Jaarrekening 2015

Parnassia B.V.

INHOUDSOPGAVE **Pagina**

Bestuursverslag 3

Jaarrekening
Balans per 31 december 2015 10
Resultatenrekening over 2015 11
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling 12
Toelichting op de balans per 31 december 2015 17
Toelichting op de resultatenrekening over 2015 22

Overige gegevens
Statutaire regeling resultaatbestemming 27
Resultaatbestemming 27
Gebeurtenissen na balansdatum 27
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 27

BESTUURSVERSLAG

BESTUURSVERSLAG

Het bestuur van Parnassia B.V. biedt hierbij het jaarverslag aan voor het boekjaar dat geëindigd is op 31 december 2015.

Aanvullende informatie is beschikbaar in het Jaarverslag 2015 van de Parnassia Groep, waarvan de vennootschap deel uitmaakt.

1. Algemene informatie

Oprichting
Parnassia B.V. werd per 1 juli 2008 opgericht door de Stichting Parnassia Bavo door middel van afsplitsing in het kader van de juridische herstructurering van het concern. Daarvóór was Parnassia een zorgbedrijf binnen het concern zonder eigen rechtspersoonlijkheid.
De statutaire vestigingsplaats is Den Haag.

Doelstelling
De statutaire doelstelling van de vennootschap is het geven van kwalitatief verantwoorde en resultaatgerichte behandeling, verpleging, verzorging, begeleiding en huisvesting van personen die om enigerlei reden hulp behoeven op het gebied van de psycho-medische of psychiatrische zorg in de breedste zin alsmede van daarmee verband houdende hulp en voorzieningen.

Kernactiviteiten en werkgebied
Parnassia is specialist in psychiatrie voor patiënten met ernstige psychiatrische aandoeningen, autisme, licht verstandelijke beperking, ouderenpsychiatrie en patiënten met cognitieve stoornissen woonachtig in Den Haag en omgeving. Wij bieden behandeling en begeleiding van uiteenlopende intensiteit, afgestemd op de zorgbehoeften van de patiënt en zijn omgeving en met herstel als maatstaf. Doel daarvan is de consolidatie of verbetering van het lichamelijk, geestelijk en sociaal functioneren en het hernemen van regie over het eigen leven. Daarbij wordt rekening gehouden met beperkingen en mogelijkheden. Aandacht voor culturele achtergrond en etnische identiteit, zingeving en omgeving maakt onlosmakelijk deel uit van het in balans brengen en houden van het dagelijks leven van patiënten.
Het werkgebied van Parnassia omvat het verzorgingsgebied Den Haag, Rijswijk, Leidschendam-Voorburg, Voorschoten, Wassenaar en Zoetermeer. De zorg wordt aangeboden vanuit twaalf locaties gevestigd in twee gemeenten.

Groepsverhoudingen en juridische structuur
Parnassia B.V. behoort tot de Parnassia Groep. Aan het hoofd van deze groep staat de Stichting Parnassia te Den Haag. De jaarrekening van Parnassia B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2015 van Parnassia Groep B.V.

Organisatiestructuur
Het doorvoeren van de principes van herstelgericht organiseren (zie hieronder) leidde tot aanpassing van de organisatie-/en directiestructuur.
• Directieteam
• Acute zorg en klinieken
• Wonen met zorg
• Ambulante zorg
Zie voor de hierop aansluitende aanpassing van de directiestructuur de volgende paragraaf.

Bestuur en aandeelhouder
Het bestuur van de vennootschap werd in 2015 gevormd door:
- de Parnassia Groep B.V.(bestuurder A)
- een natuurlijk persoon (bestuurder B) tot en met 31 augustus 2015 en vanaf 1 september 2015 twee natuurlijke personen B.

De aandelen van de vennootschap worden voor 100% gehouden door PBG Zorgholding B.V., waarvan Parnassia Groep B.V. 100% aandeelhouder is. Aldus strekt het toezicht door de Raad van Commissarissen in de Parnassia Groep zich uit tot Parnassia B.V.
De Parnassia Groep beschikt over een reglement Corporate Governance, dat volledig voldoet aan de landelijk geldende Zorgbrede Governancecode.

Bestuurder B is statutair eerstverantwoordelijke voor het functioneren van het van de vennootschap uitgaande zorgbedrijf. Gedurende het verslagjaar was mevrouw G.M.E. van Hummel bestuurder tot 1 september 2015. Zij werd per die datum als bestuurder B opgevolgd door mevrouw A.S. Borsboom (portefeuille bedrijfsvoering), die voordien directeur bedrijfsvoering was van Parnassia B.V., en door de heer J.M.L. Verbeeck die per 1 september 2015 tot bestuurder B (portefeuille zorg) werd benoemd van Parnassia B.V.

De bestuurder vormde tot 1 september 2015 samen met de directeur bedrijfsvoering de directie, waarvan de bestuurder de voorzitter en enige beslissingsbevoegde was.
In het kader van de ontwikkeling naar ‘Herstelgericht organiseren’ (zie hieronder) vond per genoemde datum een samenvoeging plaats van het directieniveau en de daaronder liggende managementlaag. Dit resulteerde in een directieteam bestaande uit: een bestuurder met portefeuille zorg, een bestuurder met portefeuille bedrijfsvoering, een directeur zorg, een directeur bedrijfsvoering acute zorg en klinieken, een directeur bedrijfsvoering wonen met zorg en een directeur bedrijfsvoering ambulant. Alleen de bestuurders zijn hierbij beslissingsbevoegd.

Om de samenhang binnen de Parnassia Groep B.V., waarvan Parnassia B.V. deel uitmaakt, te bevorderen en te bewaken, maakt de bestuurder deel uit van de Bestuursraad, de vergadering van Raad van Bestuur en zorgbedrijf bestuurders van de zorgbedrijven.
Het bestuur van de vennootschap telt twee natuurlijke personen; op het niveau van de Parnassia Groep B.V. wordt voldaan aan het wettelijk streefcijfer inzake de verhouding vrouwelijke-mannelijke bestuurders.

BESTUURSVERSLAG

Toelatingen
De WTZi-toelating voor de door Parnassia B.V. verleende zorg wordt beheerd door Parnassia Groep B.V. Door middel van een systematiek van 'getrapte' uitbestedingsovereenkomsten is gewaarborgd dat de beheerder van de toelating zijn verantwoordelijkheid voor de geleverde zorg kan nakomen.
Parnassia Groep B.V. heeft een overeenkomst tot uitbesteding van zorg met PBG Zorgholding B.V.
PBG Zorgholding B.V. heeft op zijn beurt een overeenkomst tot uitbesteding van zorg met Parnassia B.V.

Medezeggenschapstructuur
Parnassia B.V. kent een cliëntenraad op basis van de Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen (WMCZ). De cliëntenraad heeft een vertegenwoordiging in de Concerncliëntenraad (CCR) van de Parnassia Groep B.V.
Parnassia B.V. kent een ondernemingsraad op basis van de Wet op de Ondernemingsraden (WOR). De ondernemingsraad heeft een vertegenwoordiging in de Centrale Ondernemingsraad (COR) van de Parnassia Groep B.V.

Bedrijfsvoering
Parnassia bestuurt de organisatie op basis van de integrale besturing & controlcyclus van de Parnassia Groep en de bijbehorende werkwijzen en instrumenten. Risicomanagement neemt hierin een centrale plaats in.
De diverse bedrijfsvoeringsprocessen worden ondersteund vanuit de ondersteunende bedrijven van de Parnassia Groep (Parnassia Academie, Service Centrum, Vastgoed) en de groepsstaf. In het kader van de in gang gezette ontwikkeling naar zelforganisatie ('herstelgericht organiseren') werden in 2014 diverse processen doorgelicht m.b.v. de lean-methode. Onder meer is besloten tot het meer gezamelijk organiseren van de ondersteuning, die deels bij de zorgbedrijven was ondergebracht, en deels bij de ondersteundende bedrijven.
De inkoop van goederen en diensten van externe leveranciers vindt overwegend plaats op basis van raamcontracten, afgesloten door de groep.

Kwaliteitsbeleid algemeen
Parnassia maakt, als onderdeel van de Parnassia Groep, geen onderscheid tussen beleid, kwaliteitsbeleid en veiligheidsbeleid. Immers, de effectiviteit van ons beleid staat of valt met de kwaliteit van onze bedrijfsprocessen; zowel van het primaire proces (ons zorgaanbod) als van de ondersteunende bedrijfsprocessen. De algemene ontwikkelingen binnen de Parnassia Groep op het gebied van kwaliteitsmanagement, veiligheid, en administratieve organisatie vonden in het verslagjaar ook toepassing binnen Parnassia.

Meerjaren beleid
Parnassia werkt haar beleid uit binnen de strategische kaders van de Parnassia Groep, alsmede op basis van haar groepsvisie en kernwaarden.

Parnassia geeft hieraan meer specifiek invulling door middel van de volgende missie: Parnassia levert zorgvuldig en actief zorg aan mensen met (chronische) psychiatrische problematiek, woonachtig in Den Haag en omgeving. Wij willen het verschil maken in de benadering van en service aan patiënten/bewoners en familie. Ons uitgangspunt is gastvrije, laagdrempelige, duurzame en op herstel gerichte zorg te bieden, samen met onze ketenpartners en andere zorgbedrijven. Veiligheid en een gezond klimaat zijn daarbij belangrijke randvoorwaarden. Dit alles heeft als resultaat bevordering van de kwaliteit van leven van onze patiënten en bewoners.

Het jaar 2015 was voor Parnassia het tweede jaar van haar bedrijfsplan 2014-2016 "Op weg naar een andere instelling 2". Daarin heeft Parnassia uitwerking gegeven aan het algemene beleid van de Parnassia Groep, beschreven in het bedrijfsplan van de groep.

We willen de zorg zowel doeltreffender als doelmatiger maken door het slim combineren van drie principes:
• ziekte voorkomen, of er zo vroeg mogelijk bij zijn om verergering te voorkomen;
• de zorg zoveel mogelijk dicht bij de patiënt aanbieden, samen met anderen;
• de zorg zo kort en licht als verantwoord, en langer en zwaarder indien nodig.

In het bedrijfsplan 2014-2016 wordt deze ontwikkeling doorgezet, in het kader van het speerpunt 'Onze hulpverlening eerder, dichterbij, en zo mogelijk korter en lichter'. De twee andere speerpunten voor de komende drie jaar zijn 'Patiënten die ons van harte aanbevelen' (onder meer gericht op herstelondersteunende zorg) en 'Het versterken van onze verbinding en ons partnerschap'.

Externe ontwikkelingen
In het Jaarverslag 2015 van de Parnassia Groep komt een aantal belangrijke landelijke ontwikkelingen aan de orde waaronder de transities van de kinder- en jeugd-ggz, de WMO en de WLZ.
Parnassia heeft in 2015 op deze ontwikkelingen als volgt ingespeeld.
• Realisatie van het transitieproces ambulantisering, waardoor een stevige ambulante setting ontstaat voor de continuïteit van onze zorgverlening.
• Reductie van het aantal bedden door substitutie van klinisch naar ambulante zorg en door scheiden wonen en zorg.

In 2016 zal Parnassia inzetten op:
• Verder verstevigen van de ambulante setting en Intensieve Begeleiding Thuis.
• Verdere reductie van het aantal bedden door substitutie van klinisch naar ambulante zorg en door scheiden wonen en zorg.

BESTUURSVERSLAG

Meerjaren beleid (vervolg)

Interne ontwikkelingen
Een dominante ontwikkeling in 2015 was de beweging naar 'Herstelgericht organiseren' (HGO). De Parnassia Groep zette deze in 2013/2014 in gang om nog meer verantwoordelijkheid en beslissingsbevoegdheid zo dicht mogelijk bij teamleden leggen, om daarmee professionals optimaal de ruimte te bieden om te werken in 'zelforganiserende teams', op basis van eigen kracht en verantwoordelijkheid.
Stapsgewijs gaan teams in enkele jaren over op het werken volgens de ontwikkelde principes van zelforganisatie.
In 2015 werden zowel in de groep als in Parnassia grote stappen daarin gezet. Wat betreft Parnassia verdienen de volgende stappen vermelding.
• Versterkte focus op herstelondersteunende zorg en als parallelproces daaraan de transitie naar zelforganiserende teams.
• Het in hun kracht zetten/houden van medewerkers en tegelijkertijd de juiste mens op de juiste plaats krijgen, als voorwaarde voor:
o het op peil houden en zelfs verbeteren van de kwaliteit van zorg voor onze patiënten, wat tot uitdrukking komt in:
o de tevredenheid van patiënten, waardoor zij ons van harte aanbevelen.
• In 2015 zijn binnen Parnassia 19 HGO-teams uitgerold. Dit zijn GGZ-wijkteams en specialistische teams met een leidinggevende (directeur) op afstand.

In 2016 verwacht Parnassia het volgende:
• Verdere uitrol van 29 HGO-teams. Dit zijn 5 teams met een leidinggevende (directeur) op afstand (specialistische teams en teams binnen de acute zorg) en 24 teams met coachend leidinggevende (klinische teams en teams wonen met zorg).

Algemeen beleid verslagjaar
Hoofddoelstelling van Parnassia B.V. voor de jaren 2014-2016 is in het kader van het beleid van de Parnassia Groep B.V.: Onze patiënten beter behandelen tegen lagere kosten. Dat doet de groep door gedurende deze jaren in te zetten op de volgende speerpunten:
1. Patiënten die ons van harte aanbevelen, met name door:
    1a Vragen wat er voor deze patiënt echt toe doet, en daarnaar handelen;
    1b Het (verder) ontwikkelen/doorvoeren van herstelondersteunende zorg.
2. Onze hulpverlening eerder, dichterbij en zo mogelijk korter en lichter, met name door:
    2a Uitbouwen en invoeren van vroegdetectie en -interventie;
    2b Een groter gedeelte van ons werk in de basis-ggz;
    2c GGZ-teams in de wijk voor patiënten met ernstige psychiatrische aandoeningen;
    2d Beddenreductie;
    2e Communicatietechnologie in behandeling en ondersteuning van patiënten;
    2f Nazorg en terugvalpreventie.

3. Het versterken van onze verbinding en ons partnerschap.

Patiëntenzorg
Parnassia verleent haar patiëntenzorg binnen de kaders van het algemene beleid van de Parnassia Groep. Vertrekpunt is de Groepsvisie. Herstelgericht denken en (be)handelen is daarin een belangrijke rode draad.

Voor Parnassia waren in het verslagjaar de belangrijkste specifieke accenten/doelstellingen/resultaten van Parnassia op het gebied van de (kwaliteit van de) patiëntenzorg:

• Implementatie van ambulante alternatieven voor de klinische zorg d.m.v. uitrol GGZ-wijkteams in Den Haag e.o.
• Uitbreiding programma's vanuit het Transferium, een aanbod voor patiënten tussen kliniek en ambulant.
• Herontwerp van de acute keten: deze keten biedt acute hulp aan bekende en onbekende patiënten, waarbij deze hulp gericht is op crisisinterventie, diagnostiek en stabilisatie en herstel van het psychisch evenwicht.
• Verkorten van de opnameduur.
• Implementatie van een programma gericht op de leeftijdsgroep adolescenten.
• Implementatie van herstelgerichte rapportage en herstelzorgmodules.
• Start van een regionale Familieraad.

Onderzoek, opleiding en ontwikkeling
Om onze ambities op het gebied van kwaliteit van zorg naar hoge professionele standaarden te verwezenlijken, maken we ons sterk voor wetenschappelijk onderzoek, het implementeren van nieuwe behandelmethoden, en het opleiden van (ook mogelijk toekomstige) medewerkers. Hierin wordt Parnassia B.V. ondersteund door de Parnassia Academie en wordt samengewerkt met TU Delft, Universiteit van Maastricht, Universiteit van Amsterdam en Universiteit van Leuven.
Parnassia participeert in groepsbrede innovaties gerelateerd aan de eerder genoemde beleidsspeerpunten, die (deels) gefinancierd worden vanuit de groep.
Specifiek voor Parnassia waren in het verslagjaar de belangrijkste accenten/doelstellingen/resultaten op het gebied van de onderzoek en opleiding:
• Early Detection and Intervention Evaluation (EDIE-NL); de vroegdetectie en vroegbehandeling is geïmplementeerd in de zorg.
• Treatment of Trauma in Psychosis (T-TIP); heeft aangetoond dat het behandelen van PTSS bij psychose effectief is.
• Virtual Reality Exposure Therapy: gericht op herstel door de behandeling van het vermijden van maatschappelijke participatie op grond van wantrouwen en sociale angst.

BESTUURSVERSLAG

2. Financiële informatie en prestatie-indicatoren
Het financieel beleid van Parnassia B.V. komt tot stand in het kader van de begrotingscyclus van de Parnassia Groep. Voor een doeltreffend financieel management heeft Parnassia een zo groot mogelijke verantwoordelijkheid voor haar eigen resultaten. Er wordt dan ook gewerkt met een integrale begroting waaraan alle baten en lasten zijn toegerekend. De begroting wordt vertaald naar afdelingsbudgetten en door de afdelingen vertaald naar taakstellingen voor uren dienstverlening aan patiënten per medewerker. Daarmee is, onder andere ten behoeve van de verantwoording naar de financiers, de basis gelegd voor het kunnen toerekenen van kosten en baten aan de zorgproducten.

Omzet en resultaat
In 2015 heeft Parnassia een omzet gerealiseerd van € 106,7 miljoen (2014: € 102,3 miljoen). Voor 2015 werd aanvankelijk een resultaat begroot van nihil. Het gerealiseerde resultaat 2015 bedraagt € 3,3 miljoen (2014: € 4,7 miljoen).
De stijging van de opbrengsten ten opzichte van 2014 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat per 1 januari 2015 de activiteiten van de Acute Psychiatrie Haaglanden zijn overgedragen vanuit Zorgservice. Onder de opbrengsten is een bate verantwoord ten aanzien van AWBZ opbrengsten voorgaande jaren en een nagekomen last voorgaande jaren met betrekking tot de SGGZ. Door strakke sturing op de kosten zijn deze binnen de begroting gebleven.
Voldoende weerstandsvermogen is van belang gezien de toenemende risico's voor zorginstellingen en de steeds hogere eisen die banken en financiers stellen aan de financiële positie van zorginstellingen.
Het resultaat 2015 zal ten gunste van de overige reserves, als onderdeel van het eigen vermogen van het zorgbedrijf, worden gebracht.
Na toevoeging van het resultaat 2015 aan het eigen vermogen bedraagt dit ultimo 2015 € 12 miljoen (2014: € 12,7 miljoen). Het nam hiermee af van 12,4 % naar 11,2 % van de omzet. Het eigen vermogen bedraagt 43,5 % van het balanstotaal (2014: 46,9 %).
In 2015 is € 4 miljoen aan dividend aan de aandeelhouder PBG Zorgholding B.V. uitgekeerd (2014: € 2,9 miljoen).

Bij een positief resultaat en voldoende eigen vermogen draagt Parnassia uit haar resultaat bij aan het groepsvermogen, middels een dividendafdracht; daarnaast wordt eigen vermogen aangelegd, om dit in latere jaren weer te kunnen inzetten voor onder andere innovatie en patiëntenzorg.

De ontwikkeling van het eigen vermogen en de voorzieningen bij Parnassia is in het jaar 2015 als volgt:

Bedragen x € 1.000	Eigen vermogen	Voorzieningen
Stand per 1 januari 2015	12.655	1.634
Bij: dotatie		260
Af: onttrekking en vrijval		-517
Bij: exploitatieresultaat 2015	3.310	
Af: dividenduitkering	-3.994	
Stand per 31 december 2015	11.971	1.377

Bedragen x € 1.000	1 januari 2015	31 december 2015
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)	703	373
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)	931	1.004

Voornaamste risico's en onzekerheden
De Parnassia Groep B.V. is contractthouder voor de opbrengsten uit de Zvw, Jeugdzorg, Wmo en justitiële gelden. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PBG Zorgholding B.V. uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Parnassia B.V. De eventuele financiële effecten uit de generieke landelijke risico's en onduidelijkheden alsmede de registratie- en facturatiebepalingen voor wat betreft de inhoud van de verzekerde zorg en voortschrijdend inzicht ten aanzien van de feitelijke en terechte levering zullen volgens afspraak worden gedragen door Parnassia Groep B.V. en niet worden doorberekend aan Parnassia B.V. Dit geldt ook voor eventuele financiële effecten vanuit oude jaren. De door de PG geconstateerde onzekerheden in de registratie en facturatie van DBC's worden niet als omzet van Parnassia B.V. verantwoord.

Liquiditeit en financieringsbehoefte
Voor de liquiditeitsratio wordt de quick ratio (kortlopende vorderingen inclusief liquide middelen ten opzichte van de kortlopende verplichtingen) gehanteerd. Voor 2015 bedraagt de liquiditeitsratio 1,72 (2014: 1,86).

Financiële instrumenten
De vennootschap maakt gebruik van financiering binnen de Parnassia Groep. Het zorgbedrijf heeft geen eigen financiering met externe kredietverstrekkers. Voorts geldt dat er geen sprake is van afgeleide financiële instrumenten.

BESTUURSVERSLAG

3. Andere beleidsterreinen en niet financiële prestatie indicatoren

Personeel
Parnassia voert haar personeelsbeleid binnen de kaders die daarvoor gelden binnen de Parnassia Groep. Belangrijke elementen hiervan zijn aantrekkelijk werkgeverschap, inspirerend leiderschap en flexibiliteit van organisatie en medewerkers. De groep volgt de CAO GGZ. Er is sprake van één sociaal plan en een gezamenlijke interne arbeidsmarkt.

De werkgelegenheid binnen Parnassia stond in het verslagjaar opnieuw onder druk als gevolg van het gevoerde beleid om de kosten per patiënt (verder) te verminderen. Per saldo betekende e.e.a. voor Parnassia dat de personeelsformatie in 2015 als gevolg van enkele reorganisaties, waaronder een reorganisatie op leidinggevende functies, is afgenomen t.o.v. 2014. Door o.a. overheveling van de afdeling Acute Psychiatrie nam de formatie met 37 fte toe tot gemiddeld 1.052 fte. De formatie indirect personeel nam met gemiddeld 40 fte af.

Het ziekteverzuim was in het verslag gemiddeld 6,8%. Dit is t.o.v. 2014 met 1,9% toegenomen.

Belangrijke sturingsparameter is de omzet/productiviteit per medewerker.
In 2015 is de urenregistratie verder geoptimaliseerd en wordt de productie per medewerker inzichtelijk gemaakt in een dashboard.
Naar verwachting zal in 2016 vanwege de effecten rondom ambulantisering een afname van de component verblijfszorg en een toename van de component (ambulante) behandelzorg te zien zijn.

Medewerkers zijn gehouden aan de algemene gedragscode van de Parnassia Groep, en aan de specifieke gedragsregels/-codes geldend voor hun beroepsgroep. De Parnassia Groep heeft een klokkenluidersregeling, opgesteld op basis van het model van de brancheorganisaties in de zorg (BoZ). De regeling voorziet in een onafhankelijke externe ‘adviseur klokkenluider’. In 2015 hebben geen meldingen plaatsgevonden uit hoofde van de regeling.

Huisvesting en milieu
De gebouwen waarin Parnassia is gehuisvest worden alle gehuurd van het vastgoedbedrijf van de Parnassia Groep, Vastgoed Beheer PBG B.V. Duurzaamheids- en milieuaspecten spelen een belangrijke rol in het beleid t.a.v. nieuwbouw, verbouw en het beheer van de gebouwen.
Een belangrijk element van het huisvestingsbeleid is het reduceren van het aantal vierkante meters in gebruik. De gebouwgebonden kosten van Parnassia zijn in de jaren 2009 t/m 2015 afgenomen van 11,4% tot 8,8% van de omzet. Deze daling is hoofdzakelijk het gevolg van de afname van het aantal m2 in gebruik. De dalende trend in de kosten voor huisvesting zal zich naar verwachting de komende jaren stabiliseren, of licht stijgen als gevolg van nieuwbouw in 2015 (Orio) en renovatie in 2015/2016 (Monsterseweg 89).

Maatschappelijk verantwoord ondernemen
De Parnassia Groep stelt in haar missie het verbeteren van de kwaliteit van leven van haar patiënten en de kwaliteit van de samenleving voorop. Werken volgens de principes van maatschappelijk verantwoord ondernemen (mvo) ligt direct in het verlengde hiervan. Dat geldt dus ook voor Parnassia. Duurzame inzetbaarheid van personeel (people) vormt een kernelement van het HRM-beleid van de groep. Duurzaamheids- en milieuaspecten (planet) kwamen hierboven aan bod. Als maatschappelijke onderneming zonder winstoogmerk laten we alle opbrengsten direct of indirect ten goede komen aan (verbetering van) de patiëntenzorg (profit). Intensieve samenwerking met maatschappelijke partners staat voor Parnassia hoog in het vaandel.

ICT
Parnassia B.V. maakt gebruik van de informatie- en automatiseringssystemen van de Parnassia Groep B.V. Belangrijke aandachtspunten in het ICT-beleid van de groep zijn ketenintegratie, informatiebeveiliging, en de ICT-architectuur.
Het toenemende belang van ICT voor de diverse bedrijfsprocessen leidt tot een stijgende trend in de kosten voor ICT die zich naar verwachting de komende jaren zal doorzetten.

4. Toekomst

Bedrijfsplan 2014 - 2016
Met ingang van 2015 is de financiering van de kinder- en jeugdpsychiatrie tot 18 jaar en delen van de AWBZ overgegaan naar de gemeenten. Voor 2015 is op basis hiervan met alle gemeenten overleg gevoerd over de overheveling. Gemeenten zullen tegelijkertijd fors moeten bezuinigen, waardoor druk op tarieven en omvang van deze zorg ontstaat. Per regio (en gemeente) zijn nu contracten afgesloten. Deze overheveling heeft een forse uitbreiding van het aantal contracten tot gevolg, en deze contracten verschillen sterk van elkaar. Dit vergt nieuwe AO-/IC-maatregelen alsmede extra personele inzet. De externe (administratieve en kwaliteits-) vereisten waaraan de aanbieders van zorg moeten voldoen om de geleverde zorg te kunnen declareren bij de financier zijn hand over hand toegenomen. Dit legt een flink beslag op de organisatie en de beschikbare middelen. Tegelijkertijd geeft het kabinet aan werk te zullen maken van het terugdringen van bureaucratie in de zorg.

De overheveling in 2015 vormt een transitiejaar. De contractering met de gemeenten is in zijn algemeenheid goed verlopen en heeft met name impact gehad op de backoffice. Door de afwijkende vereisten tussen gemeenten in de verantwoording en facturering heeft dit een aanzienlijke impact op de administratieve lasten.
De contractering 2016 is over het algemeen goed verlopen en vertoont een zelfde beeld als in 2015.

De investeringen van het zorgbedrijf bestaan alleen uit investeringen in inventaris. Verder zijn er geen significante investeringen te verwachten. Het zorgbedrijf maakt gebruik van de activa die de groep beschikbaar stelt en huurt deze in. Evenals in voorgaande jaren zal het zorgbedrijf voor 2015 geen vreemd vermogen via externe kredietverstrekkers aantrekken. De verwachting is dat voor 2015 geen extra eigen vermogen wordt aangewend.

BESTUURSVERSLAG

Herstelplan

De Parnassia Groep heeft de omzet inzake schadejaar 2014 en 2015 in lijn met het Plan van aanpak GGZ en onderzoek controle cGGZ 2013 onderzocht. Hierbij is rekening gehouden met de ontwikkelingen in de regelgeving 2014 en 2015. Het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2014, inclusief de functionele ontwerpen per controlepunt, is begin juli 2015 vastgesteld. Voorafgaand aan de vaststelling van dit controleplan is intensief overlegd tussen partijen (ZN, GGZn, NZa, VWS) over de genoemde normen, waaronder de verwijzing, het hoofdbehandelaarschap, de beroepentabel, de feitelijke levering van zorg, de verblijfregistratie en de BGGZ. Bij de uitvoering van het zelfonderzoek 2014 worden vooralsnog geen interpretatieverschillen ten aanzien van deze normen verwacht. Ingeval bij de uitvoering van het zelfonderzoek 2014 onduidelijkheden mochten blijken, zal de Parnassia Groep actief contact opnemen met de representerende zorgverzekeraar voor nadere duiding.

De Parnassia Groep heeft vastgesteld dat zij de beschreven controlepunten in het controleplan cGGZ 2014 heeft getoetst tijdens de interne werkzaamheden aangaande het schadejaar 2014 en 2015.
Het controleplan cGGZ 2015 is nog niet beschikbaar. Bij het onderzoek t.a.v. schadejaar 2015 is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving 2015.
De Parnassia Groep heeft in de jaarrekening 2015 een reservering opgenomen voor terug te betalen omzet naar aanleiding van dit onderzoek.
In het najaar van 2016 zal de Parnassia Groep het zelfonderzoek 2014 conform het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2014 uitvoeren.

Resultaatverwachting 2016

In de begroting 2016 is rekening gehouden met een verdere verlaging van de indirecte kosten. Verder wordt uitgegaan van een verhoging van de uren dienstverlening aan patiënten (UDAP). Voor 2016 is een nihil resultaat begroot. Op basis van de ontwikkeling in het eerste halfjaar 2016 is de verwachting dat 2016 met een negatief resultaat wordt afgesloten.

Ondertekening door bestuurder

Den Haag, 30 november 2016

A.S. Borsboom	J.M.L. Verbeeck	Parnassia Groep B.V., bestuurder,
Bestuurder Parnassia B.V.	Bestuurder Parnassia B.V.	voor deze: S. Valk

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2015
(voor resultaatsbestemming)

	Ref.	31-dec-15	31-dec-14
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	2.465.587	2.003.494
Totaal vaste activa		2.465.587	2.003.494
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	2	24.951.895	24.579.950
Liquide middelen	3	129.288	393.148
Totaal vlottende activa		25.081.183	24.973.098
Totaal activa		27.546.770	26.976.592
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Aandelen kapitaal		18.000	18.000
Agio		2.099.200	2.099.200
Overige reserves		6.543.863	5.836.920
Onverdeeld resultaat		3.309.804	4.701.183
Totaal eigen vermogen		11.970.867	12.655.303
Voorzieningen	5	1.004.164	930.754
Overige kortlopende schulden	6	14.571.739	13.390.535
Totaal Passiva		27.546.770	26.976.592

RESULTATENREKENING OVER 2015

	Ref.	2015 €	2014 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	7	102.426.509	96.686.008 *
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)	8	1.933.568	1.212.020 *
Overige bedrijfsopbrengsten	9	2.379.879	4.401.295
Som der bedrijfsopbrengsten		106.739.956	102.299.323
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	10	69.555.197	62.687.245
Afschrijvingen en afwaardering op materiële vaste activa	11	473.492	366.281
Overige bedrijfskosten	12	33.401.463	34.544.614
Som der bedrijfslasten		103.430.152	97.598.140
BEDRIJFSRESULTAAT		3.309.804	4.701.183
Financiële baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		3.309.804	4.701.183

* de cijfers over 2014 zijn geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

ALGEMEEN

Oprichting
Parnassia B.V. werd per 30 juni 2008 opgericht. De statutaire vestigingsplaats is Den Haag.

Groepsverhoudingen
De vennootschap behoort tot de Parnassia Groep waarbij de Parnassia Groep B.V. aan het hoofd staat. De cijfers van de vennootschap worden in de geconsolideerde jaarrekening van de Parnassia Groep opgenomen. Voor een volledig overzicht van de groepsverhoudingen wordt naar dit document verwezen.

De aandelen van de vennootschap zijn voor 100% in bezit van PBG Zorgholding B.V. Dit is een 100% dochter van de Parnassia Groep B.V.

Activiteiten
De activiteiten van Parnassia B.V. bestaan uit het geven van kwalitatief verantwoorde en resultaatgerichte behandeling, verpleging verzorging, begeleiding en huisvesting van personen, die om enigerlei reden hulp behoeven op het gebied van de psycho-medische en/of psychiatrische zorg in de breedste zin alsmede van daarmee verband houdende hulp en voorzieningen.

Boekjaar
Het boekjaar van de vennootschap is gelijk aan het kalenderjaar.

Rapporteringsvaluta
De rapporteringsvaluta is de euro.

Continuïteit
Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Activa en passiva worden tegen nominale waarde opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. 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.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans, als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen als 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. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

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.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met BW2 Titel 9 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Vergelijking met voorgaand jaar
De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Vergelijkende cijfers
De vergelijkende cijfers over 2014 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken. De aanpassingen betreffen slechts presentatiewijzigingen naar aanleiding van wijzigingen in het jaarrekeningmodel van de zorg.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Veronderstellingen en 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.

Claims en geschillen
Periodiek wordt door het bestuur een beoordeling uitgevoerd op alle claims en geschillen teneinde te bepalen in welke mate er sprake is van bestaande en/of voorwaardelijke verplichtingen. Een voorziening wordt opgenomen voor bestaande verplichtingen voor zover het waarschijnlijk is, dat een uitstroom van middelen zal plaatsvinden om de verplichting in te lossen en er een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van het bedrag van de verplichting. Een voorwaardelijke verplichting dient te worden toegelicht. Aan de hand van de uitkomst van deze beoordeling wordt derhalve bepaald voor welke claims en geschillen een voorziening wordt getroffen en voor welke een toelichting wordt opgenomen. Indien een voorziening dient te worden getroffen vraagt ook de inschatting van de kans en omvang van een uitstroom van middelen een aanzienlijke mate van beoordeling. In deze beoordeling maakt het bestuur mede gebruik van juridisch advies.

Ultimo 2015 is er geen sprake van significante claims, waardoor het vormen van een voorziening niet noodzakelijk is.

Financiële instrumenten
In de jaarrekening van de vennootschap zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Vorderingen en overlopende activa, Liquide middelen, Kortlopende schulden en overlopende passiva. Deze worden per categorie toegelicht.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.
In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Afgeleide financiële instrumenten
Handel in/het gebruik van afgeleide financiële instrumenten om speculatieve winsten te genereren is niet toegestaan. Het gebruik van deze instrumenten uit andere overwegingen is alleen mogelijk na vooraf overleg met en goedkeuring van de Raad van Bestuur.

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa wordt gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting en materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen.

De kostprijs van de activa die door de onderneming in eigen beheer zijn vervaardigd, bestaat uit de directe kosten van vervaardiging, de toeslagen voor indirecte productiekosten en de aan derden betaalde rente gedurende de periode van bouw en vervaardiging.

Overheidssubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Er wordt geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

De volgende afschrijvingspercentage worden hierbij gehanteerd:
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting 10% - 20%

Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen.

Financiële vaste activa
De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden opgenomen tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

Bijzondere waardeverminderingen
Een actief dat niet tegen reële waarde wordt verantwoord met waardewijzigingen in de resultatenrekening wordt op iedere verslagdatum beoordeeld om te bepalen of er objectieve aanwijzingen bestaan dat het actief een bijzondere waardevermindering heeft ondergaan. Deze objectieve aanwijzingen bestaan als zich, na de eerste opname van het actief, een gebeurtenis heeft voorgedaan die een negatief effect heeft gehad op de verwachte toekomstige kasstromen van dat actief en waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt.

Objectieve aanwijzingen dat activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betaling door een debiteur, of aanwijzingen dat een debiteur failliet zal gaan. Van alle individueel significante vorderingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering.

Een bijzonder waardeverminderingsverlies met betrekking tot een tegen geamortiseerde kostprijs gewaardeerd actief wordt berekend als het verschil tussen de boekwaarde en de contante waarde van de verwachte toekomstige kasstromen, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief.

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingsverlies wordt het bedrag uit hoofde van het herstel opgenomen in de resultatenrekening.

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

Vorderingen
Verstrekte leningen en overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostenprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardeverminderingsverliezen.

Liquide middelen
Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen
Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan 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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen 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.

Per individuele voorziening is een toelichting van de grondslagen voor waardering hieronder opgenomen:

Jubileumgratificaties
De voorziening jubileumgratificaties betreft een voorziening ter dekking van uitkeringen ten gevolge van jubilea zoals vermeld in de CAO. De voorziening is berekend op basis van contante waarde, hierbij is een rekenrente van 2% toegepast.

Persoonlijk budget levensfase
De voorziening persoonlijk budget levensfase (PBL) betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst eenmalig uit te keren PBL-uren. Hierbij is een rekenrente van 2% toegepast. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

Reorganisatie
In het kader van de bezuinigingen als gevolg van overheidsmaatregelen voert Parnassia B.V. een reorganisatie door. De verplichtingen jegens af te vloeien personeel zijn in deze voorziening opgenomen. De voorziening reorganisatiekosten houdt verband met de geschatte directe kosten van de afvloeiing van medewerkers als gevolg van de wijzigingen in de financiering. Inzake deze afvloeiing is een geformaliseerd en gedetailleerd plan aanwezig. Tevens is reeds vòòr balansdatum een bestuursbesluit genomen tot reorganisatie. In 2015 zijn de werkelijke uitgaven ten laste van de in 2014 gevormde voorziening gebracht. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen
Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

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.

De baten en lasten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben, uitgaande van historische kosten. Verliezen worden verantwoord als deze voorzienbaar zijn; baten worden verantwoord als deze gerealiseerd zijn.

Baten (waaronder nagekomen budgetaanpassingen) en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend.

Opbrengsten
Oorzaak en achtergrond systeemcomplexiteit
Met ingang van 2013 is voor de curatieve geestelijke gezondheidzorg prestatiebekostiging ingevoerd op basis van de DBC-systematiek. Met ingang van 2014 is de inkoop van zorg gesplitst in gespecialiseerde GGZ middels DBC's en generalistische basis-GGZ-zorg middels BGGZ prestaties en wordt per verzekeraar ingekocht. Met ingang van 2015 maakt het 2e jaar klinisch verblijf onderdeel uit van de ZVW onder de noemer LGGZ.

De invoering van de prestatiebekostiging met ingang van 2013 heeft binnen en buiten de sector sinds eind 2013 tot veel discussies geleid wat betreft de verantwoording van de Zvw-omzet en gerelateerde balansposten in de jaarrekening van instellingen. In het voorjaar van 2014 is intensief overlegd tussen partijen (ZN, GGZn, VWS en de NZa). Dit heeft geresulteerd in het plan van aanpak jaarrekening ggz in december 2014 en het controleplan cGGZ 2013 in april 2015. In dit plan zijn 27 te controleren punten opgenomen, welke door de instelling uitgevoerd moeten worden (het zelfonderzoek). Per controlepunt zijn de te verrichten controlewerkzaamheden bepaald. Dit zelfonderzoek vervangt de formele en materiële controles van alle verzekeraars.

De Parnassia Groep heeft het zelfonderzoek inzake schadejaar 2013, zoals beschreven in het Plan van aanpak GGZ en het Onderzoek controles cGGZ 2013 uitgevoerd. De beoordeling van dit zelfonderzoek door zorgverzekeraars kende een lange doorlooptijd als gevolg van interpretatieverschillen van wet- en regelgeving ten aanzien van onder meer de directe betrokkenheid van de hoofdbehandelaar tijdens de behandeling. In het voorjaar van 2016 is intensief overleg geweest tussen partijen (GGZn, ZN, VWS en NZa) over de interpretatie van wet- en regelgeving. Dit heeft geresulteerd in een bestuurlijk akkoord, hierin zijn de afspraken ten aanzien van de afwikkeling van de directe betrokkenheid van de hoofdbehandelaar tijdens de behandeling verwoord. De afwikkeling met de verzekeraars heeft inmiddels plaatsgevonden. De geconstateerde issues worden, uitgaande van de afspraken in het bestuurlijk akkoord, volledig gemitigeerd door de overproductie.

De Parnassia Groep heeft de omzet inzake schadejaar 2014 en 2015 in lijn met het Plan van aanpak GGZ en onderzoek controle cGGZ 2013 onderzocht. Hierbij is rekening gehouden met de ontwikkelingen in de regelgeving 2014 en 2015. Het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2014, inclusief de functionele ontwerpen per controlepunt, is begin juli 2016 vastgesteld. Voorafgaand aan de vaststelling van dit controleplan is intensief overlegd tussen partijen (ZN, GGZn, NZa, VWS) over de genoemde normen, waaronder de verwijzing, het hoofdbehandelaarschap, de beroepentabel, de feitelijke levering van zorg, de verblijfregistratie en de BGGZ. Bij de uitvoering van het zelfonderzoek 2014 worden vooralsnog geen interpretatieverschillen ten aanzien van deze normen verwacht. Ingeval bij de uitvoering van het zelfonderzoek 2014 onduidelijkheden mochten blijken, zal de Parnassia Groep actief contact opnemen met de representerende zorgverzekeraar voor nadere duiding.

De Parnassia Groep heeft vastgesteld dat zij de beschreven controlepunten in het controleplan cGGZ 2014 heeft getoetst tijdens de interne werkzaamheden aangaande het schadejaar 2014 en 2015.
Het controleplan cGGZ 2015 is nog niet beschikbaar. Bij het onderzoek ten aanzien van schadejaar 2015 is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving 2015.
De Parnassia Groep heeft in de jaarrekening 2015 een reservering opgenomen voor terug te betalen omzet naar aanleiding van dit onderzoek.
In het najaar van 2016 zal de Parnassia Groep het zelfonderzoek 2014 conform het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2014 uitvoeren.

Impact voor Parnassia B.V.
De Parnassia Groep B.V. is contracthouder voor de opbrengsten uit de Zvw, Jeugdzorg, Wmo en justitiële gelden. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PBG Zorgholding B.V. uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Parnassia B.V. De eventuele financiële effecten uit de generieke landelijke risico's en onduidelijkheden alsmede de registratie- en facturatiebepalingen voor wat betreft de inhoud van de verzekerde zorg en voortschrijdend inzicht ten aanzien van de feitelijke en terechte levering zullen volgens afspraak worden gedragen door Parnassia Groep B.V. en niet worden doorberekend aan Parnassia B.V. Dit geldt ook voor eventuele financiële effecten vanuit oude jaren. De door de PG geconstateerde onzekerheden in de registratie en facturatie van DBC's worden niet als omzet van Parnassia B.V. verantwoord.

VPB-plicht Jeugdzorg
Door de invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015, zijn gemeenten verantwoordelijk voor de organisatie van jeugdzorg/-hulp aan haar minderjarige inwoners. Hiertoe sluiten gemeenten contracten af met de diverse aanbieders van jeugdzorg/-hulp. Voor de jeugdzorginstelling zelf kan de wijziging van subsidiebekostiging (tot 2015) naar bekostiging op contractbasis (vanaf 2015) -meer dan voorheen- tot het risico van (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht leiden.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

VPB-plicht Jeugdzorg (vervolg)
Oorzaak van deze eventuele vennootschapsbelastingplicht ligt in het feit dat “jeugdzorginstellingen” veelal geen beroep meer kunnen doen op het zogenoemde ‘subsidie-besluit’, omdat niet meer wordt voldaan aan de bijbehorende voorwaarden. Daardoor wordt naar verwachting (veel) sneller aangenomen dat “jeugdzorginstellingen” een onderneming in fiscale zin drijven met (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht tot gevolg.

Eenmaal vennootschapsbelastingplichtig is voor deze instellingen vervolgens van belang of er nog andere mogelijkheden c.q. vrijstellingen zijn om (gedeeltelijke) vennootschapsbelastingplicht te voorkomen. Hierbij valt onder meer te denken aan de zogenoemde ‘zorgvrijstelling’ in de vennootschapsbelasting.

Momenteel vindt op landelijk niveau overleg plaats tussen onder meer het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, het Ministerie van Veiligheid & Justitie, het Ministerie van Financiën en sectorale belangenbehartigingsorganisaties ten aanzien van de hierboven geschetste fiscale problematiek. Over de eventuele uitkomsten van dit overleg, meer in het bijzonder of en onder welke voorwaarden vennootschapsbelastingplicht kan worden afgewend, is thans nog niets inhoudelijks bekend.
Om voornoemde reden heeft Parnassia B.V. geen rekening gehouden met een eventuele vennootschapsbelastingplicht in de jaarrekening.

Overheidssubsidies
Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er 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 opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden systematisch in de resultatenrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Pensioenen
Parnassia B.V. heeft voor haar werknemers een pensioenregeling die op basis van RJ 271.3 classificeert als een toegezegde bijdrageregeling. 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 Parnassia B.V. De pensioenregeling wordt gefinancierd door premiebetalingen aan het bedrijfstakpensioenfonds, dat is ondergebracht bij het PFZW (Pensioenfonds Zorg en Welzijn). Parnassia B.V. 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.

Parnassia B.V. heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies. Op grond hiervan kunnen individuele deelnemers geen aanspraak maken op Parnassia B.V. De pensioenregeling is daarom verwerkt als een toegezegde bijdrageregeling. De pensioenlast bestaat bij een toegezegde bijdrageregeling uit de premies over het lopende jaar.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hier hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies. De door het PFZW gepubliceerde dekkingsgraad (bij nominale marktrente) in oktober 2016 bedroeg 90,4%.

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

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT)
Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft de vennootschap zich gehouden aan de Beleidsregel toepassing WNT en deze als normkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd.

Kasstroomoverzicht
Het kapitaal van Parnassia B.V. wordt indirect volledig verschaft door de Parnassia Groep B.V. welke een kasstroomoverzicht opstelt, dat is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Parnassia Groep B.V. Deze jaarrekening wordt in Nederland bij het handelsregister gedeponeerd. Overeenkomstig artikel 360.104 van de Richtlijnen van de Jaarverslaggeving is er geen kasstroomoverzicht opgesteld voor Parnassia B.V.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :	**31-dec-15**	**31-dec-14**
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.350.342	2.003.494
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	115.245	0
Totaal materiële vaste activa	2.465.587	2.003.494

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven :	**2015**	**2014**
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.003.494	1.964.430
Investeringen	935.734	405.345
Afschrijvingen	-473.641	-366.281
Boekwaarde per 31 december	2.465.587	2.003.494

	31-dec-15	**31-dec-14**
	€	€
Cumulatieve aanschafwaarde	4.061.633	3.125.899
Cumulatieve afschrijvingen	-1.596.046	-1.122.405
Boekwaarde per 31 december	2.465.587	2.003.494

Toelichting:
De materiële vaste activa bestaat uit inventarissen en ICT. In 2015 is de inventaris aangeschaft en geactiveerd voor Orio Plaza.

2. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt :	**31-dec-15**	**31-dec-14**
	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	24.117.828	24.288.482
Vordering op debiteuren	41.340	115.982
Te verrekenen met bewoners	106.718	44.644
Overige personeelsvoorschotten	73.906	76.560
Nog te ontvangen COA subsidie	414.795	0
Overige vorderingen	197.308	54.282
Totaal vorderingen en overlopende activa	24.951.895	24.579.950

Toelichting:
De vordering op groepsmaatschappijen betreft een rekening-courant verhouding met PBG Zorgholding B.V. Deze vordering bestaat uit diverse wederzijds geleverde diensten en bestaat onder andere uit: geleverde productie en doorbelaste kosten vanuit de dienstverleningsovereenkomsten.

De post te verrekenen met bewoners betreft het uitbetalen van zakgelden aan bewoners. Dit wordt afgerekend ten laste van de bankrekening van Parnassia B.V. Eind 2015 heeft er geen betaalrun meer plaatsgevonden hierdoor is het saldo in 2015 hoger als in 2014.

De nog te ontvangen COA Subsidie bestaat uit een nog te ontvangen vergoeding voor de Asielzoekersopvang voor de locatie Albardastraat.

De looptijd van de vorderingen is korter dan 1 jaar.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt :	**31-dec-15**	**31-dec-14**
	€	€
Kassen	126.786	183.206
Bankrekeningen	46.754	152.189
Kruisposten	-44.252	57.753
Totaal liquide middelen	129.288	393.148

Toelichting:
Van het saldo bankrekeningen heeft € 41.754 (2014: € 147.189) te maken met het bedrag te verrekenen met bewoners, opgenomen onder de kortlopende schulden. Hiervan is in 2015 een gedeelte afgelost. Het overige saldo van de liquide middelen staat ter vrije beschikking aan de vennootschap. Tegoeden op de bankrekeningen worden als gevolg van concernbeleid periodiek afgeroomd.

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het verloop is als volgt weer te geven:	**Aandelen kapitaal**	**Agio**	**Overige reserves**	**Onverdeeld resultaat**	**Totaal**
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari 2015	18.000	2.099.200	5.836.920	4.701.183	12.655.303
Resultaatbestemming 2014	0	0	706.943	-706.943	0
Dividend	0	0	0	-3.994.240	-3.994.240
Resultaat boekjaar	0	0	0	3.309.804	3.309.804
Saldo per 31 december 2015	18.000	2.099.200	6.543.863	3.309.804	11.970.867

Toelichting:
Aandelen kapitaal
Het maatschappelijk kapitaal van de onderneming bedraagt € 90.000 en is verdeeld in 90 gewone aandelen van € 1.000 nominaal.

Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 18.000 en is verdeeld in 18 gewone aandelen van € 1.000 nominaal. Het aandelenkapitaal is op 30 juni 2008 volgestort.

De bij de oprichting geplaatste aandelen zijn door de oprichter volgestort door de overgang onder algemene titel van het gedeelte van het vermogen dat door de afsplitsende stichting wordt afgesplitst naar de vennootschap. De beschrijving van het afgesplitste deel van het vermogen is in overeenstemming met de regelgeving van artikel 204a Boek 2 BW.

Agio
Het agio is ontstaan bij inbrengen van de activa en passiva bij oprichting.

Onverdeeld resultaat
Het resultaat staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. Van het resultaat over 2014 is bij aandeelhoudersbesluit van 28 oktober 2015 een bedrag van € 3.994.240 als dividend uitgekeerd aan de aandeelhouders. Het restant € 706.943 is toegevoegd aan de overige reserves.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

5. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	**Saldo per 01-jan-15**	**Dotatie**	**Vrijval**	**Onttrekking**	**Saldo per 31-dec-15**
	€	€	€	€	€
Jubileumuitkering	653.665	178.451	0	67.713	764.403
Levensfasebudget	525.981	81.638	23.467	137.654	446.498
Reorganisatie	454.000	0	22.348	265.652	166.000
Totaal voorzieningen	1.633.646	260.089	45.815	471.019	1.376.901

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moet worden beschouwd:

	01-jan-15	**31-dec-15**
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	702.892	372.737
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	930.754	1.004.164
Totaal voorzieningen	1.633.646	1.376.901
Hiervan langlopend (> 5 jaar)	284.124	296.290

Toelichting:

Jubileumuitkering
De voorziening jubileumgratificaties betreft een voorziening ter dekking van uitkeringen ten gevolge van jubilea zoals vermeld in de CAO. De voorziening is berekend op basis van contante waarde (2%).

Levensfasebudget
Voor de reservering persoonlijk budget levensfase (PBL) was in de eerste jaren slechts sprake van een opbouw. De eerste rechten zijn in 2015 beschikbaar gekomen en zijn onder de overige kortlopende schulden onder de reservering levensfasebudget opgenomen. De vrijval heeft betrekking op de opgebouwde rechten van personeelsleden die uit dienst zijn gegaan.

Reorganisatie
In het kader van de bezuinigingen als gevolg van overheidsmaatregelen voert de vennootschap een reorganisatie door. De verplichtingen jegens af te vloeien personeel zijn in deze voorziening opgenomen.

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt :	**31-dec-15**	**31-dec-14**
	€	€
Crediteuren	574.440	676.896
Kortlopend deel voorzieningen	372.737	702.892
Belastingen en sociale premies	3.603.803	3.135.443
Verplichtingen aan personeel:		
Vakantiegelden	1.851.494	1.728.667
Vakantiedagen	969.836	786.994
Levensfasebudget	2.509.541	1.887.738
Onregelmatigheidstoeslag en overwerkvergoeding	264.273	226.879
Pensioenpremie	907.554	792.429
Overige passiva:		
Nog te betalen bedragen	364.673	720.438
Te verrekenen met bewoners	41.754	147.189
Productierisico's	2.739.487	1.903.819
Ziekengeld langdurig zieken	187.922	140.264
Vooruitontvangen subsidies	184.225	540.887
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	14.571.739	13.390.535

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

6. Kortlopende schulden en overlopende passiva (vervolg)

Toelichting:
De daling van het kortlopend deel van de voorziening hangt samen met de daling van de voorzieningen.

De hogere te betalen belastingen en sociale premies in 2015 worden veroorzaakt doordat er in 2015 meer mensen in dienst van Parnassia B.V. zijn dan in 2014.

De reservering levensfasebudget betreft een reservering voor op basis van de CAO regeling opgebouwde verlofrechten. De toename wordt verklaard doordat werknemers (een deel van) hun rechten niet opgenomen hebben maar opsparen.

Het saldo van de post te verrekenen met bewoners houdt verband met het beheer van cliëntengelden. De vennootschap is bezig dit beheer af te bouwen.

De reservering productierisico's heeft betrekking op andersoortige productierisico's dan de generieke risico's die staan toegelicht in de waarderingsgrondslagen.

De afname in de nog te betalen bedragen wordt veroorzaakt door onder andere een afloop van de reservering Clientengelden.

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan 1 jaar.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Fiscale eenheid
De vennootschap vormt samen met PBG Zorgholding B.V. en haar dochtermaatschappijen een fiscale eenheid voor de heffing van omzetbelasting. Elk der vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen.

Kredietovereenkomst
De vennootschap is medeaansprakelijk voor het voldoen aan de eisen van een consortium van banken zoals opgenomen in de in december 2014 met hen afgesloten overeenkomst voor de langlopende financiering van vastgoedinvesteringen en de financiering van het werkkapitaal.

De totale financiering bedraagt € 180 mln. (€ 120 mln. lang en € 60 mln. kort) en is als volgt opgebouwd:
- Langlopende leningen van in totaal € 30 mln. voor investeringen uitgevoerd in de jaren 2014 en 2015;
- Langlopende leningen van € 60 mln. voor investeringen uitgevoerd in de jaren 2010 t/m 2013;
- Een investeringsfaciliteit en langlopende leningen van in totaal € 30 mln. voor geplande investeringen in de jaren 2015 t/m 2017;
- Een werkkapitaalfaciliteit van € 60 mln.

De nieuwe faciliteiten zijn met ingang van 2015 ter beschikking gesteld.

Voor deze faciliteiten zijn op Parnassia Groep niveau verschillende zekerheden verstrekt zoals in de jaarrekening van de Parnassia Groep B.V. zijn toegelicht.

In 2015 zijn de punten uit de bankconvenanten gedeeltelijk behaald en waar deze niet behaald zijn is een waiver ontvangen van de banken. Dit heeft met name betrekking op de timing van het gereedkomen van de jaarrekening 2015 en het niet behalen van de personeelskostenratio.

Risico's financiële instrumenten
Algemeen:
De vennootschap maakt als onderdeel van de Parnassia Groep in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de vennootschap blootstelt aan kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico’s te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de Parnassia Groep een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. Daarnaast beschikt de Parnassia Groep over meerjaren liquiditeits- en investeringsbegrotingen welke zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Kredietrisico:
De vennootschap loopt een laag risico over de uitstaande vorderingen. Zoals uit de toelichting op de balans blijkt betreft de vordering met name de vordering op de PBG Zorgholding B.V.

Liquiditeitsrisico
De Parnassia Groep bewaakt de liquiditeitspositie door middel van opeenvolgende liquiditeitbegrotingen- en prognoses. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de Parnassia Groep te kunnen voldoen en tevens dat er voldoende financiële ruimte beschikbaar blijft.

De Parnassia Groep ziet er op toe dat er voldoende opvraagbare tegoeden zijn om de verwachte operationele kosten te dekken, inclusief het voldoen aan de financiële verplichtingen. Hierin is geen rekening gehouden met het eventuele effect van extreme omstandigheden die redelijkerwijs niet kunnen worden voorspeld, zoals natuurrampen. Tevens is geen rekening gehouden met de voortijdige afwikkeling van basisrenteleningen. Daarnaast beschikt de Parnassia Groep over de bij het onderdeel kredietovereenkomst beschreven kredietruimte.

De Parnassia Groep heeft ultimo 2015 geen derivaten en loopt hierop derhalve geen risico's.

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2015

Reële waarde
De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan.

Macrobeheersinstrument (MBI)
Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het macrokader zorg terug te vorderen bij instellingen voor tweedelijns curatieve geestelijke gezondheidszorg. Het macrobeheersinstrument is uitgewerkt in de Aanwijzing van de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport van 11 december 2012, MC-U-3145881, op grond van artikel 7 van de Wet marktordening gezondheidszorg, inzake het macrobeheersinstrument voor tweedelijns geneeskundige geestelijke gezondheidszorg.

Jaarlijks wordt door de Nederlandse Zorgautoriteit ambtshalve een mbi-omzetplafond vastgesteld. Tevens wordt door de NZa jaarlijks een omzetplafond per instelling vastgesteld, dat afhankelijk is van de realisatie van het mbi-omzetplafond van alle instellingen gezamenlijk. Deze vaststelling gebeurt door de Minister van VWS.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2015 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting. De Parnassia Groep is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Parnassia Groep en Parnassia B.V. per 31 december 2015.

Onregelmatigheidstoeslag tijdens vakantie
In de afgelopen maanden hebben twee rechters in verschillende zaken uitspraak gedaan in een geding waarin uitbetaling van de onregelmatigheidstoeslag is gevorderd gedurende vakantie in de periode voorafgaand aan 2015 door medewerkers van een ziekenhuis. Die vorderingen zijn beide toegewezen. De Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen (NVZ) is van mening dat uit deze rechterlijke uitspraken geen generieke verplichtingen kunnen worden afgeleid omdat de uitspraken betrekking hebben op heel specifieke situaties. Momenteel worden de consequenties van de rechterlijke uitspraken door de NVZ onderzocht.

GGZ Nederland en daarmee ook Parnassia B.V. houden deze zaak nauwlettend in de gaten. Nadat er sprake is van een definitieve uitspraak zullen de benodigde maatregelen genomen worden.
Vanwege de onduidelijkheid heeft Parnassia B.V. besloten de uitbetaling van de onregelmatigheidstoeslag niet te voorzien.

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

BATEN

7. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt :	**2015**	**2014**
	€	€
Aanneemsommen zorgverzekeringswet	57.659.133	49.409.405
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidie)	36.843.835	42.781.431
Opbrengsten Wmo	5.063.319	409.855 *
Opbrengsten Jeugdzorg	100.117	0
Opbrengsten Justitie (exclusief subsidies)	750.407	848.947 *
Kapitaallastenvergoeding	2.009.698	3.236.370
Totaal opbrengsten uit zorgprestaties	102.426.509	96.686.008

Toelichting:
De Parnassia Groep B.V. is contracthouder voor de opbrengsten uit de Wlz, zorgverzekeringswet, Justitie (exclusief subsidies), Jeugdzorg en Wmo. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PBG Zorgholding B.V. uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Parnassia B.V.

De toename van de aanneemsommen zorgverzekeringswet wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat per 1 januari 2015 de activiteiten van de Acute Psychiatrie Haaglanden zijn overgedragen vanuit Zorgservice naar Parnassia B.V.

De toename van de WMO opbrengsten wordt veroorzaakt door de overgang van een deel van de voormalige AWBZ naar de WMO.

In 2015 zijn onderdelen van de voormalige AWBZ en de Zvw door de gemeenten vergoed vanuit de nieuwe Jeugdwet. Deze opbrengsten staan opgenomen onder de Opbrengsten Jeugdzorg.

De kapitaallastenvergoeding wordt in de komende jaren afgebouwd. In 2015 is er nog 50% van de kapitaallasten vergoed ten opzichte van 70% in 2014.

8. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdzorg)

De specificatie is als volgt :	**2015**	**2014**
	€	€
Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS	993.451	898.626
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidie en EU-subsidies	940.117	313.394
Totaal subsidies	1.933.568	1.212.020

Toelichting:
De toename van de Rijkssubsidies vanwege het Ministerie van VWS wordt veroorzaakt door een hogere beschikbaarheidsbijdrage die Parnassia B.V. in 2015 ontvangen heeft. De toename van de overige subsidies wordt met name veroorzaakt doordat er in 2015 een Subisdie is ontvangen voor de opvang van asielzoekers (COA) € 0,4miljoen.

9. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt :	**2015**	**2014**
	€	€
Overige opbrengsten extern:		
Algemene en administratieve diensten	175.824	193.731
Patiëntgebonden functies	147.434	154.732
Projectsubsidies	0	8.979
Diversen	85.170	124.127
Overige opbrengsten intern:		
Dienstverleningsovereenkomst Service Centra	1.614.741	3.256.730
Bijdrage managementruimte en innovatieruimte	356.710	662.996
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	2.379.879	4.401.295

Toelichting:

Overige opbrengsten extern
De afname van de opbrengsten Algemene en administratieve diensten, alsmede de afname bij de Patiëntgebonden functies wordt veroorzaakt door afname van de opbrengsten vanuit Facilitaire diensten aangezien het onderdeel Facilitaire diensten in 2015 over is gegaan naar het bedrijf WTZi Vastgoed PBG B.V.

* de cijfers over 2014 zijn geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2015 mogelijk te maken.

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

9. Overige bedrijfsopbrengsten (vervolg)

Toelichting:

Overige opbrengsten intern
De opbrengsten vanuit de dienstverleningsovereenkomst Service Centra betreffen de intern doorbelaste kosten van het Service Centra. De daling wordt veroorzaakt doordat de facilitaire doorbelastingen in 2015 via een dienstverleningsovereenkomst met Vastgoed PBG B.V. worden verwerkt in plaats van een dienstverleningsovereenkomst met Parnassia B.V.

De bijdrage vanuit de managementruimte en innovatieruimte worden vanuit het concern aan het zorgbedrijf toegekend ten behoeve van het uitvoeren van projecten ter verbetering van de zorg van alle zorgbedrijven.

LASTEN

10. Personeelskosten

De specificatie is als volgt :	**2015**	**2014**
	€	€
Lonen en salarissen	53.243.827	49.152.578
Sociale lasten	7.619.294	7.099.234
Pensioenpremies	4.582.653	4.688.967
Andere personeelskosten	1.732.404	1.706.631
Subtotaal	67.178.178	62.647.410
Ingehuurd personeel extern	1.684.526	620.803
Ingehuurd personeel intern	845.282	0
Doorbelaste personeelskosten	-152.789	-580.968
Totaal personeelskosten	69.555.197	62.687.245
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.052	1.015

Toelichting:
De totale stijging van de personeelskosten wordt veroorzaakt door een toename van het gemiddeld aantal personeelsleden. In 2015 zijn de afdelingen 24-uurs dienst en OVP (Opvang Verwarde Personen) overgenomen van Indigo Zorgservice B.V. Tevens zijn er extra mensen aangenomen in verband met de opvang van asielzoekers.

De stijging van het Ingehuurd personeel extern en intern wordt veroorzaakt door extra ingehuurd personeel in verband met ziekte, verbouwingen en asielzoekersopvang.

11. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt :	**2015**	**2014**
	€	€
Afschrijvingskosten inventarissen	473.492	366.281
Totaal afschrijvingskosten	473.492	366.281

Toelichting:
De stijging van de afschrijvingslasten is met name het gevolg van de investeringen in materiële vaste activa gedurende het huidig boekjaar.

12. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt :	**2015**	**2014**
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.348.300	5.175.808
Algemene kosten	1.403.190	1.720.051
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.056.925	2.740.074
Onderhoudskosten	366.937	260.923
Huur en leasing	48.930	260.761
Interne doorbelasting	24.225.379	23.987.326
Dotaties en vrijval voorzieningen	-48.198	399.671
Totaal bedrijfskosten	33.401.463	34.544.614

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

12. Overige bedrijfskosten (vervolg)

Toelichting:
De toename van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt vooral veroorzaakt door een stijging van de kosten beveiliging en bewaking binnen de hotelmatige kosten. Deze hogere kosten worden veroorzaakt door extra inzet van bewaking en beveiliging bij de opvang asielzoekers.

De daling van de algemene kosten wordt veroorzaakt doordat er in 2014 nog een aantal grote nota's met betrekking tot licenties 2013 waren verantwoord.

De daling van de Patient- en bewonersgebonden kosten wordt veroorzaakt doordat Parnassia B.V. in 2014 maandelijks een declaratie ontving van door derden geleverde dagbesteding. In 2015 worden deze kosten via een Dienstverleningsovereenkomst met Reakt B.V. verwerkt en zijn verantwoord onder de interne doorbelasting.

De post interne doorbelastingen wordt hieronder toegelicht.

	2015	**2014**
Interne doorbelastingen:	€	€
Concern Brede Kosten	3.664.500	3.137.583
Gebouw Gebonden Kosten	9.441.598	11.364.412
Dienstverleningsovereenkomst Service Centra	5.148.303	6.759.704
Managementfee	764.360	852.984
Bijdrage managementruimte en innovatieruimte	2.376.480	1.021.940
Overige doorbelastingen	2.830.138	850.703
Totaal interne doorbelastingen	24.225.379	23.987.326

Toelichting interne doorbelastingen:
De Concern Brede Kosten worden beheerd door het Service Centrum, onderdeel van de moedermaatschappij PBG Zorgholding B.V. De kosten betreffen onder meer lidmaatschap GGZ Nederland, kosten ICT infrastructuur, interest op kortlopende schulden, doorbelasting kosten gebruik inventaris. De doorbelasting van kosten vindt plaats op basis van verdeelsleutels. Meer- of minder kosten worden verrekend met de zorgbedrijven.

De Gebouw Gebonden Kosten worden beheerd door Vastgoed Beheer BV, dochter van de Parnassia Groep B.V. De kosten betreffen onder meer afschrijvingskosten gebouwen, huurkosten panden, onderhoudskosten en kosten voor energie. De doorbelasting van kosten vindt plaats op basis van totale kosten per m2 per pand vermenigvuldigt met het aantal gebruikte m2 per pand. Meer- of minder kosten worden verrekend met de zorgbedrijven. De daling van de Gebouw gebonden kosten ten opzichte van 2014 wordt veroorzaakt doordat Parnassia B.V. in 2015 minder m2 in gebruik heeft.

De kosten van Dienstverleningsovereenkomst Service Centrum betreffen doorbelaste kosten voor centraal gevoerde diensten. Deze diensten betreffen onder andere financiële administratie, beheer van het Electronisch Patiënten Dossier, personeels- en salarisadministratie, inkoop/logistiek. De doorbelasting vindt deels plaats op basis van verbruik, deels op basis van verdeelsleutels. De daling wordt veroorzaakt doordat de Dienstverleningsovereenkomst met betrekking tot de Facilitaire kosten die overgegaan is naar Vastgoed PBG B.V. hoger was dan de nieuwe Dienstverleningsovereenkomst met Reakt B.V.

De management fee zijn doorbelaste kosten voor verkoop, marketing, concern communicatie, concern control, juridische adviezen en ondersteuning Raad van Bestuur.

Bijdrage management ruimte betreft een bijdrage ten behoeve van het doen van diverse algemene projecten die ten goede komen aan alle zorgbedrijven binnen het concern.

Bijdrage innovatie ruimte betreft een bijdrage ten behoeve van het doen van innovatieve zorg projecten die ten goede komen aan alle zorgbedrijven binnen het concern.

Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de vennootschap, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. De transacties van de vennootschap met de groepsmaatschappijen betreffen de in overeenkomsten vastgelegde doorbelastingen voor Gebouw Gebonden Kosten, Concern Brede Kosten en Dienstverleningsovereenkomsten (DVO). De uitleg van de inhoud en de omvang van deze overeenkomsten wordt toegelicht in de toelichting op de overige bedrijfskosten. Voor een toelichting op de transacties met bestuurders en leidinggevende functionarissen wordt verwezen naar de toelichting op de bezoldiging van bestuurders.

TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2015

Bezoldiging bestuurders en toezichthouders

Aan bezoldigingen met inbegrip van pensioenlasten als bedoeld in artikel 2:383 lid 1 BW is in het boekjaar ten laste van de onderneming gekomen voor bestuurders en voormalige bestuurders een bedrag van € 222.101 (2014: € 191.560).
Door de vennootschap zijn geen leningen, voorschotten en garanties verstrekt aan de bestuurders en toezichthouders.

Bestuur en aandeelhouder
Het bestuur van de vennootschap werd in 2015 gevormd door:
- de Parnassia Groep B.V. (bestuurder A)
- een natuurlijk persoon (bestuurder B) tot en met 31 augustus 2015 en vanaf 1 september 2015 twee natuurlijke personen B.

De aandelen van de vennootschap worden voor 100% gehouden door PBG Zorgholding B.V., waarvan Parnassia Groep B.V. 100% aandeelhouder is. Aldus strekt het toezicht door de Raad van Commissarissen in de Parnassia Groep zich uit tot zorgbedrijf Parnassia B.V.

De Parnassia Groep beschikt over een reglement Corporate Governance, dat volledig voldoet aan de landelijk geldende Zorgbrede Governancecode.

Bestuurder B is statutair eerstverantwoordelijke voor het functioneren van het van de vennootschap uitgaande zorgbedrijf.
Gedurende het verslagjaar, tot en met 31 augustus 2015, was mevrouw E. van Hummel bestuurder.
Per 1 september 2015 werd zij opgevolgd door mevrouw A.S. Borsboom (portefeuille bedrijfsvoering) en door de heer J.M.L. Verbeeck (portefeuille zorg).
De bestuurders vormen samen met de directeur zorg en de directeuren bedrijfsvoering de directie, waarvan de bestuurders de voorzitter en enige beslissingsbevoegden zijn.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De bezoldiging van de functionarissen die over 2015 in het kader van de WNT verantwoord worden, is als volgt:

1	Naam Functionaris	E. van Hummel	A.S. Borsboom	J.M.L. Verbeeck
2	Functienaam	Bestuurder	Bestuurder	Bestuurder
3	Werkzaamheden boekjaar verricht vanaf	1-jan-15	1-sep-15	1-sep-15
4	Werkzaamheden boekjaar verricht tot en met	31-aug-15	31-dec-15	31-dec-15
5	Deeltijdfactor (percentage)	100%	100%	100%
6	Bruto-inkomen (incl. salaris, vakantiegeld, eindejaarsuitkering en andere vaste toelagen)	107.542	45.403	51.533
7	Winstdelingen en bonusbetalingen	0	0	0
8	Totaal beloning (4 en 5)	107.542	45.403	51.533
9	Bruto-onkostenvergoeding (vast en variabel)	1.843	709	833
10	Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (in €)	7.129	3.542	3.567
11	Uitkeringen in verband met beëindiging van het dienstverband (in €)	0	0	0
Totaal bezoldiging in kader van de WNT (7 tm 10)		**116.514**	**49.654**	**55.933**
12	Beloning 2014	**191.560**		

Binnen Parnassia B.V. zijn er geen andere topfunctionarissen. Ook zijn er geen andere functionarissen binnen Parnassia B.V. die boven de grens van de WNT uitkomen.

De bezoldiging van de topfunctionarissen van Parnassia B.V. overschrijdt de maximale bezoldiging van de WNT niet (2015: € 229.043 op full-time jaarbasis). Ten behoeve van de klasseindeling geldt dezelfde klasse (J) als voor Parnassia Groep B.V.

De bezoldigingsgegevens van de Raad van Bestuur van de Parnassia Groep zijn opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Parnassia Groep.

Ondertekening door bestuurders

Den Haag, 30 november 2016

A.S. Borsboom Bestuurder Parnassia B.V.	J.M.L. Verbeeck Bestuurder Parnassia B.V.	Parnassia Groep B.V., bestuurder, voor deze: S. Valk

OVERIGE GEGEVENS

OVERIGE GEGEVENS

Statutaire regeling resultaatbestemming
Bepalingen hieromtrent volgens artikelen 20 en 21 van de statuten.

Artikel 20:

1. De winst staat ter vrije beschikking van de algemene vergadering.
2. De vennootschap kan aan de aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst slechts uitkeringen doen voor zover het eigen vermogen groter is dan het gestorte en opgevraagde deel van het kapitaal vermeerderd met de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.
3. Uitkering van winst geschiedt na vaststelling van de jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
4. Bij de berekening van de winstverdeling tellen de aandelen die de vennootschap in haar eigen kapitaal houdt niet mede, tenzij deze aandelen belast zijn met een vruchtgebruik of pandrecht of daarvan certificaten zijn uitgegeven ten gevolge waarvan het winstrecht toekomt aan de vruchtgebruiker, de pandhouder of de houder van die certificaten van aandelen.
5. Aandelen waarvan de vennootschap certificaten van aandelen houdt of waarop de vennootschap een beperkt recht heeft op grond waarvan zij gerechtigd is tot de winstuitkering, tellen bij de berekening eveneens niet mee.
6. De vennootschap mag tussentijds slechts uitkeringen doen, indien aan het vereiste van lid 2 is voldaan.

Artikel 21:

Het dividend staat vanaf een maand na de vaststelling ter beschikking van de aandeelhouders, tenzij de algemene vergadering een andere termijn vaststelt. De vorderingen verjaren door verloop van vijf jaar. Dividenden waarover niet binnen vijf jaar na de beschikbaarstelling is beschikt, vervallen aan de vennootschap.

Resultaatbestemming
Resultaatbestemming vindt plaats tijdens de bijeenkomst van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. Ultimo boekjaar wordt het resultaat over het boekjaar verantwoord als Onverdeeld resultaat onder het eigen vermogen.

Gebeurtenissen na balansdatum
Volgens mededeling van de directie hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum geen gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de onderneming als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant
De controleverklaring is opgenomen op de volgende pagina.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Algemene vergadering van Aandeelhouders van Parnassia B.V.

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening over 2015 van Parnassia B.V. te Den Haag gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en de resultatenrekening over 2015 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het Bestuur

Het Bestuur van de vennootschap is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met de in Nederland geldende Regeling verslaggeving WTZi, Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT), alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

Het Bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als hij noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het Bestuur van de vennootschap gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

KPMG Accountants N.V., ingeschreven bij het handelsregister in Nederland onder nummer 33263683, is lid van het KPMG-netwerk van zelfstandige ondernemingen die verbonden zijn aan KPMG International Cooperative ('KPMG International'), een Zwitserse entiteit.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Parnassia B.V. per 31 december 2015 en van het resultaat over 2015 in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Benadrukking van onzekerheden omzetverantwoording boekjaar 2015 ten gevolge van sectorontwikkelingen 2013-2015

Wij vestigen de aandacht op de toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2015, bestaande uit onder meer schadejaren 2014 en 2015 op pagina 15 van de Grondslagen van waardering in de toelichting op de jaarrekening waarin het Bestuur een nadere toelichting heeft opgenomen op de onzekerheden in de omzet en de rechtstreeks hiermee samenhangende posten in de balans als gevolg van sectorontwikkelingen 2013-2015. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Geen controlewerkzaamheden verricht aan klassenindeling bezoldigingsmaximum

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT en de brief van VWS van 20 februari 2015 hebben wij het bezoldigingsmaximum WNT zoals bepaald en verantwoord door de instelling als uitgangspunt gehanteerd voor onze controle en hebben wij geen werkzaamheden verricht op de totstandkoming van dit bezoldigingsmaximum.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e en f BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is opgesteld, en of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Den Haag, 30 november 2016

KPMG Accountants N.V.

M.J. Kuikman-Wakker RA