

Jaarrekening 2022

Stichting REA College Pluryn

Powered by Pluryn

Inhoudsopgave

1. Bestuursverslag _____	3
2. Balans per 31 december 2022 _____	4
3. Winst- en verliesrekening over 2022 _____	5
4. Kasstroomoverzicht over 2022 _____	6
5. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling _____	7
6. Toelichting op de balans per 31 december 2022 _____	16
6.1. Materiële vaste activa _____	16
6.2. Financiële vaste activa _____	16
6.3. Debiteuren en overige vorderingen _____	17
6.4. Liquide middelen _____	17
6.5. Eigen vermogen _____	17
6.6. Voorzieningen _____	18
6.7. Overige kortlopende schulden _____	19
6.8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen _____	19
7. Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022 _____	20
7.1. Baten uit beroepsmatige zorgverlening _____	20
7.2. Overige bedrijfsopbrengsten _____	20
7.3. Personeelskosten _____	20
7.4. Afschrijvingen materiële vaste activa _____	21
7.5. Overige bedrijfskosten _____	21
7.6. Transacties met verbonden partijen _____	21
8. Vaststelling en goedkeuring _____	22
8.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening _____	22
8.2. Resultaatbestemming _____	22
8.3. Gebeurtenissen na balansdatum _____	22
8.4. Ondertekening door bestuurders _____	23
9. Overige gegevens _____	24
9.1. Statutaire regeling resultaatbestemming _____	24
9.2. Nevenvestigingen _____	24
9.3. Ontbreken controleverklaring van de onafhankelijke accountant _____	24

1. Bestuursverslag

Het bestuursverslag ligt ter inzage ten kantore en is opgenomen in het geconsolideerde bestuursverslag van Stichting Pluryn.

2. Balans per 31 december 2022

(na resultaatbestemming)

Activa

Ref	31 december 2022		31 december 2021	
Materiële vaste activa	6.1	€ 335.725	€	526.275
Financiële vaste activa	6.2	€ 4.500.000	€	4.500.000
Debiteuren en overige vorderingen	6.3	€ 223.203	€	151.236
Liquide middelen	6.4	€ 5.908.840	€	6.256.537
Totaal activa		€ 10.967.769		€ 11.434.048

Passiva

Ref	31 december 2022		31 december 2021	
Eigen Vermogen	6.5	€ 2.136.323	€	2.307.555
Algemene reserve		€ 2.136.323	€	2.307.555
Voorzieningen	6.6	€ 258.464	€	209.055
Kortlopende schulden (< 1 jaar)	6.7	€ 8.572.981	€	8.917.437
Totaal passiva		€ 10.967.769		€ 11.434.048

3. Winst- en verliesrekening over 2022

	Ref	2022		2021	
Baten uit beroeps - of bedrijfsmatige zorgverlening	7.1	€	6.414.751	€	6.389.127
<i>Rijkssubsidies Ministerie van VWS</i>		€	6.346.793	€	6.263.387
<i>Opbrengsten uit onderaanneming</i>		€	67.958	€	125.740
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten		€	20.013	€	7.500
Netto omzet		€	6.434.764	€	6.396.627
Overige bedrijfsopbrengsten	7.2	€	1.102.878	€	981.892
<i>Som der bedrijfsopbrengsten</i>		€	7.537.642	€	7.378.519
Personeelskosten	7.3	€	5.463.562	€	5.601.359
Afschrijvingen op vaste activa	7.4	€	214.703	€	223.245
Overige bedrijfskosten	7.5	€	2.062.907	€	1.999.501
<i>Som der bedrijfslasten</i>		€	7.741.172	€	7.824.105
Financiële baten		€	45.000	€	45.000
Financiële lasten		€	-12.702	€	-18.856
<i>Resultaat</i>		€	(171.232)	€	(419.442)

Resultaatbestemming

Het resultaat is als volgt verdeeld:

Toevoegingen / onttrekkingen:

Algemene reserve	€	-171.232	€	-419.442
Mutatie van het eigen vermogen	€	(171.232)	€	(419.442)

4. Kasstroomoverzicht over 2022

	2022		2021	
Bedrijfsresultaat		€ -203.530		€ -445.586
Aanpassingen voor:				
-afschrijvingen	€	211.681	€	216.025
-mutaties voorzieningen	€	49.409	€	-422.276
		€ 261.090		€ -206.251
Veranderingen in werkkapitaal:				
-vorderingen	€	-71.968	€	-8.260
-kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	€	-344.456	€	195.268
		€ -416.423		€ 187.008
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		€ -358.864		€ -464.829
Ontvangen interest	€	45.000	€	45.000
Betaalde interest	€	-12.702	€	-18.856
		€ 32.298		€ 26.144
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		€ -326.565		€ -438.685
Investerings (im)materiële vaste activa	€	-21.131	€	-126.546
Desinvesteringen (im)materiële vaste activa	€	-	€	-
Mutatie leningen u/g	€	-	€	-
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		€ -21.131		€ -126.546
Nieuw opgenomen leningen	€	-	€	-
Aflossing langlopende leningen	€	-	€	-
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		€ -		€ -
Mutatie geldmiddelen		€ -347.697		€ -565.231
Stand geldmiddelen per 1 januari		€ 6.256.537		€ 6.821.768
Stand geldmiddelen per 31 december		€ 5.908.840		€ 6.256.537
Mutatie geldmiddelen		€ -347.697		€ -565.231

5. Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

5.1. Algemeen

5.1.1. Algemene gegevens

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. 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 jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving 640 'Organisaties zonder Winststreven' en Titel 9 BW2.

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

De jaarrekening van Stichting REA College Pluryn is opgesteld uitgaande 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, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

5.1.6. Stelselwijziging

Er is geen stelselwijziging in de jaarrekening 2022 doorgevoerd.

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:

- bepaling van de opgenomen voorzieningen.

5.2.2. Consolidatie

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

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. 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 waardeverminderingverlies wordt als last verwerkt in de winst-en-verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

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

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

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

- de kasstroom genererende eenheid is vastgesteld op het niveau van zorgverantwoordelijke eenheid (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.

5.2.5. 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 waardeverminderingverliezen.

5.2.6. 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.

5.2.7. 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.

5.2.8. 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.

5.2.9. Eigen Vermogen

Het eigen vermogen bestaat enkel uit algemene reserves.

Algemene reserves

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

5.2.10. 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 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 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, gewaardeerd op contante waarde, de verwachte in de toekomst door te betalen beloning inclusief de verwachte instroom.

5.2.11. 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.

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 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 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.

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.

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 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.

5.3.5. 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 REA College 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%.

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.

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.

5.4. 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.

5.5. 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.

6. Toelichting op de balans per 31 december 2022

6.1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Bedrijfsgebouwen en terreinen	€ 105.793	€ 226.669
Machines en installaties	€ 10.038	€ 11.079
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 219.895	€ 287.227
Materiële vaste activa in uitvoering	€ -	€ 1.300
Boekwaarde per 31 december	€ 335.725	€ 526.275

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

	2022	2021
Boekwaarde per 1 januari	€ 526.275	€ 615.755
Bij: Investeringen	€ 21.131	€ 126.545
Af: Afschrijvingen	€ -211.681	€ -216.025
Boekwaarde per 31 december	€ 335.725	€ 526.275

Aanschafwaarde
Cumulatieve afschrijvingen

	31-12-2022	31-12-2021
Aanschafwaarde	€ 1.079.060	€ 1.379.552
Cumulatieve afschrijvingen	€ -743.335	€ -853.277

6.2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Lening u/g	€ 4.500.000	€ 4.500.000
Boekwaarde per 31 december	€ 4.500.000	€ 4.500.000

Dit betreft een onderhandse lening aan Stichting Pluryn met een rente percentage van 1%. In 2022 heeft geen mutatie plaatsgevonden op deze lening aan Pluryn.

6.3. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Vorderingen op debiteuren	€ 71.521	€ 74.779
Vorderingen op gemeenten	€ 18.652	€ 19.175
Vooruitbetaalde bedragen	€ 117.243	€ 52.794
Nog te ontvangen bedragen	€ 15.787	€ 4.488
	€ 223.203	€ 151.236

Op de vorderingen is geen voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht (2021: idem). Het kredietrisico is op nihil ingeschat.

6.4. Liquide middelen

De specificatie luidt als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Bankrekeningen	€ 5.908.840	€ 6.256.537
	€ 5.908.840	€ 6.256.537

Het totaalbedrag aan liquide middelen is vrij beschikbaar.

6.5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-12-2022	31-12-2021
Algemene en overige reserves	€ 2.136.323	€ 2.307.555
Totaal eigen vermogen	€ 2.136.323	€ 2.307.555

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	€ 2.307.555	€ -171.232	€ -	€ 2.136.323
	€ 2.307.555	€ (171.232)	€ -	€ 2.136.323

Het resultaat is conform resultaatbestemming aan de algemene reserve onttrokken.

6.6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1 januari	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31 december
Langdurig zieken	€ 7.141	€ 16.899	€ 7.474	€ -	€ 16.566
Jubileumverplichtingen	€ 96.581	€ 4.577	€ 6.575	€ 22.957	€ 71.626
Voorziening WGA ERD	€ 105.333	€ 81.334	€ 16.395	€ -	€ 170.272
	€ 209.055	€ 102.810	€ 30.444	€ 22.957	€ 258.464

- 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 jubileumverplichtingen

De voorziening jubileum verplichtingen is gewaardeerd tegen contante waarde met een disconteringsvoet van 2% 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)

€ 38.568

Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)

€ 219.896

Hiervan langlopend (> 5 jaar)

€ 102.873

6.7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Crediteuren	€ 102.571	€ 39.122
Schulden aan groepsmaatschappijen	€ 50.582	€ 13.841
Belastingen en sociale premies	€ 158.868	€ 307.524
Schulden ter zake van pensioenen	€ 135.141	€ 2.849
Nog te betalen salarissen	€ 6.760	€ 9.813
Vakantiegeld	€ 190.429	€ 204.431
Vakantiedagen	€ 23.638	€ 85.682
Nog te betalen PBL uren	€ 272.844	€ 289.769
Overige schulden	€ 41.728	€ 73.451
Nog te betalen kosten	€ 21.715	€ 201.029
Vooruitontvangen opbrengsten	€ 7.568.707	€ 7.689.925
	€ 8.572.981	€ 8.917.437

Belastingen en sociale premies

Deze zijn gedaald omdat de eindejaarsuitkering in november is betaald en de loonheffing hierover is reeds in december voldaan.

Schulden ter zake van pensioenen

De pensioenlast is ultimo boekjaar hoger dan voorgaand jaar en is begin 2023 volledig betaald.

De nog te betalen kosten

De nog te betalen kosten 2021 bevatte voor ca €171.000 kosten voor de afwikkeling van de reorganisatie. Deze is in 2022 niet meer van toepassing.

Vooruitontvangen opbrengsten

Dit betreft de voorfinanciering van de Wajong-cohorten.

6.8. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Er zijn huurovereenkomsten afgesloten voor de volgende panden:

- Schweitzerlaan 3 te Groningen. De jaarlijkse huurkosten bedragen € 100.758 met een looptijd tot 31 juli 2023.
- Jacob Catsstraat te Leeuwarden. De jaarlijkse huurkosten bedragen € 63.129 met een looptijd tot 31 oktober 2024.
- Ruys Beerenbroucklaan 29a te Heerlen. De jaarlijkse huurkosten bedragen € 127.067 met een looptijd tot 31 juli 2023.
- Westervoortsedijk 73 te Arnhem. De jaarlijkse huurkosten bedragen € 22.116 met een looptijd tot 30 september 2023.
- Ukkelstraat 2 te Eindhoven. De jaarlijkse huurkosten bedragen € 82.105 met een looptijd tot 31 juli 2025.

7. Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022

7.1. Baten uit beroepsmatige zorgverlening

De specificatie is als volgt:

Rijkssubsidies Ministerie van VWS
Opbrengsten uit onderaanneming

	2022		2021
€	6.346.793	€	6.263.387
€	67.958	€	125.740
€	6.414.751	€	6.389.127

De rijkssubsidie Ministerie van VWS betreft de opbrengsten gerealiseerd uit de Wajong-cohorten vanaf 2019 tot en met 2022.

7.2. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

Commerciële omzet
Verhuur
Detachering personeel
Overig

	2022		2021
€	288.304	€	274.147
€	-	€	-125
€	31.432	€	34.542
€	783.142	€	673.328
€	1.102.878	€	981.892

Overige omzet betreft voornamelijk trainingen gegeven in 2022.

7.3. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

Lonen en salarissen
Sociale lasten
Pensioenpremie

Subtotaal

Doorberekend

	2022		2021
€	4.333.438	€	4.511.665
€	753.451	€	672.895
€	416.098	€	418.309
€	5.502.987	€	5.602.869
€	-39.424	€	-1.510
€	5.463.562	€	5.601.359

Specificatie gemiddeld aantal werknemers (in fte):

Gedurende het jaar 2022 waren gemiddeld 81 FTE in dienst op basis van een volledig dienstverband (2021: 84 FTE).

7.4. Afschrijvingen materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

Bedrijfsgebouwen en terreinen
Machines en installaties
Andere vaste bedrijfsmiddelen

Subtotaal

Doorberekend

	2022	2021
€	120.876	€ 124.529
€	1.041	€ 1.469
€	89.764	€ 90.027
€	211.681	€ 216.025
€	3.022	€ 7.220
€	214.703	€ 223.245

7.5. Overige bedrijfskosten

De specificatie luidt als volgt:

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

	2022	2021
€	306.947	€ 300.245
€	809.721	€ 715.984
€	304.315	€ 364.401
€	7.284	€ 17.142
€	111.984	€ 67.484
€	533.916	€ 501.830
€	-15.530	€ -39.164
€	4.051	€ 71.580
€	2.062.687	€ 1.999.501

7.6. 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.

8. Vaststelling en goedkeuring

8.1. Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting REA College Pluryn heeft de jaarrekening 2022 vastgesteld in de vergadering van 29 augustus 2023. De raad van toezicht van Stichting REA College Pluryn heeft de jaarrekening 2022 goedgekeurd in de vergadering van 6 september 2023.

De jaarrekening van Stichting REA College Pluryn is integraal opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Stichting Pluryn, welke op 30 mei 2023 is goedgekeurd.

8.2. Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de winst- en verliesrekening (zie hoofdstuk 2).

8.3. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na 31 december 2022 geen gebeurtenissen plaatsgevonden die een ander licht werpen op de situatie per balansdatum.

8.4. Ondertekening door bestuurders

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

9. Overige gegevens

9.1. Statutaire regeling resultaatbestemming

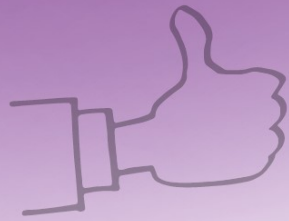
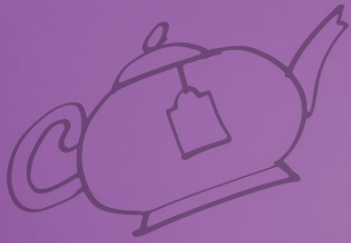
Er zijn geen statutaire verplichtingen ten aanzien van de resultaatbestemming. Het behaalde resultaat staat ter vrije beschikking van de Stichting REA College Pluryn.

9.2. Nevenvestigingen

Stichting REA College Pluryn heeft geen nevenvestigingen.

9.3. Ontbreken 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