

Jaarrekening 2021

Stichting REA College Pluryn

Powered by Pluryn

Inhoudsopgave

1. Balans per 31 december 2021	3
2. Resultatenrekening over 2021	4
3. Kasstroomoverzicht over 2021	5
4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
4.1. Algemeen	6
4.1.1. Algemene gegevens en groepsverhoudingen	6
4.1.2. Verslaggevingsperiode	6
4.1.3. Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	6
4.1.4. Continuïteitsveronderstelling	6
4.1.5. Vergelijking met voorgaand jaar	6
4.1.6. Schattingswijziging	6
4.1.7. Salderen	6
4.2. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	7
4.2.1. Gebruik van schattingen	7
4.2.2. Consolidatie	7
4.2.3. Grondslagen van waardering van activa en passiva	7
4.2.4. Materiële vaste activa	8
4.2.5. Vervreemding van vaste activa	9
4.2.6. Vorderingen	9
4.2.7. Liquide middelen	9
4.2.8. Voorzieningen	9
4.2.9. Schulden	10
4.3. Grondslagen van resultaatbepaling	10
4.3.1. Algemeen	10
4.3.2. Opbrengsten	11
4.3.3. Personele kosten	11
4.3.4. Ontslagvergoedingen	12
4.3.5. Pensioenen	12
4.3.6. Financiële baten en lasten	13
4.3.7. Overheidssubsidies	13
4.4. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht	13
4.5. Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum	13
5. Toelichting op de balans per 31 december 2021	14
5.1. Materiële vaste activa	14
5.2. Financiële vaste activa	15
5.3. Debiteuren en overige vorderingen	15
5.4. Liquide middelen	15
5.5. Eigen vermogen	16
5.6. Voorzieningen	17
5.7. Overige kortlopende schulden	18

5.8.	Financiële instrumenten	19
5.9.	Niet in de balans opgenomen verplichtingen	20
5.9.1.	Huurverplichtingen	20
5.10.	Mutatieoverzicht materiële vaste activa	21
6.	Toelichting op de resultatenrekening over 2021	22
6.1.	Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	22
6.2.	Overige bedrijfsopbrengsten	22
6.3.	Personeelskosten	22
6.4.	Afschrijvingen materiële vaste activa	23
6.5.	Overige bedrijfskosten	23
6.6.	Financiële baten en lasten	23
6.7.	Transacties met verbonden partijen	23
7.	Vasststelling en goedkeuring	24
7.1.	Vaststelling en goedkeuring jaarrekening	24
7.2.	Resultaatbestemming	24
7.3.	Gebeurtenissen na balansdatum	24
8.	Overige gegevens	27
8.1.	Statutaire regeling resultaatbestemming	27
8.2.	Nevenvestigingen	27
8.3.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	27

1. Balans per 31 december 2021

(na resultaatbestemming)

Activa	Ref	31 december 2021		31 december 2020	
Vaste activa					
Materiële vaste activa	5.1	€	526.275	€	615.758
Financiële vaste activa	5.2	€	4.500.000	€	4.500.000
			€ 5.026.275		€ 5.115.758
Vlottende activa					
Debiteuren en overige vorderingen	5.3	€	151.236	€	142.974
Liquide middelen	5.4	€	6.256.537	€	6.821.768
			€ 6.407.772		€ 6.964.742
Totaal activa			€ 11.434.048		€ 12.080.500

Passiva	Ref	31 december 2021		31 december 2020	
Eigen Vermogen					
Algemene reserve	5.5	€	2.307.556	€	2.726.998
			€ 2.307.556		€ 2.726.998
Voorzieningen					
	5.6		€ 209.055		€ 631.331
Kortlopende schulden (< 1 jaar)					
Kortlopende schulden	5.7	€	8.917.437	€	8.722.171
			€ 8.917.437		€ 8.722.171
Totaal passiva			€ 11.434.048		€ 12.080.500

2. Resultatenrekening over 2021

Ref	2021		2020	
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	6.1	€ 6.270.887	€ 6.087.980	
Overige bedrijfsopbrengsten	6.2	€ 1.107.632	€ 2.524.560	
Som der bedrijfsopbrengsten		€ 7.378.519	€ 8.612.540	
Personeelskosten	6.3	€ 5.674.503	€ 6.111.553	
Afschrijvingen op vaste activa	6.4	€ 223.244	€ 224.373	
Overige bedrijfskosten	6.5	€ 1.926.358	€ 2.221.591	
Som der bedrijfslasten		€ 7.824.106	€ 8.557.517	
Bedrijfsresultaat		€ -445.586	€ 55.023	
Financiële baten en lasten	6.6	€ 26.144	€ 39.846	
Resultaat		€ -419.442	€ 94.869	

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Algemene reserve	€ -419.442	€ 94.869
	€ -419.442	€ 94.869

3. Kasstroomoverzicht over 2021

	2021		2020	
Bedrijfsresultaat	€	-445.586	€	55.023
Aanpassingen voor:				
-afschrijvingen	€	216.025	€	216.182
-mutaties voorzieningen	€	-422.276	€	501.113
	€	-206.251	€	717.295
Veranderingen in werkkapitaal:				
-vorderingen	€	-8.260	€	156.207
-kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	€	195.268	€	3.706.718
	€	187.008	€	3.862.925
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€	-464.830	€	4.635.243
Ontvangen interest	€	45.000	€	45.008
Betaalde interest	€	-18.856	€	-5.162
	€	26.144	€	39.846
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten	€	-438.686	€	4.675.089
Investerings (im)materiële vaste activa	€	-126.545	€	-54.262
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	€	-	€	32.126
Mutatie leningen u/g	€	-	€	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten	€	-126.545	€	-22.136
Nieuw opgenomen leningen	€	-	€	-
Aflossing langlopende leningen	€	-	€	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten	€	-	€	-
Mutatie geldmiddelen	€	-565.231	€	4.652.953
Stand geldmiddelen per 1 januari	€	6.821.768	€	2.168.815
Stand geldmiddelen per 31 december	€	6.256.537	€	6.821.768
Mutatie geldmiddelen	€	-565.231	€	4.652.953

4. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.1. Algemeen

4.1.1. Algemene gegevens en groepsverhoudingen

Stichting REA College Pluryn is statutair (en feitelijk) gevestigd te Nijmegen, op het adres Industrieweg 50 en is geregistreerd onder KvK nummer 10144188. De belangrijkste activiteiten zijn het (maatschappelijk) integreren van mensen door middel van onderwijs, begeleiding, ondersteuning en behandeling.

4.1.2. Verslaggevingsperiode

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

4.1.3. Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder Winststreven' en Titel 9 BW2 en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT). De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de grondslagen.

4.1.4. Continuïteitsveronderstelling

De jaarrekening van Stichting REA College Pluryn is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling zoals vernoemd in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pluryn Groep.

4.1.5. Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van de hieronder beschreven stelselwijziging. De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken.

4.1.6. Schattingswijziging

Schattingswijziging voorziening langdurig zieken

In 2021 heeft een herijking plaatsgevonden van het percentages medewerkers dat ziek uitdienst gaat. Deze is gebaseerd op het gemiddelde van het aantal medewerkers dat afgelopen jaren ziek uitdienst is gegaan. Het effect van deze schattingswijziging bedraagt - € 5.105 voor het boekjaar 2021.

4.1.7. Salderen

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

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

4.2. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

4.2.1. Gebruik van schattingen

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

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

- de berekening van de bedrijfswaarde ten behoeve van de beoordeling van impairment;
- bepaling van de opgenomen voorzieningen.

4.2.2. Consolidatie

De jaarrekening van Stichting REA College Pluryn is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pluryn Groep.

4.2.3. Grondslagen van waardering van activa en passiva

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

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

Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als 'niet in de balans opgenomen activa'.

Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als 'niet in de balans opgenomen verplichtingen'.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst- en verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

4.2.4. Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte economische levensduur van het vast actief. De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikname. Op onderhanden projecten en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa

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

Onderhoud materiële vaste activa

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

Bijzondere waardeverminderingen

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

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

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

Stichting REA College Pluryn benadert de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar vastgoed op het niveau van de kasstroomgenererende 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 kasstroomgenererende eenheid is vastgesteld op de RVE-en van Stichting REA College Pluryn, wat aansluit op de interne sturing van de organisatie;
- De resterende levensduur van activa dat gelijk is gesteld aan de economische looptijd van de activa, dan wel gelijk is aan de looptijd van het huurcontract voor de RVE-en;
- De restwaarde van de panden in eigendom is gebaseerd op de actuele WOZ waarde;
- De ontwikkeling van de kasstromen zijn bepaald op basis van de begroting 2021 en de meerjarenresultaat ontwikkeling;
- Vervangingsinvesteringen tot het niveau dat noodzakelijk wordt geacht om het betreffende vastgoed tot aan het einde levensduur in gebruik te houden;
- Een disconteringsvoet van, zijnde de gemiddelde kostenvoet van vreemd vermogen en het gewenste rendement op het eigen vermogen.

4.2.5. Vervreemding van vaste activa

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

4.2.6. Vorderingen

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

4.2.7. Liquide middelen

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

4.2.8. 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), voor zover deze na 31 december 2021 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar. De voorziening is gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening reorganisatie

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

Voorziening jubileum verplichtingen

De voorziening jubileum verplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde en omvat de toekomstige verplichting, die stichting REA College 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 1%.

Voorziening Arbeidsongeschiktheid

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

4.2.9. Schulden

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.

4.3. Grondslagen van resultaatbepaling

4.3.1. Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen. Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

4.3.2. Opbrengsten

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

4.3.3. Personele kosten

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

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

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

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

4.3.4. Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

4.3.5. Pensioenen

Stichting REA College 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 REA College 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 Groep betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij hoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen.

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

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 128% 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 128%, moet een herstelplan opgesteld worden om binnen maximaal 10 jaar weer een deze vereiste dekkingsgraad te voldoen. Wanneer de vereiste dekkingsgraad van 128% 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 REA College 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 REA College Pluryn heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

4.3.6. Financiële baten en lasten

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

4.3.7. Overheidssubsidies

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

4.4. Grondslagen voor het opstellen van het kasstroomoverzicht

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

4.5. 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. Toelichting op de balans per 31 december 2021

5.1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2021	31-12-2020
Bedrijfsgebouwen en terreinen	€ 226.669	€ 327.098
Machines en installaties	€ 11.079	€ 12.953
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 287.227	€ 275.707
Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa	€ 1.300	€ -
Boekwaarde per 31 december	€ 526.275	€ 615.758

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

	2021	2020
Boekwaarde per 1 januari	€ 615.755	€ 809.804
Bij: Investerings	€ 126.545	€ 54.262
Af: Afschrijvingen	€ -216.025	€ -216.182
Af: Desinvesteringen	€ -	€ -32.126
Boekwaarde per 31 december	€ 526.275	€ 615.758

Aanschafwaarde
Cumulatieve afschrijvingen

	31-12-2021	31-12-2020
Aanschafwaarde	€ 1.379.552	€ 1.253.008
Cumulatieve afschrijvingen	€ -853.277	€ -637.250

Voor een specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep, wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder hoofdstuk 5.10.

Aanschafwaarde
Cumulatieve afschrijvingen

	31-12-2020	31-12-2019
Aanschafwaarde	€ 1.253.008	€ 2.913.658
Cumulatieve afschrijvingen	€ -637.250	€ -2.103.854

5.2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Lening u/g

Boekwaarde per 31 december

	31-12-2021	31-12-2020
€	4.500.000	€ 4.500.000
€	4.500.000	€ 4.500.000

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

Boekwaarde per 1 januari

Af: Aflossingen

Boekwaarde per 31 december

	2021	2020
€	4.500.000	€ 4.500.000
€	-	€ -
€	4.500.000	€ 4.500.000

5.3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

Vorderingen op debiteuren

Overlopende activa

Vooruitbetaalde bedragen

Nog te ontvangen bedragen

	31-12-2021	31-12-2020
€	93.954	€ 90.679
€	-	€ -
€	52.794	€ 51.284
€	4.488	€ 1.011
€	151.236	€ 142.974

Voorziening vorderingen op debiteuren

	31-12-2021	31-12-2020
€	-	€ 6.515
€	-	€ 6.515

Op de vorderingen op debiteuren is geen voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht (2020: € 6.515).

5.4. Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

Bankrekeningen

	31-12-2021	31-12-2020
€	6.256.537	€ 6.821.768
€	6.256.537	€ 6.821.768

Het totaalbedrag aan liquide middelen is vrij beschikbaar.

5.5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2021	31-12-2020
Algemene en overige reserves	€ 2.307.556	€ 2.726.998
Totaal eigen vermogen	€ 2.307.556	€ 2.726.998

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

	Saldo per 1 januari	Resultaat bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31 december
Algemene reserve				
Algemene reserve	€ 2.726.998	€ -419.442	€ -	€ 2.307.556
	€ 2.726.998	€ -419.442	€ -	€ 2.307.556

5.6. Voorzeningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december
Langdurig zieken	€ 20.897	€ 5.105	€ -18.861	€ -	€ 7.141
Reorganisatie	€ 377.557	€ -	€ -129.389	€ -248.168	€ -
Jubileumverplichtingen	€ 102.909	€ -1.249	€ 10.625	€ -15.704	€ 96.581
Voorziening WGA ERD	€ 129.968	€ -3.619	€ -21.016	€ -	€ 105.333
	€ 631.331	€ 237	€ -158.641	€ -263.872	€ 209.055

- Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is bepaald op basis van de verplichting die stichting REA College Pluryn heeft om in de toekomst de beloningen aan personeelsleden door te betalen die op balansdatum naar verwachting blijvend geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte. De verplichting over het eerste jaar voor 100% wordt voorzien en het tweede jaar voor 70% wordt voorzien. Rekening wordt gehouden met de vertrekkans van medewerkers op basis van historische gegevens.
- Voorziening reorganisatie

In 2020 is een nieuwe reorganisatie gevormd voor REA-College ter dekking van de kosten van de afbouw van de locatie Heerlen.
- Voorziening jubileumverplichtingen

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

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

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

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

Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	€	30.354
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	€	178.701
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	€	92.713

5.7. Overige kortlopende schulden*De specificatie is als volgt:*

	31-12-2021	31-12-2020
Crediteuren	€ 39.122	€ 53.819
Schulden aan groepsmaatschappijen	€ 13.841	€ 16.065
Belastingen en sociale premies	€ 307.524	€ 364.634
Schulden ter zake van pensioenen	€ 2.849	€ 3.532
Nog te betalen salarissen	€ 9.813	€ 2.577
Vakantiegeld	€ 204.431	€ 204.784
Vakantiedagen	€ 85.682	€ 48.165
Nog te betalen PBL uren	€ 289.769	€ 253.841
Overige schulden	€ 73.451	€ 34.356
Nog te betalen kosten	€ 201.029	€ 49.007
Vooruitontvangen opbrengsten	€ 7.689.924	€ 7.691.391
Overlopende passiva	€ -	€ -
	€ 8.917.437	€ 8.722.171

5.8. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting REA College 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 REA College handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

Voor de toelichting op het kredietrisico wordt verwezen naar de toelichting in paragraaf 5.3 debiteuren en overige vorderingen.

Renterisico en kasstroomrisico

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

Reële waarde

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

5.9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

5.9.1. Huurverplichtingen

Er zijn huurovereenkomsten afgesloten voor de volgende panden:

- Schweitzerlaan 3 te Groningen. De jaarlijkse huurkosten bedragen € 99.207 met een looptijd tot 31 juli 2023.
- Jacob Catsstraat te Leeuwarden. De jaarlijkse huurkosten bedragen € 59.643 met een looptijd tot 31 oktober 2024.
- Ruys Beerenbroucklaan 29a te Heerlen. De huurovereenkomst loopt tot 31 juli 2023. De jaarlijkse huur bedraagt € 134.058.
- Westervoortsedijk 73 te Arnhem. De huurovereenkomst loopt tot 30 september 2023. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 22.004.
- Ukkelstraat 2 te Eindhoven. De huurovereenkomst loopt tot 31 juli 2025. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 70.681
- Velperweg 27 te Arnhem. De huurovereenkomst loopt tot 1 september 2023. De jaarlijkse huurprijs bedraagt € 40.229

5.10. Mutatieoverzicht materiële vaste activa

	<i>Bedrijfsgebouwen en terreinen</i>	<i>Machines en installaties</i>	<i>Andere vaste bedrijfsmiddelen etc.</i>	<i>Materiële vaste activa in uitvoering etc.</i>	<i>Niet aan bedrijfsproces dienstbare activa</i>	<i>Totaal</i>
Stand per 1 januari 2021						
Aanschafwaarde	€ 678.481	€ 29.386	€ 545.140	€ -	€ -	€ 1.253.007
Cumulatieve afschrijvingen	€ -350.981	€ -16.838	€ -269.433	€ -	€ -	€ -637.252
Boekwaarde	€ 327.500	€ 12.548	€ 275.706	€ -	€ -	€ 615.755
Mutaties boekjaar 2021						
Investerings	€ 23.697	€ -	€ 101.548	€ 1.300	€ -	€ 126.545
Afschrijvingen	€ -124.529	€ -1.469	€ -90.027	€ -	€ -	€ -216.025
Desinvesteringen:						
Aanschafwaarde	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatieve afschrijvingen en herwaarderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	€ -100.832	€ -1.469	€ 11.521	€ 1.300	€ -	€ -89.480
Stand per 31 december 2021						
Aanschafwaarde	€ 702.178	€ 29.386	€ 646.688	€ 1.300	€ -	€ 1.379.552
Cumulatieve afschrijvingen	€ -475.510	€ -18.307	€ -359.460	€ -	€ -	€ -853.277
Boekwaarde	€ 226.669	€ 11.079	€ 287.227	€ 1.300	€ -	€ 526.275

6. Toelichting op de resultatenrekening over 2021

6.1. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Subsidies WLZ-zorg	€ 7.500	€ 17.543
Rijkssubsidies Ministerie van VWS	€ 6.263.387	€ 6.070.437
	€ 6.270.887	€ 6.087.980

6.2. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Detachering personeel	€ 34.542	€ 129.337
Verhuur	€ -125	€ 4.450
Commerciële omzet	€ 450.539	€ 422.459
Overig	€ 622.676	€ 1.968.314
	€ 1.107.632	€ 2.524.560

6.3. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2021	2020
Lonen en salarissen	€ 4.511.665	€ 4.493.418
Sociale lasten	€ 672.895	€ 702.641
Pensioenpremie	€ 418.309	€ 400.710
Andere personeelskosten	€ 71.580	€ 382.759
Doorberekende personeelskosten	€ -1.510	€ 129.136
Subtotaal	€ 5.672.939	€ 6.108.664
Personeel niet in loondienst	€ 1.564	€ 2.889
	€ 5.674.503	€ 6.111.553

Specificatie gemiddeld aantal werknemers (in fte):

Gedurende het jaar 2021 waren gemiddeld 81 FTE in dienst op basis van een volledig dienstverband (2020: 88 FTE).

6.4. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen
Machines en installaties
Andere vaste bedrijfsmiddelen

Doorberekend

	2021	2020
€	124.529	€ 129.611
€	1.469	€ 2.816
€	90.027	€ 83.755
€	216.025	€ 216.182
€	7.220	€ 8.191
€	223.244	€ 224.373

6.5. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

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

	2021	2020
€	300.622	€ 292.498
€	714.044	€ 765.890
€	364.401	€ 352.584
€	17.142	€ 57.410
€	67.484	€ 80.133
€	501.830	€ 485.912
€	-39.164	€ 187.164
€	1.926.358	€ 2.221.591

6.6. Financiële baten en lasten

De specificatie luidt als volgt:

Rentebaten
Rentelasten

	2021	2020
€	-45.000	€ -45.008
€	18.856	€ 5.162
€	-26.144	€ -39.846

6.7. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling, haar verbonden partijen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.

7. Vaststelling en goedkeuring

7.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting REA College Pluryn heeft de jaarrekening 2021 vastgesteld in de vergadering van 30 mei 2022.

7.2. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening (zie hoofdstuk 2 op pagina 4).

7.3. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na 31 december 2021 geen andere gebeurtenissen plaatsgevonden die een ander licht werpen op de situatie per balansdatum.

Ondertekening door bestuurders

Raad van Bestuur:

Dhr. E.G. van Doorn
voorzitter

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

Mevr. J.M. Imhof

Raad van Toezicht:

W.g. Dhr. R. Koopmans
Voorzitter

W.g. Dhr. A. Postema

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

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

W.g. Mevr. K. Vermeulen

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

8. Overige gegevens

8.1. Statutaire regeling resultaatbestemming

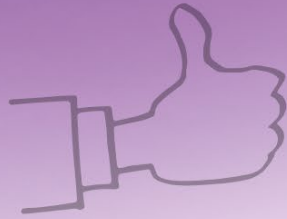
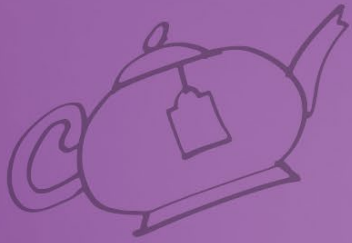
Er zijn geen statutaire verplichtingen ten aanzien van de resultaatbestemming. Het behaalde resultaat staat ter vrije beschikking van de Stichting REA College Pluryn.

8.2. Nevenvestigingen

Stichting REA College Pluryn heeft geen nevenvestigingen.

8.3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Stichting REA College Pluryn valt niet onder de wettelijke verplichting om een controle op haar jaarrekening uit te laten voeren en heeft hiervoor ook geen statutaire verplichting. Om die reden wordt bij de jaarrekening van Stichting REA College Pluryn geen controleverklaring van een accountant gevoegd.



Powered by Pluryn



Sterker in de samenleving