrijft het belang van deze richtlijnen en voelt zijn 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'. De wijzigingen zien toe op een juiste implementatie en uitvoering van wijzigingen in wet- en regelgeving, waaronder de Governancecode Zorg 2022. Maar ook de Wtza en daarmee gelieerde wetgeving zoals Wmg en Wbtr. De wijzigingen hebben onder andere betrekking op de onafhankelijkheid van de leden en het voorkomen van belangenverstrengeling. De uitwerking van de Governance code richtlijn 3 (invloed belanghebbenden) blijkt onder andere uit de oprichting van de PAR begin 2022. Daarmee geven we de medezeggenschap van onze zorgprofessionals vorm.

De raad van toezicht van Pluryn gaf de richtlijn 6 (verantwoord toezicht) invulling door ook haar eigen Toezichtvisie en toezichtkader te actualiseren. Ook is het functieprofiel voor de interne toezichthouder aangepast.

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

Voor alle stichtingen zijn in 2022 nieuwe statuten van kracht geworden. De bepalingen van de Governancecode Zorg 2022 zijn meegenomen bij al deze wijzigingen.

0.4.2. Gedragscode medewerkers

Pluryn actualiseerde samen met de onafhankelijke vertrouwenspersoon medewerkers de 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 2022 ontving onze externe vertrouwenspersoon, mede dankzij extra aandacht voor dit thema, bijna twee keer zoveel meldingen van ongewenst gedrag als in voorgaande jaren, namelijk 58 in totaal. Het werkelijke aantal gevallen van ongewenst gedrag ligt waarschijnlijk hoger, omdat niet alle gevallen gemeld worden. Daarom blijven we ons onverminderd inzetten voor een open cultuur, waarin zowel ongewenst als gewenst gedrag bespreekbaar is.

De gedragscode is aanvullend aan beroepscode's in de zorg. Hierin staan gedragsregels beschreven die passen bij de specifieke professie van een medewerker. Deze is vaak verbonden aan een beroepsvereniging. Denk aan beroepscode voor psychologen, pedagogen, verpleegkundigen en artsen.

0.5. Ontwikkeling en onderzoek

0.5.1. Leren en verbeteren

Pluryn baseert zijn kwaliteitsdenken en -beleid op het Kwaliteitskader Gehandicaptenzorg, dat gericht is op het verbeteren van de zorg voor mensen met een beperking. Het kader bevat aanbevelingen en eisen voor het leren en ontwikkelen van zowel de organisatie als medewerkers. In 2022 liet Pluryn een externe audit uitvoeren door Q Consult, om haar kwaliteitsbeleid te toetsen. En om input te krijgen voor de belangrijkste ontwikkelpunten. Deze verbeterpunten hadden voornamelijk betrekking op meer samenhang tussen de verschillende organisatieniveaus, implementatie van verbeteringen, harmonisatie van processen en beleggen van eigenaarschap.

De audit leidde tot het aanscherpen en uitbreiden van de kwaliteitsjaarcyclus. Daarin zijn thema's verwerkt zoals integrale kwartaalrapportages, eenduidige KPI's, introductie van een halfjaarlijkse integrale concernrapportage en het bevorderen van een lerende organisatie en reflectie. De implementatie van de nieuwe kwaliteitscyclus vindt plaats in 2023, met als doel om reflectie en samen leren structureel te borgen in de interne PDCA-cyclus. Medewerkers worden aangemoedigd om actief bij te dragen aan het continu leren en verbeteren. Het gezamenlijk leren en verbeteren staat centraal bij de inrichting en uitvoering van de kwaliteitsverbeteringen. In 2023 zal Q Consult opnieuw een onafhankelijke toets uitvoeren om de voortgang te monitoren.

0.5.2. Ontwikkeltraject leidinggevenden

Pluryn heeft ambitieuze doelen die verandering en ontwikkeling vereisen om te kunnen worden gerealiseerd. Om deze doelen te kunnen behalen, verduidelijkte Pluryn zijn besturingsfilosofie.

Besturingsfilosofie

We werken samen op basis van **gelijkwaardigheid** aan het realiseren van onze organisatiedoelstellingen en persoonsgerichte zorg voor de cliënten van Pluryn. Dat doen we samen met familie en naasten. We maken en houden verbinding met elkaar in dialoog én door elkaar goed te informeren.

We zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor de resultaten van Pluryn en individueel aanspreekbaar op de eigen verantwoordelijkheden passend bij ieders functie. Zorg en bedrijfsvoering gaan **gelijkwaardig** samen, gericht op de kwaliteit van zorg en gezonde bedrijfsvoering.

Het beleid en alle leidinggevenden geven richting en ruimte, waardoor de eigen kracht van iedere medewerker wordt aangesproken. Leidinggevenden tonen voorbeeldgedrag en stimuleren eenieder dit gedrag actief te laten zien. Elke Pluryn-medewerker is **wendbaar** en toont **eigenaarschap**; zij leggen verantwoording af over het eigen handelen.

Samen werken we aan een **slagvaardige** Pluryn-organisatie, wat leidt tot de beste zorg voor onze cliënten!

De leidinggevenden van Pluryn spelen een cruciale rol in het vertalen van deze ambitie naar de organisatie en het realiseren van de veranderingen. Om deze rol goed te kunnen vervullen, startte de directie in december 2022 met een Management Developmenttraject (MD-traject). Het programma voor het middenmanagement wordt ontwikkeld op basis van de ervaringen die in het traject voor de directie opgedaan worden.



Het MD-traject biedt de directeuren handvatten en ontwikkeling om hun rol als leidinggevende en hun voorbeeldrol zo goed mogelijk uit te voeren. Het is belangrijk dat de directeuren deze rollen goed vervullen, omdat Pluryn een organisatie wil zijn waar mensen op elk niveau kunnen leren en zich ontwikkelen. Het MD-traject is daarom van groot belang voor het realiseren van de ambitieuze doelen uit het strategisch beleidsplan 'Samen maken we het verschil'.

0.5.3. Onderzoek

Pluryn heeft een eigen onderzoeksafdeling die mensgericht onderzoek uitvoert ter verbetering en waarborging van de kwaliteit van zorg voor onze hoogcomplexe doelgroepen zoals LVB+ en NAH+. De onderzoekers maken daarbij gebruik van en dragen bij aan nieuwe inzichten vanuit wetenschap en innovatie. Onderzoekslijnen zijn gericht op het ontwikkelen van kennis en onderbouwen van de effectiviteit van zorg voor onze cliëntgroepen in de jeugdhulp en gehandicaptenzorg. Kennisvragen worden ingegeven door complexe zorg- en ondersteuningsvragen van cliënten. Ze hebben onder andere betrekking op thema's als trauma, stress en veerkracht, middelengebruik en verslaving, zelfbeschadigend en suïcidaal gedrag, transformatie naar kleinschalige voorzieningen en gezinsgericht werken. Daarnaast faciliteert de onderzoeksafdeling monitoring van behandeluitkomsten (Routine Outcome Monitoring of ROM) en is zij betrokken bij cliënttevredenheidsonderzoek en monitoring van de beleving van de sociale omgeving bij Pluryn door cliënten. Onderzoekers begeleiden studenten bij hun onderzoeksscriptie in het kader van bachelor- en (post)masteropleidingen, klinisch psychologen bij hun onderzoeksopdracht en promovendi binnen en buiten Pluryn. Een aantal van onze onderzoekers heeft een nevendienstverband bij een universiteit. De onderzoeksafdeling werkt samen met diverse consortia en academische werkplaatsen in de jeugdhulp en gehandicaptenzorg, collega-instellingen, kennisinstituten, hbo-instellingen en universiteiten. Pluryn is penvoerder van de Academische Werkplaats Risicojeugd. Hiermee draagt de onderzoeksafdeling bij aan het positioneren van Pluryn als specialistische zorgaanbieder voor mensen met complexe zorg- en ondersteuningsvragen.

In 2022 zijn een drietal promotieonderzoeken succesvol afgerond. De proefschriften hadden betrekking op:

1. Biologische ontregeling bij jongeren met trauma en het effect van een game-based meditatietherapie in de residentiële jeugdzorg.
2. Ontwikkeling en effectiviteit van een interventie ter voorkoming van problematisch alcohol- en drugsgebruik bij mensen met een lichte verstandelijke beperking.
3. Ontwikkeling en effectiviteit van een online mindset interventie ter vermindering van mentale problemen bij jongeren met een lichte verstandelijke beperking.

Daarnaast zijn er in 2022 verschillende projectsubsidies gehonoreerd. Onder andere ten behoeve van onderzoek naar muziektherapie bij trauma bij jongeren. Eveneens voor onderzoek naar de implementatie van een nieuwe behandeling voor alcohol- en drugsgebruik bij cliënten met een lichte verstandelijke

beperking. De Academische Werkplaats Risicojeugd kreeg subsidie voor onderzoek naar kleinschaligheid binnen de jeugdhulp en het monitoren van ontwikkelingen van het actieplan 'Beste passende zorg voor kwetsbare jongeren' (doorontwikkeling van de StroomOP Monitor). Verder waren er diverse publicaties in nationale en internationale vaktijdschriften.

In 2023 werkt Pluryn aan een nieuwe meerjarenonderzoeksagenda, die praktijkgericht onderzoek koppelt aan langdurend fundamenteel onderzoek. Pluryn stelt daarvoor een bijzondere leerstoel in aan de Radboud Universiteit, gericht op de LVB+ doelgroep.

0.6. Toekomst paragraaf

0.6.1. Blijven investeren in onze medewerkers

In 2023 blijft Pluryn investeren in de ondersteuning en ontwikkeling van zijn medewerkers. Er start een inwerkprogramma voor nieuwe zorgmedewerkers en er komt een wervingscampagne voor lerenden in de zorg. De teammanagers van de ZVE's en teamleiders van de ondersteunende diensten beginnen in april met hun Management Developmenttraject, om hun rol als leidinggevende gemakkelijker en effectiever te maken.

Om het verzuim verder te verlagen, krijgen teammanagers een verzuimtraining. Ook worden er extra verzuimadviseurs en verzuimtrainingen ingezet. De werkdruk zal worden verlaagd door het invoeren van zelfroostering. Een pilot zelfroosteren met zes teams start in maart 2023. De resultaten bepalen of zelfroosteren verder in de organisatie kan worden geïmplementeerd.

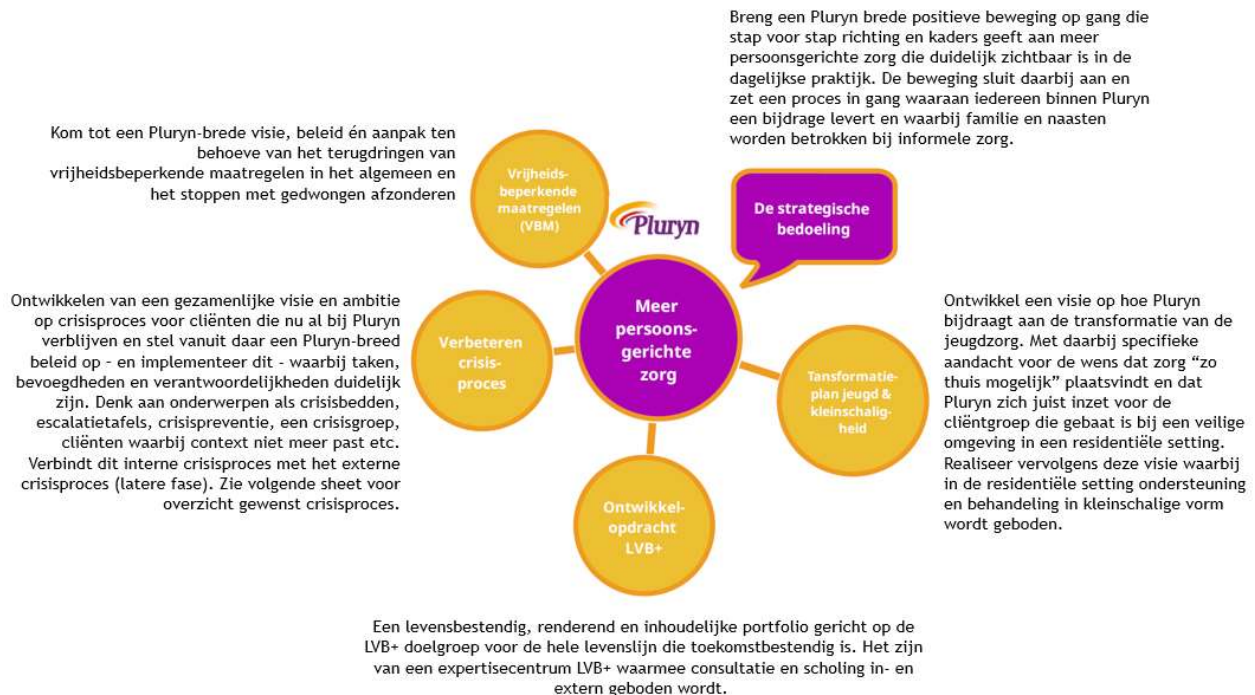
Daarnaast wordt het proces rond de regiegesprekken doorontwikkeld en geborgd. Daarnaast wordt er gewerkt aan een plan om de respons op een volgend medewerkerstevredenheidsonderzoek te verhogen. Al deze initiatieven zijn erop gericht medewerkers van Pluryn te ondersteunen en te ontwikkelen, zodat zij hun werk nog beter kunnen uitvoeren en zich meer gezien en gesteund voelen door de organisatie.

0.6.2. Voortzetting meerjarenbeleidsplan 2022-2025

Op dit moment vallen er vijf projecten onder het Strategisch Beleidsplan. In onderstaande figuur zijn de opdrachten kort samengevat. Leidend voor alle projecten is het project Meer persoonsgerichte zorg. Komende jaren starten er meer projecten vanuit onze meerjarenstrategie.

Bij alle projecten binnen Pluryn zijn de Bedoeling, richtinggevende principes en de visie meer persoonsgerichte zorg de kaders bij de uitvoering.

Realisatie strategisch beleidsplan 2022-2025



Realisatie aanscherping zorgprofiel

De keuze van Pluryn om er te zijn voor cliënten met een 'Plus' betekent iets voor onze zorg. Hoe we als Pluryn naar dit profiel toegroeien, is maatwerk. Het vraagt uitgewerkte plannen, zorgvuldige realisatie en samenwerking tussen de ZVE's. Ook commitment van externe partners voor een kostendekkende propositie is een belangrijke randvoorwaarde.

In 2023 gaan we scenario's van de diverse keuzes uitwerken en pakken we door. We gaan ZVE's samenvoegen, deze krijgen een duidelijker profiel. Niet-rendabele onderdelen gaan we zorgvuldig beëindigen of overdragen.

Kemnade en Werkenrode Jeugd worden vanaf 1 juli 2023 geleid door één directie. De gezamenlijke doelgroep is LVB+ vanaf 16 jaar.

Pluryn is voornemens een aantal ambulante activiteiten en poliklinieken in de regio af te bouwen of over te dragen aan een andere zorgaanbieder. Enkele ambulante activiteiten en poliklinieken van Pluryn lijden al langere tijd verlies. Het aantal cliënten dat er gebruik van maakt, is klein.

Er zal onderzoek plaatsvinden naar een duurzame exploitatie van de locatie Eefde.

Er is een transitiedirecteur aangesteld om samen met de andere directieleden grote veranderingen binnen Pluryn te begeleiden. Dit zorgt ervoor dat er voldoende aandacht blijft voor de dagelijkse zorg, terwijl er ook capaciteit wordt vrijgemaakt om effectief vooruitgang te boeken met de veranderingen die in 2023 op de planning staan.

Naast de samenvoelingen en afbouw van activiteiten, zijn er nog andere opgaven zoals de ontwikkeling van LVB+, de toekomst van ouderenzorg binnen Pluryn en het portfolio van ZVE Nijmegen.

0.6.3. Digitale strategie en nieuw ECD Volwassenen

Pluryn streeft ernaar om de kwaliteit van de zorg te verbeteren en het werk van zijn medewerkers te vergemakkelijken, door gebruik te maken van digitale ontwikkelingen en mogelijkheden. In 2023 zal Pluryn verder investeren in de ontwikkeling van ICT en samenwerken met de zorg om een langetermijnstrategie voor ICT te formuleren. Het uiteindelijke doel van Pluryn is om ICT te laten bijdragen aan de kernwaarden en zo een belangrijke stap te zetten in het toepassen van zorgtechnologie. In plaats van alleen administratieve processen te ondersteunen, zal ICT gebruikt worden om het gehele zorgproces te ondersteunen.

Eind 2022 viel de keuze op ONS als het nieuwe elektronisch cliëntendossier (ECD) voor de volwassenenlocaties van Pluryn. Het vervangt MijnCaress (EIP), dat gedateerd is en veel onderhoud vraagt. Invoering van een nieuw ECD is daarom noodzakelijk. Het past ook binnen de strategie van de organisatie. ONS zorgt voor meer transparantie, meer gebruiksgemak, minder administratieve lasten en minder kosten. De komst van ONS betekent meer dan de invoering van een nieuw systeem. We richten het zorgproces voor volwassen cliënten opnieuw in. Iedereen werkt straks op dezelfde manier. Rapporteren wordt makkelijker en kost minder tijd. Medewerkers houden meer tijd over voor de zorg. Cliënten krijgt via nieuw portaal toegang tot hun dossier. Zij bepalen zelf wie er mag meelesen.

0.6.4. Financiële doorkijk 2023

Voor 2023 heeft Pluryn een negatief resultaat begroot van € 2,3 miljoen, inclusief € 2,5 miljoen eenmalige transitiekosten. Exclusief deze transitiekosten bedraagt het begrote resultaat € 0,2 miljoen positief. De realisatie over het eerste kwartaal 2023 is beter dan begroot. De indexatie van tarieven, de nieuwe tariefafspraken met een aantal jeugdregio's en de gedaalde energieprijzen dragen hier sterk aan bij. Ook andere maatregelen uit het Ombuigingsprogramma werpen hun vruchten af. Zo zijn wachtlijsten verder afgebouwd, waardoor de bedbezetting binnen de jeugdzorg is gestegen. Zo'n 400 medewerkers hebben hun contracturen uitgebreid. Mede hierdoor hebben we de sterk stijgende PNIL-inzet in 2022 in de eerste maanden van 2023 kunnen stabiliseren.

Niettemin blijven er belangrijke uitdagingen en risico's. De ontwikkeling van de energieprijzen blijft onzeker. Ook het hoge ziekteverzuim en de trend van zorgverleners die voor het ZZP-schap kiezen, blijven belangrijke risico's voor het financiële resultaat. De toenemende zorgverzekering binnen zowel onze jeugdzorg- als gehandicaptenzorgactiviteiten vraagt veel van onze medewerkers. Ook wacht de sector nog altijd op een herijking van de VG7-tarieven. Dit betreft de zwaarste doelgroep binnen de VG, waarvoor de tarieven al lange tijd niet meer kostendekkend zijn.

0.6.5. Nieuwe bankafspraken en financieringsbehoefte

Door de negatieve financiële ontwikkeling kon Pluryn in 2022 niet meer aan al zijn bankafspraken voldoen. We zijn blij te melden dat wij in constructief overleg met onze huisbanken inmiddels tot nieuwe bankafspraken voor 2023 zijn gekomen. De hoofdlijnen van deze afspraak zien op een waiver voor het niet kunnen voldoen aan de minimale EBITDA-afpraak voor Q2 2022 t/m Q1 2023, een aanpassing van de minimale EBITDA-afpraak voor Q2 2023 t/m Q4 2023 en toestemming voor € 13,1 miljoen aan vastgoedinvesteringen, waarvan € 4,9 miljoen kan worden gefinancierd vanuit het vastgoeddepot. Dit depot is de afgelopen jaren opgebouwd met opbrengsten uit vastgoedverkopen en kan na toestemming van de banken worden aangewend voor vastgoedinvesteringen. De totale investeringsbegroting inclusief investeringen in inventaris en ICT komt daarmee uit op ca. € 16,8 miljoen. Op basis van de nieuwe afspraken

met de banken en de goede resultaatsontwikkeling in het eerste kwartaal van 2023, verwacht Pluryn in 2023 over voldoende liquide middelen te kunnen beschikken.

De huidige bankfinanciering loopt in januari 2024 af. Dit maakt een verlenging of herfinanciering noodzakelijk. Met de huisbanken is afgesproken om in de tweede helft van 2023 met elkaar in overleg gaan over een verlenging van de huidige bankfaciliteiten om zo ook tot een stabiele financiering voor 2024 en mogelijk tot een meerjarige financieringsafpraak te komen. Het feit dat deze gesprekken pas in de tweede helft van 2023 zullen plaatsvinden, betekent automatisch ook dat er op het moment van gereedkomen van dit bestuursverslag nog onzekerheid is rondom de verlenging. Vanuit accounting-perspectief leidt dit tot een materiële onzekerheid rondom de continuïteit. We verwijzen hiervoor naar de toelichting in de jaarrekening.

0.7. Risicomanagement

Pluryn loopt met de uitvoering van haar activiteiten ook risico's. Deze worden voor een belangrijk deel bepaald door landelijke ontwikkelingen in de gehandicaptenzorg en jeugdzorg, waarmee ook Pluryn te maken krijgt.

Gezien de publieke functie van Pluryn en de zorg voor zijn cliënten, kent de organisatie een beperkte risicobereidheid. Hierbij is het van belang in welke mate de risico's bekend zijn, de kans en omvang van de mogelijke impact en de mate waarin dit beheerst kan worden.

De risicobeheersing binnen Pluryn vindt plaats door middel van verschillende bestaande structuren. De organisatiestructuur, de besluitvormings- en overlegstructuur en de planning & control-cyclus (P&C-cyclus) vormen hiervoor de basis. Belangrijke onderdelen in de P&C-cyclus zijn het strategisch beleidsplan 2022-2025 en bijbehorende financiële meerjarenprognose, een jaarplan- en begrotingscyclus en de maandelijkse rapportagecyclus, waarbij wordt gemonitord op financiële parameters en toenemend op personele en zorginhoudelijke parameters. Voor de beheersing van renterisico's maken we gebruik van financiële instrumenten.

Eind 2022 startten we met een breed samengestelde Risico- en compliance commissie, met als doel het integraal samenbrengen van signalen en monitoring van de naleving van wet - en regelgeving. De commissie kwam in 2022 eenmaal bij elkaar.

Onderstaand overzicht bevat de voornaamste risico's en onzekerheden, die op basis van het risicomanagementproces van Pluryn worden gemonitord. De risicobereidheid is voor al deze aandachtspunten minimaal.

Voornaamste risico's en onzekerheden	Toelichting	Getroffen maatregelen/ verbeteringen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
Arbeidsmarkt/ ontwikkeling PNIL	Het aandeel PNIL-kosten is het afgelopen jaar sterk gestegen, o.a. door ZZP- trend en krappe arbeidsmarkt. Het hoge aandeel PNIL-kosten maakt dit voor Pluryn het belangrijkste onderwerp uit risicoperspectief.	Diverse maatregelen, zoals een bonusregeling voor contactuitbreiding en het investeren in goed werkgeverschap en het opstellen van een leiderschapsprogramma. Andere interventies die lagere PNIL-kosten ten gevolge hebben, zijn gelieerd aan het reduceren van het verzuim.	De totale PNIL-kosten zijn gestegen van €26 miljoen in 2021 naar €47 miljoen in 2022, met een resultaatseffect van ca. €5-7 miljoen. Voor 2023 wordt verwacht dat het op het niveau van 2022 blijft.
Verzuim	De kosten van externe inhuur zijn in 2022 sterk gestegen. De hoogte van de kosten maakt het voor Pluryn belangrijk om - waar mogelijk - risico-mitigerende maatregelen te nemen.	Diverse maatregelen zoals het realiseren van verzuimtraining voor leidinggevenden en het aannemen van extra verzuimbegeleiders en maatregelen, die zien op het investeren in goed werkgeverschap.	Het gemiddelde verzuim steeg van 6,9% in 2021 naar 8,5% in 2022. Dat droeg onder meer bij aan hoge kosten voor extern personeel. Gezien het ingezette beleid wordt voor 2023 een daling verwacht van ca. 2%.
Ontwikkeling energieprijzen	Pluryn heeft een variabel contract waardoor de energiekosten in 2022 sterk zijn gestegen.	Sturen op gedragsverandering energieverbruik bij cliënten en personeel. Duurzaamheidsinvesteringen zoals ledverlichting en zonnepanelen. Wanneer mogelijk het aangaan van energiecontract met vaste tarieven.	Pluryn heeft een variabel energiecontract. De totale kosten bedroegen in 2022 ruim €8 miljoen, €3m miljoen meer dan begroot. Eind 2022/ begin 2023 zijn de marktprijzen sterk gedaald. Op basis van de huidige tarieven is de verwachting dat de kosten onder het niveau van 2022 blijven.
Ontwikkeling bedbezetting, transitie Jeugdzorgplus (JZ+)	De transformatie JeugdzorgPlus leidde de afgelopen jaren tot een afname van het aantal cliënten JeugdzorgPlus, met frictiekosten tot gevolg.	Streven naar capaciteits-bekostiging bij nieuwe contractafspraken. Afspraken met financiers en VWS over vergoeding transitiekosten JZ+	Pluryn heeft meer dan 2.000 bedden waarvan ca. 100 bedden JeugdzorgPlus.
Dekkende tarieven	De tarieven hoog-complexe zorg zijn niet altijd kostendekkend. Voor 2024 is een verlaging van de NHC component in de Wlz-tarieven aangekondigd. Het realiseren (en vasthouden) van kostendekkende tarieven is cruciaal voor een gezonde bedrijfsvoering.	Actualiseren kostprijzenmodel Aanpassen van verlieslatende contracten met zorgfinanciers Actieve betrokkenheid bij regionale en landelijke tariefdiscussies waaronder aanpassing VG7 en NHC binnen de Wlz-financiering	De belangrijkste financieringsstromen voor Pluryn zijn Jeugdwet (2022: €149 miljoen) en Wlz (2022: €178 miljoen). De aangekondigde aanpassing van het NHC-tarief heeft ca. €1,1 miljoen negatief effect op het resultaat.

Voornaamste risico's en onzekerheden	Toelichting	Getroffen maatregelen/ verbeteringen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
Ontbrekende toewijzingen	De administratieve complexiteit binnen de jeugdzorg is groot. Gecombineerd met de crisisfunctie van Pluryn, leidt dit met enige regelmaat tot zorglevering terwijl er nog geen toewijzing van de gemeente is.	Afdeling overstijgende proces ingericht tussen zorgadministratie, cliëntprocescoördinatoren, procescontrol en behandelaren. Monitoring en acties op dagbasis, met behulp van dashboard.	Jeugdwetverklaring met beperking (norm 1-3%) Feitelijk risico €2,9 miljoen, waarbij opgemerkt dient te worden dat na vaststellen van de verantwoording vaak nog een groot deel hiervan alsnog wordt binnengehaald.
Liquiditeit & financieringsafspraken banken	Pluryn kent een beperkte liquiditeitsruimte in verhouding tot de omvang van de organisatie. De huidige meerjaren financieringsafpraak met de huisbanken loopt tot medio januari 2024.	Het verbeteren van de zorgexploitatie (o.a. Ombuigingsprogramma). Nieuwe bankafspraken over het gebruik van het investeringsdepot en tijdelijk beperken van investeringen. Periodieke liquiditeitsprognoses Verlenging huidige bankafspraken (gesprekken starten in Q2 2023).	De liquiditeit is krap maar beheersbaar op basis van de huidige liquiditeitsruimte, de positieve resultaatsontwikkeling in Q1 2023 en de recente nieuwe bankafspraken voor het jaar 2023.
Rente-exposure op langlopende bankfinanciering	In 2023 lopen een aantal rente-hedges af waardoor het rente-exposure gedurende het jaar toeneemt.	Het aangaan van rente-hedges en/ of leningen met vaste rente. Komen tot nieuwe afspraken met banken met betrekking tot het mitigeren van huidige rente-risico's (Q2 2023). <ul style="list-style-type: none">•	Ultimo 2022 heeft Pluryn ca. €12 miljoen aan bankleningen met een variabele rente. Door aflopende hedge-contracten zal dit stijgen naar ca. €35 miljoen ultimo 2023. Doordat de vaste rente op de aflopende hedge-contracten relatief hoog is, is het financiële risico vooralsnog beperkt.
Arbeidsmarkt - aantrekken van voldoende gekwalificeerd personeel	In 2022 is de arbeidsmarkt verder verkraapt, maar door diverse maatregelen is de instroom goed op peil gebleven.	In 2023 wordt verder gewerkt aan het Pluryn werkgeversmerk. Campagnes en moderne wervingsmethodes via diverse kanalen zullen de instroom op peil houden.	De verwachting is dat de instroom op peil blijft, waarbij de uitstroom licht gaat dalen. Hierdoor zal per saldo de krimp van het vaste personeel beperkt zijn.
Verloop van personeel	Het verloop binnen Pluryn is in 2022 relatief hoog (ca. 21%),	In 2023 worden Pluryn-breed diverse interventies ingezet waardoor de verwachting is dat het verloop positief wordt beïnvloed. Interventies zijn o.a. zelfroosteren, het verlagen van de werkdruk, MD-traject voor teammanagers, etc.	Door te sturen op de ingezette interventies streven we naar een daling van de uitstroom tot onder de 20%.

Voornaamste risico's en onzekerheden	Toelichting	Getroffen maatregelen/verbeteringen	Impact boekjaar en (verwachte) impact
ICT	De ICT-omgeving van Pluryn is stabiel en beschikbaar, echter door de fusiehistorie divers, complex en soms verouderd.	In 2022 is de ICT-omgeving van Intermetzo afgebouwd, nu is alles onderdeel van Pluryn. Er is gestart met een ICT-visie op lange termijn en een Inhaalslag op vervanging verouderde domotica.	In 2023 wordt een nieuw ECD Volwassenen geïmplementeerd, wordt op 4 locaties nieuwe domotica uitgerold en wordt het lokale datacenter afgebouwd.
Informatiebeveiliging	Informatiebeveiliging staat op de agenda, maar de aantoonbaarheid van maatregelen is nog beperkt aanwezig	Er is eind 2022 een NEN-inventarisatie gedaan in combinatie met een risicoanalyse. Naar aanleiding daarvan wordt een stappenplan uitgewerkt. In 2023 wordt multifactor authenticatie breed uitgerold.	Er hebben zich geen noembare beveiligingsincidenten voorgedaan.
Reputatie	Afgelopen jaren was Pluryn regelmatig onderwerp van kritische media.	Er is een algemeen mediaprotocol voor leidinggevenden. Negatieve media-aandacht is onderdeel van het crisismanagementplan met strak protocol. Alle crisiscommunicatie verloopt via één vaste woordvoerder van Pluryn die wordt ondersteund door extern bureau voor expertise en onafhankelijke blik	De media-aandacht voor situatie De Glind en Lindenhorst vraagt intern de nodige tijd en aandacht. De berichten hebben ook impact op onze financiers, verwijzers en cliënten/familie en naasten die hierover vragen stellen.

0.8. Maatschappelijke aspecten van ondernemen

0.8.1. Duurzaam werkgeverschap

Sociaal werkgeverschap

Bij Pluryn streven we naar 'dubbele duurzaamheid'. Dit houdt in dat we niet alleen mensen toeleiden naar de samenleving of naar werk, maar dat we ook waarde toevoegen aan de samenleving. Dat we een maatschappelijk gewaardeerd 'eindproduct' maken, dat echt economische waarde heeft. In een onderneming die ook een sociale functie voor de maatschappij vervult. Bij Pluryn is participatie daarom integraal onderdeel van de eigen bedrijfsprocessen. Dat maakt iedereen bij Pluryn tot een schakel in het participatieproces. Bij het invullen van vacatures, het organiseren van vrijwilligerswerk en de inzet van stages, opleidingen en werkervaringsplaatsen, geven we mensen die dat kunnen gebruiken een steuntje in de rug. Zij krijgen een leerwerktraject dat is gericht op hun maximale persoonlijke ontwikkeling. Het betreft werkzaamheden op alle niveaus en binnen alle geledingen van de organisatie. De doelstelling is om mensen met een relatief grote afstand tot de arbeidsmarkt duurzaam aan het werk te krijgen en te houden. Pluryn helpt ook graag werkgevers met het realiseren van hun doelstellingen op het gebied van

maatschappelijk verantwoord ondernemen (MVO), participatie en Social Return. Wij ontwikkelen trajecten waarmee bedrijven meer mensen met een arbeidsbeperking in dienst kunnen nemen.

Inclusief werkgeverschap

Op het gebied van inclusief werkgeverschap zocht Pluryn in 2022 voornamelijk naar mogelijkheden om vanuit een visie en beleid mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt structureel werk te kunnen bieden of naar werk te begeleiden. Dit is een complexe vraag vanwege de doelgroep van Pluryn, namelijk cliënten met zeer complexe problematiek. Dit vereist bepaalde diploma's en ervaring. We zien in 2022 een daling van leerlingen BBL en BOL. We hebben echter meer medewerkers aangenomen met een WAJONG-uitkering. Door ook naar andere werkmogelijkheden te kijken én door onze goede opleidingsmogelijkheden, kunnen we van betekenis zijn voor deze mensen.

Binnen de nieuwe keuzes in de inrichting van HR, is er in 2022 meer aandacht voor de inzetbaarheid van medewerkers. In 2023 gaan we ons ook richten op onboarding van de nieuwe medewerkers en wordt er gewerkt aan een beleid ten aanzien van boeien en binden. Dit maakt dat er ook weer meer tijd en aandacht is voor duurzame inzetbaarheid van medewerkers. Waarmee SROI en dus inclusiviteit sterker gepositioneerd wordt. Tevens is in 2022 de afdeling Opleiden en Ontwikkelen gepositioneerd onder HR. Daardoor is de samenwerking met de afdeling Inzetbaarheid intensiever geworden. Er wordt naar gekeken naar ontwikkelingsmogelijkheden van mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt, bijvoorbeeld door het aannemen van zij-instromers. Ook is er een samenwerkingsverband met andere zorgorganisaties via de Werkgeverij, met als doel de inzetbaarheid binnen de zorg te stimuleren. Dit wordt onder andere gedaan door het creëren van doorstroommogelijkheden en het begeleiden van uitgevallen medewerkers naar een andere functie binnen de zorg.

0.8.2. Sociale inkoop

Iedere inkoop heeft vanuit het Inkoopbeleid de taak om bij aanbestedingen die namens Pluryn worden uitgezet aandacht te besteden aan drie hoofditems: Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen, Duurzaamheid, Social Return on Investment.

Pluryn maakt bij alle af te sluiten inkoopcontracten afspraken over MVO en Social Return. Voorbeelden hiervan zijn onderhouds- en schoonmaakcontracten. Daarin worden afspraken gemaakt over het in dienst nemen van cliënten van Pluryn bij de uitvoerende bedrijven.

Pluryn streeft ernaar dat haar leveranciers leer- en werkplekken aanbieden voor personeel met een afstand tot de arbeidsmarkt. Afhankelijk van de aard en/of omvang van de opdracht, wordt een percentage van de opdracht-/contractwaarde (uitgangspunt is 5%) ingezet ten behoeve van SROI. Een alternatief kan zijn dat de leverancier zich inzet voor initiatieven waarin cliëntparticipatie namens Stichting Pluryn mogelijk zijn of alternatieven op het terrein van welzijn, sport, inburgering en cultuur.

Ook nemen bedrijven producten (koffie, thee, etc.) af bij de maatschappelijke ondernemingen van Pluryn.

Pluryn kiest bij inkoop voor duurzame oplossingen, daar waar deze bekend zijn en geen onevenredige (financiële) belasting van de organisatie en haar medewerkers vormen. Daarnaast doet Pluryn zaken met een groot aantal bedrijven dat ook een PSO-keurmerk heeft.

0.8.3. Zorgverkoop en SROI

Pluryn schrijft zich ten behoeve van zijn financiering in op aanbestedingen die een SROI-verplichting met zich meebrengen. Hoewel Pluryn voornamelijk opereert in de regio's Gelderland, Utrecht, Flevoland, Twente, Noord- en Midden-Limburg en Noordoost-Brabant, bedient het cliënten met complexe meervoudige zorgvragen uit heel Nederland. Omdat Pluryn niet in alle gemeenten aanwezig is, kan het niet altijd lokaal invulling geven aan SROI, door het bieden van arbeid aan mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt. 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 2022 heeft Pluryn alle SROI-doelstellingen volledig behaald.

Medewerkers	Aantal	FTE
WIA/WAO/WAZ	35	24
NUG	2	1,3
IOAW Bijstand	23	19,6
Arbeidsgehandicapten	7	5,5
WAJONG	31	22
Leerlingen BBL	350	280
BOL/ stagiaire	435	240
Totaal	883	592
Totaal personeel in loondienst <i>incl. leerlingen, stagiaires en medewerkers</i>	6152	4469
Percentages	14,35%	13,25%

0.8.4. Duurzaamheidsbeleid

Vanwege de hoge druk en beperkte investeringsruimte had Pluryn de afgelopen jaren beperkte mogelijkheden om grote stappen te zetten in zijn duurzaamheidsbeleid. Ondanks alle uitdagingen, voldoet Pluryn aan alle verplichtingen vanuit de Green Deal Zorg. We blijven zoeken naar creatieve en pragmatische oplossingen om onze duurzaamheidsambities waar te maken.

Bij nieuwbouw en renovatie streeft Pluryn naar het hoogst haalbare op het gebied van duurzaamheid. Met als doel energieneutraal bouwen binnen de beschikbare financiële middelen.

Daarnaast zijn er CO2-routekaarten ontwikkeld waarin binnen de mogelijkheden wordt geïnvesteerd.

Pluryn streeft ernaar om tegen 2050 klimaatneutraal te zijn. In 2023 wordt een duurzaamheidsadviseur aangesteld, die de verschillende initiatieven samenbrengt en een samenhangende strategie voor de komende jaren zal uitstippelen.

Schoonmaak en schoonmaakmiddelen	Daar waar mogelijk worden cliënten ingezet op basis van clientparticipatie bij het ondersteunen van de schoonmaak. Dit is niet op alle doelgroepen mogelijk. Echter één van de vier geselecteerde schoonmaakorganisaties werkt met ruim 40% van de ingezette uren met cliënten. Daarnaast is er een offertetraject opgestart voor het leveren van milieubewuste schoonmaakproducten en wordt er op veel locaties gewerkt met doseringssystemen. De duurzaamheid van een product wordt duidelijk aangegeven in de vorm van kwaliteitslabels.
Elektrotechniek	Er zijn afspraken gemaakt met de gecontracteerde leveranciers op basis van elektrotechnische werkzaamheden. Het is contractueel vastgelegd dat daar waar verlichting defect is, er altijd Led-toepassingen wordt geplaatst.
W-installateurs	In het programma van eisen ten behoeve van het contracteren van W-installateurs, wordt gestuurd op duurzamere alternatieven bij vervanging van bestaande apparatuur.
Afvalverwijdering	Vrijwel alle afvalstromen worden omgezet in nieuwe grondstoffen, producten of duurzame energie. Bijvoorbeeld de luierrecyclinginstallatie die bij ARN in Arnhem is gebouwd. Deze unieke installatie verwerkt luiermateriaal tot secundaire grondstoffen, kunststofgranulaat en papierpulp en produceert biogas.
Wagenpark	Gefaseerd worden alle voertuigen die rijden op fossiele brandstof vervangen door een hybride of geheel elektrisch voertuig. Er zullen op locaties van Pluryn laadpleinen worden gerealiseerd, zodat deze voertuigen kunnen worden opgeladen.
Continentiezorg	Inkoop is betrokken bij een pilot binnen Pluryn om slim incontinentiemateriaal in te gaan zetten ten behoeve van cliënten. Uit studies in meerdere landen blijkt dat deze innoverende incontinentie producten minder belastend zijn voor de client, maar ook voor het zorgpersoneel.
Circulaire trajecten	Overbodig meubilair en verborgen voorraad zorghulpmiddelen worden verzameld en centraal opgeslagen. Deze middelen worden gereinigd door cliënten van het logistiek centrum en zijn door collega's in de zorg middels een soort interne marktplaats af te roepen en opnieuw te gebruiken. De cliënten van het logistiek centrum zorgen ook voor het afleveren van de bestelde producten. De afgelopen twee jaar heeft het hergebruiken van materialen een voordeel van ruim € 200.000 opgeleverd
Pilot medicatie distributiesysteem	Pluryn startte met een pilot Geneesmiddelen Distributiesysteem (GDS) en elektronische toedieningsregistratie van medicatie. Hierdoor wordt er niet meer medicatie besteld dan daadwerkelijk nodig, wordt zorgvuldig bijgehouden welke medicatie wordt gebruikt en zijn er geen papieren registratielijsten meer. Mocht toch medicatie overblijven, dan wordt dit gescheiden ingezameld en afgevoerd zodat het niet bij het reguliere afval terechtkomt.
Ontmoedingsbeleid printen	Door minder printers ter beschikking te stellen en de invoer van een digitaal vergadersysteem, waarin alle vergaderstukken overzichtelijk gepresenteerd worden, wordt bevorderd dat er minder geprint wordt. Dit scheelt papier, inkt en lege cartridges

0.8.5. Maatschappelijke ondernemingen

Pluryn creëert met zijn Maatschappelijke Ondernemingen (hierna te noemen MO's) continu impact en draagt bij aan maatschappelijke duurzaamheid. De MO's 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. Onderstaand per MO de highlights die op de verschillende onderdelen van maatschappelijke duurzaamheid van toepassing zijn.

Bikewerk

De werkplaats van Bikewerk is verhuisd naar een nieuwe locatie, waardoor er meer werkplekken en meer mogelijkheden zijn gecreëerd voor cliënten. Naast het repareren en verkopen van tweedehands fietsen is er nu 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 moet bijdragen aan een reductie van energie.

Buurtmarkt

In de Buurtmarkt Breedeweg heeft de energietransitie gestalte gekregen door het pand te verduurzamen. Op het dak zijn 86 zonnepanelen geplaatst, die 20% van de energie opwekken voor de winkel en bakkerij. Deze zonnepanelen zijn gefinancierd door een betrokken stichting. Ze dragen bij aan de economische duurzaamheid van de Buurtmarkt.

Coffyn

Coffyn heeft een grote transformatie doorgemaakt. Er vond een fusie plaats met Bloesem, wat leidde tot een efficiëntere bedrijfsvoering en een krimp in vastgoed. Coffyn is verhuisd naar een nieuwe, meer inclusieve locatie, in het winkelcentrum van Malden. Door deze verhuizing zijn er meerdere extra werkplekken gecreëerd en is de locatie beter te bereiken voor cliënten. Dit draagt bij aan de zelfredzaamheid van de client en aan een vermindering van vervoersbewegingen. Hier draagt ook de ingebruikname van een nieuwe elektrische bus aan bij, die dankzij fondsen is gefinancierd. Naast de distributie van koffie- en theeproducten wordt deze bus ook ingezet voor clientvervoer.

Nezzo

Nezzo is de samenwerking aangegaan met de nabijgelegen dagbestedingslocatie JaDoen. Dit leidde ertoe dat twintig cliënten van JaDoen voor hun dagelijkse dagactiviteiten verhuisden naar Nezzo. Het pand van Nezzo is hiervoor aangepast, waardoor er optimaal gebruik van wordt gemaakt. Door de samenvoeging ontstonden er efficiencyvoordelen en reducties op het gebied van inzet personeel, vervoerskosten, huur- en energiekosten. Ook ontstonden er meer werkplekken. Samenvoeging van twee verschillende doelgroepen draagt bij aan het werkplezier van zowel de cliënt als medewerker.

Blixem

Blixem is in 2022 het toegelaten tot het register Code Sociale Ondernemingen (CSO). De code is gebaseerd op dé grondslag van sociaal ondernemen, namelijk impact first. Eenmaal opgenomen in het Register, dan kan iedereen van consument tot overheid en van medewerker tot investeerder zien dat het, tot diep in de vezels van de bedrijfsvoering, gaat om een sociale onderneming. Het creëren van gelijkwaardigheid voor (cliënt)medewerkers binnen Blixem is een belangrijk onderdeel..

1. Jaarverslag 2022 van de Raad van Toezicht

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 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.

1.2. Visie op toezicht

Als raad van toezicht vervullen we verschillende rollen, waaronder het houden van toezicht op de organisatie en haar dochterstichtingen, toetsen en goedkeuren van besluiten, het adviseren van 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 doen we op een evenwichtige manier, waarbij we het belang van Pluryn als zorg- en onderwijsorganisatie in gedachten houden. Onze focus ligt op het bereiken van de maatschappelijke doelstellingen van Pluryn en de centrale positie van de cliënt daarbinnen.

Vanuit onze rol als intern toezichthouder dragen wij bij aan de realisatie van de maatschappelijke doelstellingen van Pluryn. We doen dit vanuit drie hoofdpijlers van het interne toezicht:

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

Uit hoofde van onze toezichtfunctie hanteren wij de volgende toetsingscriteria en bijbehorende indicatoren:

Toetsingscriterium	Indicatoren	Blijkende uit
Realisatie van de maatschappelijke opdracht van Pluryn	<ul style="list-style-type: none"> • Invulling van de zorgvraag en -behoefte cliënten Pluryn • Adequaat (speciaal) onderwijs voor de jongere cliënten van Pluryn, als onderdeel van het zorgplan 	<ul style="list-style-type: none"> • Meerjarenbeleidsplan • Visie op Jeugdzorg • Visie op Volwassenenzorg • Visie op Onderwijs • 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	<ul style="list-style-type: none"> • Maatwerk • Focus op de hele mens • Eigen regie op het proces • Zo thuis mogelijk • Nabespreking van incidenten en opvolging van beleid hieromtrent 	<ul style="list-style-type: none"> • Meerjarenbeleidsplan • Visie op Jeugdzorg • Visie op Volwassenenzorg • Visie op Onderwijs • Visie op Participatie • Visie op Geestelijke verzorging • Bestuursverslag/jaarverslag • Opbrengstenrapportages (zie hieronder)
Voldoende opbrengsten van zorg, participatie en onderwijs	<ul style="list-style-type: none"> • Zorgafspraken met bekostigende partijen • Doorvertaling zorgproductie naar opbrengsten • Kwaliteitsgebieden en standaarden (v)so conform onderzoekskader (v)so 	<ul style="list-style-type: none"> • Viermaandsrapportage zorgkwaliteit • Kwaliteits(jaar)rapport • Kwartaalrapportage onderwijskwaliteit • Rapportages Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd • Rapportages Inspectie van het Onderwijs • Rapportage kwaliteitsvisitaties en accreditaties
Passende inrichting en ontwikkeling van de organisatie	<ul style="list-style-type: none"> • Transparante organisatie waarin taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden eenduidig zijn belegd 	<ul style="list-style-type: none"> • Visie Governance & Organisatie

Het is onze taak ervoor te zorgen dat het bestuur en de organisatie kwalitatief hoogwaardig, effectief, legitiem en financieel verantwoord handelen. We doen dit door continu de kwaliteit, reputatie, doelmatigheid en rechtmatigheid te bewaken. We controleren ook ons eigen handelen hierop. Belanghebbenden kunnen ons aanspreken op onze verantwoordelijkheden. We stellen hen proactief op de hoogte van onze activiteiten en bevindingen. Hierbij vinden we 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. We zijn geen vertegenwoordiger van enige interne of externe partij. We handelen zonder last of ruggenspraak. We respecteren de raad van bestuur als vertegenwoordigend bevoegd gezag van Pluryn en verwachten

van het bestuur dat het ons als interne toezichthouder respecteert. We nemen geen taken of functies van het externe overheidstoezicht over. Wel kijken we naar de aspecten waar externe toezichthouders op toezien. We dragen er zorg voor dat de raad van bestuur de raad van toezicht onverwijld informeert over bevindingen van het externe toezicht. Als raad van toezicht zijn we zelf ook aanspreekbaar voor het externe toezicht.

In 2022 hebben wij onze visie op toezicht, zoals beschreven in de Toezichtvisie en het Toezichtkader Raad van Toezicht, geactualiseerd. Het toezichtkader is gebaseerd op vereisten vanuit wet- en regelgeving en de Governancecode Zorg.

1.3. Samenstelling

De raad van toezicht van Pluryn bestaat uit zeven leden. In 2022 zijn mevrouw Leusink en de heer Dijkstra toegetreden tot de raad van toezicht. De heer G.H.A.M. van Berlo nam per 1 september 2022 na 8 jaar afscheid van de raad.

De samenstelling van de raad van toezicht per 31 december 2022:

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

In 2022 kwamen wij acht keer in vergadering met de raad van bestuur bijelkaar, waaronder een tweedaagse bijeenkomst. Daarbij zoomden we in op de samenwerking tussen raad van toezicht en raad van bestuur, de interne en externe dynamiek van de organisatie en de verkenning van (potentiële) strategische toekomstscenario's voor Pluryn.

Er zijn in 2022 twee werkbezoeken afgelegd, aan de locatie De Winckelsteegh en aan de locaties Werkenrode Jeugd en Kemnade. Hierbij was aandacht voor zowel zorginhoud als -organisatie. Ook voerden we gesprekken met management en medewerkers. Waar mogelijk vond cliëntcontact en contact met verwanten plaats, om een goede indruk te krijgen van hun ervaringen.

De raad van toezicht kent vier commissies:

1.3.1. 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 kwam drie keer in vergadering bijeen en heeft zowel individueel als met het collegiale bestuurlijke team het functioneren geëvalueerd.

1.3.2. 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 2022 kwam de commissie negen keer bijeen. Er is uitgebreid gesproken over de interventies die nodig waren 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. De financiële prestaties van Pluryn stonden in 2022 onder zeer grote druk. Daardoor was het voor de raad van toezicht van groot belang om de ontwikkelingen kritisch te laten monitoren door de Auditcommissie. Wij spreken onze dank uit aan Gerard van Berlo voor zijn bijdrage aan de raad van toezicht en zijn voorzitterschap van de Auditcommissie in het bijzonder.

1.3.3. 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 2022 vijf keer bijeen. De inspanningen van deze commissie richtten zich vooral op de introductie en toetsing van het kwaliteitsmanagementsysteem. Hierbij stuurde 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. Daarnaast vond een kritische toetsing plaats op de rapportage en opvolging van incidenten en calamiteiten binnen Pluryn. Deze processen zijn in 2022 grotendeels geoptimaliseerd. De commissie wordt door middel van casuïstiekbesprekingen en in gesprekken met directie en medewerkers meegenomen in belangrijke dilemma's in de dagelijkse praktijk van Pluryn.

1.3.4. Commissie Onderwijs & Participatie

De commissie Onderwijs & Participatie kwam in 2022 twee keer bijeen. Zij hield zich met name bezig met het toezicht op de overdracht van het onderwijs van Pluryn aan andere onderwijsorganisaties. De onderwijsactiviteiten van Pluryn stonden een groot deel van het jaar onder verscherpt toezicht van de onderwijsinspectie. Inmiddels zijn de onderwijsactiviteiten succesvol overgedragen aan verschillende onderwijspartners in het werkgebied van Pluryn. Daarmee is het verscherpte toezicht opgeheven. Pluryn blijft natuurlijk wel partner, om in samenwerking met onderwijs een aansluitend aanbod van onderwijs, vrije tijd en zorg te kunnen bieden aan jongeren. Het toezicht op onderwijs en participatie wordt in 2023 ondergebracht bij de commissie ZK&V. De commissie Onderwijs & Participatie en raad van bestuur leverden forse inspanningen op dit dossier. De raad van toezicht wil hen dan ook complimenteren met het succesvolle resultaat.

1.4. Belangrijke ontwikkelingen in 2022

De recente geschiedenis van Pluryn is ‘turbulent’ te noemen. De continuïteit van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van zorg hebben onder druk gestaan. Het afgelopen jaar werkten alle betrokkenen hard om ‘rust, reinheid en regelmaat’ terug te brengen in de organisatie. Hoewel er grote stappen zijn gezet, leidde dit nog niet tot een verbeterde financiële performance in 2022. Naast het gegeven dat de tarieven in - met name de jeugdzorg - ondermaats zijn gebleken, de bedbezetting en productiviteit achterbleven bij de verwachtingen en met name de personeelskosten sterk zijn gestegen als gevolg van inhuur PNIL en gestegen verzuim, bleef Pluryn ook niet gespaard voor de mondiale problemen op het gebied van energiekosten en inflatie.

De raad van toezicht en in het bijzonder de Auditcommissie stelde zich op als kritische partner van de raad van bestuur bij het beoordelen van de plannen voor bijsturing van het resultaat. Het bestuur neemt de raad van toezicht frequent mee in de speerpunten, ontwikkelingen en resultaten van de meerjarenstrategie ‘Samen maken we het verschil’ en de kortstondige interventies, zoals opgenomen in De Ombuiging en de gesprekken met belangrijke stakeholders (banken, zorgkantoor en gemeenten).

In 2022 kreeg de verkoop van een deel van het vastgoed van Pluryn een vervolg. Enerzijds ten behoeve van het verbeteren van de liquiditeitspositie, anderzijds om de handen vrij te maken voor keuzes in het portfolio van Pluryn.

Pluryn nam eerder het besluit om zijn onderwijsactiviteiten af te stoten. De raad van toezicht gaf in overeenstemming met dit voornemen in 2022 goedkeuring aan de overdracht van de scholen De Sprong en de Bolster aan respectievelijk de Stichting voor Christelijk Voortgezet Onderwijs voor Zuid-Oost Utrecht en Stichting De Onderwijsspecialisten. Ook gaf ze goedkeuring aan de ontbinding van de Stichting Kristallis. De raad van toezicht benadrukt de onverminderde verantwoordelijkheid van Pluryn voor de juiste samenwerking tussen onderwijs, vrijetijd en zorg. In 2023 worden nadere afspraken gemaakt om de continuïteit van deze samenwerking te borgen.

In 2022 is de afronding van de juridische herstructurering gerealiseerd. Pluryn bestond uit een veelheid van losse stichtingen waardoor de complexiteit van de organisatie groot en de onderliggende structuren ondoorzichtig zijn geworden. Ook belemmerde dit een verdere integratie van eerder gefuseerde onderdelen. Per 2023 kennen we één stichting Pluryn. Daarin zijn alle jeugd- en gehandicaptenzorgactiviteiten ondergebracht. Feitelijk is hiermee de integratie van Pluryn en Intermetzo juridisch gerealiseerd. In de oude stichting Intermetzo zijn de activiteiten van de JJI Lelystad achtergebleven. Deze stichting gaat verder onder de naam Stichting Pluryn JJI Lelystad. Daarnaast kennen we binnen Pluryn nog een aantal separate stichtingen, waarin specifieke participatie-activiteiten zijn ondergebracht (Coffyn, Bikewerk, BliXem en Buurtmarkt). Tevens kennen we nog een aantal samenwerkingen die hun beslag hebben gekregen in o.a. de Stichting SeysCentra en REA College Nederland (een organogram is opgenomen in het bestuursverslag). De raad van toezicht gaf conform haar verantwoordelijkheden goedkeuring aan de opheffing en integratie van de verschillende stichtingen, teneinde te komen tot de huidige vereenvoudigde organisatiestructuur.

De raad van toezicht gaf omwille van deze herstructurering en op basis van de herziene Governancecode Zorg 2022 goedkeuring aan het wijzigen van de statuten van de verschillende stichtingen. Daarnaast zijn de toezichtsvisie en het toezichtskader geactualiseerd en opnieuw

vastgesteld. Ook de reglementen van de raad van toezicht, de raad van bestuur en van de onderliggende commissies van de raad van toezicht zijn herzien en opnieuw vastgesteld.

De raad van toezicht was nauw betrokken bij het contact en overleg met de medezeggenschapsorganen. Leden van de raad van toezicht sluiten periodiek aan bij vergaderingen van de CCR. De raad van toezicht is in 2022 tweemaal uitgenodigd voor een artikel 24 overleg. Daarin wordt samen met de raad van bestuur en de Centrale Ondernemingsraad (COR) terug- en vooruitgekeken naar de ontwikkelingen binnen de organisatie. Ook de onderlinge verhoudingen zijn onderwerp van gesprek.

De raad van toezicht spreekt haar waardering uit over de wijze waarop de raad van bestuur invulling geeft aan haar rol gezien de uitdagingen die er zijn binnen de zorg in het algemeen en binnen Pluryn in het bijzonder.

1.5. Afronding

Zoals aangegeven, 2022 was een turbulent jaar voor Pluryn. Mede dankzij de nodige interventies door de raad van bestuur begint zich een duidelijk perspectief af te tekenen voor de toekomst. Als raad van toezicht zijn we ons er volledig van bewust dat we er niet zijn met het trekken van een paar 'sprintjes'. We lopen een marathon en dat vraagt om een duidelijke koers en goede ondersteuning. We zijn blij dat we als raad van toezicht nu op volle sterkte zijn. Zo kunnen we maximaal bijdragen aan het verbeteren van de continuïteit van Pluryn. Ook is het fijn dat we in dit post-covid tijdperk weer bezoeken kunnen afleggen aan de diverse locaties van Pluryn. Alleen op die manier kunnen we ons een goed beeld vormen van de cliëntgroepen en de dilemma's van medewerkers en management in de dagelijkse praktijk.

De eerste maanden van 2023 laten tekenen van een pril herstel van de bedrijfsvoering zien. Maar er blijven ook zorgen over de doorontwikkeling van de organisatie en de kwaliteit van zorg. De ontwikkelingen op de arbeidsmarkt en de (stabiele) financiering van de hoog complexe zorg vragen de komende jaren volop aandacht. Ook al verblijven we in woelige wateren en hangen er nog vele donkere wolken boven ons, als raad van toezicht zijn we onverminderd gemotiveerd om bij te dragen aan een stabiel en maatschappelijk relevant Pluryn. We hebben groot vertrouwen in de medewerkers, management, directie en raad van bestuur, om de zorg voor de kwetsbare jongeren en volwassenen die aan onze deskundigheid zijn toevertrouwd 'toekomstproof' te maken. Samen maken we het verschil!

Namens de raad van toezicht
Rutger Koopmans, voorzitter

2. Geconsolideerde balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

Activa	Ref	31 december 2022		31 december 2021	
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	6.1	€	1.009.363	€	1.595.209
Kosten van ontwikkeling		€	1.008.782	€	1.559.382
Concessies		€	581	€	35.826
Materiële vaste activa	6.2	€	119.493.741	€	125.104.938
Bedrijfsgebouwen		€	83.265.416	€	90.298.888
Machines en installaties		€	21.436.398	€	22.857.678
Andere vaste bedrijfsmiddelen		€	8.867.041	€	9.678.739
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering		€	5.924.887	€	2.269.633
Financiële vaste activa	6.3	€	3.205.058	€	3.154.321
Andere deelnemingen		€	12.955	€	27.319
Overige vorderingen		€	3.192.103	€	3.127.003
Vlottende activa					
Vorraden		€	165.702	€	175.420
Gereed product en handelsgoederen		€	165.702	€	175.420
Onderhanden werken DBC's		€	-	€	592.598
Vorderingen	6.4	€	37.124.372	€	30.205.028
Op handelsdebiteuren		€	18.251.291	€	15.283.956
Op groepsmaatschappijen		€	19.552	€	24.497
Overige vorderingen		€	16.004.063	€	13.353.656
Overlopende activa		€	0	€	22.536
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6.5	€	2.849.465	€	1.520.383
Liquide middelen	6.6	€	51.298.212	€	63.100.449
Totaal activa		€	212.296.449	€	223.927.963

Passiva	Ref	31 december 2022		31 december 2021	
Groepsvermogen	6.7		€ 64.439.906		€ 70.601.817
Kapitaal		€ 2.477.606		€ 2.477.606	
Wettelijke reserve		€ 1.008.782		€ 1.559.382	
Bestemmingsfondsen		€ 50.656.636		€ 53.220.829	
Bestemmingsreserves		€ 1.164.214		€ 883.012	
Algemene reserve		€ 9.132.669		€ 12.460.988	
Voorzieningen	6.8		€ 12.779.473		€ 11.847.882
Overige		€ 12.779.473		€ 11.847.882	
Langlopende schulden	6.9		€ 47.806.504		€ 54.899.820
Schulden aan banken		€ 46.654.263		€ 53.615.928	
Overige schulden		€ 1.152.241		€ 1.283.892	
Kortlopende schulden (< 1 jaar)					
Kortlopende schulden	6.10		€ 87.270.567		€ 86.578.444
Schulden aan banken		€ 6.961.698		€ 6.096.490	
Vooruit ontvangen op bestellingen		€ 10.338.695		€ 10.030.093	
Schulden aan leveranciers		€ 11.685.179		€ 5.847.301	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		€ 6.571.039		€ 17.186.008	
Schulden ter zake pensioenen		€ 6.067.792		€ 764.707	
Overige schulden		€ 31.827.354		€ 33.065.327	
Overige passiva		€ 13.718.927		€ 13.508.797	
Schulden uit hoofde van financieringoverschot		€ 99.883		€ 79.720	
Totaal passiva			€ 212.296.449		€ 223.927.963

3. Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	Ref	2022	2021
Baten uit beroeps - of bedrijfsmatige zorgverlening	7.1	€ 386.515.462	€ 376.894.940
Opbrengsten Jeugdwet		€ 149.825.427	€ 145.789.733
Opbrengsten zorgverzekeringswet		€ 2.367.766	€ 1.815.339
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg		€ 179.461.141	€ 176.549.723
Opbrengsten WMO		€ 7.122.447	€ 7.122.123
Rijkssubsidies Ministerie van VWS		€ 6.346.793	€ 9.349.386
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid		€ 22.847.765	€ 20.910.429
Opbrengsten uit onderaanneming		€ 17.226.464	€ 14.942.844
Overige opbrengsten uit beroepsmatige zorgverlening		€ 1.317.659	€ 415.363
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	7.2	€ 12.146.167	€ 25.495.165
Netto omzet		€ 398.661.629	€ 402.390.105
Overige bedrijfsopbrengsten	7.3	€ 15.981.190	€ 19.378.312
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 414.642.820	€ 421.768.417
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	7.4	€ 70.104.945	€ 51.332.032
Personeelskosten	7.5	€ 250.220.446	€ 263.299.824
Lonen en salarissen		€ 198.173.305	€ 210.963.438
Sociale lasten		€ 33.436.278	€ 33.034.058
Pensioenlasten		€ 18.610.864	€ 19.302.328
Afschrijvingen op immateriële- en materiële vaste activa	7.6/7.7	€ 13.086.356	€ 14.395.454
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	7.8	€ 1.394.246	€ 1.395.145
Overige bedrijfskosten	7.9	€ 82.773.057	€ 78.357.873
Som der bedrijfslasten		€ 417.579.050	€ 408.780.328
Financiële baten		€ 24.386	€ 24.784
Financiële lasten		€ -2.758.084	€ -3.958.959
Resultaat		-€ 5.669.928	€ 9.053.914

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Wettelijke reserve	€ -550.601	€ -819.317
Bestemmingsfondsen	€ -2.313.036	€ 4.084.944
Bestemmingsreserves	€ -43.799	€ -156.915
Algemene reserve	€ -2.762.493	€ 5.945.202
	€ -5.669.928	€ 9.053.914

4. Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022

	2022		2021	
Bedrijfsresultaat		(3.428.215)		10.432.817
Aanpassingen voor:				
-afschrijvingen	13.086.356		14.390.396	
-bijzondere waardeverminderingen	1.394.246		1.377.964	
-mutaties voorzieningen	931.590		(6.023.368)	
		15.412.193		9.744.992
Veranderingen in werkkapitaal:				
-voorraden	9.718		21.042	
-mutatie onderhanden werken DBC's	592.598		5.478	
-vorderingen	(5.590.262)		2.052.420	
-vorderingen/schulden inzake financieringstekort/-overschot	(1.308.918)		5.371.968	
-kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	468.259		(13.993.355)	
		(5.828.605)		(6.542.447)
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		6.155.372		13.635.362
Ontvangen interest	24.386		24.784	
Betaalde interest	(2.758.084)		(3.958.959)	
		(2.733.698)		(3.934.175)
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		3.421.674		9.701.187
Investeringen (im)materiële vaste activa	(13.471.268)		(8.707.158)	
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	4.563.491		13.137.888	
Mutatie leningen u/g	(50.737)		(10.008)	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		(8.958.514)		4.420.721
Nieuw opgenomen leningen	827.920		1.912.500	
Aflossing langlopende leningen	(7.093.316)		(42.462.620)	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		(6.265.396)		(40.550.120)
Mutatie geldmiddelen		(11.802.236)		(26.428.211)
Stand geldmiddelen per 1 januari		63.100.449		89.528.661
Stand geldmiddelen per 31 december		51.298.212		63.100.449
Mutatie geldmiddelen		(11.802.236)		(26.428.211)

Toelichting:

In 2022 is Pluryn gestart met nieuwbouw in Maarsbergen. Naar verwachting is de oplevering in Q2 2023. Tezamen met de reguliere aflossingen op de langlopende leningen zijn dit de belangrijkste oorzaken van de daling van de geldmiddelen.

5. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

5.1. Algemeen

5.1.1. 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.

5.1.2. Verslaggevingsperiode

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

5.1.3. Grondslagen voor het opstellen van de geconsolideerde jaarrekening

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling Openbare Jaarverantwoording Wet marktwerking 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.

5.1.4. Continuïteitsveronderstelling

Het resultaat van Pluryn heeft de afgelopen jaren een sterk herstel laten zien. Mede door genomen maatregelen verbeterde het genormaliseerde resultaat van € -20,4 miljoen in 2018 naar € -1,4 miljoen in 2021. Sinds 2018 bevindt Pluryn zich onder bijzonder beheer van haar huisbanken.

In 2022 keerde deze positieve trend zich echter en kwam Pluryn in een 'perfect storm' terecht: een sectorbrede verslechtering van de arbeidsmarkt en stijging van het verzuim, fors hogere energieprijzen en een dalende bedbezetting bij met name de jeugdactiviteiten. Medio 2022 zijn daarom nieuwe maatregelen genomen, onder andere gericht op het verlagen van de inzet van externen, het verbeteren van de bedbezetting en kostendekkende jeugdtarieven. Omdat een deel van deze maatregelen pas in 2023 effect hebben gekregen is 2022 geëindigd met een verlies van € 5,7 miljoen (2021: € 9,1 mln. positief), exclusief bijzondere posten circa € 8,8 miljoen negatief (2021: € 1,4 mln. negatief).

Door deze ontwikkelingen heeft Pluryn in Q2 2022 niet meer kunnen voldoen aan de minimale EBITDA-norm die met de huisbanken was overeengekomen. Na constructief overleg met haar financiers is Pluryn in 2023 tot

nieuwe bankafspraken gekomen. De afspraken zijn door alle partijen bevestigd en worden thans geformaliseerd door de advocaat van de financiers. Deze afspraken zien op een waiver voor het niet kunnen voldoen aan de EBITDA-convenant over de periode Q2 2022 t/m Q1 2023, een aanpassing van de EBITDA-convenant over de periode Q2 2023 t/m Q4 2023 en nieuwe afspraken over de financiering van investeringen in 2023. Tevens is afgesproken om in de tweede helft van 2023, op basis van de begroting 2024, met elkaar in gesprek te gaan over een verlenging van de financieringsfaciliteiten welke aflopen in januari 2024.

De eerste maanden van 2023 laten een positieve ontwikkeling zien. De genomen maatregelen hebben haar vruchten afgeworpen, wat is terug te zien in een hogere bedbezetting, gestabiliseerde inzet van externen en hogere jeugdtarieven. Ook de indexatie van tarieven en de sterk gedaalde energieprijzen hebben een positief effect. Door deze ontwikkelingen is het resultaat over Q1 2023 beter dan begroot en is de huidige verwachting dat het resultaat voor heel 2023 boven begroting zal eindigen (het begrote resultaat bedraagt € -2,3 miljoen, inclusief €2,5 miljoen eenmalige transitiekosten).

Vooraf het feit dat er op het moment van het uitkomen van deze jaarrekening nog geen nieuwe afspraken zijn over een verlenging van de financieringsfaciliteiten na januari 2024, en Pluryn voor deze verlenging afhankelijk is van de banken, is aanleiding voor de conclusie dat een onzekerheid van materieel belang bestaat op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van Pluryn. Echter, op basis van de constructieve relatie van Pluryn met haar financiers (mede zichtbaar in de afspraken die voor 2023 zijn gemaakt), de goede start in 2023 en de verdere ontwikkeling van het strategisch beleidsplan heeft de Raad van Bestuur het volste vertrouwen dat Pluryn met haar financiers tot nieuwe afspraken voor de periode na januari 2024 zal komen. De jaarrekening wordt daarom opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

5.1.5. Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar. De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig en voornamelijk door de stelselwijziging, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Daarnaast heeft Pluryn diverse wijzigingen doorgevoerd in de consolidatiekring. Stichting Pluryn Groep en Stichting Cardo zijn juridisch gefuseerd met Stichting Pluryn. Ook de jeugdzorgactiviteiten van Stichting Intermetzo zijn via een activa-passiva transactie samengevoegd met Stichting Pluryn. Dit is door middel van pooling of interest verwerkt, waardoor de vergelijkende cijfers zijn aangepast. In paragraaf 5.2.2 Consolidatie is dit nader toegelicht.

5.1.6. Stelselwijziging

De RojW schrijft de presentatiemodellen voor, voor onze balans en winst-en-verliesrekening. Deze wijken af van de modellen die in de jaarrekening 2021 zijn gehanteerd. De vergelijkende cijfers over 2021 zijn aangepast op basis van de nieuwe modellen. De aanpassingen hebben geen invloed op de omvang van het eigen vermogen ultimo 2022 en 2021 en het resultaat over 2022 en 2021. Zorgspecifieke posten zijn waar dit noodzakelijk wordt geacht vermeld in de toelichting.

5.1.7. Schattingswijziging

Er zijn geen schattingswijzigingen in de jaarrekening 2022 doorgevoerd.

5.1.8. 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.

5.2. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

5.2.1. Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

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

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

5.2.2. 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 2022	Statutaire zetel	Mate van Zeggenschap
Pluryn	Stichting	Nijmegen	100%
Intermetzo (per 1-1-2023: Pluryn JJI Lelystad)	Stichting	Nijmegen	100%
REA College Pluryn	Stichting	Nijmegen	100%
Pluryn Maatschappelijke Ondernemingen (per 1-1-2023: Coffyn)	Stichting	Groesbeek	100%
Speciaal Onderwijs De Bolster (tot 01-04-2022)	Stichting	Voorst	100%
De Sprong (per 15-11-2022: Stichting realisatie huisvesting de Sprong)	Stichting	Maarsbergen	100%
Buurtmarkt Breedeweg	Stichting	Groesbeek	100%
Bikewerk	Stichting	Nijmegen	100%
Centra Aangepast Paardrijden	Stichting	Nijmegen	50%
SeysCentra	Stichting	Nijmegen	50%
Pluryn Onderwijs (per 01-11-2022 geliquideerd)	Stichting	Nijmegen	100%
Blixem Nijmegen	Stichting	Nijmegen	100%

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

- Stichting Pluryn Groep is door de juridische fusie per 31-12-2022 gefuseerd met de verkrijgende rechtspersoon Stichting Pluryn.
- Stichting Cardo is door de juridische fusie per 31-12-2022 gefuseerd met de verkrijgende rechtspersoon Stichting Pluryn.
- De jeugdzorgactiviteiten van Stichting Intermetzo zijn ultimo boekjaar via een activa-passiva transactie overgedragen aan Stichting Pluryn. Dit is, op grond van RJ 216.605, verwerkt op basis van pooling-of-interest in Stichting Pluryn. Er is geen koopsom betaald en de desbetreffende activa en passiva zijn om hun boekwaardes overgedragen. Deze transactie heeft, afgezien van interne- en notariskosten, niet geleid tot materiele uitgaven.
- De activiteiten van Stichting De Sprong zijn per 01-08-2022 overgedragen aan een andere onderwijsinstelling en per 15-11-2022 heeft een doel- en naamswijziging plaatsgevonden in Stichting realisatie huisvesting De Sprong.
- Stichting Pluryn Onderwijs is geliquideerd per 01-11-2022.
- Stichting Speciaal Onderwijs De Bolster is geliquideerd per 01-11-2022.
- Stichting LSG- Rentray Onderwijs is per 01-01-2022 uit de groep getreden.
- Stichting Speciaal Voortgezet Onderwijs De Bolster is per 01-04-2022 uit de groep getreden.

Ten behoeve van het inzicht zijn hieronder de boekwaardes gepresenteerd die in Stichting Pluryn zijn opgenomen. De cijfers van Stichting Cardo zijn niet opgenomen aangezien deze verwaarloosbaar zijn voor het inzicht.

	Stichting Pluryn Groep		Stichting Intermetzo (Jeugdzorgactiviteiten)	
	2022	2021	2022	2021
Vaste Activa	€ 4.761.619	€ 2.937.665	€ 14.416.311	€ 15.513.777
Vorderingen	€ 246.852	€ 3.860.802	€ 33.931.991	€ 12.131.289
Liquide middelen	€ 61.637	€ 2.033.446	€ 1.350.387	€ 10.118.273
Totale activa	€ 5.070.108	€ 8.831.914	€ 49.698.688	€ 37.763.340
Eigen Vermogen	€ -41.056.657	€ -39.216.220	€ 14.838.596	€ 24.614.881
Voorzieningen	€ 2.133.754	€ 2.448.430	€ 2.965.182	€ 2.735.507
Schulden	€ 43.993.011	€ 45.640.700	€ 31.894.909	€ 10.412.952
Totale Passiva	€ 5.070.108	€ 8.831.914	€ 49.698.688	€ 37.763.339
Opbrengsten	€ 1.532.556	€ 1.186.584	€ 123.547.641	€ 129.518.819
Personeelskosten	€ 31.054.488	€ 29.872.273	€ 96.725.545	€ 79.289.211
Overige kosten	€ -27.681.496	€ -25.832.425	€ 36.598.379	€ 49.568.704
Resultaat	€ -1.840.437	€ -2.853.264	€ -9.776.283	€ 660.904

5.2.3. Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs. Toelichtingen op posten in de balans en de winst- en verliesrekening 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.

5.2.4. 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%.

5.2.5. 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:

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

Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa

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

Onderhoud materiële vaste activa

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

Aanpassing waardering panden in gebruik

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

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de opbrengstwaarde of de bedrijfswaarde zijnde de geschatte contante waarde van de toekomstige netto kasstromen die het actief naar verwachting zal genereren. De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

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

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord. Een bijzondere waardevermindering van goodwill wordt niet teruggenomen.

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

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

- de kasstroom genererende eenheid is vastgesteld op 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.

5.2.6. 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, verminderd met bijzondere waardevermindervers verliezen.

5.2.7. Voorraden

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

5.2.8. 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.

Verstreckte leningen en overige vorderingen

Verstreckte 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 herwaarderingsreserve 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.

5.2.9. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's

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

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

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

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

5.2.10. Vorderingen

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

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringoverschotten 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.

5.2.11. Liquide middelen

De liquide middelen bestaan uit kas- en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden en zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

5.2.12. Eigen Vermogen

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

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.

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.

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.

5.2.13. Voorzieningen

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

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

Voorziening langdurig zieken

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

Voorziening reorganisatie

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

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileumverplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting, die stichting Pluryn 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 2%.

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.

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 2%.

5.2.14. Schulden

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

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

Leasing

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

5.3. Grondslagen van resultaatbepaling

5.3.1. 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.

5.3.2. 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. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op detachering personeel en verkoop van producten. Tevens zijn in 2022 de boekwinsten behaald op vastgoedverkopen hieronder gepresenteerd.

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

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

5.3.4. Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofdstuk 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.

5.3.5. Pensioenen

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

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

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 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 2022 111,6% (Bron: www.pfzw.nl). Per april 2023 bedroeg de beleidsdekkingsgraad 112,2%.

De beleidsdekkingsgraad van het Algemeen Burgerlijk Pensioenfonds bedraagt ultimo 2022 118,6%. Per april 2023 bedraagt de beleidsdekkingsgraad 117,8% (Bron: www.ABP.nl).

Pensioenfondsen zijn wettelijk verplicht om financiële buffers te hebben: extra geld voor tijden dat het financieel slechter gaat. De pensioenregels schrijven voor dat de beleidsdekkingsgraad 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. Stichting Pluryn heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Pluryn heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

5.3.6. Financiële baten en lasten

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

5.3.7. Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruit ontvangen baten zodra redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden

voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de 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.

5.3.8. Subsidies ten behoeve van onderwijs

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

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

5.3.9. Uitgangspunten Sociaal Domein

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en of Jeugdwet-omzet heeft de stichting de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals hiervoor opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en ZVW zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie'). Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. In overeenstemming met de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening vooropgestaan. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden en schattingsrisico's in deze omzet van instellingen, die naar beste weten zijn geschat door de raad van bestuur en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar.

Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden (tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, zelfindicatie door medewerkers, e.d.).

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

De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk en wijst op het resterende inherente risico dat kan leiden tot nagekomen financiële effecten in 2023 of later.

5.4. Grondslagen van segmentering

Met het beëindigen van de onderwijsactiviteiten in 2022 is de segmentering tussen zorg en onderwijs komen te vervallen.

5.5. 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.

5.6. 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.

5.7. 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.

5.8. 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.

6. Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

6.1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	€ 1.595.209	€ 2.494.326
Bij: Investerings	€ 298.574	€ -
Af: Afschrijvingen	€ -884.420	€ -899.117
Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ -	€ -
Boekwaarde per 31 december	€ 1.009.363	€ 1.595.209

De kosten van ontwikkeling betreffen de investeringen in de softwarepakketten Afas en MoreCare4 (ECD), welke per 1 januari 2020 in gebruik zijn genomen. Er wordt afgeschreven vanaf deze datum. Beide pakketten hebben een economische levensduur van 5 jaar. De investering in 2022 ziet toe op een nieuw ECD bij Stichting Seyscentra dat ook in 5 jaar wordt afgeschreven.

6.2. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	€ 125.104.938	€ 144.404.765
Bij: Investerings	€ 12.548.477	€ 8.707.158
Af: Afschrijvingen	€ -12.201.937	€ -13.491.677
Af: Bijzondere waardevermindering	€ -3.170.163	€ -1.775.917
Bij: Terugname bijzondere waardeverminderingen	€ 1.775.917	€ 398.590
Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ -4.563.491	€ -13.137.982
Boekwaarde per 31 december	€ 119.493.741	€ 125.104.938

Investerings naar type materiële vaste activa

	2022	2021
Investerings in bedrijfsgebouwen en terreinen	€ 4.245.416	€ 3.529.808
Investerings in machines en installaties	€ 1.496.560	€ 1.174.804
Investerings in andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 3.234.914	€ 2.297.673
Investerings in vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	€ 3.571.586	€ 1.704.873
	€ 12.548.477	€ 8.707.158

	31-12-2022	31-12-2021
Aanschafwaarde	€ 210.499.352	€ 220.475.704
Cumulatieve bijzondere waardevermindering	€ -3.170.163	€ -1.775.917
Cumulatieve afschrijvingen	€ -87.835.448	€ -93.594.848

Bijzondere waardevermindering

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

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

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

Over het boekjaar 2022 heeft Pluryn vastgesteld dat (interne) indicaties aanwezig zijn voor een bijzondere waardevermindering. Derhalve is een impairment test uitgevoerd ter bepaling en verantwoording van een mogelijk bijzonder waardeverminderingverlies voor de panden in gebruik. Uit deze analyse komt naar voren dat een impairment op activa nodig is ter grootte van € 3.170.163, voornamelijk als gevolg van verslechterde meerjaren vooruitzichten. Tegelijkertijd is de impairment 2021 ad. € 1.775.917 teruggenomen als gevolg van een andere toerekening van de NHC aan de zorgverantwoordelijke eenheden in 2022.

Activa met Waarborg

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

De jaarlijkse aflossing komt ten laste van deze boekwaarde. Het verloop in 2022 is als volgt:

Activa met waarborg	Waarborg-hypotheek per 01-01-2022	Aflossing 2022	Waarborg-hypotheek per 31-12-2022	Boekwaarde waarborg per 31-12-2022
€ 41.020.066	€ 37.547.307	€ 118.813	€ 37.669.572	€ 3.350.494

6.3. Financiële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	€ 27.321	€ 17.313
Bij: Overgehevelde boekwaarde	€ -	€ -
Bij: Uitgegeven leningen	€ 634	€ 1.129
Af: Afschrijvingen	€ -	€ -
Af: Aflossingen	€ -15.000	€ -20.000
Bij: terugname afwaarderingen	€ -	€ 28.879
Af: Afwaarderingen	€ -	€ -
Boekwaarde per 31 december	€ 12.955	€ 27.321

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

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

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Storting</i>	<i>Ontvangen</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
Waarborgsommen	€ 3.127.003	€ 1.500	€ -	€ 3.128.503
Toetredingskapitaal CentraMed	€ -	€ 63.600	€ -	€ 63.600
	€ 3.127.003	€ 65.100	€ -	€ 3.192.103

Waarborgsommen

Als onderdeel van de financieringsafpraak heeft Pluryn € 3,0 miljoen als borg gestort bij de Nationale Borg. Daarnaast zijn diverse overige waarborgsommen gestort.

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.

6.4. Vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen op debiteuren	€ 3.331.838	€ 3.375.284
Vorderingen op gemeenten	€ 14.919.454	€ 11.908.672
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 19.552	€ 24.497
Vooruitbetaalde bedragen	€ 374.377	€ 1.813.598
Nog te ontvangen bedragen	€ 15.629.687	€ 11.540.058
Overlopende activa	€ 0	€ 22.536
Nog te ontvangen inzake financiering WLZ	€ 2.849.465	€ 1.470.347
Nog te ontvangen inzake financiering dienst Justitiële inrichtingen	€ -	€ 50.036
	€ 37.124.372	€ 30.205.028

Vorderingen op gemeenten

De vorderingen op gemeenten zijn ten opzichte van vorig jaar gestegen met € 3,0 miljoen. Dit wordt voor een belangrijk deel gerealiseerd doordat Pluryn voor circa € 1,8 miljoen eerder heeft gefactureerd. Vergelijkbare productie stond vorig jaar gepresenteerd bij de nog te ontvangen (factureren) bedragen. Verder heeft Pluryn meer omzet gerealiseerd waardoor de debiteurenstand ultimo boekjaar is toegenomen. De ouderdom van deze debiteuren is niet significant toegenomen.

Nog te ontvangen bedragen

De nog te ontvangen bedragen zijn gestegen met € 4,1 miljoen. Inclusief bovenstaand effect zijn de nog te ontvangen bedragen gestegen met circa € 2,3 miljoen. Belangrijkste oorzaak voor deze stijging ziet toe op geleverde productie via samenwerkingsverbanden die ultimo boekjaar nog niet gefactureerd waren.

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

	31-12-2022	31-12-2021
Voorziening vorderingen op debiteuren	€ 527.817	€ 1.624.315
Voorziening vorderingen op gemeenten	€ 2.277.706	€ 2.539.722
Voorziening nog te factureren bedragen	€ 6.069.555	€ 7.251.123
	€ 8.875.077	€ 11.415.160

6.5. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort

Vorderingen uit hoofde van bekostiging

Nog te ontvangen inzake financiering WLZ

	31-12-2022	31-dec-21
	€ 2.849.466	€ 1.470.349
	€ 2.849.466	€ 1.470.349

Schulden uit hoofde van bekostiging

Verschuldigd inzake financiering WLZ

Verschuldigd inzake financiering Justitie

	31-12-2022	31-dec-21
	€ -	€ -
	€ 99.883	€ -
	€ 99.883	€ -

6.5.1. Financiering WLZ

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

	2020	2021	2022	Totaal
Saldo per 1 januari	€ 41.938	€ 1.428.410	€ -	€ 1.470.349
Financieringsverschil boekjaar	€ -	€ -	€ 2.849.465	€ 2.849.465
Correcties voorgaande jaren	€ -41.938	€ -65.148	€ -	€ -107.086
Betalingen / ontvangsten	€ -	€ -1.363.262	€ -	€ -1.363.262
Saldo per 31 december	€ 0	€ 0	€ 2.849.465	€ 2.849.465
Stadium van vaststelling:	C	C	A	

Interne berekening: A

Overeenstemming met zorgkantoor: B

Definitieve vaststelling NZA: C

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar:

	2022	2021
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	€ 180.728.787	€ 175.580.218
Af: Ontvangen voorschotten	€ -177.879.322	€ -174.151.808
Totaal financieringsverschil	€ 2.849.465	€ 1.428.410

Overzicht per zorgkantoor

	2022	2021
Zorgkantoor VGZ	€ 1.761.255	€ 1.389.997
Zorgkantoor Zilveren Kruis	€ 1.278.992	€ -18.921
Zorgkantoor Menzis	€ 364.458	€ -197.727
Zorgkantoor CZ	€ -555.241	€ 255.062
	€ 2.849.465	€ 1.428.411

6.5.2. Financiering Justitie

Het financieringsoverschot inzake de Justitie kan als volgt worden toegelicht:

	2021	2022	Totaal
Saldo per 1 januari	€ 50.036	€ -	€ 50.036
Financieringsverschil boekjaar		€ -99.883	€ -99.883
Correcties voorgaande jaren	€ -	€ -	€ -
Betalingen / ontvangsten	€ -50.036	€ -	€ -50.036
Saldo per 31 december	€ -	€ -99.883	€ -99.883

Specificatie financieringsverschil Justitie in het boekjaar:

Te ontvangen budget Ministerie van Justitie

Af: Ontvangen voorschotten

Af: Overige ontvangsten

Totaal financieringsverschil

	2022	2021
€	198.929	€ 970.657
€	-348.849	€ -830.516
€	50.036	€ -90.105
€	-99.883	€ 50.036

6.6. Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

Bankrekeningen

Kassen

	31-12-2022	31-12-2021
€	51.273.198	€ 63.087.775
€	25.014	€ 12.675
€	51.298.212	€ 63.100.449

Onderdeel van het hierboven genoemde saldo betreft het depot waarop vastgoedverkoop zijn gestald. Dit depot bedraagt ultimo 2022 € 21,2 miljoen en kan met toestemming van de banken worden geïnvesteerd in vastgoed. De liquide middelen staan verder ter vrije beschikking, met uitzondering van de afgegeven bankgaranties ad. € 195.911 (2021: € 232.370).

6.7. Groepsvermogen**Kapitaal**

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
€	2.477.606	€ -	€ -	€ 2.477.606
€	2.477.606	€ -	€ -	€ 2.477.606

Wettelijke reserve

Immateriële vaste activa

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
€	1.559.382	€ -550.601	€ -	€ 1.008.782
€	1.559.382	€ -550.601	€ -	€ 1.008.782

Wettelijke reserve

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

Bestemmingsfondsen	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Reserve aanvaardbare kosten	€ 50.048.971	€ -1.861.368	€ -	€ 48.187.603
Egalisatiereserve Ministerie van Justitie	€ 1.026.094	€ -451.668	€ -132.034	€ 442.392
Spieringfonds	€ 1.662.500	€ -	€ -	€ 1.662.500
Stichting Vrienden Valkenheide	€ 109.415		€ -109.415	€ -
Groenfonds SKNL	€ 373.849	€ -	€ -9.709	€ 364.140
	€ 53.220.829	€ -2.313.036	€ -251.158	€ 50.656.636

Bestemmingsfondsen

- Het behaalde resultaat van de WLZ-onderdelen is, conform de resultaatbestemming, toegevoegd van het bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten.
- Aan de egalisatiereserves van het Ministerie van Justitie is, conform de resultaatbestemming, het exploitatieresultaat van de JJI Lelystad onttrokken. De overige mutatie betreft het alloceren van de kosten voor de voorziening WGA ERD naar Stichting Pluryn JJI Lelystad.
- Bestemmingsfonds 'Spieringfonds' is ontstaan uit ontbinding van stichting Spieringfonds in 2019. In de overeenkomst is opgenomen dat stichting Pluryn dit fonds maximaal 10 jaar aanhoudt en eindigt van rechtswege indien en zodra het vermogen € nihil is.
- Het Bestemmingsfonds Vrienden van Valkenheide is in 2009 ontstaan na liquidatie van de Stichting Vrienden van Valkenheide. Het bestemmingsfonds is aangewend voor het oorspronkelijke doel, ondersteuning van jongeren die verbonden zijn aan de terreinvoorziening Valkenheide in Maarsbergen (voormalig Joozt Utrecht).
- Het Nationaal Groenfonds heeft de getaxeerde waardedaling van een stuk grond vanuit de Subsidie Functieverandering in één keer als voorfinanciering uitgekeerd. De jaarlijks verschuldigde aflossing en ontvangen rente voor deze voorfinanciering (ook wel VSPN genoemd) worden voldaan door de provincie Utrecht. De onttrekking ad € 9.709 vanuit de overige mutaties is het saldo van deze aflossing en rente.

Bestemmingsreserves	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Steunfondsen / Legaten	€ 708.012	€ -	€ -	€ 708.012
Landgoedontwikkeling Stichting Intermetzo	€ 175.000	€ -	€ -175.000	€ -
Transitie landelijke expertfunctie Seyscentra	€ -	€ -43.799	€ 500.000	€ 456.201
	€ 883.012	-€ 43.799	€ 325.000	€ 1.164.213

Bestemmingsreserves

- 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 2022 zijn geen legaten ontvangen en zijn geen bestedingen hierop in mindering gebracht. De bestemmingsreserve Steunfondsen/ Legaten is gevormd door het bestuur.
- Bestemmingsreserve landgoedontwikkeling: het bestuur heeft besloten dat de bestemmingsreserve Landgoedontwikkeling Stichting Intermetzo niet meer van toepassing is.
- 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. In 2022 zijn advieskosten hierop in mindering gebracht.

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Resultaat bestemming</i>	<i>Overige mutaties</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
Algemene reserve				
Algemene reserve	€ 12.460.988	€ -2.762.493	€ -565.827	€ 9.132.669
	€ -	€ -		€ -
	€ 12.460.988	-€ 2.762.493	€ -565.827	€ 9.132.669

Algemene reserve

Het behaalde resultaat van de niet WLZ-onderdelen is conform de resultaatbestemming toegevoegd aan de algemene reserve. De overige mutatie bestaat enerzijds uit een € 491.985 dat toeziet op stichtingen (LSG-Rentray, de Bolster en de Sprong) die in 2022 geen onderdeel meer uitmaken van de groep en anderzijds uit het effect van de overige mutaties in de wettelijke reserve, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen ad € 73.842.

Totaalresultaat

	<i>31-12-2022</i>	<i>31-12-2021</i>
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	€ -5.669.928	€ 9.058.715
Herwaardering materiële vaste activa	€ -	€ -
Afwaardering/herwaardering financiële vaste activa	€ -	€ -
Af: Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	€ -	€ -
Totaal van de rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen van de instelling als onderdeel van het groepsvermogen	€ -491.985	€ -1.364.906
Totaalresultaat van de instelling	€ -6.161.913	€ 7.693.809

6.8. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<i>Saldo per 1 januari</i>	<i>Dotatie</i>	<i>Onttrekking</i>	<i>Vrijval</i>	<i>Saldo per 31 december</i>
Langdurig zieken	€ 1.443.700	€ 1.866.487	€ 999.555	€ 74.743	€ 2.235.890
Reorganisatie	€ 2.448.430	€ -	€ 314.676	€ -	€ 2.133.754
Jubileumverplichtingen	€ 3.158.196	€ 129.978	€ 167.260	€ 556.959	€ 2.563.955
Voorziening WGA ERD	€ 4.797.556	€ 2.547.397	€ 812.054	€ 715.841	€ 5.817.058
Voorziening afbouw carrière	€ -	€ 28.816	€ -	€ -	€ 28.816
	€ 11.847.882	€ 4.572.678	€ 2.293.545	€ 1.347.543	€ 12.779.473

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€ 2.216.200
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€ 10.563.273
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 3.757.359

Voorziening langdurig zieken

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

De verplichting over het eerste jaar wordt voor 100% voorzien en over het tweede jaar wordt deze voor 70% voorzien. Rekening wordt gehouden met de vertrekkans van medewerkers op basis van historische gegevens. De vrijval ziet toe op langdurige zieken bij een onderwijsinstelling die in 2022 is overgedragen aan het nieuwe bestuur van die stichting.

Voorziening reorganisatie

Als onderdeel van meerjaren herstelplan Focus heeft Pluryn een reorganisatie voorgenomen waarvoor ultimo 2019 een reorganisatievoorziening is gevormd. In 2022 ziet de onttrekking met name toe op de betaalde vertrekvergoedingen aan personeel.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileum verplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 2% 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. Door de hoogte van het verloop in 2022 is het ervaringscijfers aangepast, waardoor een vrijval is ontstaan. De vrijval is daarnaast ontstaan door aanpassing van de disconteringsvoet van 1% naar 2%.

Voorziening WGA ERD

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

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

De vrijval in 2022 betreft een verlaging van de te betalen sociale lasten.

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 2% en rekening is gehouden met salarisverhogingen.

6.9. Langlopende schulden

6.9.1. Langlopende schulden aan banken

	31-12-2022	31-12-2021
Schulden aan banken	€ 46.654.263	€ 53.615.928
Overige langlopende schulden	€ 1.152.241	€ 1.283.892
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) per 31 december	€ 47.806.504	€ 54.899.820

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

	2022	2021
Stand per 1 januari	€ 59.712.411	€ 100.262.547
Bij: nieuwe leningen	€ -	€ 1.912.500
Af: aflossingen	€ -6.096.490	€ -42.462.636
Stand per 31 december	€ 53.615.921	€ 59.712.411
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -6.961.658	€ -6.096.483
Af: herrubricering langlopende schulden (continuïteitsparagraaf)	€ -	€ -
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 46.654.263	€ 53.615.928

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ 6.961.658
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 46.654.263
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 2.681.104

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

Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden

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

- *Financieringsstructuur*: clubdeal-financiering met Stichting Pluryn, Stichting Intermetzo en Stichting Pluryn Groep (hierna: 'de Schuldenaren'). Door de juridische herstructurering ultimo 2022 zijn deze drie stichtingen samengevoegd in Stichting Pluryn en derhalve verwerkt in de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Pluryn.
- *Zekerheden*: een pandrecht op alle roerende zaken (o.a. voorraden, waaronder onderhanden werk, en inventaris) en een hypotheekrecht op al het onroerend goed van de Schuldenaren, met uitzondering van onroerend goed dat is bezwaard ten gunste van de Staat der Nederlanden.

Algemene, financiële en informatie verplichtingen (ratio's)

Overeengekomen zijn drie ratio's. Dit betreft een minimale EBITDA (gecorrigeerd voor boekwinsten en reorganisatiekosten), een minimum solvabiliteitsratio en een maximum aan kapitaaluitgaven. De hoogte van de convenanten zijn vastgesteld op basis van de financiële prognose van het meerjarenherstelplan en worden getoetst

eens per kwartaal (minimale EBITDA) respectievelijk eens per jaar (minimum solvabiliteitsratio en maximum kapitaaluitgaven). Vanaf Q2 2022 voldoet Pluryn niet meer aan het bankconvenanten betreffende de minimale EBITDA en is sprake van een breach. Hiermee is de schuld direct opeisbaar geworden. De banken hebben een reservation of rights afgegeven waarmee zij aangeven hun rechten voorbehouden en momenteel hiervan geen gebruik te maken. Tevens is op 19 mei 2023 de bevestiging ontvangen dat de banken een waiver gaan verstrekken en dat zij hun advocaat de opdracht hebben gegeven deze in orde te maken. De overeengekomen nieuwe voorwaarden voor 2023 worden eveneens uitgewerkt.

De financiering loopt af per 15 januari 2024 en in het najaar van 2023 treedt Pluryn in overleg met de banken om tot nieuwe financieringsafspraken te komen.

€ mln.	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2023
	<i>Convenant</i>	<i>Werkelijk</i>	
Minimale EBITDA	23,0	4,4	23,6
Minimale Solvabiliteit	26%	29,9%	27%
Maximum kapitaaluitgaven	Voor het Boekjaar eindigend 31 december 2022 en elk daaropvolgende Boekjaar dienen de kapitaaluitgaven niet hoger te zijn dan een vóór aanvang van het betreffende Boekjaar nader door de Kredietverleners te bepalen bedrag.		

Overige voorwaarden

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

Renteswaps ING Bank

Ter afdekking van het renterisico van de externe financiering van € 14.000.000 is op 3 mei 2013 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap per 31 december 2022 bedraagt € 9.275.000 en loopt tot 1 maart 2023. De negatieve marktwaarde bedraagt € 30.408 (2021: € 452.894).

Ter afdekking van het renterisico van drie externe leningen, ieder individueel groot € 14.950.000 is op 13 januari 2011 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap per 31 december 2022 bedraagt € 27.300.000 en loopt tot 1 augustus 2025. De negatieve marktwaarde bedraagt € 320.565 (2021: € 2.944.450).

De kritische kenmerken van de afgesloten renteswaps en van de afgedekte positie zijn in 2022 volledig gelijkgesteld, derhalve is de hedgerelatie als volledig effectief aangemerkt.

Renteswaps Rabobank

Stichting Pluryn heeft op 22 september 2021 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap bedraagt per 31 december 2022 € 308.814 en loopt tot 2 januari 2026. Er is geen hedge relatie aangewezen. De negatieve marktwaarde bedraagt € 6.847 (2021: € 40.437) en is onder de overige kortlopende schulden verwerkt.

6.9.2. Overige langlopende schulden

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

	2022	2021
Stand per 1 januari	€ 2.089.493	€ 2.580.627
Bij: nieuwe leningen	€ 827.920	€ 448.848
Af: aflossingen	€ -1.001.620	€ -939.982
Stand per 31 december	€ 1.915.793	€ 2.089.493
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -763.551	€ -805.600
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 1.152.242	€ 1.283.893

Toelichting in welke mate het totaal van de overige langlopende schulden als langlopend moet worden beschouwd:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ 763.551
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 1.152.242
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ -

Financial leaseverplichting

De leaseverplichting bedraagt per 31 december 2022 € 4.276.238 en heeft betrekking op de huur van desktops en laptops. De boekwaarde van deze activa ultimo 2022 bedraagt € 1.381.515. De looptijd van deze verplichting is 1 tot 5 jaar.

Verplichting Spieringsfonds

Pluryn heeft in voorgaande jaren een saldo ontvangen uit de ontbindingen van Stichting Spieringsfonds. Overeengekomen is dat Pluryn de komende 10 jaar een fictief rendement uitkeert aan Mr. F. Couvée-stichting (zoals Stichting Spieringsfonds eerder deed) ter hoogte van 3% van het fonds. Deze verplichting bedraagt over de looptijd € 712.500. Ultimo 2022 resteert van de totale verplichting € 426.084 (2021: € 498.000).

6.10. Kortlopende schulden

	31-12-2022	31-12-2021
Crediteuren	€ 11.685.179	€ 5.847.301
Aflossingsverplichtingen op langlopende leningen	€ 6.961.698	€ 6.096.490
Belastingen en sociale premies	€ 6.571.039	€ 17.186.008
Schulden ter zake van pensioenen	€ 6.067.792	€ 764.707
Nog te betalen salarissen	€ 1.635.195	€ 1.931.596
Vakantiegeld	€ 8.147.324	€ 8.500.455
Vakantiedagen	€ 7.335.020	€ 8.147.558
Nog te betalen PBL uren	€ 12.282.221	€ 12.031.795
Overige schulden	€ 2.427.595	€ 2.453.924
Nog te betalen kosten	€ 9.158.681	€ 12.548.736
Vooruitontvangen opbrengsten	€ 10.338.695	€ 10.030.093
Terug te betalen subsidiebedragen	€ 4.560.247	€ 960.061
Verschuldigd inzake financiering provinciale Jeugdzorg	€ -	€ 79.720
Nog te ontvangen inzake financiering dienst Justitiële inrichtingen	€ 99.883	€ -
	€ 87.270.568	€ 86.578.444

Toelichting kortlopende schulden

- De crediteuren zijn ten opzichte van vorig jaar met circa € 5,9 miljoen gestegen. De crediteurenadministratie heeft het boekjaar later afgesloten, hetgeen ook een daling in de nog te betalen kosten tot gevolg heeft gehad. Daarnaast zijn de kosten voor personeel niet in loondienst aanzienlijk gestegen, hetgeen voor circa € 3,0 miljoen de stijging van de crediteuren verklaard.
- De belastingen en premies zijn met ruim € 10 miljoen gedaald. De eindejaarsuitkering over 2022 is in november uitgekeerd. De loonheffing daarover is reeds in december 2022 betaald.
- De pensioenen zijn gestegen doordat vorig jaar de volledige positie in 2021 betaald was. De nota's over november en december 2022 dienden op balansdatum nog betaald te worden. De daadwerkelijke nota over december is in februari 2023 ontvangen en beide posities zijn betaald.
- De vakantiedagen en de nog te betalen PBL-uren gezamenlijk dalen beperkt. Dit komt door enerzijds minder personeel in loondienst en anderzijds een CAO-loonstijging van het personeel.
- De vooruitontvangen subsidieopbrengsten zien toe op drie-jaars Cohort financiering van het UWV.
- De terug te betalen subsidiebedragen betreft een samenwerkingsverband dat in 2022 de zorgproductie heeft voorgefinancierd. Deze schuld wordt in 2023 verrekend met de te leveren zorgproductie.

Overige toelichting op de kortlopende schulden

Plurn heeft twee kredietfaciliteiten. De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2022 € 4 miljoen (2021: € 4 miljoen) en de rente bedraagt 1-maands EURIBOR plus opslag 1,85% en een bereidstellingsprovisie van 0,5% per jaar.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2022 € 1,5 miljoen (2021: € 1,5 miljoen). De rente bedraagt het gemiddelde van het 1-maands EURIBOR verhoogd met een opslag van 1,75%-punt en een bereidstellingsprovisie van 0,3%.

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

6.11. 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 handelsdebiteuren zijn voor circa 95% geconcentreerd bij de grote zorgkantoren (WLZ-dienstverlening) en de gemeenten (Jeugdwet - WMO-dienstverlening). Voor verdere toelichting op het kredietrisico wordt verwezen naar de toelichting in paragraaf 6.4 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 en variabel rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd.

Stichting Pluryn heeft als beleid om afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen. Voor een verdere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de financiële instrumenten onder de grondslagen van waardering en resultaatbepaling alsmede naar de toelichting in paragraaf 6.9 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.

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

Huurverplichtingen

Stichting Pluryn heeft huurcontracten afgesloten, welke aan te merken zijn als operational lease. De jaarlijkse huurverplichting van de huurcontracten, die afgesloten zijn voor onbepaalde tijd, bedraagt € 2.182.345 (2021: € 1.641.484).

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

- Huurverplichtingen korter dan één jaar ad € 8.433.407 (2021: € 7.320.359);
- Huurverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 19.654.741 (2021: € 17.384.058);
- Huurverplichtingen langer dan 5 jaar ad € 7.368.085 (2021: 6.445.568).

Leaseverplichtingen

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

- Leaseverplichtingen korter dan één jaar ad € 294.274 (2021: € 506.929);
- Leaseverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 446.155 (2021: 223.540);
- Leaseverplichtingen langer dan 5 jaar ad € 2.029 (2021: nihil).

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.

De jaarrekening 2022 is - als gevolg van de compensatieregelingen - op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2021. In 2021 heeft Pluryn corona-compensatie verantwoord indien dat overeengekomen was met de desbetreffende gemeenten. In 2022 is verantwoord wat in 2022 is overeengekomen. Er kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een deel van de in de bijlage vermelde Corona-schade.

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 2022 is het aandeel van Stichting Pluryn in het vermogen van Stichting SeysCentra € 7.643.347 (2021: € 7.932.613).

7. Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

7.1. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
Opbrengsten Jeugdwet	€ 149.825.427	€ 145.789.733
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	€ 2.367.766	€ 1.815.339
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	€ 179.461.141	€ 176.549.723
Opbrengsten Wmo	€ 7.122.447	€ 7.122.123
Rijkssubsidies Ministerie van VWS	€ 6.346.793	€ 9.349.386
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid (forensisch, exclusief subsidies)	€ 22.847.765	€ 20.910.429
Opbrengsten uit onderaanneming	€ 17.226.464	€ 14.942.844
Overige opbrengsten uit beroepsmatige zorgverlening	€ 1.317.659	€ 415.363
	€ 386.515.462	€ 376.894.940

Jeugdzorg

De opbrengsten jeugdzorg zijn met name gestegen doordat tarieven zijn geïndexeerd met circa 2,5%.

WLZ-zorg

De opbrengsten uit WLZ-zorg is gestegen door een indexatie van de tarieven en door het meer leveren van specialistischere zorg. Daarnaast heeft Pluryn een beroep gedaan op de hardheidsclausule waarbij circa € 1,9 miljoen is toegekend.

Rijkssubsidies Ministerie van VWS

Dit betreffen de opbrengsten op grond van de subsidieregeling voor scholing en re-integratie van personen met arbeidsbeperkingen en ernstige scholingsbelemmeringen. Deze opbrengsten zijn nagenoeg gelijk aan vorig jaar. De daling in VWS-subsidies ontstaat doordat vorig jaar de Zorgbonus II als opbrengst is verantwoord. Deze regeling was niet van toepassing over 2022.

Justitie en Veiligheid

De opbrengsten vanuit het Ministerie van Justitie en Veiligheid zijn gegenereerd door het voeren van de justitiële jeugdinrichting in Lelystad. Er heeft geen energiecompensatie plaatsgevonden.

Onderaanneming

De opbrengsten onderaanneming zien toe op de zorgproductie die Pluryn levert aan cliënten waarbij een andere zorgaanbieder de hoofdaannemer is. Circa €12,2 miljoen van deze opbrengsten ziet toe op één samenwerkingsverband.

7.2. Baten uit andere beroepsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

Overige Subsidies
Rijkssubsidies Ministerie van OC&W
Overige Rijkssubsidies

	2022	2021
€	8.154.829	€ 7.296.678
€	2.909.919	€ 17.029.600
€	1.081.419	€ 1.168.886
€	12.146.167	€ 25.495.165

De baten uit andere beroepsmatige activiteiten zijn met € 14,5 miljoen gedaald. Door het afstoten de onderwijsactiviteiten is deze opbrengst met € 14,1 miljoen gedaald. De opbrengsten 2022 betreffende de Rijkssubsidie Ministerie van OC&W zijn gerealiseerd door de Bolster (3 maanden) en de Sprong (7 maanden).

De toegekende energievergoeding door de zorgkantoren van € 1,2 miljoen is verwerkt onder de Overige subsidies.

7.3. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

Commerciële omzet
Verhuur
Detachering personeel
Overig

	2022	2021
€	3.613.436	€ 3.192.335
€	535.154	€ 503.310
€	4.600.763	€ 4.409.018
€	7.231.837	€ 11.273.649
€	15.981.190	€ 19.378.312

Pluryn heeft sinds het strategische beleidsplan Focus het beleid om niet-strategisch vastgoed te verkopen. Dat heeft in 2022 geresulteerd in een boekwinst van € 4,6 miljoen (2021: € 8,7 miljoen) en is verwerkt onder 'Overig'.

7.4. 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

	2022	2021
€	46.507.638	€ 26.621.498
€	21.199.943	€ 22.591.972
€	2.397.363	€ 2.118.562
€	70.104.945	€ 51.332.032

Personeel niet in loondienst

Personeel niet in loondienst is met € 20,7 miljoen gestegen naar € 46,5 miljoen. Pluryn is voor de zorgverlening afhankelijk van goed en voldoende personeel. Als gevolg van een hoog ziekteverzuim, de arbeidsmarktcrisps en het verloop dat Pluryn in 2022 heeft gekend, is beduidend meer extern personeel ingehuurd dan vorig jaar. Het

extra effect van de inhuur (ten opzichte van personeel in loondienst) op het resultaat bedraagt circa € 5,5 miljoen negatief.

Kosten inkoop zorg bij derden

De dagbestedingsactiviteiten die door derden wordt aangeboden zijn met € 1,4 miljoen gedaald, zijnde 6%. Deze daling is het gevolg van een aanbieder waarvan gedurende 2022 afscheid is genomen.

7.5. Personeelskosten

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte) :

2022	2021
4.103	4.464

De daling in personeelskosten wordt verklaard door het vertrek van het onderwijzend personeel bij de drie scholen die in 2022 uit de groep zijn getreden. Daarnaast is heeft Pluryn in 2022 een hoger verloop gekend dan in 2021.

7.6. Afschrijvingen immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

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

2022	2021
€ 849.174	€ 819.317
€ 35.245	€ 79.800
€ 884.420	€ 899.117

7.7. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen
Machines en installaties
Andere vaste bedrijfsmiddelen

Subtotaal
Doorberekend

2022	2021
€ 6.442.240	€ 7.286.482
€ 2.130.069	€ 2.311.428
€ 3.629.740	€ 3.898.427
€ 12.202.049	€ 13.496.337
€ -112	€ -
€ 12.201.937	€ 13.496.337

Afgelopen jaren heeft Pluryn een versnelde afschrijving doorgevoerd op panden waarbij het voornemen was om deze te verkopen en waarin nog zorg werd geleverd. In 2022 was de boekwaarde reeds in overeenstemming met de verwachte verkoopwaarde, waardoor in 2022 geen versnelde afschrijving is doorgevoerd (2021: € 107.858).

7.8. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie luidt als volgt:

	2022	2021
Impairment	€ 3.170.163	€ 1.775.917
Terugname impairment	€ -1.775.917	€ -380.772
	€ 1.394.246	€ 1.395.145

Op basis van externe - en veranderende interne omstandigheden heeft Pluryn een trigger onderkend voor mogelijk een onjuiste waardering van het vastgoed. Op basis daarvan heeft Pluryn een bedrijfswaardeberekening uitgevoerd. De uitkomst van deze analyse is dat een impairment op vaste activa noodzakelijk is ter grootte van € 3,1 miljoen. Door een wijziging in toerekening van de NHC naar zorgverantwoordelijke eenheden, is de impairment van afgelopen jaar teruggenomen (€ 1,7 miljoen).

7.9. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

	2022	2021
Andere personeelskosten	€ 9.329.079	€ 9.523.346
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	€ 15.292.601	€ 15.216.032
Algemene kosten	€ 21.715.059	€ 25.021.227
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	€ 7.756.382	€ 7.594.896
Onderhoudskosten	€ 7.919.353	€ 8.202.642
Energiekosten	€ 8.494.666	€ 5.925.175
Huur en leasing	€ 10.080.165	€ 8.701.166
Mutatie voorzieningen	€ 2.185.753	€ -1.826.611
	€ 82.773.057	€ 78.357.873

De algemene kosten zijn met € 3,5 miljoen gedaald, doordat vorig jaar bepaalde eenmalige ICT kosten onder de algemene kosten waren verantwoord.

De energiekosten zijn met € 2,5 miljoen gestegen ten opzichte van vorig jaar. Pluryn heeft variabele energiecontracten. De energiecompensatie vanuit de zorgkantoren is verantwoord onder baten uit andere beroepsmatige activiteiten.

7.10. Wet Normering Topinkomens

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

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

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

Inleiding

Het voor Stichting Pluryn toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000 (klasse V). Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

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

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

De WNT-verantwoording 2022 voor de zorginstellingen (Stichting Pluryn en Stichting Intermetzo) zijn opgenomen in deze jaarrekening 2022 van Stichting Pluryn.

De bezoldiging 2022 voor de leden van de Raad van Bestuur van de groep is door de Raad van Toezicht vastgesteld op € 216.000 voor de uitoefening van hun bestuurlijke taken voor geheel de groep. Zij ontvangen hun bezoldiging vanuit Stichting Pluryn en ontvangen geen bezoldiging vanuit de overige stichtingen binnen de groep. Wel worden de kosten voor uitoefening van de functie doorbelast naar de overige stichtingen.

Klasse-indeling Stichting Pluryn en Stichting Intermetzo

Overzicht van complexiteitspunten

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

Met een score van dertien complexiteitspunten vallen Stichting Pluryn en Stichting Intermetzo in de hoogste klasse, namelijk klasse V. De maximale bezoldiging behorend bij deze klasse bedraagt € 216.000 (2021: € 209.000).

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

7.10.1. WNT verantwoording 2022 Stichting Pluryn

Bezoldiging topfunctionarissen Stichting Pluryn

Tabel 1a

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

Gegevens 2022:

Bedragen x € 1

Naam	Dhr. E.G. van Doorn	Mevr. J.M. Imhof	Mevr. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	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	€ 202.453	€ 202.482	€ 169.881
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.547	€ 13.518	€ 13.452
Subtotaal	€ 216.000	€ 216.000	€ 183.333
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000	€ 216.000	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
Totale bezoldiging 2022	€ 216.000	€ 216.000	€ 183.333
Het bedrag van de overschrijding	€ 0	€ 0	€ 0
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021:

Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/7 - 31/12	1/8 - 31/12	1/6 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	Ja	Ja	Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 98.949	€ 82.266	€ 96.089
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.410	€ 5.342	€ 7.433
Totale bezoldiging 2021	€ 105.359	€ 87.608	€ 103.521
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 105.359	€ 87.608	€ 122.537

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).

Bezoldiging toezichhoudende topfunctionarissen Pluryn

De bezoldiging voor de leden van de Raad van Toezicht van de groep is voor 2022 vastgesteld op € 32.400 (2021: € 25.914) voor de voorzitter en € 21.600 (2021: € 17.277) voor de leden. De maximale bezoldiging bedraagt respectievelijk € 32.400 voor de voorzitter en € 21.600 voor de leden.

Tabel 1c
Bezoldiging toezichhoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022:

Bedragen x € 1

Naam	Dhr. R. Koopmans	Dhr. G.H.A.M. van Berlo	Dhr. M.M. den Braber	Dhr. M.H.H. Kramer	Dhr. A. Postema	Mevr. K. Vermeulen-Kalk	Dhr. H.A. Dijkstra	Mevr. G.L. Leusink
Funcctiegegevens	Voorzitter Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht	Lid Raad van Toezicht
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/08	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/10 - 31/12	1/7 - 31/12

Bezoldiging

Bezoldiging	€ 32.400	€ 14.380	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600	€ 5.400	€ 10.800
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	€ 32.400	€ 14.380	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600	€ 21.600	€ 5.444	€ 10.889
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Het bedrag van de overschrijding	€ 0	€ 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.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021:

Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	--------	--------

Bezoldiging

Totale bezoldiging	€ 25.914	€ 17.277	€ 17.277	€ 17.277	€ 17.277	€ 17.277	n.v.t.	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 31.350	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900	€ 20.900	n.v.t.	n.v.t.

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

7.10.2. WNT verantwoording 2022 Stichting Intermetzo

Bezoldiging topfunctionarissen

Tabel 1a

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

Gegevens 2022:

Bedragen x € 1

Naam	Dhr. E.G. van Doorn	Mevr. J.M. Imhof	Mevr. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen
Functiegegevens	Voorzitter Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur	Lid Raad van Bestuur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/7 - 31/12	1/8 - 31/12	1/6 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,38	0,38	0,38
Dienstbetrekking?	Nee	Nee	Nee

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 41.077	€ 34.157	€ 40.550
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal	€ 41.077	€ 34.157	€ 40.550
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 41.077	€ 34.157	€ 47.775
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0	€ 0
Totale bezoldiging 2022	€ 41.077	€ 34.157	€ 40.550
Het bedrag van de overschrijding	€ 0	€ 0	€ 0
De reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigd betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Gegevens 2021:

Aanvang en einde functievervulling in 2021	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Dienstbetrekking?	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Totale bezoldiging 2021	€ 0	€ 0	€ 0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Tabel 1b

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

Gegevens 2022:

Bedragen x € 1

Naam	Dhr. E.G. van Doorn		Mevr. J.M. Imhof		Mevr. M.M.A.E. van den Nieuwenhuijzen	
	Voorzitter Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur		Lid Raad van Bestuur	
Kalenderjaar	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	1/1 - 30/6	1/7 - 31/12	1/1 - 31/7	1/8 - 31/12	1/1 - 31/5	1/6 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6	6	7	5	5	7
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	329	370	385	308	273	431

Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum

	€ 206	€ 199	€ 206	€ 199	€ 206	€ 199
Maximum uurtarief in het kalenderjaar						
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 130.200	€ 166.200	€ 158.800	€ 138.500	€ 108.500	€ 187.200
Individueel toepasselijke maximum gehele periode	€ 141.404		€ 140.602		€ 142.007	

Bezoldiging

Werkelijk uurtarief lager dan het maximum uurtarief?	Ja		Ja		Ja	
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 40.408	€ 41.940	€ 47.328	€ 34.874	€ 28.612	€ 41.209
Totale bezoldiging gehele periode	€ 82.348		€ 82.202		€ 69.821	

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0		€ 0		€ 0	
Totale bezoldiging	€ 82.348		€ 82.202		€ 69.821	

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

Tabel 1d

Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.800 of minder

Naam topfunctionaris	Functie	Periode van functievervulling in 2022
Dhr. R. Koopmans	Voorzitter Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. M.M. den Braber	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. M.H.H. Kramer	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Dhr. A. Postema	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Mevr. K. Vermeulen-Kalk	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/12
Mevr. G.L. Leusink	Lid Raad van Toezicht	1/7 - 31/12
Dhr. H.A. Dijkstra	Lid Raad van Toezicht	1/10 - 31/12
Dhr. G.H.A.M. van Berlo	Lid Raad van Toezicht	1/1 - 31/8

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

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

7.11. Honoraria accountant

De honoraria van de accountant over 2022 en 2021 zijn als volgt:

	2022	2021
1. Controle jaarrekening	€ 711.566	€ 1.260.148
2. Overige controle werkzaamheden (w.o. regeling AO/IC en Nacalculatie)	€ 266.750	€ 284.340
3. Fiscale advisering	€ -	€ -
4. Niet controle diensten	€ -	€ -
	€ 978.316	€ 1.544.488

De accountantskosten zijn verantwoord ongeacht of de werkzaamheden in 2022 zijn verricht. De controle op de jaarrekeningen 2022 en 2021 is uitgevoerd door Ernst & Young Accountants.

7.12. 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.

8. Enkelvoudige balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

Activa	Ref	31 december 2022	31 december 2021
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	10.1	€ 740.646	€ 1.595.208
Kosten van ontwikkeling		€ 740.065	€ 1.559.382
Concessies		€ 581	€ 35.826
Materiële vaste activa	10.2	€ 113.941.701	€ 118.880.574
Bedrijfsgebouwen		€ 78.480.735	€ 85.170.585
Machines en installaties		€ 21.305.582	€ 22.671.589
Andere vaste bedrijfsmiddelen		€ 8.293.935	€ 8.819.388
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering		€ 5.861.448	€ 2.219.011
Financiële vaste activa	10.3	€ 3.553.921	€ 3.303.402
Andere deelnemingen		€ 417.580	€ 230.661
Overige vorderingen		€ 3.136.341	€ 3.072.741
Vlottende activa			
Vorraden		€ 6.482	€ 6.482
Gereed product en handelsgoederen		€ 6.482	€ 6.482
Onderhanden werken DBC's		€ -	€ 592.598
Vorderingen	10.4	€ 34.444.530	€ 30.534.440
Op handelsdebiteuren		€ 17.736.938	€ 13.683.440
Op groepsmaatschappijen		€ 607.516	€ 547.358
Overige vorderingen		€ 13.250.611	€ 14.761.541
Overlopende activa		€ -	€ 21.718
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	10.5	€ 2.849.465	€ 1.520.383
Liquide middelen	10.6	€ 39.183.147	€ 47.941.162
Totaal activa		€ 191.870.426	€ 202.853.865

Passiva	Ref	31 december 2022		31 december 2021	
Eigen vermogen	10.7	€	56.715.375	€	62.044.062
Kapitaal		€	2.477.606	€	2.477.606
Wettelijke reserve		€	740.065	€	1.559.382
Bestemmingsfondsen		€	50.214.243	€	52.194.735
Bestemmingsreserves		€	684.564	€	684.564
Algemene reserve		€	2.598.897	€	5.127.775
Voorzieningen	10.8	€	12.025.321	€	11.110.485
Overige		€	12.025.321	€	11.110.485
Langlopende schulden	10.9	€	48.974.423	€	55.951.645
Schulden aan banken		€	43.430.374	€	50.266.109
Overige schulden		€	5.544.049	€	5.685.536
Kortlopende schulden (< 1 jaar)					
Kortlopende schulden	10.10	€	74.155.307	€	73.747.673
Schulden aan banken		€	6.961.698	€	5.974.217
Vooruit ontvangen op bestellingen		€	900.436	€	1.894.191
Schulden aan leveranciers		€	11.340.379	€	5.877.070
Belastingen en premies sociale verzekering		€	6.003.037	€	15.672.486
Schulden ter zake pensioenen		€	5.811.947	€	633.512
Overige schulden		€	30.026.705	€	30.941.848
Overige passiva		€	13.011.221	€	12.674.628
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot		€	99.883	€	79.720
Totaal passiva			€ 191.870.426		€ 202.853.865

9. Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022

	Ref	2022	2021
Baten uit beroeps - of bedrijfsmatige zorgverlening	11.1	€ 351.293.680	€ 344.400.591
Opbrengsten Jeugdwet		€ 145.018.824	€ 141.113.115
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)		€ 2.367.766	€ 1.815.339
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)		€ 179.461.141	€ 176.437.417
Opbrengsten WMO		€ 7.122.447	€ 7.122.123
Rijkssubsidies Ministerie van VWS		€ -	€ 3.046.873
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid (forensisch, exclusief subsidies)		€ 397.169	€ 922.000
Opbrengsten uit onderaanneming		€ 15.697.319	€ 13.528.370
Overige opbrengsten uit beroepsmatige zorgverlening		€ 1.229.014	€ 415.353
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	11.2	€ 8.267.949	€ 7.424.842
Netto omzet		€ 359.561.629	€ 351.825.433
Overige bedrijfsopbrengsten	11.3	€ 13.616.324	€ 17.449.997
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 373.177.952	€ 369.275.430
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	11.4	€ 66.414.015	€ 48.316.242
Personeelskosten	11.5	€ 224.675.058	€ 228.082.154
Lonen en salarissen		€ 178.077.945	€ 183.814.895
Sociale lasten		€ 29.977.239	€ 28.140.555
Pensioenlasten		€ 16.619.875	€ 16.126.704
Afschrijvingen op immateriële- en materiële vaste activa	11.6/11.7	€ 12.477.457	€ 13.639.985
Bijzondere waardeverminderingen vaste activa	11.8	€ 1.394.246	€ 1.395.145
Overige bedrijfskosten	11.9	€ 70.527.256	€ 64.517.464
Som der bedrijfslasten		€ 375.488.032	€ 355.950.990
Financiële baten		€ 26.887	€ 27.452
Financiële lasten		€ -2.664.682	€ -3.853.083
Resultaat		-€ 4.947.875	€ 9.498.810
Resultaatbestemming			
Het resultaat is als volgt verdeeld:			
Wettelijke reserve		€ -819.317	€ -819.317
Bestemmingsfondsen		€ -1.861.368	€ 4.098.495
Bestemmingsreserves		€ -	€ -
Algemene reserve		€ -2.267.190	€ 6.219.632
Overige resultaat		€ -	€ -
		-€ 4.947.875	€ 9.498.810

10. Toelichting op de enkelvoudige balans

10.1. Immateriële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	€ 1.595.208	€ 2.494.326
Bij: Investerings	€ -	€ -
Af: Afschrijvingen	€ -854.562	€ -899.117
Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ -	€ -
Boekwaarde per 31 december	€ 740.646	€ 1.595.208

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

10.2. Materiële vaste activa

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	€ 118.880.574	€ 137.519.224
Bij: Investerings	€ 12.004.593	€ 8.173.594
Af: Afschrijvingen	€ -11.727.318	€ -12.342.052
Af: Bijzondere waardevermindering	€ -3.170.163	€ -1.775.917
Bij: Terugname bijzondere waardeverminderingen	€ 1.883.775	€ 398.590
Af: Desinvesteringen / activering ingebruikname	€ -3.929.760	€ -13.092.866
Boekwaarde per 31 december	€ 113.941.701	€ 118.880.574

Bijzondere waardevermindering

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

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

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

Over het boekjaar 2022 heeft Pluryn vastgesteld dat indicaties aanwezig zijn voor een bijzondere waardevermindering. Derhalve is een impairment test uitgevoerd ter bepaling en verantwoording van een mogelijk bijzonder waardeverminderverslies voor de panden in gebruik. Uit deze analyse komt naar voren dat een impairment op activa nodig is ter grootte van € 3.170.163, voornamelijk als gevolg van verslechterde meerjaren vooruitzichten. Tegelijkertijd is een impairment 2021 ad. € 1.883.775 teruggenomen als gevolg van een andere toerekening van de NHC aan de zorgverantwoordelijke eenheden in 2022. Daarnaast is er een bedrag van € 107.858 teruggenomen ivm de verkoop van een pand waarop versneld was afgeschreven.

10.3. Financiële vaste activa

10.3.1. Deelnemingen

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	€ 230.661	€ 219.100
Bij: Uitgegeven leningen	€ 201.919	€ 2.387
Af: Aflossingen	€ -15.000	€ -20.000
Bij: terugname afwaarderingen	€ -	€ 29.174
Boekwaarde per 31 december	€ 417.580	€ 230.661

Er is in 2022 een nieuwe lening ter grootte van €200.000 aan Buurtmarkt verstrekt.

10.3.2. Overige financiële vaste activa

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	€ 3.072.741	€ -	€ -	€ 3.072.741
Toetredingskapitaal CentraMed	€ -	€ 63.600	€ -	€ 63.600
	€ 3.072.741	€ 63.600	€ -	€ 3.136.341

Waarborgsommen

Als onderdeel van de financieringsafpraak heeft Pluryn € 3,0 miljoen als borg gestort bij de Nationale Borg. Daarnaast zijn diverse overige waarborgsommen gestort.

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.

10.4. Vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen op debiteuren	€ 3.250.567	€ 3.337.330
Vorderingen op gemeenten	€ 14.486.371	€ 10.346.110
Vorderingen op groepsmaatschappijen	€ 607.516	€ 547.358
Vooruitbetaalde bedragen	€ 171.715	€ 1.671.559
Nog te ontvangen bedragen	€ 13.078.897	€ 13.089.982
Overlopende activa	€ -	€ 21.718
Nog te ontvangen inzake financiering WIZ	€ 2.849.465	€ 1.470.347
Nog te ontvangen inzake financiering dienst Justitiële inrichtingen	€ -	€ 50.036
	€ 34.444.530	€ 30.534.440

Vorderingen op gemeenten

De vorderingen op gemeenten zijn ten opzichte van vorig jaar gestegen met € 4,1 miljoen . Dit wordt voor een belangrijk deel gerealiseerd doordat Pluryn voor circa € 1,8 miljoen eerder heeft gefactureerd. Vergelijkbare productie stond vorig jaar gepresenteerd bij de nog te ontvangen (factureren) bedragen.

Op bovenstaande vorderingen zijn de volgende voorzieningen getroffen:

	31-12-2022	31-12-2021
Voorziening vorderingen op debiteuren	€ 204.318	€ 1.610.734
Voorziening vorderingen op gemeenten	€ 2.259.361	€ 2.508.754
Voorziening nog te factureren bedragen	€ 6.069.555	€ 7.251.123
	€ 8.533.235	€ 11.370.611

10.5. Vordering uit hoofde van financieringstekort

10.5.1. Financieringstekort WLZ

Het financieringsoverschot inzake de Wlz financiering kan als volgt worden toegelicht:

	2020	2021	2022	Totaal
Saldo per 1 januari	€ 41.938	€ 1.428.410	€ -	€ 1.470.349
Financieringsverschil boekjaar	€ -	€ -	€ 2.849.465	€ 2.849.465
Correcties voorgaande jaren	€ -41.938	€ -65.148	€ -	€ -107.086
Betalingen / ontvangsten	€ -	€ -1.363.262	€ -	€ -1.363.262
Saldo per 31 december	€ 0	€ 0	€ 2.849.465	€ 2.849.465
Stadium van vaststelling:	C	C	A	

Interne berekening: A

Overeenstemming met zorgverzekeraars: B

Definitieve vaststelling NZA: C

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar:

Wettelijk budget aanvaardbare kosten

Af: Ontvangen voorschotten

Af: Overige ontvangsten

Totaal financieringsverschil

	2022	2021
Wettelijk budget aanvaardbare kosten	€ 180.728.787	€ 175.580.218
Af: Ontvangen voorschotten	€ -177.879.322	€ -174.151.808
Af: Overige ontvangsten	€ -	€ -
Totaal financieringsverschil	€ 2.849.465	€ 1.428.410

10.5.2. Financieringsoverschot Justitie

Het financieringsoverschot inzake de Justitie financiering kan als volgt worden toegelicht:

	2021	2022	Totaal
Saldo per 1 januari	€ 50.036	€ -	€ 50.036
Financieringsverschil boekjaar		€ -99.883	€ -99.883
Correcties voorgaande jaren	€ -	€ -	€ -
Betalingen / ontvangsten	€ -50.036	€ -	€ -50.036
Saldo per 31 december	€ -	€ -99.883	€ -99.883

Specificatie financieringsverschil Justitie in het boekjaar:

Te ontvangen budget Ministerie van Justitie

Af: Ontvangen voorschotten

Af: Overige ontvangsten

Totaal financieringsverschil

	2022	2021
Te ontvangen budget Ministerie van Justitie	€ 198.929	€ 970.657
Af: Ontvangen voorschotten	€ -348.849	€ -830.516
Af: Overige ontvangsten	€ 50.036	€ -90.105
Totaal financieringsverschil	€ -99.883	€ 50.036

10.6. Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Bankrekeningen	€ 39.170.145	€ 47.935.294
Kassen	€ 13.002	€ 5.868
	€ 39.183.147	€ 47.941.162

Onderdeel van het hierboven genoemde saldo betreft het depot waarop vastgoedverkoop zijn gestald. Dit depot bedraagt ultimo 2022 € 21,2 miljoen en kan met toestemming van de banken worden geïnvesteerd in vastgoed. De liquide middelen staan verder ter vrije beschikking, met uitzondering van de afgegeven bankgaranties ad. € 195.911 (2021: € 232.370).

10.7. Eigen vermogen

10.7.1. Verloopoverzicht

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

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Kapitaal	€ 2.477.606	€ -	€ -	€ 2.477.606
	€ 2.477.606	€ -	€ -	€ 2.477.606

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Wettelijke reserve				
Immateriële vaste activa	€ 1.559.382	€ -819.317	€ -	€ 740.065
	€ 1.559.382	€ (819.317)	€ -	€ 740.065

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Bestemmingsfondsen				
Reserve aanvaardbare kosten	€ 50.048.971	€ -1.861.368	€ -	€ 48.187.603
Spieringfonds	€ 1.662.500	€ -	€ -	€ 1.662.500
Stichting Vrienden Valkenheide	€ 109.415	€ -	€ -109.415	€ -
Groenfonds SKNL	€ 373.849	€ -	€ -9.709	€ 364.140
	€ 52.194.735	€ (1.861.368)	€ (119.124)	€ 50.214.243

Bestemmingsreserves

Steunfondsen / Legaten

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
€	684.564	€ -	€ -	€ 684.564
€	684.564	€ -	€ -	€ 684.564

Algemene reserve

Algemene reserve

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
€	5.127.775	€ -2.267.189	€ -261.689	€ 2.598.897
€	5.127.775	€ (2.267.189)	€ (261.689)	€ 2.598.897

Het resultaat over boekjaar 2022 is in overeenstemming met de bestemming van het resultaat onttrokken aan de wettelijke reserve, het bestemmingsfonds en de algemene reserve.

Wettelijke reserve

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

Bestemmingsfonds

- Het behaalde resultaat van de WLZ-onderdelen is, conform de resultaatbestemming, toegevoegd van het bestemmingsfonds Reserve Aanvaardbare Kosten.
- Bestemmingsfonds 'Spieringfonds' is ontstaan uit ontbinding van stichting Spieringfonds in 2019. In de overeenkomst is opgenomen dat stichting Pluryn dit fonds maximaal 10 jaar aanhoudt en eindigt van rechtswege indien en zodra het vermogen € nihil is.
- Het Bestemmingsfonds Vrienden van Valkenheide is in 2009 ontstaan na liquidatie van de Stichting Vrienden van Valkenheide. Het bestemmingsfonds is aangewend voor het oorspronkelijke doel, ondersteuning van jongeren die verbonden zijn aan de terreinvoorziening Valkenheide in Maarsbergen (voormalig Joozt Utrecht).
- Het Nationaal Groenfonds heeft de getaxeerde waardedaling van een stuk grond vanuit de Subsidie Functieverandering in één keer als voorfinanciering uitgekeerd. De jaarlijks verschuldigde aflossing en ontvangen rente voor deze voorfinanciering (ook wel VSPN genoemd) worden voldaan door de provincie Utrecht. De onttrekking ad € 9.709 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 2022 zijn geen legaten ontvangen en zijn geen bestedingen hierop in mindering gebracht.

Algemene reserve

De overige mutaties in de algemene reserve bedraagt € 261.689 negatief. Naast de overige mutatie in de wettelijke reserve en de bestemmingsfondsen is hierin tevens een vermogensbijdrage van € 380.000 verwerkt in

Stichting Pluryn Maatschappelijk Ondernemingen als gevolg van de sluiting van een horeca- en vergaderaccommodatie in Apeldoorn.

10.7.2. Aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2022

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2022 en resultaat over 2022

De specificatie is als volgt :

	Eigen Vermogen		Resultaat	
Stichting Pluryn	€	56.715.375	€	-4.947.875
Stichting Intermetzo (nu: Pluryn JJI Lelystad)	€	442.392	€	-451.668
Stichting Speciaal Onderwijs De Bolster	€	0	€	18.043
Stichting De Sprong	€	0	€	221.407
Stichting REA College Pluryn	€	2.136.323	€	-171.232
Stichting Pluryn Maatschappelijke Ondernemingen (nu: Coffyn)	€	30.347	€	11.340
Stichting Buurtmarkt	€	-259.997	€	-61.486
Stichting Bikewerk	€	-259.619	€	-74.444
Stichting Blixem Nijmegen (nieuw)	€	120.261	€	-17.799
Stichting SeysCentra (50%)	€	5.449.479	€	-199.770
Stichting Centra voor Aangepast Paardrijden (50%)	€	65.345	€	3.556
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	€	64.439.906	€	-€ 5.669.928

10.8. Voorzieningen

	Saldo per 1 januari	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december
Langdurig zieken	€ 1.255.891	€ 1.693.723	€ 908.557	€ -	€ 2.041.057
Reorganisatie	€ 2.448.430	€ -	€ 314.676	€ -	€ 2.133.754
Jubileumverplichtingen	€ 2.845.976	€ 121.217	€ 148.703	€ 451.906	€ 2.366.584
Voorziening WGA ERD	€ 4.560.188	€ 2.406.422	€ 795.659	€ 715.841	€ 5.455.110
Voorziening afbouw carrière	€ -	€ 28.816	€ -	€ -	€ 28.816
	€ 11.110.485	€ 4.250.178	€ 2.167.595	€ 1.167.747	€ 12.025.321

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€ 2.046.392
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€ 9.978.928
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 3.479.562

Voorziening langdurig zieken

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

De verplichting over het eerste jaar wordt voor 100% voorzien en over het tweede jaar wordt deze voor 70% voorzien. Rekening wordt gehouden met de vertrekans van medewerkers op basis van historische gegevens. De vrijval ziet toe op langdurige zieken bij een onderwijsinstelling die in 2022 is overgedragen aan het nieuwe bestuur van die stichting.

Voorziening reorganisatie

Als onderdeel van meerjaren herstelplan Focus heeft Pluryn een reorganisatie voorgenomen waarvoor ultimo 2019 een reorganisatievoorziening is gevormd. In 2022 ziet de onttrekking met name toe op de betaalde vertrekvergoedingen aan personeel.

Voorziening jubileumverplichtingen

De voorziening jubileum verplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 2% 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. Door de hoogte van het verloop in 2022 is het ervaringscijfers aangepast, waardoor een vrijval is ontstaan. De vrijval is daarnaast ontstaan door aanpassing van de disconteringsvoet van 1% naar 2%.

Voorziening arbeidsongeschiktheid

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

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

De vrijval in 2022 betreft een verlaging van de te betalen sociale lasten.

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 2% en rekening is gehouden met salarisverhogingen.

10.9. Langlopende schulden

10.9.1. Langlopende schulden aan banken

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

	2022	2021
Stand per 1 januari	€ 56.240.334	€ 96.671.641
Bij: nieuwe leningen	€ -	€ 1.912.500
Af: aflossingen	€ -5.974.201	€ -42.343.807
Stand per 31 december	€ 50.266.133	€ 56.240.334
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -6.835.759	€ -5.974.225
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 43.430.374	€ 50.266.109

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

Kredietfaciliteiten en verstrekte zekerheden:

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

- *Financieringsstructuur*: clubdealfinanciering met Stichting Pluryn, Stichting Internetzo en Stichting Pluryn Groep (hierna: 'de Schuldenaren'). Door de juridische herstructurering ultimo 2022 zijn deze drie stichtingen samengevoegd in Stichting Pluryn en derhalve verwerkt in de enkelvoudige jaarrekening van Stichting Pluryn.
- *Zekerheden*: een pandrecht op alle roerende zaken (o.a. voorraden, waaronder onderhanden werk, en inventaris) en een hypotheekrecht op al het onroerend goed van de Schuldenaren, met uitzondering van onroerend goed dat is bezwaard ten gunste van de Staat der Nederlanden.

Algemene, financiële en informatie verplichtingen (ratio's)

Overeengekomen zijn drie ratio's. Dit betreft een minimale EBITDA (gecorrigeerd voor boekwinsten en reorganisatiekosten), een minimum solvabiliteitsratio en een maximum aan kapitaaluitgaven. De hoogte van de convenanten zijn vastgesteld op basis van de financiële prognose van het meerjarenherstelplan en worden getoetst eens per kwartaal (minimale EBITDA) respectievelijk eens per jaar (minimum solvabiliteitsratio en maximum kapitaaluitgaven). Vanaf Q2 2022 voldoet Pluryn niet meer aan het bankconvenanten betreffende de minimale EBITDA en is sprake van een breach. Hiermee is de schuld direct opeisbaar geworden. De banken hebben een reservation of rights afgegeven waarmee zij aangeven hun rechten voorbehouden en momenteel hiervan geen gebruik te maken. Tevens is op 19 mei 2023 de bevestiging ontvangen dat de banken een waiver gaan verstrekken en dat zij hun advocaat de opdracht hebben gegeven deze in orde te maken. De overeengekomen nieuwe voorwaarden voor 2023 worden eveneens uitgewerkt. De financiering loopt af per 15 januari 2024 en in het najaar van 2023 treedt Pluryn in overleg met de banken om tot nieuwe financieringsafspraken te komen.

€ mln.	31-12-2022	31-12-2022	31-12-2023
	Convenant	Werkelijk	
Minimale EBITDA	23,0	4.4	23,6
Minimale Solvabiliteit	26%	29.9%	27%
Maximum kapitaaluitgaven	Voor het Boekjaar eindigend 31 december 2022 en elk daaropvolgende Boekjaar dienen de kapitaaluitgaven niet hoger te zijn dan een vóór aanvang van het betreffende Boekjaar nader door de Kredietverleners te bepalen bedrag.		

Overige voorwaarden

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

Renteswaps ING Bank

Ter afdekking van het renterisico van de externe financiering van € 14.000.000 is op 3 mei 2013 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap per 31 december 2022 bedraagt € 9.275.000 en loopt tot 1 maart 2023. De negatieve marktwaarde bedraagt € 30.408 (2021: € 452.894).

Ter afdekking van het renterisico van drie externe leningen, ieder individueel groot € 14.950.000 is op 13 januari 2011 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap per 31 december 2022 bedraagt € 27.300.000 en loopt tot 1 augustus 2025. De negatieve marktwaarde bedraagt € 320.565 (2021: € 2.944.450).

De kritische kenmerken van de afgesloten renteswaps en van de afgedekte positie zijn in 2022 volledig gelijkgesteld, derhalve wordt de hedgerelatie als volledig effectief aangemerkt.

Renteswaps Rabobank

Stichting Pluryn heeft op 22 september 2021 een swaptransactie afgesloten. De hoofdsom van de swap bedraagt per 31 december 2022 € 308.814 en loopt tot 2 januari 2026. Er is geen hedge relatie aangewezen. De negatieve marktwaarde bedraagt € 6.847 (2021: € 40.437) en is onder de overige kortlopende schulden verwerkt.

10.9.2. Overige langlopende schulden

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

	2022	2021
Stand per 1 januari	€ 6.491.136	€ 6.984.836
Bij: nieuwe leningen	€ 818.084	€ 446.282
Af: aflossingen	€ -1.001.620	€ -939.982
Stand per 31 december	€ 6.307.600	€ 6.491.136
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	€ -763.551	€ -805.600
Stand langlopende schulden per 31 december	€ 5.544.049	€ 5.685.536

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jaar)	€ 763.551
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jaar)	€ 5.544.049
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€ 4.500.000

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 2022 € 4.276.238 en heeft betrekking op de huur van desktops en laptops. De boekwaarde van deze activa ultimo 2022 bedraagt € 1.381.515. De looptijd van deze verplichting is 1 tot 5 jaar.

Verplichting Spieringsfonds

Pluryn heeft in voorgaande jaren een saldo ontvangen uit de ontbindingen van Stichting Spieringsfonds. Overeengekomen is dat Pluryn de komende 10 jaar een fictief rendement uitkeert aan Mr. F. Couvée-stichting (zoals Stichting Spieringsfonds eerder deed) ter hoogte van 3% van het fonds. Deze verplichting bedraagt over de looptijd € 712.500; ultimo 2022 resteert van de totale verplichting € 426.084 (2021: € 498.000).

10.10. Kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Crediteuren	€ 11.340.379	€ 5.877.062
Aflossingsverplichtingen op langlopende leningen	€ 6.961.698	€ 5.974.225
Belastingen en sociale premies	€ 6.003.037	€ 15.672.485
Schulden ter zake van pensioenen	€ 5.811.947	€ 633.512
Nog te betalen salarissen	€ 1.619.943	€ 1.905.231
Vakantiegeld	€ 7.392.498	€ 7.517.112
Vakantiedagen	€ 7.026.589	€ 7.636.505
Nog te betalen PBL uren	€ 11.747.872	€ 11.507.860
Overige schulden	€ 2.239.803	€ 2.375.140
Nog te betalen kosten	€ 8.450.974	€ 11.714.567
Vooruitontvangen opbrengsten	€ 900.436	€ 1.894.191
Terug te betalen subsidiebedragen	€ 4.560.247	€ 960.061
Nog te ontvangen inzake financiering dienst Justitiële inrichtingen	€ 99.883	€ 79.720
	€ 74.155.307	€ 73.747.672

Toelichting kortlopende schulden

- De crediteuren zijn ten opzichte van vorig jaar met circa € 5,5 miljoen gestegen. De crediteurenadministratie is langer open geweest, hetgeen ook een daling in de nog te betalen kosten tot gevolg heeft gehad. Daarnaast zijn de kosten voor personeel niet in loondienst aanzienlijk gestegen, hetgeen voor circa € 3,0 miljoen een effect heeft in de stijging van de crediteuren ultimo boekjaar.
- De belastingen en premies zijn met ruim € 10 miljoen gedaald. De eindejaarsuitkering is dit jaar in november uitgekeerd. De loonheffing daarover in december reeds betaald is. Daarnaast is de loonheffing over de zorgbonus van 2021 in de schuld van 2021 opgenomen.
- De pensioenen zijn gestegen doordat vorig jaar de volledige positie in 2021 betaald was. De nota's over november en december dienden op balansdatum nog betaald te worden. De daadwerkelijke nota over december is pas in februari 2023 ontvangen en beide posities zijn inmiddels betaald.
- De vakantiedagen en de nog te betalen PBL-uren dienen tezamen bekeken te worden. Per saldo daalt deze positie beperkt, hetgeen komt door enerzijds minder personeel in loondienst en een loonstijging van het personeel.
- De vooruitontvangen subsidieopbrengsten zien toe op drie-jaars Cohort financiering van het UWV.
- Een samenwerkingsverband heeft in 2022 de zorgproductie voorgefinancierd. Deze schuld wordt in 2023 verrekend met de te leveren zorgproductie.

Overige toelichting op de kortlopende schulden

Pluryn heeft twee kredietfaciliteiten. De kredietfaciliteit in rekening-courant bij ING Bank N.V. bedraagt per 31 december 2022 € 4 miljoen (2021: € 4 miljoen) en de rente bedraagt 1-maands EURIBOR plus opslag 1,85% en een bereidstellingsprovisie van 0,5% per jaar.

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank bedraagt per 31 december 2022 € 1,5 miljoen (2021: € 1,5 miljoen). De rente bedraagt het gemiddelde van het 1-maands EURIBOR verhoogd met een opslag van 1,75%-punt en een bereidstellingsprovisie van 0,3%.

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

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

Huurverplichtingen

Stichting Pluryn heeft huurcontracten afgesloten, welke aan te merken zijn als operational lease. De jaarlijkse huurverplichting van de huurcontracten, die afgesloten zijn voor onbepaalde tijd, bedraagt € 2.033.506. (2021: € 1.606.278)

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

- Huurverplichtingen korter dan één jaar ad € 7.500.854 (2021 € 6.590.286);
- Huurverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 17.711.582 (2021 € 16.168.994);
- Huurverplichtingen langer dan 5 jaar ad € 6.848.192 (2021 € 5.930.288).

Leaseverplichtingen

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

- Leaseverplichtingen korter dan één jaar ad € 294.274 (2021: € 506.929);
- Leaseverplichtingen van één tot 5 jaar ad € 446.155 (2021: € 223.540);
- Leaseverplichtingen langer dan 5 jaar ad € 2.029 (2021: nihil).

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans. De jaarrekening 2022 is - als gevolg van de compensatieregelingen - op een aantal onderdelen minder goed vergelijkbaar met de vergelijkende cijfers 2021. In 2020 heeft Pluryn corona-compensatie verantwoord indien dat overeengekomen was met de desbetreffende gemeenten. In 2021 is verantwoord wat in 2021 is overeengekomen.

Er kan niet worden uitgesloten dat bij de definitieve vaststelling nog enige discussie ontstaat over een deel van de in de bijlage vermelde Corona-schade.

11. Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening

11.1. Baten uit beroeps - of bedrijfsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

	2022	2021
Opbrengsten Jeugdwet	€ 145.018.824	€ 141.113.115
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	€ 2.367.766	€ 1.815.339
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten WLZ-zorg (exclusief subsidies)	€ 179.461.141	€ 176.437.417
Opbrengsten Wmo	€ 7.122.447	€ 7.122.123
Rijkssubsidies Ministerie van VWS	€ -	€ 3.046.873
Opbrengsten Ministerie van Justitie en Veiligheid (forensisch, exclusief subsidies)	€ 397.169	€ 922.000
Opbrengsten uit onderaanneming	€ 15.697.319	€ 13.528.370
Overige opbrengsten uit beroepsmatige zorgverlening	€ 1.229.014	€ 415.353
	€ 351.293.680	€ 344.400.591

Jeugdzorg

De opbrengsten jeugdzorg zijn met name gestegen doordat tarieven zijn geïndexeerd met circa 2,5%.

WLZ-zorg

De opbrengsten uit WLZ-zorg is gestegen door een indexatie van de tarieven en door het meer leveren van specialistischere zorg. Daarnaast heeft Pluryn een beroep gedaan op de hardheidsclausule is hiervoor ca. € 1,9 miljoen toegekend.

Rijkssubsidies Ministerie van VWS

De daling in VWS-subsidies ontstaat doordat vorig jaar de Zorgbonus II als opbrengst is verantwoord. Deze regeling was niet van toepassing over 2022.

Justitie en Veiligheid

De opbrengsten vanuit het Ministerie van Justitie en Veiligheid zijn gegenereerd door het voeren van de justitiële jeugdinrichting in Lelystad. De energiecompensatie is niet in deze opbrengsten verantwoord.

Onderaanneming

De opbrengsten onderaanneming zien toe op de zorgproductie die Pluryn levert aan cliënten waarbij een andere zorgaanbieder de hoofdaannemer is. Circa € 12,2 miljoen van deze opbrengsten ziet toe op één samenwerkingsverband.

11.2. Baten uit beroepsmatige activiteiten

De specificatie is als volgt:

Overige Subsidies
Rijkssubsidies Ministerie van OC&W
Overige Rijkssubsidies

	2022	2021
€	7.955.316	€ 7.106.054
€	-	€ -7.685
€	312.633	€ 326.473
€	8.267.949	€ 7.424.842

11.3. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

Commerciële omzet
Verhuur
Detachering personeel
Overig

	2022	2021
€	2.622.471	€ 2.307.071
€	459.913	€ 495.534
€	4.500.609	€ 4.217.817
€	6.033.330	€ 10.429.575
€	13.616.324	€ 17.449.997

Pluryn heeft sinds het strategische beleidsplan Focus het beleid om niet-strategisch vastgoed te verkopen. Dat heeft in 2022 geresulteerd in een boekwinst van € 4,6 miljoen (2021: € 8,7 miljoen) en is verwerkt onder 'Overig'.

11.4. Uitbesteed werk en andere externe kosten

De specificatie is als volgt:

Personeel niet in loondienst
Kosten inkoop zorg bij derden
Vervoerskosten door derden

	2022	2021
€	42.740.756	€ 23.560.203
€	21.405.190	€ 22.795.623
€	2.268.069	€ 1.960.416
€	66.414.015	€ 48.316.242

Personeel niet in loondienst

Personeel niet in loondienst is met € 19,9 miljoen gestegen naar € 42,7 miljoen. Pluryn is voor de zorgverlening afhankelijk van goed en voldoende personeel. Als gevolg van een hoog ziekteverzuim, de arbeidsmarktkrapte en het verloop dat Pluryn in 2022 heeft gekend, is beduidend meer extern personeel ingehuurd dan vorig jaar. Het extra effect van de inhuur (ten opzichte van personeel in loondienst) op het resultaat bedraagt circa € 5,0 miljoen negatief.

Kosten inkoop zorg bij derden

De dagbestedingsactiviteiten die door derden wordt aangeboden zijn met € 1,4 miljoen gedaald, zijnde 6%. Deze daling is het gevolg van een aanbieder waarvan gedurende 2022 afscheid is genomen.

11.5. Personeelskosten

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte):

2022	2021
3.653	3.881

Het gemiddeld aantal FTE dat in 2022 werkzaam is geweest ten opzichte van 2021 is gedaald met 6% en 228 FTE.

11.6. Afschrijving op immateriële vaste activa

De specificatie is als volgt:

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

2022	2021
€ 819.317	€ 819.317
€ 35.245	€ 79.800
€ 854.562	€ 899.117

11.7. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen
Machines en installaties
Andere vaste bedrijfsmiddelen

Subtotaal
Doorberekend

2022	2021
€ 6.087.878	€ 6.920.063
€ 2.116.572	€ 2.290.650
€ 3.422.531	€ 3.532.604
€ 11.626.982	€ 12.743.317
€ -4.087	€ -2.450
€ 11.622.895	€ 12.740.868

Afgelopen jaren heeft Pluryn een versnelde afschrijving doorgevoerd op panden waarbij het voornemen was om deze te verkopen en waarin nog zorg werd geleverd. In 2022 was de boekwaarde reeds in overeenstemming met de verwachte verkoopwaarde, waardoor in 2022 geen versnelde afschrijving is doorgevoerd (2021: € 107.858).

11.8. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De specificatie luidt als volgt:

	2022	2021
Impairment	€ 3.170.163	€ 1.775.917
Terugname impairment	€ -1.775.917	€ -380.772
	€ 1.394.246	€ 1.395.145

Op basis van externe - en veranderende interne omstandigheden heeft Pluryn een trigger onderkend voor mogelijk een onjuiste waardering van het vastgoed. Op basis daarvan heeft Pluryn een bedrijfswaarde berekening uitgevoerd. De uitkomst van deze analyse is dat een impairment op vaste activa noodzakelijk is ter grootte van € 3,1 miljoen. Door een gewijzigde toerekening systematiek is de impairment van afgelopen jaar teruggenomen (€ 1,7 miljoen).

11.9. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

	2022	2021
Overige personeelskosten	€ 8.478.853	€ 8.168.272
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	€ 13.889.030	€ 13.578.937
Algemene kosten	€ 16.155.519	€ 18.944.961
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	€ 6.945.755	€ 6.474.317
Onderhoudskosten	€ 6.430.600	€ 6.242.256
Energiekosten	€ 7.395.195	€ 5.163.771
Huur en leasing	€ 9.137.856	€ 7.834.334
Mutatie voorzieningen	€ 2.094.447	€ -1.889.383
	€ 70.527.256	€ 64.517.464

De Algemene kosten zijn met € 3,0 miljoen gedaald. Dit komt doordat vorig jaar bepaalde eenmalige ICT kosten onder de algemene kosten zijn verantwoord.

De energiekosten zijn met € 2,2 miljoen gestegen ten opzichte van vorig jaar. Pluryn heeft variabele energiecontracten.

12. Vaststelling en goedkeuring

12.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Pluryn heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2023. De raad van toezicht van Stichting Pluryn heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 30 mei 2023.

12.2. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de geconsolideerde winst- en verliesrekening (zie hoofdstuk 3).

12.3. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen significante gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan.

12.4. Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

Raad van Bestuur:

w.g Dhr. E.G. van Doorn
voorzitter

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

w.g Mevr. J.M. Imhof

Raad van Toezicht:

w.g. Dhr. R. Koopmans
Voorzitter

w.g. Dhr. A. Postema

w.g. Dhr. M.H.H. Kramer

w.g. Dhr. M.M. den Braber

w.g. Mevr. K. Vermeulen-Kalk

w.g. Mevr. G.L. Leusink

w.g. Dhr. H.A. Dijkstra

13. Overige gegevens

13.1. Statutaire regeling resultaatbestemming

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

13.2. Nevenvestigingen

Stichting Pluryn heeft geen nevenvestigingen.

13.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring is opgenomen ná pagina 107.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Pluryn te Nijmegen gecontroleerd. Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG van toepassing.

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Pluryn op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens.

De jaarrekening bestaat uit:

- de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
- de geconsolideerde en enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Pluryn (hierna: de organisatie) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onzekerheid van materieel belang omtrent de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 5.1.4 Continuïteitsveronderstelling opgenomen op pagina 43 van de jaarrekening, waarin onder meer uiteengezet is dat de Stichting Pluryn nog geen afspraken heeft gemaakt over de verlenging van de financieringsfaciliteiten na 15 januari 2024. Deze conditie, samen met andere omstandigheden zoals uiteengezet in paragraaf 5.1.4 Continuïteitsveronderstelling, duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de Stichting Pluryn. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat:

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG alsmede de bijlagen in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol behorend bij de Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 en het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben, waar relevant, professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Arnhem, 30 mei 2023

Ernst & Young Accountants LLP

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

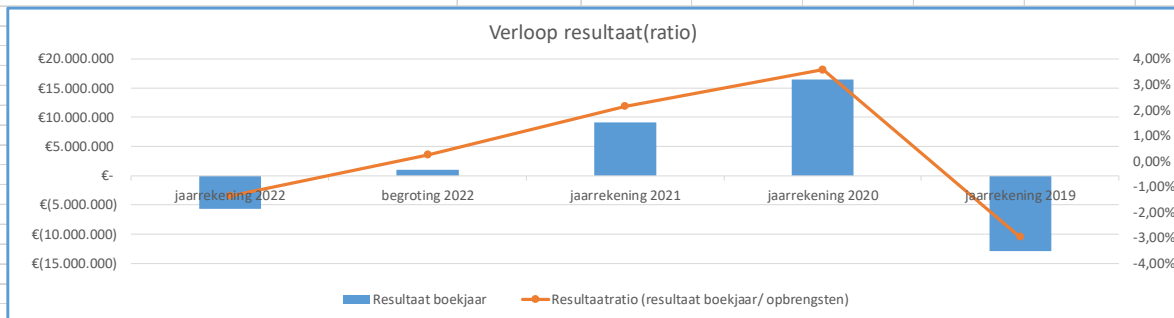
14. Bijlagen

Bijlage 1: Corona-compensatie

BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2022							
Versie: 1.0 d.d. 27 oktober 2022							
Zorgaanbieder							
Statutaire naam zorgaanbieder	Stichting Pluryn						
Plaatsnaam	Nijmegen						
KvK-nummer	51655950						
Considerans							
<p>Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2022 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.</p>							
Bestuursreflectie							
<p>Mede dankzij de enorme inzet van onze medewerkers heeft Pluryn andermaal de Corona periodes met verve doorstaan. Het verzuim is ultimo 2022 nog wel hoog en met name in Q1 2022. Corona is echter nog niet weg: zo is de druk op medewerkers nog altijd groot omdat er nog steeds veel extra uren worden gemaakt.</p> <p>De financiële schade die corona heeft veroorzaakt is substantieel. De schade ziet o.a. op extra kosten voor beschermingsmiddelen en extra personeelskosten voor o.a. de inhuur van extern personeel om het hoge verzuim op te vangen. De liquiditeit en continuïteit van Pluryn is echter niet in gevaar geweest. Inmiddels is Pluryn gestart met de financiële afwikkeling met haar financiers. De afwikkeling met de zorgkantoren verloopt voorspoedig en de verwachting is dat de gemiste opbrengsten en de meerkosten grotendeels worden vergoed. De afwikkeling met de gemeenten is complex en kost meer tijd. Pluryn heeft te maken met veel gemeenten en daardoor ook veel verschillende vergoedingsregelingen. Het resultaat 2022 houdt alleen rekening met compensatie waarover op het moment van afronding van de jaarrekening (grote mate van) overeenstemming is. De afwikkeling met gemeenten is zeer arbeidsintensief en leidt ons inziens tot inefficiënte besteding van middelen.</p> <p>De afwikkeling van de ontstane Covid-19 schade gaat langzaam. Gemeenten hebben geconstateerd dat het (bepaalde) macro-economische budget kleiner is dan de ingediende meerkostenafrekeningen van zorgaanbieders. Deze problematiek leidt tot verdere uitstel bij gemeenten, waarbij Pluryn wel een constructieve houding ervaart van hen.</p>							
Aandeel van de coronacompensatie 2022 in de opbrengsten 2022							
	Wlz	Zwv	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie							€ -
Compensatie personele meerkosten corona	€ 1.143.714		€ 45.883	€ 967.074		€ 50.747	€ 2.207.418
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 107.088		€ 4.296	€ 90.547		€ 4.751	€ 206.682
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie					€ 329.221		€ 329.221
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 1.250.802	€ -	€ 50.179	€ 1.057.621	€ 329.221	€ 55.498	€ 2.743.321
AF: nog niet in de jaarrekening 2022 verwerkte corona-compensatie 2022**			€ 6.866	€ 646.921		€ 55.498	€ 709.285
Totaal in de jaarrekening 2022 verantwoorde corona-compensatie 2022	€ 1.250.802	€ -	€ 43.313	€ 410.700	€ 329.221	€ -	€ 2.034.036
Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:							
- jaarrekening 2022	€ 179.461.141	€ 2.367.766	€ 7.122.447	€ 149.825.427	€ 22.847.765	€ 53.018.274	€ 414.642.820
- begroting 2022	€ 174.881.982	€ 1.301.320	€ 7.251.698	€ 156.260.120	€ 24.046.794	€ 33.206.174	€ 396.948.087
- jaarrekening 2021	€ 176.549.723	€ 1.815.339	€ 7.122.124	€ 145.997.585	€ 20.910.429	€ 69.405.195	€ 421.800.395
- jaarrekening 2020	€ 169.651.295	€ 740.972	€ 8.487.236	€ 149.517.817	€ 20.019.015	€ 111.637.985	€ 460.054.320
- jaarrekening 2019	€ 164.092.246	€ 1.438.567	€ 9.533.199	€ 159.776.175	€ 18.182.554	€ 83.244.182	€ 436.266.923
Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2022 in opbrengsten 2022	0,70%	0,00%	0,61%	0,27%	1,44%	0,00%	0,49%
*Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector							
Niet van toepassing. Pluryn heeft geen NOW steun over 2022 aangevraagd en ontvangen.							
**Toelichting bij niet in de jaarrekening 2022 verwerkte corona-compensatie 2022							
De nog niet verwerkte corona compensatie voor zowel JW als WMO is op basis van feitelijke inningsgraad 2021 opgesteld. De interpretatie van de beleidsregels en de dispuuten rondom ingediende declaraties leidt tot lagere inning dan gemaakte kosten, c.q. verzonden nota's richting onze gemeentefinanciers.							
De overige niet verwerkte corona-compensatie 2022 kent geen verhaalbaarheid bij de financiers.							

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2022

Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio					
	jaarrekening 2022	begroting 2022	jaarrekening 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ -5.669.928	€ 985.802	€ 9.053.914	€ 16.465.009	€ -12.944.463
Resultaataratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	-1,37%	0,25%	2,15%	3,58%	-2,97%
Mutatie resultaataratio jaarrekening 2022 t.o.v. begroting 2022 en jaarrekening 2021/2020/2019	n.v.t.	-1,62%	-3,51%	-4,95%	1,60%



Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaataratio

Bovenstaand overzicht betreft een standaard format voor de toelichting bij de corona-compensatie. Het resultaat van zowel 2022 als 2021 van Stichting Pluryn wordt echter voor een belangrijk deel beïnvloed door eenmalige baten en lasten die niet toezien op de reguliere bedrijfsvoering en welke in een aantal gevallen ook niet waren opgenomen in de begrotingen. Gecorrigeerd voor deze eenmalige baten en kosten heeft Pluryn over 2022 een fors verlies geleden en in 2021 een klein negatief resultaat behaald.

Ondertekening en waarmerking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2022" bij de jaarrekening 2022 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur		Waarmerk accountant ter identificatie
Plaats en datum		
Naam en ondertekening bestuurder 1		
Naam en ondertekening bestuurder 2		
Naam en ondertekening bestuurder 3		

Bijlage 2: Zorgbonus 2

Stichting Pluryn heeft Zorgbonus 2, over de periode 1 oktober 2020 tot en met 15 juni 2021 gedeeltelijk in 2021 in 2022 uitbetaald. Derhalve wordt over zorgbonus 2, in de jaarverantwoording 2022 verantwoording afgelegd.

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	2994	€ 2.073.285,12	102	€ 68.670,48	3096	€ 2.141.955,60
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	2959	€ 1.138.356,89			2959	€ 1.138.356,89
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			130	€ 50.012,30	130	€ 50.012,30
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 611.617,00				€ 611.617,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 29.430,06		€ 37.509,23
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 619.696,17		€ 29.430,06		€ 649.126,23
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 307.152,89		-€ 10.771,88		€ 304.460,18
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		0				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

Stichting Intermetzo heeft Zorgbonus 2, over de periode 1 oktober 2020 tot en met 15 juni 2021 gedeeltelijk in 2021 in 2022 uitbetaald. Derhalve wordt over zorgbonus 2, in de jaarverantwoording 2022 verantwoording afgelegd.

Verantwoording besteding Subsidieregeling bonus zorgprofessionals COVID-19 over de periode 1 oktober 2020 en 15 juni 2021 (bonus 2021)						
	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1264	€ 875.294,72	44	€ 29.622,56	1308	€ 904.917,28
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1259	€ 484.349,89			1259	€ 484.349,89
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			33	€ 12.695,43	33	€ 12.695,43
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 179.367,00				€ 179.367,00
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 9.522,00		€ 9.522,00
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 179.367,00		€ 9.522,00		€ 188.889,00
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 211.577,83		€ 7.405,13		€ 218.982,96
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		0				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				0		

Bijlage 3: Bongerd 2022

Personeel & Functie	Fte	Kosten (aanvraag)	FTE	Beschikking (220002095A)	FTE	Verantwoording	Opmerkingen
Pedagogisch medewerker A	1,00	€ 69.201	0,92	€ 63.490	0,90	€ 55.416	
Creatief therapeut					0,07	€ 6.000	
Vak therapeut *	0,22	€ 16.610	0,22	€ 16.610	0,22	€ 19.628	
Systeemtherapeut *	0,33	€ 30.933	0,30	€ 28.381	0,30	€ 28.609	
GZ-psycholoog, EMDR, CGT *	0,33	€ 34.933	0,33	€ 34.933	0,33	€ 31.103	
Secretariaat	0,06	€ 3.523	0,06	€ 3.523	0,06	€ 3.763	
Kinder- en jeugdpsychiater	0,01	€ 1.469	0,01	€ 1.469	0,01	€ 2.073	
Leidinggevende	0,06	€ 5.624	0,06	€ 5.624	0,06	€ 6.175	
Overige personeelskosten		€ 6.957		€ 6.844		€ 7.638	
Personeelskosten		€ 169.250		€ 160.874		€ 160.404	
Kantoorkosten pand		€ 500		€ 500		€ 500	kantoorpand
Afoming centraal (incl. GZ opleiding)	17,00%	€ 36.214	17,00%	€ 32.450	17%	€ 32.354	17% van omzet naar overhead: HR, salarisadministratie, RVB, directeur, Control, ICT, zorgadministratie, onderzoek, innovatie, etc.
Accountantsverklaring		€ 10.000		€ -		€ -	
Totale kosten		€ 215.964		€ 193.824		€ 193.258	

*De overhead wordt berekend op basis van de omzet. Dit houdt in dat de totale kosten (-/- kosten pand) gelijk staat aan 83% van de totale subsidie.