

# Parnassia<sup>PG</sup>

## Jaarrekening 2019

### Parnassia Haaglanden B.V.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1698658 20W00173480DHG d.d.

**15 december 2020**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

<b>INHOUDSOPGAVE</b>	<b>Pagina</b>
<b>Bestuursverslag</b>	3
<b>1.1 Jaarrekening 2019</b>	
1.1.1 Balans per 31 december 2019	13
1.1.2 Resultatenrekening over 2019	14
1.1.3 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	15
1.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2019	25
1.1.5 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	31
1.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2019	32
<b>1.2 Overige gegevens</b>	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	38
1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	38

## BESTUURSVERSLAG

Het bestuur van Parnassia Haaglanden B.V. biedt hierbij haar jaarverslag aan voor het boekjaar dat geëindigd is op 31 december 2019.

Aanvullende informatie is beschikbaar in het Jaarverslag 2019 van de Parnassia Groep, waarvan de vennootschap deel uitmaakt.

### 1. Algemene informatie

#### *Oprichting*

Parnassia Haaglanden B.V. is de per 2 januari 2019 gewijzigde naam van Parnassia B.V. Deze vennootschap werd opgericht per 30 juni 2008 door de Stichting Parnassia, door middel van afsplitsing in het kader van de juridische herstructurering van het concern. Daarvoor 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 Haaglanden B.V. is specialist in psychiatrie voor patiënten met ernstige psychiatrische aandoeningen, autisme en aanverwante stoornissen, psychiatrie en licht verstandelijke beperking, oudere patiënten met psychiatrische en somatische klachten en ouderen met cognitieve stoornissen. Hulpverleners van Parnassia bieden behandeling en begeleiding van uiteenlopende intensiteit, die is afgestemd op de zorgbehoeften van de patiënt en zijn omgeving en met herstel als maatstaf. Doel daarvan is de consolidatie of verbetering van het geestelijke, lichamelijke en sociale 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 maken onlosmakelijk deel uit van het in balans brengen en houden van het dagelijks leven van onze patiënten.

Het werkgebied van Parnassia Haaglanden B.V. omvat de gemeentes Den Haag, Rijswijk, Leidschendam-Voorburg, Wassenaar en Nootdorp. Wij bieden behandeling en begeleiding vanuit twintig locaties in Den Haag en Nootdorp.

#### *Groepsverhoudingen en juridische structuur*

Parnassia Haaglanden B.V. behoort tot de Parnassia Groep. Aan het hoofd van deze groep staat de Stichting Parnassia te Den Haag. De jaarrekening van Parnassia Haaglanden B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2019 van Parnassia Groep B.V.

#### *Organisatiestructuur*

In 2019 werd de organisatiestructuur niet aangepast. Wel vonden enkele wijzigingen in de samenstelling van de directie plaats. Zie hiervoor de volgende paragraaf.

#### *Bestuur en aandeelhouder*

Het bestuur van de vennootschap werd in 2019 gevormd door:

- de Parnassia Groep B.V. (bestuurder A);
- twee natuurlijke personen (bestuurders B).

De aandelen van de vennootschap worden voor 100% gehouden door PG 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 Haaglanden B.V.

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

Bestuurders B zijn statutair eindverantwoordelijk voor het functioneren van het van de vennootschap uitgaande zorgbedrijf.

Gedurende het verslagjaar was sprake van een tweehoofdig bestuur bestaande uit mevrouw A.S. Borsboom (portefeuille bedrijfsvoering) en de heer J. Verbeeck (portefeuille zorg). Dit tweehoofdig bestuur draagt naast de eindverantwoordelijkheid voor onderhavige B.V. ook die voor Parnassia Noord-Holland B.V. (in het vervolg Parnassia NH B.V.) en Reakt B.V. (Parnassia NH B.V. en Reakt B.V. kennen een separaat bestuursverslag).

Het directieteam voor Parnassia Haaglanden B.V. en Parnassia NH bestond tot 1 oktober 2019 uit drie directeuren zorg en drie directeuren bedrijfsvoering die dual drie organisatieonderdelen aansturen, te weten: Ouderenpsychiatrie Noord-Holland en Haaglanden, Volwassenenpsychiatrie Haaglanden en Volwassenenpsychiatrie Noord-Holland. Per 1 oktober 2019 werd de directeur vastgoed/financiën/AO benoemd tot bestuurder bij Antes. Aan het directieteam van Parnassia Haaglanden B.V. en Parnassia NH werd in de vervanging een directeur toegevoegd met o.a. de portefeuille gemeentelijk account. Een aantal andere portefeuilles werd verdeeld en/of anders geordend binnen het directieteam.

De statutair bestuurders B vormen samen met alle directeuren en de bestuurssecretarissen het directieteam, waarvan de bestuurders de voorzitter zijn.

Om de samenhang binnen de Parnassia Groep, waarvan Parnassia Haaglanden B.V. deel uitmaakt, te bevorderen en te bewaken, maken beide bestuurders deel uit van de Bestuursraad, de vergadering van Raad van Bestuur en bestuurders van de zorgbedrijven.

Het bestuur van de vennootschap telt twee natuurlijke personen; op het niveau van de Parnassia Groep wordt voldaan aan het wettelijk streefcijfer inzake de evenwichtige verhouding vrouwelijke-mannelijke bestuurders.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1698658 20W00173480DHG d.d.

15 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## BESTUURSVERSLAG

### **Toelatingen**

De WTZI-toelating voor de door Parnassia Haaglanden 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 PG Zorgholding B.V.

PG Zorgholding B.V. heeft op zijn beurt een overeenkomst tot uitbesteding van zorg met Parnassia Haaglanden B.V.

### **Medezeggenschapstructuur**

#### *Medezeggenschap patiënten*

Parnassia Haaglanden B.V. kent een cliëntenraad op basis van de Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen (WMCZ). De cliëntenraad Parnassia Haaglanden B.V. heeft een vertegenwoordiging in de Concerncliëntenraad (CCR) van de Parnassia Groep. Daarnaast heeft de cliëntenraad Parnassia Haaglanden B.V. een vertegenwoordiging in de Gezamenlijke Commissie Cliëntenraden Parnassia. In deze commissie neemt ook een vertegenwoordiging van de cliëntenraad Parnassia NH B.V. deel.

#### *Medezeggenschap medewerkers*

Parnassia Haaglanden B.V. kent samen met Parnassia NH B.V. en Reakt B.V. een Gezamenlijke Ondernemingsraad (GOR) op basis van de Wet op de Ondernemingsraden (WOR). De GOR heeft een vertegenwoordiging in de Centrale Ondernemingsraad (COR) van de Parnassia Groep.

### **Bedrijfsvoering**

Parnassia Haaglanden B.V. bestuurt de organisatie op basis van de integrale besturing & control cyclus 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 2019 is de ontwikkeling naar zelforganisatie ('herstelgericht organiseren') verder doorgezet. Daarbij zijn onder meer taken op het gebied van bedrijfsvoering (kwaliteit, registratie, financieel, HR, relatiebeheer) meer en meer belegd bij teamrolhouders in de zorgteams. Zij worden hierbij ondersteund door teamadviseurs vanuit de gezamenlijk georganiseerde ondersteunende diensten van de Parnassia Groep. Teams en teamleden hebben t.b.v. sturing op de eigen resultaten de beschikking over onder meer een eigen dashboard en een registratiemonitor.

De inkoop van goederen en diensten van externe leveranciers vindt overwegend plaats op basis van raamcontracten, afgesloten door de groep.

### **Kwaliteitsbeleid algemeen**

Parnassia Haaglanden B.V. 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 in de Parnassia Groep op het gebied van kwaliteitsmanagement, veiligheid, en administratieve organisatie vonden in het verslagjaar ook toepassing binnen Parnassia Haaglanden B.V.

Wat betreft de kwaliteit van zorg werkt de groep met een kwaliteitskader waarin drie kernaspecten worden onderscheiden: herstelondersteunend en op maat; professioneel; veilig. Zie hierna onder Patiëntenzorg.

### **Meerjarenbeleid**

Parnassia Haaglanden B.V. werkt binnen de strategische kaders van de Parnassia Groep, alsmede op basis van de groepsvisie en kernwaarden van de groep.

Het jaar 2019 was voor de Parnassia Groep het derde jaar van haar bedrijfsplan 2017-2019 "Merkbaar Beter".

Dit bedrijfsplan is opgebouwd uit 5 speerpunten (zie verder onder Algemeen beleid verslagjaar).

Binnen die speerpunten benoemt de groep een aantal onderwerpen waar we komende jaren extra inspanningen op inzetten. Deze actualiseren we jaarlijks.

Alle verbeterinspanningen zijn gericht op één hoofddoel: **Beter herstel in minder tijd**

Met '**beter herstel**' leggen we het accent op:

- het eigen herstelproces van de patiënt
- met onze hulp: specialistisch, professioneel, herstelondersteunend
- een betere ervaring: meer eigen regie, samen beslissen
- een merkbaar beter resultaat: een menswaardig leven, beter functioneren en participeren.

Met '**in minder tijd**' leggen we het accent op:

- zo vroeg mogelijk problemen onderkennen en zo intensief als nodig aanpakken
- daardoor voor de patiënt sneller herstel (in minder tijd)
- daardoor lichter en/of korter behandelen mogelijk (maar zoveel als nodig)
- en daardoor per saldo minder behandelinzet (-uren) en dus minder kosten.

Hierdoor kunnen we relatief meer patiënten behandelen en, ook met de extra middelen die financiers ter beschikking stellen, de wachtlijsten laten dalen.



## BESTUURSVERSLAG

### Meerjarenbeleid (vervolg)

#### Externe ontwikkelingen en samenwerking in de regio met ketenpartners

Parnassia Haaglanden B.V. speelde als ketenzorgbedrijf in op de maatschappelijke ontwikkelingen, samen met de collega zorgbedrijven in de regio en met andere regionale zorgorganisaties. We noemen enkele voorbeelden:

- Proeftuinen GGZ in de wijk: de subsidie voor de twee proeftuinen GGZ in de wijk (Moerwijk en Bohemen/Waldeck) was tot eind 2019 verlengd. Met de gemeente Den Haag is gekeken hoe Parnassia Haaglanden B.V. andere activiteiten in de proeftuinen kan plaatsen. In het laatste kwartaal van 2019 zijn de proeftuinen verder uitgerold naar de wijken Transvaal en Spoorwijk.
- Inhoud en bekostiging acute psychiatrie, in het kader van de implementatie van de Generieke Module Acute Psychiatrie. Aangewezen door de representerende verzekeraar heeft Parnassia Haaglanden B.V., in overleg met o.a. het Haags Medisch Centrum en GGZ Rivierduinen, een regioplan Acute psychiatrie Haaglanden opgesteld. Na doorrekening van de gevolgen voor de kosten en verwachte omzet landelijk besloten de zorgverzekeraars de nieuwe werkwijze in 2019 (nog) niet in te gaan voeren. In 2019 is Parnassia Haaglanden B.V. wel, in het kader van de (toekomstige) bekostiging Acute Psychiatrie, gestart met een aantal voorbereidingen voor de inrichting van de acute psychiatrie, waaronder de triagefunctie.
- Wachtlijnen in de GGZ: in de regio Haaglanden werd onder regie van KPMG een knelpuntenanalyse gemaakt van diverse wachtlijnen in de regio. Ook zijn vervolgstappen gedefinieerd om te komen tot passende oplossingen en een actiegerichte aanpak van de wachtlijnen, zoals het uitbreiden van het groepsaanbod.
- De samenwerking met Ipse de Bruggen heeft geresulteerd in de start van het Klinisch Centrum Nootdorp. In dit (behandel)centrum wordt gezamenlijk klinische behandeling geboden aan mensen met een verstandelijke beperking die lijden aan een psychiatrische stoornis.
- De gemeenten zijn hun subsidiebeleid aan het aanpassen. In sommige gevallen wordt gekeken naar de noodzaak van de gesubsidieerde dan wel aanbestede activiteit. Dit vraagt van onze organisatie meer creativiteit en aanpassing van onze gesubsidieerde activiteiten.
- Wvvgz-WZD: in 2019 zijn in goed onderling overleg met VVT partners in de regio heldere afspraken gemaakt over taken en verantwoordelijkheden ten aanzien van de doelgroep ouderen met dementie en ernstige gedragsproblemen/comorbide psychiatrie. Een doelgroep die in het grensgebied van beide wetten valt. Periodieke evaluaties zijn gepland in 2020.
- Samenwerking somatiek + psychiatrie met VVT: n.a.v. signalen vanuit de SEH en VVT zijn er in 2019 in samenwerking met een regionale VVT partner afspraken gemaakt dat de doelgroep ouderen met een verpleegzorg behoefte en comorbide psychiatrie kan verblijven in een setting waar de verpleegzorg geboden kan worden en waar Parnassia Haaglanden de benodigde zorg en medebehandeling biedt ten aanzien van de psychiatrie. Periodieke evaluaties in 2020.
- Samenwerking en bekostiging psychiatrie + somatiek met VVT: binnen psychiatrisch verpleeghuis Dorestad is de zorg en behandeling al jaren niet kostendekkend, bij een aanbod dat zeer gewenst is in de regio. In overleg met zorgkantoor is in 2019 een begin gemaakt met in kaart brengen van een kostendekkend tarief en kwalitatief hoogstaande zorg door samenwerking met een regionale VVT organisatie.

In 2020 zal Parnassia Haaglanden inzetten op:

- Doorontwikkeling proeftuinen GGZ in de wijk naar een geïntegreerd zorgaanbod met als doelstelling een zichtbare plaats in de wijk waar iedere burger, met aan GGZ-gerelateerde vragen, zonder schroom of barrières contact kan leggen met diverse onderdelen van de Parnassia Groep en andere daarin gevestigde organisaties (zoals Kompas, Stichting Anton Constandse, JMO-teams, etc.).
- Inhoud en bekostiging acute psychiatrie: Parnassia Haaglanden B.V. zal in 2020 zo veel als qua bekostiging mogelijk, doorgaan met de organisatie acute psychiatrie, in het kader van de implementatie van de Generieke Module Acute Psychiatrie.
- Gemeentelijke inkoop 2020. Samen met de gemeente Den Haag zullen we inzetten op samenhang tussen de gesubsidieerde programma's.
- De behoefte bij externe partners (huisartsen en VVT organisaties) aan ondersteuning/kennis op gebied van ouderenpsychiatrie is groot. Parnassia Ouderenpsychiatrie oriënteert zich daarom steeds meer op servicegericht en patiëntvriendelijk aanbod om daar de ondersteuning en behandeling te bieden waar nodig, en de patiënt slechts over te nemen indien nodig.

### Algemeen beleid verslagjaar

Parnassia Haaglanden B.V. werkt, als onderdeel van de Parnassia Groep aan het hoofddoel Beter herstel in minder tijd door in te zetten op de volgende speerpunten van het bedrijfsplan.

Speerpunt 1: **Patiënten die ons van harte aanbevelen**

Speerpunt 2: **Onze hulpverlening eerder, dichterbij, en zo mogelijk korter en lichter**

Speerpunt 3: **Extern partnerschap - de Parnassia Groep draagt merkbaar bij**

Speerpunt 4: **Interne verbinding - de kracht van de groep benutten**

Speerpunt 5: **Een gezond, positief en uitdagend werkklimaat - elke collega telt**

Aan deze speerpunten wordt gewerkt in programma's en projecten op deelprioriteiten waarvan het eigenaarschap is belegd op het niveau van de groep, en deels ook regionaal.

De meeste nadruk hebben we in 2019 gelegd op de speerpunten 2 en 5.

Zie voor een algemeen beeld van de ontwikkelingen het Jaarverslag 2019 van de Parnassia Groep.

Enkele specifieke vermeldenswaardigheden voor Parnassia Haaglanden nemen we hieronder op, in de paragrafen waarmee zij het meest direct verband houden.

### Patiëntenzorg

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



Verantwoordelijk

Document waarop ons rapport  
1698658\_20W00173480DHG d.d.

15 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

**BESTUURSVERSLAG**

**Patiëntenzorg (vervolg)**

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

- CQ-index (Consumer Quality index): bij Parnassia Haaglanden B.V. en Parnassia NH B.V. wordt elk jaar in het najaar de CQ-index aangeboden aan de ambulante patiënten. In de loop van 2019 zijn de resultaten van 795 patiënten gepresenteerd (respons 23%). De patiënten in Noord Holland en in Haaglanden waarden de zorg met een gemiddeld rapportcijfer van 7,5.
- ROM: Over het jaar 2019 was het percentage voor- en nameting van Parnassia Haaglanden B.V. en Parnassia NH B.V. 38% bij een totaal van 11.275 afgesloten zorgtrajecten. Een derde van de 34 teams met een uitstroom van 100 of meer patiënten (voornamelijk GGZ- en FACT-teams) heeft van meer dan 50% (min. 52% en max. 75%) van deze patiënten een voor- en nameting.
- Verminderen druk op de bedden: door standvastig blijven uitvoeren van regionale afspraken rond door- en uitstroom is de beddendruk in de regio in 2019 over het algemeen goed onder controle gehouden. Dit blijft een kritisch deel van onze zorgketen en behoeft continue aandacht en sturing omwille van grote fluctuaties.
- Betrekken familie en naasten: op basis van het visiedocument “Uw naaste onze zorg; visie, richtlijnen en beleid voor familie Parnassia Groep” zijn 23 doelstellingen vastgesteld. De teams binnen de zorgbedrijven in de regio Haaglanden zijn in 2019 gestart met acties op een aantal van deze doelstellingen. Een eerste terugkoppeling aan de regionale Familieraad was erg beloftevol.

**Aantal patiënten, in- en uitstroom**

	2017	2018	2019
actueel op 1/1	6.895	6.677	6.546
ingeschreven/gestart	4.660	4.558	5.671
behandeld totaal	11.555	11.235	12.217
uitgeschreven/beëindigd	4.873	4.689	4.843
eindstand 31/12	6.682	6.546	7.374

**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 samengewerkt met diverse universiteiten (zoals Delft, Maastricht, Amsterdam, Groningen en Leuven), ziekenhuizen (zoals Deltaziekenhuis en Slotervaartziekenhuis) en GGZ-instellingen (zoals Antes, GGZinGeest, Lentis en GGZ Eindhoven).

Parnassia Haaglanden participeert in groepsbrede innovaties gerelateerd aan de eerder genoemde beleidsspeerpunten, en die (deels) gefinancierd worden vanuit de groep.

Specifiek voor Parnassia Haaglanden waren in het verslagjaar de belangrijkste accenten/doelstellingen/resultaten op het gebied van onderzoek en opleiding:

**Onderzoek Volwassenen:**

- Psychoses: meerdere onderzoeken gericht op het gebruik van media en mHealth en eHealth in de routine zorg in de psychiatrie, zoals Virtual Reality assisted CBT (gericht op herstel door de behandeling van het vermijden van maatschappelijke participatie op grond van wantrouwen en sociale angst), TEMSTEM (een hulpmiddel op de smartphone voor mensen die stemmen horen), INTERACT (de eerste real-time interventie met behulp van een smartphone app gericht op het terugdringen van hypersensitiviteit) en Project Network (behelpzaam zijn voor iedereen die zijn sociale netwerk wil onderhouden of versterken). Daarnaast is er een langlopend cohortonderzoek naar auditieve hallucinaties bij borderline patiënten, muzikale hallucinaties en hallucinaties toegedicht aan djinns.
- Klinische trials: studie naar de effecten van dialectische gedragstherapie bij suicidale ideaties bij autismespectrum patiënten (DIASS). RE-PROCESS als vervolg op de T-TIP studie naar behandeling van PTSS bij psychose, een nieuwe trial met EMDR, Exposure en Cognitive Restructuring als actieve interventies.
- Internationale samenwerking bij een multisite studie in Engeland naar de effecten van imaginatie op depressie bij schizofrenie en onderzoek naar het stoppen met AP-medicatie in vergelijking met protocollaire behandeling.

**Onderzoek Ouderen:**

- ECT: onderzoek met als focus ECT gerelateerde angst en cognitieve bijwerkingen, promotieproject met een systematische review over voorspellers van cognitieve bijwerkingen veroorzaakt door ECT, onderzoeksprotocol afgerond voor ECT behandeling van gedragsstoornissen in dementie, RECALL studie op de ECT afdeling van Parnassia Haaglanden.
- Stemningsstoornissen: langlopend onderzoek naar de relatie tussen lithiumspiegels en het aantal decompensaties, RCT naar effect van screening op ‘poor metabolisers’ en ‘rapid metabolisers’ bij ouderen, onderzoek gestart naar bijwerkingen en redenen van stoppen met lithium.
- Cognitieve stoornissen: cohortonderzoek opgenomen dementiepatiënten met gedragsstoornissen, onderzoek naar effect van poseybedden op gedragsstoornissen bij dementie.
- Psychose: onderzoek naar de incidentie van late/very late onset schizofrenie o.b.v. gegevens uit het casusregister, onderzoek naar gebruik en met name de bijwerkingen van clozapine bij ouderen. De derde onderzoeksstudent heeft het onderzoek net afgerond. Artikel volgt daarna.
- Alcoholproblematiek: onderzoek naar onthoudingsverschijnselen bij alcoholdetox.

De psychose-onderzoekers van Parnassia Haaglanden participeerden in 2019 als deelnemend centrum in 4 multi-centrale studies, hebben 11 lopende studies / studies in voorbereiding, 12 eigen studies in de rapportagefase en zijn betrokken bij 5 externe psychose-studies waaraan geen patiënten van Parnassia Haaglanden deelnemen. Daarnaast zijn de psychose-onderzoekers in 2019 betrokken geweest bij 24 promotietrajecten op het gebied van psychose, 29 publicaties op het gebied van psychose en gaven 24 keynote lectures, plenaire lezingen en voordrachten op (inter)nationale symposia.

**BESTUURSVERSLAG****Onderzoek, opleiding en ontwikkeling (vervolg)**

In 2019 heeft het hoofd psychose-onderzoek van Parnassia Haaglanden Mark van der Gaag afscheid genomen van Parnassia Haaglanden. Aan het einde van zijn afscheidssymposium ontving Mark van der Gaag uit handen van de burgemeester van Oegstgeest de Koninklijke Onderscheiding van zijn benoeming tot Ridder in de orde van de Nederlandse Leeuw vanwege zijn enorme betekenis voor het onderzoek naar en de behandeling van psychosen. De opvolger van Mark van der Gaag, David van den Berg, heeft in november de Pieter Boekeprijs gewonnen voor het beste proefschrift in de afgelopen twee jaar op het gebied van psychotherapie.

**2. Financiële informatie en prestatie-indicatoren****Algemeen**

Het financieel beleid van Parnassia Haaglanden komt tot stand in het kader van de begrotingscyclus van de Parnassia Groep. Voor een doeltreffend financieel management heeft Parnassia Haaglanden 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 voor de teams en door de teams vertaald naar taakstellingen voor aantallen te openen producten en 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 2019 heeft Parnassia Haaglanden een omzet gerealiseerd van € 117,6 miljoen (2018: € 110,1 miljoen). Voor 2019 werd aanvankelijk een resultaat begroot van nihil. Het gerealiseerde resultaat 2019 bedraagt € 9,0 miljoen (2018: € 3,2 miljoen).

De opbrengsten zijn met € 7,4 miljoen toegenomen. De opbrengsten zijn toegenomen door betere tarieven en uitnutting van contracten. De lagere subsidieopbrengsten worden verklaard doordat overheveling naar PG Zorgholding heeft plaatsgevonden in 2019. De overige bedrijfsopbrengsten zijn toegenomen vanwege een groter aantal detacheringsovereenkomsten.

De personele kosten nemen toe met € 2,0 miljoen naar € 73,3 miljoen. Dit wordt verklaard door een toename van het aantal FTE en door de cao verhoging. Daarnaast nemen de kosten van ingehuurd personeel toe vanwege een hoger ziekteverzuim dan in 2018 en een tekort aan psychiaters. De overige personele kosten zijn hoger door meer uitgaven aan opleidingen.

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 2019 zal ten gunste van de overige reserves, als onderdeel van het eigen vermogen van het zorgbedrijf, worden gebracht. Na toevoeging van het positieve resultaat 2019 aan het eigen vermogen bedraagt dit ultimo 2019 € 20,7 miljoen (2018: € 11,7 miljoen). Het eigen vermogen nam toe van 10,7% naar 17,6% van de omzet. Het eigen vermogen bedraagt 53,2% van het balanstotaal (2018: 45,4%).

Parnassia Haaglanden draagt, bij voldoende eigen vermogen, 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.

De ontwikkeling van het eigen vermogen en de voorzieningen in het jaar 2019 als volgt:

Bedragen x € 1.000	Eigen vermogen	Voorzieningen
Stand per 1 januari 2019	11.748	1.813
Bij: dotatie		1.849
Af: onttrekking en vrijval		-1.099
Bij: exploitatieresultaat 2019	8.988	
Af: dividenduitkering		
Stand per 31 december 2019	20.736	2.563
Bedragen x € 1.000		31 december 2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)		1.353
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)		1.210

**Liquiditeit en financieringsbehoefte**

Voor de liquiditeitsratio wordt de Quick ratio (kortlopende vorderingen inclusief liquide middelen ten opzichte van de kortlopende verplichtingen) gehanteerd. Voor 2019 bedraagt de liquiditeitsratio 2,33 (2018: 1,90).

Parnassia Haaglanden heeft een positief werkkapitaal van € 21,0 miljoen (2018: € 11,1 miljoen).

Parnassia Haaglanden maakt gebruik van financiering binnen Parnassia Groep. Het zorgbedrijf heeft geen eigen financiering met externe kredietverstrekkers. Daarnaast is geen sprake van afgeleide instrumenten.

**Nadere uitleg over posten in de jaarrekening**

Over 2019 heeft de Parnassia Groep niet voldaan aan drie bankratio's. Dit als gevolg van een te laag operationeel resultaat, eenmalige lasten alsmede hoge kosten voor PNIL. Hiervoor is een waiver ontvangen. Onder de waarderingsgrondslagen is de onzekerheid over de continuïteitsveronderstelling toegelicht.

KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1698658 20W00173480DHG d.d.

15 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## BESTUURSVERSLAG

### ***Voornaamste risico's en onzekerheden***

De Parnassia Groep B.V. is contracthouder voor de opbrengsten uit de Zvw, Wlz, Forensische zorg, Wmo en Jeugdwet. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding B.V. uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Parnassia Haaglanden B.V. De uitbesteding vindt plaats op basis van vaste aanneemsommen. De eventuele financiële effecten uit de generieke landelijke risico's en onduidelijkheden, waaronder de regiebehandelaar, verwijzingsregistratie, CONO beroepen/behandelaars en daarnaast 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 deze volgens afspraak worden gedragen door Parnassia Groep B.V. en niet worden doorberekend aan Parnassia Haaglanden. Onjuist- of onvolledigheden in de administratieve vastleggingen in de zorgverlening kunnen ertoe leiden dat de hiermee gemoeide inzet niet vergoed wordt door de financiers. Veel inzet hebben we ook in 2018 gepleegd om de complexe administratieve processen goed in te regelen en correct te doen uitvoeren.

Parnassia Haaglanden B.V. heeft een risicoregister; hier wordt vier maandelijks in de AVA over gerapporteerd. Het risicoregister geeft een adequate weergave van de belangrijkste operationele risico's en de desbetreffende stand van zaken. Daarnaast werken alle afdelingen van Parnassia Haaglanden B.V. met een veiligheidsscan.

Parnassia Haaglanden heeft naar beste weten de zorg verleend en verantwoord, maar kan niet uitsluiten dat hieruit nog aanpassingen voortvloeien. Omdat de omvang niet is in te schatten is hiermee geen rekening gehouden in de jaarrekening 2019.

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 2019 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor 2018 en 2019. De Parnassia Groep is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macro-beheersingsinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans van de Parnassia Groep per 31 december 2019.

### **3. Andere beleidsterreinen en niet financiële prestatie indicatoren**

#### ***Personeel***

Parnassia Haaglanden B.V. 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.

Per saldo betekende e.e.a. voor Parnassia Haaglanden B.V. dat de personeelsformatie in 2019 een kleine groei doormaakte. Het gemiddelde aantal FTE in dienst was in 2019 1.044 (2018: 1.037)

De verwachting voor 2020 is dat de personeelsformatie bij Parnassia licht zal afnemen; voornamelijk als gevolg van natuurlijk verloop. Parnassia Groep heeft retentie van personeel als een van de belangrijke speerpunten vanuit HR aangemerkt.

Het ziekteverzuim was in het verslagjaar gemiddeld 6,8%. Dit is ten opzichte van 2018 met 0,5% toegenomen.

Belangrijke sturingsparameter is de omzet/productiviteit per medewerker. In 2019 is de omzet /productiviteit gestegen; van € 106.000 per fte in 2018 naar € 107.650 per fte in 2019. De productie per medewerker is inzichtelijk in het teamdashboard. Naar verwachting zal in 2020 de productie per medewerker nog iets stijgen.

Specifiek voor Parnassia Haaglanden B.V. waren in het verslagjaar belangrijke andere ontwikkelingen m.b.t. personeel/medewerkers:

- De krapte aan regiebehandelaren duurde evenals in 2018 nog voort. Wel beter ging het met het vervullen van vacatures voor verpleegkundigen.
- De interne werkgroep aantrekkelijk werkgeverschap werd gecontinueerd en werd samengevoegd tot een gezamenlijke werkgroep waarin alle PG zorgbedrijven uit de regio zijn vertegenwoordigd.
- Arbeidsmarkttoeslag bij schaarse functies op cruciale afdelingen werd gecontinueerd.

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 2019 hebben geen meldingen plaatsgevonden uit hoofde van de regeling.

#### ***Huisvesting en milieu***

De gebouwen waarin Parnassia Haaglanden is gehuisvest worden alle gehuurd van het vastgoedbedrijf van de Parnassia Groep, Vastgoed Beheer PG 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 Haaglanden B.V. zijn in de jaren 2010 t/m 2019 afgenomen van 11,4% tot 8,5% van de omzet. Deze daling is hoofdzakelijk het gevolg van de afname van het aantal m<sup>2</sup> in gebruik. De dalende trend in de kosten voor huisvesting wordt naar verwachting de komende jaren doorzetten.



## BESTUURSVERSLAG

### **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. Zie voor nadere toelichting op beleid en inspanningen van de groep op deze terreinen het Jaarverslag 2019 van de Parnassia Groep.

Duurzame inzetbaarheid van personeel (people) vormt een kernelement van het HRM-beleid van de groep. Een aantal inspanningen en prestatie kwamen aan bod onder Personeel.

Ook duurzaamheids- en milieuaspecten (planet) kwamen aan bod in de vorige paragraaf.

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 zoals uit het voorgaande blijkt voor Parnassia Haaglanden B.V. hoog in het vaandel, bijvoorbeeld de overeenkomst met ADO in de maatschappij als maatschappelijk partner.

### **ICT**

Parnassia Haaglanden B.V. maakt gebruik van de informatie- en automatiseringssystemen van de Parnassia Groep. 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**

### **Investerings en financiering**

De investeringen van Parnassia Haaglanden B.V. 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 2020 geen vreemd vermogen via externe kredietverstrekkers aantrekken. De verwachting is dat voor 2020 geen extra eigen vermogen wordt aangewend.

### **Zelfonderzoeken**

*Zvw: DBC's, basis-GGZ-prestaties en ZZP-B's*

Parnassia Groep heeft het zelfonderzoek inzake schadejaar 2016, zoals beschreven in het Controleplan Zelfonderzoek cGGZ 2016 (incl. de functionele ontwerpen per controlepunt) d.d. 1 mei 2018, uitgevoerd voor de aansluitnummers Parnassia Groep, Antes Zorg B.V. en Stichting dr. Leo Kannerhuis. De accountant heeft, per aansluitnummer, een rapport van feitelijke bevindingen opgesteld bij het ingevulde rapportageformat. In het voorjaar van 2018 zijn de werkzaamheden van de representerende verzekeraar afgerond en zijn de conclusiebriefjes ontvangen. Fivoor B.V. heeft het zelfonderzoek 2016 niet uitgevoerd. De bij het zelfonderzoek geconstateerde issues waren reeds verwerkt in de jaarrekeningen 2016 en 2017.

De Parnassia Groep heeft het zelfonderzoek inzake schadejaar 2017, zoals beschreven in het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2017 (incl. de functionele ontwerpen per controlepunt) d.d. 1 april 2019, uitgevoerd voor de aansluitnummers van de Parnassia Groep, Antes Zorg B.V. en stichting dr. Leo Kannerhuis. De accountant heeft, per aansluitnummer, een rapport van feitelijke bevindingen opgesteld bij het ingevulde rapportageformat. In het voorjaar van 2020 zijn de werkzaamheden van de representerende verzekeraar afgerond en zijn de conclusiebriefjes ontvangen. De bij het zelfonderzoek geconstateerde issues waren reeds verwerkt in de jaarrekeningen 2017 en 2018.

De Parnassia Groep heeft de omzet inzake schadejaar 2018 en 2019 onderzocht in lijn met het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2017. Bij het onderzoek ten aanzien van schadejaar 2018 respectievelijk 2019 is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving 2018 en 2019. Dit houdt in dat de majeure risico's ten aanzien van de verwijzing, het hoofdbehandelaarschap en de verblijfsregistratie zijn onderzocht. De Parnassia Groep heeft in de jaarrekening 2018 en 2019 een reservering opgenomen voor verwachte terug te betalen omzet naar aanleiding van dit onderzoek.

Verzekeraars hebben het controleplan cGGZ 2018 gepubliceerd per 2 maart 2020.

In 2019 heeft Parnassia Groep de wens uitgesproken om per 2021 horizontaal toezicht te hebben ingevoerd ten aanzien van de rechtmatigheid van zorgkosten, volgens landelijk vastgestelde richtlijnen. Hiertoe is een intentieverklaring ondertekend met de verzekeraars CZ en Zilveren Kruis. Dit betreft enerzijds het correct registreren en declareren en anderzijds het gepast gebruik van zorg. Dit moet leiden tot een andere wijze van verantwoording, waarbij een verschuiving plaatsvindt van achteraf controles naar beheersing van de registratie- en declaratieprocessen.

Parnassia Groep heeft inmiddels de verkenningsfase (fase A) en de inventarisatiefase (fase B) doorlopen en is gestart met de verbeterfase (fase C).

In dit verband zal Parnassia Groep gebruikmaken van de regeling GGZ 2018. Deze voorziet in de mogelijkheid het zelfonderzoek 2018 en 2019 in één keer uit te voeren in 2021. Dit biedt Parnassia Groep de mogelijkheid zich te focussen op de werkzaamheden betrekking hebbende op de invoering van horizontaal toezicht en voorkomt een dubbele belasting.



## BESTUURSVERSLAG

### Zelfonderzoeken (vervolg)

Wmo: ZZP-C, extramurale zorg, dagbesteding, jeugd-DBC's en wijkteams

Sinds 2015 wordt de zorg van ZZP-C's, dagbesteding, de extramurale zorg, de jeugd-DBC's en de wijkteams gecontracteerd door gemeenten. Door de separate contractering is de registratielast sterk toegenomen. Waar in het verleden contracten werden afgesloten met verzekeraars en zorgkantoren, worden de contracten nu afgesloten met meer dan honderd gemeenten in Nederland. Al deze contracten kennen eigen afspraken met eigen tarieven en separate verantwoordings- en facturatieafspraken. Dit legt een groot beslag op onze capaciteit, zowel in het accountmanagement richting gemeenten als in de backoffice ten aanzien van registratie en verantwoording. Voor 2019 waren de afspraken per gemeente nog verder gediifferentieerd. Daarnaast is het zo dat een aantal gemeenten alle zorg voor een inwoner heeft belegd bij één aanbieder. Zorg die de betreffende aanbieder niet zelf kan leveren, moet via een andere aanbieder aan de inwoner worden geleverd. Dit zorgt voor hoofd- en onderaannemer constructies. Hierbij is Parnassia Groep de hoofdaannemer, met een contract met de gemeente, die delen van de zorg regelt met andere aanbieders, respectievelijk onderaannemer die, op verzoek van een andere aanbieder, zorg verleent aan een inwoner. Zowel voor onze organisatie als onze registratie en administratie zijn dit complexe constructies. Hierdoor zijn de personele inzet en de administratieve lasten verder toegenomen.

### Parnassia Groep 2019-2020

Werken aan herstel is de kern van ons werk. De 13.500 collega's van Parnassia Groep hebben in 2019 ruim 185.000 mensen met psychische problemen geholpen bij hun herstel. Daarbij hebben we weer tal van verbeteringen in onze zorg doorgevoerd. Voorbeelden hiervan vindt u in het onderdeel bestuursverslag van het geconsolideerde jaarverslag van Parnassia Groep. Ook blijken we het in vergelijking met andere GGZ-aanbieders goed te doen wat betreft kwaliteit van zorg en gemiddelde prijzen.

Parnassia Groep is in 2019 enigszins hersteld van het lastige jaar 2018. Met gezamenlijke inzet en uiteenlopende acties en maatregelen wisten we de weg omhoog te vinden. Uiteindelijk boekten we in 2019 weer een (nog te gering) positief financieel resultaat van € 21,3 miljoen. Dit is 2,1% van de omzet. Het resultaat bestaat echter voor een bedrag van € 8 miljoen uit het saldo van eenmalige baten en eenmalige lasten.

Betere, meer kostendekkende afspraken met financiers droegen bij aan het verbeterde resultaat. De gesprekken met hen betreffen deels voorgaande jaren, deels het lopende jaar, en deels toekomstige jaren. Mede daardoor, en doordat er meerdere financiersstelsels zijn, is de materie complex. Vaak kwamen we in redelijkheid tot kostendekkende afspraken; helaas was soms ook een gang naar de rechter, samen met andere instellingen, noodzakelijk. We kunnen niet onder de kostprijs werken, dit geeft te grote financiële risico's. Natuurlijk blijven wijzelf alle maatregelen uitvoeren die de zorgverlening en bedrijfsvoering van onze organisatie nog efficiënter en effectiever kunnen maken.

Verdere verbetering van de financiële gezondheid van Parnassia Groep in 2020 en verder is ook van belang om te kunnen voldoen aan de voorwaarden die de banken hebben gesteld in verband met aan Parnassia Groep B.V. verstrekte leningen.

#### Verder verbetering van de financiële gezondheid in 2020 en verder

Het uitgangspunt voor ons financiële meerjarenbeleid is vierledig:

- Meer patiënten behandelen bij een gelijkblijvend budget.
- Een positief financieel resultaat voor voldoende terugbetalingscapaciteit voor financieringen en weerstandsvermogen.
- Voldoende ruimte voor innovatie en ontwikkeling creëren.
- De ondersteuning op een andere wijze organiseren met als resultaat minder indirecte kosten.

Ter ondersteuning van de (zorg)bedrijven bij de uitvoering van hun bedrijfsplannen worden door de groep gezamenlijk middelen vrij gemaakt:

- Innovatiemiddelen op groepsniveau, ter ondersteuning van vernieuwend beleid.
- Managementruimte op groepsniveau, ter ondersteuning van de zorgbedrijven in de reguliere bedrijfsvoering en de uitvoering van hun beleidsspeerpunten.

We werken aan een verdere vergroting van de kostenflexibiliteit door een percentage van de begroting als variabele kosten in te zetten.

Mede als gevolg van de doorgevoerde bezuinigingen en administratieve lastenverzwaring als gevolg van onder andere de transitie/transformatie Wmo en Jeugdwet kon in de begrotingen van de afgelopen jaren het nagestreefde percentage voor kostenflexibiliteit nog niet worden gerealiseerd.



## BESTUURSVERSLAG

### *Parnassia Groep 2019-2020 (vervolg)*

#### *De financiële effecten van Corona*

De uitbraak van het coronavirus heeft grote gevolgen voor het werk van aanbieders van GGZ. Niet alle behandelingen konden plaatsvinden door de 1,5 metermaatregelen. Zorginstellingen hebben binnen de mogelijkheden veilig de zorg geboden die nodig was. Waar mogelijk werd zorg digitaal aangeboden; de digitalisering nam daarmee een vlucht.

Ondanks alle vervangende inzet lagen de aantallen patiëntencontacten lager dan normaal. Door de daar geschetste factoren blijft onze urenproductie in 2020 fors achter vergeleken met voorgaande jaren.

Wij hebben geprobeerd gedurende de crisis zoveel mogelijk onze kosten te verminderen. Dit was echter slechts in beperkte mate mogelijk, slechts een beperkt deel van de indirecte kosten is variabel en op korte termijn te reduceren.

Met nagenoeg alle financiers zijn er generieke regelingen getroffen waardoor een deel van de kosten die zijn gemaakt wordt vergoed, ook als er geen diensten zijn geleverd. Zorginstellingen konden geen gebruikmaken van de regelingen voor bedrijven, die bijvoorbeeld een groot deel van hun personeelskosten kregen vergoed. Wij hebben ons samen met de Nederlandse GGZ hard gemaakt om als een publieke organisatie te worden beschouwd, net als de gemeenten of de verzekeraars die hun eigen personeel ook voor 100% doorbetalen en dit vergoed krijgen. Daar wilden de financiers niet aan.

Het is nu nog zeer lastig in te schatten welke schade we uiteindelijk ondervinden door corona, omdat een aantal regelingen een hardheidsclausule kennen waardoor we later mogelijk nog aanspraak kunnen maken op aanvullende vergoedingen, en omdat vanaf het najaar 2020 sprake is van een tweede golf aan coronagevallen waarvan de uiteindelijke impact nog niet te voorspellen valt.

#### **Resultaatverwachting 2020**

Voor 2020 is een resultaat begroot van nihil. In de begroting 2020 is rekening gehouden met een verdere verlaging van de (indirecte) kosten. Gezien de ontwikkelingen in 2020 en dan met name als gevolg van corona is de verwachting dat Parnassia Haaglanden B.V. 2020 met een positief, zij het lager dan 2019, resultaat zal afsluiten.

#### **Ondertekening door bestuurders**

Den Haag, 15 december 2020

W.G.  
\_\_\_\_\_  
A.S. Borsboom  
Bestuurder Parnassia Haaglanden B.V.

W.G.  
\_\_\_\_\_  
J. Verbeeck  
Bestuurder Parnassia Haaglanden B.V.

W.G.  
\_\_\_\_\_  
C.B. Prins  
Bestuurder Parnassia Haaglanden B.V.

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Parnassia Groep B.V., bestuurder  
voor deze: S. Valk



## 1.1 JAARREKENING



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1698658 20W00173480DHG d.d.

**15 december 2020**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2019  
(voor resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Materiële vaste activa	1	2.342.149	2.489.705
Financiële vaste activa	2	0	0
Totaal vaste activa		<u>2.342.149</u>	<u>2.489.705</u>
<b>Vlottende activa</b>			
Debiteuren en overige vorderingen	3	36.596.403	23.261.967
Liquide middelen	4	67.689	120.258
Totaal vlottende activa		<u>36.664.092</u>	<u>23.382.225</u>
<b>Totaal activa</b>		<u><u>39.006.241</u></u>	<u><u>25.871.930</u></u>

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Aandelenkapitaal	5	18.000	18.000
Agio		2.099.200	2.099.200
Algemene en overige reserves		9.630.375	6.433.125
Onverdeeld resultaat		<u>8.988.467</u>	<u>3.197.250</u>
Totaal eigen vermogen		20.736.042	11.747.575
<b>Voorzieningen</b>	6	2.562.927	1.813.470
<b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>			
Overige kortlopende schulden	7	15.707.272	12.310.885
<b>Totaal passiva</b>		<u><u>39.006.241</u></u>	<u><u>25.871.930</u></u>

## 1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u> €	<u>2018</u> €
<b>BEDRIJFSOPBRENGSTEN:</b>			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	10	114.274.162	106.649.125
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	11	542.742	1.184.890
Overige bedrijfsopbrengsten	12	2.737.181	2.296.679 *
<b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>		<u>117.554.085</u>	<u>110.130.694</u>
<b>BEDRIJFSLASTEN:</b>			
Personeelskosten	13	73.304.728	71.267.651
Afschrijvingen op materiële vaste activa	14	622.850	624.338
Overige bedrijfskosten	15	34.295.714	35.041.455 *
<b>Som der bedrijfslasten</b>		<u>108.223.292</u>	<u>106.933.444</u>
<b>BEDRIJFSRESULTAAT</b>		9.330.793	3.197.250
Aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	16	-342.326	0
<b>RESULTAAT BOEKJAAR</b>		<u><u>8.988.467</u></u>	<u><u>3.197.250</u></u>

\* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

### 1.1.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

#### 1.1.3.1 Algemeen

##### **Algemene gegevens**

Zorginstelling Parnassia Haaglanden B.V. is op 30 juni 2008 opgericht. De statutaire (en feitelijke) vestigingsplaats is Den Haag, op het adres Monsterseweg 93, 2553 RJ 's-Gravenhage. Parnassia Haaglanden B.V. is geregistreerd onder KvK-nummer 27321702.

##### **Activiteiten**

De activiteiten van Parnassia Haaglanden 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 psychomedische en/of psychiatrische zorg in de breedste zin alsmede van daarmee verband houdende hulp en voorzieningen.

##### **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 PG Zorgholding B.V. Dit is een 100% dochter van de Parnassia Groep B.V.

##### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2019, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2019.

##### **Continuïteitsveronderstelling**

###### *Gebeurtenissen of omstandigheden die leiden tot een onzekerheid van materieel belang*

De vennootschap is onderaannemer van Parnassia Groep en organisatorisch sterk verbonden met Parnassia Groep. Dit resulteert in financiële verhoudingen tussen de vennootschap en (onderdelen van) de Parnassia Groep.

De vennootschap heeft via de kredietovereenkomsten van de Parnassia Groep financiering met externe kredietverstrekkers. Parnassia Groep heeft een kredietovereenkomst met een consortium van banken. De vennootschap is mede verplicht te voldoen aan de eisen van het consortium van banken zoals opgenomen in de in december 2014 met het consortium afgesloten overeenkomst voor de langlopende financiering van vastgoedinvesteringen en de financiering van het werkkapitaal. Verder worden in de praktijk de liquide middelen van de vennootschap beheerd door Parnassia Groep via het Service Centrum wat resulteert in een rekening courant verhouding tussen de individuele vennootschap en Parnassia Groep. Binnen de Parnassia Groep kan de vennootschap formeel niet direct beschikken over liquide middelen.

Het jaar 2019 heeft voor Parnassia Groep in het teken gestaan van herstel. In 2019 zijn verschillende verbetermaatregelen getroffen die tot een sterke verbetering van het resultaat hebben geleid in 2019. Desondanks is ultimo 2019 sprake van het niet kunnen voldoen aan een aantal bankconvenanten. Als gevolg van de Covid-19 pandemie is het resultaat 2020 lager dan begroot, waardoor wordt voorzien dat eind 2020 niet aan de bankconvenanten wordt voldaan en ontstaat onzekerheid over het voldoen aan de bankconvenanten in 2021. Voor de doorbrekingen in 2019 en de voorzienbare doorbrekingen van bankconvenanten in 2020 is een waiver aangevraagd en verkregen. Deze waiver heeft een looptijd tot en met 1 januari 2021. De periode hangt samen met de gesprekken die met ingang van oktober 2020 plaatsvinden met het bankenconsortium, zie onder prognose 2020 en 2021.

Als gevolg van het mogelijk niet kunnen voldoen aan bankconvenanten door Parnassia Groep ultimo 2020 en de hiervoor beschreven verwevenheid tussen de financiering van Parnassia Groep en de vennootschap is sprake van een omstandigheid die duidt op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang die gerede twijfel kan doen ontstaan over het vermogen van de vennootschap om haar continuïteit te handhaven. Hierdoor is de vennootschap mogelijk niet in staat om haar activa te realiseren en haar verplichtingen af te wikkelen bij een normaal verloop van haar bedrijfsactiviteiten.

##### **Prognose 2020 en 2021**

Onder leiding van de Raad van Bestuur heeft de Parnassia Groep in 2020 een uitgebreid proces doorlopen, waarbij de Groep haar strategie tegen het licht heeft gehouden en heeft zij de hieruit voortkomende keuzes vertaald naar verbeterplannen alsmede de financiële implicaties hiervan. De uitkomsten hiervan zijn opgenomen in de meerjarenbegroting waaruit een financieringsbehoefte voortkomt, mede als gevolg van de voorgenomen investeringen en de verwachte omzetgroei. De Raad van Bestuur heeft een aantal scenario's vastgesteld waarbij de convenanten/ratio's per 31 december 2020 zijn berekend. De scenario's bevatten maatregelen die de resultaten van de groep verbeteren, namelijk:

- Staken van een aantal verliesgevende activiteiten;
- Professionaliseren van de bedrijfsvoering van verliesgevende onderdelen;
- Verbeteren van productiviteit;
- Inzetten op betere tarieven;
- Korter behandelen (voor wat betreft ambulante zorg), zodat meer cliënten/patiënten behandeld kunnen worden.

De Raad van Bestuur heeft bovenstaande activiteiten aangemerkt als kernpunten voor 2020 en de komende jaren.

Het jaar 2020 is een turbulent jaar als gevolg van de Covid-19 pandemie. Parnassia Groep ondervindt hiervan financieel gevolgen vanwege het inrichten van cohort afdelingen en het uitvallen van (ambulante) zorg met name in de lentemaanden van 2020. Vanaf de zomer 2020 zien we de zorg weer naar het normale niveau terugkeren en beginnen de effecten van de ingezette verbetermaatregelen zichtbaar te worden. Met financiers zijn afspraken gemaakt over continuïteitsregelingen over 2020. Het eenmalige financiële effect van de zomer 2020 als gevolg van Covid-19 bedraagt circa € 9 miljoen aan misgelopen opbrengsten en extra kosten. Dit effect heeft gemaakt dat het voorzienbaar is, dat Parnassia Groep de financiële convenanten ten aanzien van te behalen omzet en kasstromen ultimo 2020 niet kan nakomen.

15 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

### 1.1.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

#### **Continuïteitsveronderstelling (vervolg)**

De Parnassia Groep is in overleg met haar banken, om invulling te geven aan de financieringsbehoefte voortkomend uit de meerjarenbegroting en een hierbij passende financiering inclusief nieuwe convenanten/ratio's met ingang van 2021 overeen te komen. Ondanks dat de sector heeft geleerd om in te spelen op een lockdown situatie, door bijvoorbeeld zorg op afstand te leveren en het inrichten van cohort afdelingen, is een verdere negatieve impact in 2021 van de Covid-19 pandemie op de resultaten van de Parnassia Groep niet uit te sluiten. Voor 2021 zijn door financiers van de zorg ook nog geen harde toezeggingen gedaan voor continuïteitsregelingen.

Hoewel er inherente onzekerheid bestaat met betrekking tot het welslagen van de verbetermaatregelen, de mogelijke financiële impact van Covid-19 en het realiseren van de herfinanciering, heeft de Raad van Bestuur van Parnassia Groep alle vertrouwen dat zij aan haar verplichtingen kan blijven voldoen en dat daarmee de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Daarom is de jaarrekening 2019 door het Bestuur van de vennootschap opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling.

#### **Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met Titel 9 BW 2, Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving waaronder RJ 655 'Zorginstellingen' en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen.

#### **Vergelijking met voorgaand jaar**

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar, met uitzondering van het volgende:

##### *Stelselwijziging*

Met ingang van 1 januari 2019 worden volgens de grondslagen van de Parnassia Groep de kosten met betrekking tot groot onderhoud verwerkt in de boekwaarde van het actief (de componentenmethode) en niet langer direct verwerkt in de winst- en verliesrekening, deze wijziging is gelegen in de gewijzigde wet- en regelgeving. Deze wijziging heeft geen impact op vermogen en resultaat van de onderneming, aangezien het vastgoed elders binnen de Parnassia Groep wordt beheerd.

#### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2018 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2019 mogelijk te maken. Aanpassingen zijn zichtbaar gemaakt met een \*.

#### **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:

##### *a) Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*

De boekwaarde van vaste activa wordt periodiek getoetst aan de realiseerbare waarde teneinde vast te stellen of er aanwijzingen bestaan voor een bijzondere waardevermindering. Een aanwijzing voor een bijzondere waardevermindering kan bijvoorbeeld zijn indien, naar inschatting van het bestuur, sprake is van:

- een snellere daling van de marktwaarde van een actief dan uit verloop over de tijd of normaal gebruik zou voortvloeien.
- een belangrijke wijziging in de toepassing van een actief of in de bedrijfsstrategie.
- prestaties die sterk achterblijven ten opzichte van de verwachtingen, een significante verslechtering in de bedrijfstak of economie, of veroudering of beschadiging van het actief.

Daarnaast kunnen omstandigheden, naar de inschatting van het bestuur, duiden op de noodzaak tot het terugnemen van een eerder toegepaste bijzondere waardevermindering.

Teneinde in voornoemde gevallen te kunnen bepalen of daadwerkelijk sprake is van bijzondere waardeverminderingen of de noodzaak tot herzien, wordt de realiseerbare waarde bepaald. Daarbij maakt het bestuur gebruik van inschattingen en veronderstellingen ten aanzien van de bepaling van kasstroomgenererende eenheden, de toekomstige kasstromen en de disconteringsvoet. De beoordelingen die hieraan ten grondslag liggen, kunnen van jaar tot jaar verschillen door economische of marktomstandigheden, veranderingen in de bedrijfsomgeving of in wet- en regelgeving en door andere factoren waar de vennootschap geen invloed op kan uitoefenen. Indien de prognoses voor de realiseerbare waarde moeten worden bijgesteld, kan dit leiden tot bijzondere waardeverminderingen of (in het geval van vaste activa) herziening daarvan.

##### *b) Gebruiksduur en restwaarde van materiële vaste activa*

De materiële vaste activa maken een belangrijk deel uit van de totale activa van de vennootschap en de kosten van periodieke afschrijvingen vormen een belangrijk deel van de jaarlijkse bedrijfslasten. De, op basis van haar inschattingen van en veronderstellingen door het bestuur, vastgestelde gebruiksduur en restwaarden hebben een belangrijke invloed op de waardering en resultaatbepaling van materiële vaste activa.

KPMG

KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1638658\_20W00173480DHG d.d.

15 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.



### 1.1.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

#### **Gebruik van schattingen (vervolg)**

De gebruiksduur van materiële vaste activa wordt mede geschat aan de hand van de technische levensduur, de ervaringen ten aanzien van soortgelijke activa, de onderhoudshistorie en de periode gedurende welke die economische voordelen uit hoofde van de exploitatie van het actief ten goede zullen komen aan de vennootschap. Daarnaast wordt voor investeringen in huurpanden de gebruiksduur gerelateerd aan de duur van de huurovereenkomst en de waarschijnlijkheid dat deze overeenkomst verlengd zal worden na afloop van de huidige contractduur. Periodiek wordt getoetst of zich wijzigingen hebben voorgedaan in inschattingen en veronderstellingen die een aanpassing van de gebruiksduur en/of restwaarde noodzakelijk maken. Een dergelijke aanpassing wordt prospectief doorgevoerd.

#### *c) 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 2019 is er geen sprake van significante claims, waardoor het vormen van een voorziening niet noodzakelijk is.

#### **Verbonden partijen**

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de instelling en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de instelling. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de instelling en haar deelnemingen, de aandeelhouders, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

De vennootschap behoort tot de Parnassia Groep waarbij de Parnassia Groep B.V. aan het hoofd staat.

Alle groepsmaatschappijen zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Parnassia Groep B.V. worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen verbonden rechtspersonen omvatten onderlinge overeenkomsten voor uitbesteding van werkzaamheden die geheel verband houden met de opbrengsten vanuit wettelijk budget voor aanvaardbare kosten uit Wlz, zorgverzekeringswet en Justitie (exclusief subsidies) beheer en doorbelasting van gebouwgebonden kosten, doorbelastingen uit hoofde van concernbrede kosten, uitvoering van concernbreed treasurybeleid inclusief gezamenlijke kredietfaciliteiten en ondersteunende werkzaamheden vanuit het shared service center. Daarnaast vindt er, binnen zorgbedrijven die uit meerdere vennootschappen bestaan, doorbelasting van managementkosten plaats. Alle genoemde transacties worden via onderlinge rekening-courant verhoudingen afgerekend tenzij anders voorgeschreven wordt door wet- en regelgeving. Zie voor de omvang van de transacties de interne doorbelastingen onder de overige bedrijfskosten en de interne opbrengsten onder de overige bedrijfsopbrengsten zoals opgenomen onder de toelichting op de resultatenrekening.

De transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

#### **1.1.3.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva**

##### **Activa en passiva**

Activa en passiva worden tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Toelichtingen op posten in de balans en resultatenrekening zijn in de jaarrekening genummerd.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang 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 verwerkt 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 waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze 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 resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld

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

### 1.1.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik.

De afschrijvingstermijnen van materiële vaste activa zijn gebaseerd op de verwachte gebruiksduur van het vast actief. Voor investeringen in huurpanden is de afschrijvingstermijn maximaal de verwachte huurperiode van het pand. In het geval dat de belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestandsdelen afzonderlijk afgeschreven.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte gebruiksduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op bedrijfsterreinen, vastgoedbeleggingen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

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.

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting 5% - 20%

Voor zover subsidies of daaraan gelijk te stellen vergoedingen zijn ontvangen als eenmalige bijdrage in de afschrijvingskosten, zijn deze in mindering gebracht op de investeringen.

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

#### **Financiële vaste activa**

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen reële waarde en vervolgens tegen geamortiseerde kostprijs.

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekend uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelneming verwerkt (proportionele resultaatbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt.

Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de instelling en haar deelneming en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd. De niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van de instelling. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op netto-omzet en het opnemen van een overlopende post. De instelling realiseert de geëlimineerde winst als gevolg van verkoop aan derden, afschrijvingen of door middel van het verantwoorden van een bijzondere waardevermindering door de desbetreffende deelneming. Indien de waardering van een deelneming volgens de nettovermogenswaarde negatief is, waarbij ook leningen aan deze deelneming worden betrokken (netto-investering), wordt deze op nihil gewaardeerd. Bij deze waardering worden ook langlopende vorderingen op de deelnemingen meegenomen die feitelijk moeten worden gezien als onderdeel van de netto-investering. Dit betreft met name leningen waarvan de afwikkeling in de nabije toekomst niet is gepland en niet waarschijnlijk is. Een aandeel in de winst van de deelneming in latere jaren wordt pas verwerkt als en voor zover het cumulatieve niet verwerkte aandeel in het verlies is ingelopen. Wanneer de instelling echter geheel of ten dele garant staat voor de schulden van een deelneming, dan wel de feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) in staat te stellen tot betaling van haar schulden, wordt een voorziening gevormd ter grootte van de verwachte betaling door de instelling ten behoeve van de deelneming. Deelnemingen waarop geen invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Indien sprake is van een duurzame waardevermindering vindt waardering plaats tegen deze lagere waarde; afwaardering vindt plaats ten laste van de resultatenrekening.

### 1.1.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

#### **Financiële vaste activa (vervolg)**

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde. Indien de onderneming een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die wordt gewaardeerd op verkrijgingsprijs of actuele waarde, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht direct en volledig in de resultatenrekening verwerkt, tenzij de winst op de overdracht in wezen niet is gerealiseerd.

De leningen aan niet-geconsolideerde deelnemingen worden initieel opgenomen tegen reële waarde.

De grondslagen voor overige financiële vaste activa zijn opgenomen onder het kopje 'Financiële Instrumenten'.

Dividenden worden verantwoord in de periode waarin zij betaalbaar worden gesteld. Rentebaten worden verantwoord in de periode waartoe zij behoren, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende post. Eventuele winsten of verliezen worden verantwoord onder de financiële baten en lasten.

Kapitaalbelangen die niet worden aangemerkt als deelneming worden onder de effecten gerubriceerd.

#### **Samenwerkingsverbanden**

Deelnemingen waarin de onderneming de zeggenschap gezamenlijk met andere deelnemers uitoefent (joint ventures), worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde.

In geval van samenwerking door het gezamenlijk uitvoeren van activiteiten waarbij iedere deelnemer zelf de uitsluitende zeggenschap over die activa houdt, verwerkt de onderneming de activa waar zij zeggenschap over heeft evenals de zelf aangegane verplichtingen, zelf gemaakte kosten en het aandeel in het resultaat op verkopen en/of dienstverlening door de joint venture.

In geval van samenwerking door het gezamenlijk uitvoeren van activiteiten gebruik makend van activa waarover de deelnemers gezamenlijk zeggenschap hebben, verwerkt de onderneming de gemeenschappelijke activa, verplichtingen, kosten en opbrengsten proportioneel.

Bij inbreng in of verkoop van activa door de vennootschap aan een joint venture, verantwoordt de vennootschap dat deel van het resultaat in de winst-en-verliesrekening dat correspondeert met het relatieve belang van de andere deelnemers in de joint venture. Er wordt geen resultaat verantwoord als de door de deelnemers ingebrachte niet-monetaire activa ongeveer aan elkaar gelijk zijn wat betreft aard, gebruik (in dezelfde bedrijfsactiviteit) en reële waarde. Eventuele niet verantwoorde resultaten worden in mindering gebracht op de nettovermogenswaarde van de joint venture. Eventuele verliezen op vlottende activa of bijzondere waardeverminderingen van vaste activa verantwoordt de onderneming daarentegen direct en volledig.

Bij verkoop van activa door de joint venture aan de vennootschap, verantwoordt de vennootschap het aandeel in de winst of verlies van de joint venture op die verkoop pas in de winst-en-verliesrekening als het betreffende actief is (door)verkocht aan een derde. Als echter sprake is van een verlies op vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa, neemt de vennootschap zijn aandeel in dit verlies direct.

Op 28 februari 2019 heeft Parnassia Haaglanden B.V. 50% van de aandelen van Klinisch Centrum Nootdorp B.V. verkregen. Deze joint venture is verwerkt als deelneming gewaardeerd op de nettovermogenswaarde.

#### **Vervreemding van vaste activa**

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

#### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen en schulden en overige te betalen posten.

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 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 (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 waardeverminderingverliezen direct in de resultatenrekening verwerkt.

De onderneming heeft geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

#### **Verstreckte leningen en overige vorderingen**

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

De effectieve rente en eventuele bijzondere waardeverminderingverliezen worden direct in de resultatenrekening verwerkt.



### 1.1.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

#### **Financiële instrumenten (vervolg)**

##### *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.

##### *Bepaling reële waarde*

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn. De reële waarde van beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald aan de hand van de biedprijs. De reële waarde van niet-beursgenoteerde financiële instrumenten wordt bepaald door de verwachte kasstromen contant te maken tegen een disconteringsvoet die gelijk is aan de geldende risicovrije marktrente voor de resterende looptijd vermeerderd met krediet- en liquiditeitsopslagen.

#### **Saldering van financiële instrumenten**

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de onderneming het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

#### **Bijzondere waardeverminderingen van financiële activa**

Een actief dat niet tegen reële waarde wordt verantwoord met waarde wijzigingen 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, gediscoteerd 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.

#### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaarding van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

#### **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.

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

#### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Aandelenkapitaal, Agio en Algemene en overige reserves.

#### **Aandelenkapitaal**

Onder aandelenkapitaal is opgenomen het bij oprichting van de vennootschap ingebracht kapitaal.

#### **Agio**

De door de aandeelhouders ingebrachte bedragen boven het nominaal aandelenkapitaal worden verantwoord als agio. Hieronder worden tevens begrepen additionele vermogensstortingen door bestaande aandeelhouders zonder uitgifte van aandelen of uitgifte van rechten tot het nemen of verkrijgen van aandelen van de onderneming. Kosten en kapitaalbelasting verbonden aan de emissie van aandelen die niet worden geactiveerd, worden onder aftrek van belastingeffecten, ten laste van het agio gebracht. Indien en zover het agio ontoereikend is, worden de bedragen ten laste van de overige reserves gebracht.

### 1.1.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

#### **Algemene en overige reserves**

Onder algemene en overige reserves is opgenomen dat deel van het eigen vermogen, waarover de bevoegde organen binnen de statutaire doelstellingen van de vennootschap vrij kunnen beschikken.

#### **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. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen. Bij voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde wordt de rentemutatie van voorzieningen verantwoord als dotatie aan de voorziening.

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.

Personele voorzieningen worden, indien het effect van de tijdswaarde van geld materieel is, gewaardeerd tegen de contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen. De disconteringsvoet waartegen contant wordt gemaakt, geeft de actuele marktrente weer. Hierin zijn de risico's waarmee bij het schatten van de toekomstige uitgaven reeds rekening is gehouden niet betrokken.

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 disconteringsvoet van 0,59% toegepast. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

#### **Levensfasebudget**

De voorziening levensfasebudget betreft een voorziening uit hoofde van een CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde. De berekening is gebaseerd op de CAO-bepalingen, blijfkans, leeftijd en resterende dienstjaren tot het bereiken van de 55-jarige leeftijd.

#### **ORT vakantie oude jaren**

Naar aanleiding van een Europese uitspraak is er onduidelijkheid en verschil van inzicht over het mogelijk recht op onregelmatigheidstoelage over vakantie-uren met terugwerkende kracht. In de cao Geestelijke Gezondheidszorg is afgesproken dat medewerkers die in de periode 1 januari 2013 tot 1 juli 2015 op onregelmatige tijdstippen hebben gewerkt een eenmalige uitkering ontvangen. De tegemoetkoming is berekend op basis van 8,8% van het verdiende ORT-bedrag over de kalenderjaren 2013, 2014 en de eerste 6 maanden van 2015. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

#### **Reorganisatievoorziening**

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. In 2019 zijn de werkelijke uitgaven ten laste van de in 2018 gevormde voorziening gebracht. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

#### **Voorziening langdurig zieken**

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2019 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

#### **Deelnemingen**

Voor negatieve kapitaalbelangen wordt een voorziening deelnemingen gevormd. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

#### **Leasing**

De onderneming kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

#### **Operationele leases**

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

### 1.1.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

#### **Kortlopende schulden**

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder het onderdeel Financiële instrumenten.

#### 1.1.3.3 Grondslagen van 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.

Baten worden in de winst- en verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

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

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

##### **Opbrengsten**

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

##### **Oorzaak en achtergrond systeemcomplexiteit**

De inkoop van zorg binnen de zorgverzekeringswet vindt plaats per zorgverzekeraar en kan worden gesplitst in de gespecialiseerde GGZ middels DBC's, generalistische basis-GGZ-zorg middels BGGZ prestaties en de langdurige GGZ middels ZZP's.

De Parnassia Groep heeft het zelfonderzoek inzake schadejaar 2016, zoals beschreven in het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2016 (incl. de functionele ontwerpen per controlepunt) d.d. 1 mei 2018, uitgevoerd. De accountant heeft een rapport van feitelijke bevindingen opgesteld bij het ingevulde rapportageformat. In het voorjaar van 2019 zijn de werkzaamheden van de representerende verzekeraar afgerond en is de conclusiebrief ontvangen. De bij het zelfonderzoek geconstateerde issues waren reeds verwerkt in de jaarrekeningen 2016 en 2017.

De Parnassia Groep heeft het zelfonderzoek inzake schadejaar 2017, zoals beschreven in het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2017 (incl. de functionele ontwerpen per controlepunt) d.d. 1 april 2019, uitgevoerd. De accountant heeft een rapport van feitelijke bevindingen opgesteld bij het ingevulde rapportageformat. In het voorjaar van 2020 zijn de werkzaamheden van de representerende verzekeraar afgerond en is de conclusiebrief ontvangen. De bij het zelfonderzoek geconstateerde issues waren reeds verwerkt in de jaarrekeningen 2017 en 2018.

De Parnassia Groep heeft de omzet inzake schadejaar 2018 en 2019 onderzocht in lijn met het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2017. Bij het onderzoek ten aanzien van schadejaar 2018 respectievelijk 2019 is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving 2018 en 2019. Dit houdt in dat de majeure risico's ten aanzien van de verwijzing, het hoofdbehandelaarschap en de verblijfsregistratie zijn onderzocht. Parnassia Groep heeft in de jaarrekening 2018 en 2019 een reservering opgenomen voor verwachte terug te betalen omzet naar aanleiding van dit onderzoek.

Verzekeraars hebben het controleplan cGGZ 2018 gepubliceerd per 2 maart 2020. Parnassia Groep is gestart met de inrichting en implementatie van Horizontaal Toezicht. In dit kader zal Parnassia Groep gebruik maken van de 'regeling GGZ'. Dit houdt in dat het zelfonderzoek 2018 en 2019 gecombineerd uitgevoerd zal worden in 2021.

##### **Impact voor Parnassia Haaglanden B.V.**

De Parnassia Groep B.V. is contracthouder voor de opbrengsten uit de Zvw, Wlz, Jeugdzorg en Wmo. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding B.V. uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Parnassia Haaglanden 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 Haaglanden B.V. Dit geldt ook voor eventuele financiële effecten vanuit oude jaren. De door de Parnassia Groep geconstateerde onzekerheden in de registratie en facturatie van DBC's worden niet als omzet van Parnassia Haaglanden B.V. verantwoord.



### 1.1.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

#### ***Uitgangspunten sociaal domein***

Bij het bepalen van de Wmo-omzet en Jeugdwet-omzet heeft de Parnassia Groep de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling gevolgd zoals onderstaand opgenomen. Met ingang van 2015 is als gevolg van de transitie een deel van de toenmalige AWBZ en Zvw zorg overgeheveld van de zorgkantoren respectievelijk de zorgverzekeraars naar de gemeenten ('decentralisatie').

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. De decentralisatie kent variëteit aan afspraken, per gemeente zijn andere producten afgesproken en gelden er separate voorwaarden (waaronder tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, SROI, facturatie), welke deels eventueel een financiële consequentie hebben. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden in de omzet van de Parnassia Groep, die naar beste weten zijn ingeschat en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden.

De Parnassia Groep heeft de verantwoording naar de gemeenten van de Wmo-omzet en de Jeugdwet-omzet gebaseerd op het ISD protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk.

#### ***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 onderneming voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op de investeringen in de activa. Een krediet afgesloten tegen een lagere rente dan de markrente, wordt als schuld in de balans opgenomen waarbij waardering plaatsvindt zoals opgenomen onder Financiële instrumenten. Het verschil tussen het hogere ontvangen bedrag van het krediet en de boekwaarde bij eerste verwerking betreft het voordeel als gevolg van de lagere rente. Dit voordeel wordt verwerkt als overheidssubsidie.

#### ***Overige bedrijfsopbrengsten***

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten. Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten geschieden naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op interne en externe dienstverleningsovereenkomsten.

#### ***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.

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

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

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



### 1.1.3 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

#### **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.

#### **Pensioenen**

Parnassia Haaglanden B.V. 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 Parnassia Haaglanden B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Parnassia Haaglanden 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.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt 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.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In september 2020 bedroeg de dekkingsgraad 88,5%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 124,4%.

Parnassia Haaglanden B.V. 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. Parnassia Haaglanden B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **Vennootschapsbelasting**

Parnassia Haaglanden B.V. is vrijgesteld van vennootschapsbelasting op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, van de wet VpB.

#### **1.1.3.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht**

Het kapitaal van Parnassia Haaglanden 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 Haaglanden B.V.

#### **1.1.3.5 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.

#### **1.1.3.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellings specifieke (sectorale) regels.



## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	2.333.912	2.241.366
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	8.237	248.339
<b>Totaal materiële vaste activa</b>	<b>2.342.149</b>	<b>2.489.705</b>

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.489.705	2.688.214
Investerings	475.294	425.829
Afschrijvingen	-622.850	-624.338
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>2.342.149</b>	<b>2.489.705</b>

**Toelichting:**

De gereed gekomen activa heeft in 2019 met name betrekking op gereed gekomen renovatieprojecten.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.5.

## 2. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Deelnemingen	0	0
<b>Totaal financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Het verloop van de financiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2019	2018
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	0
(Des-)investerings	500	0
Resultaat deelnemingen	-342.326	0
Mutatie voorziening deelnemingen	341.826	0
<b>Boekwaarde per 31 december</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Toelichting:**

Op 28 februari 2019 heeft Parnassia Haaglanden B.V. 50% van de aandelen van Klinisch Centrum Nootdorp B.V. verkregen. Pas vanaf dit moment deelt Parnassia Haaglanden B.V. mee in het resultaat van Klinisch Centrum Nootdorp.

**Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:**

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe-lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Klinisch Centrum Nootdorp (Pijnacker-Nootdorp)	Behandeliniek	500	50%	-684.152	-684.652 <sup>1</sup>

1) Gegevens op basis van de (concept) jaarrekening 2019

## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

3. *Debiteuren en overige vorderingen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	50.299	165.097
Vorderingen op groepsmaatschappijen	35.402.502	22.917.882
Vorderingen op personeel	69.113	57.250
Vorderingen uit hoofde van Wmo	33.279	0
Vooruitbetaalde bedragen	60.286	0
Nog te ontvangen bedragen	938.949	53.801
Overige overlopende activa	41.975	67.937
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>36.596.403</u>	<u>23.261.967</u>

**Toelichting:**

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening in aftrek gebracht van € 51 (2018: € 45.153).

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft een direct opeisbare vordering op PG Zorgholding B.V. Deze vordering bestaat uit diverse wederzijds geleverde diensten en bestaat onder andere uit geleverde productie en doorbelaste kosten vanuit de dienstverleningsovereenkomsten. Over deze vordering wordt geen rente in rekening gebracht.

De toename van de nog te ontvangen bedragen wordt met name veroorzaakt door een vordering op het UWV in verband met de compensatieregeling voor de betaalde transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid.

De looptijd van de vorderingen is korter dan 1 jaar.

4. *Liquide middelen*

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	5.768	31.383
Kassen	61.921	88.875
Totaal liquide middelen	<u>67.689</u>	<u>120.258</u>

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Van het saldo bankrekeningen ultimo 2019 heeft € 5.768 (2018: € 31.383) betrekking op het bedrag te verrekenen met bewoners, opgenomen onder de kortlopende schulden.

Tegoeden op de bankrekeningen worden als gevolg van concernbeleid periodiek afgeroomd.

5. *Eigen vermogen*

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Aandelenkapitaal	18.000	18.000
Agio	2.099.200	2.099.200
Algemene en overige reserves	9.630.375	6.433.125
Onverdeeld resultaat	8.988.467	3.197.250
Totaal eigen vermogen	<u>20.736.042</u>	<u>11.747.575</u>

Het verloop in 2019 is als volgt weer te geven:

	<u>Aandelen- kapitaal</u>	<u>Agio</u>	<u>Algemene en overige reserves</u>	<u>Onverdeeld Resultaat</u>	<u>Totaal</u>
	€	€			€
Saldo per 1 januari 2019	18.000	2.099.200	6.433.125	3.197.250	11.747.575
Resultaatbestemming 2018	0	0	3.197.250	-3.197.250	0
Dividend	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	8.988.467	8.988.467
Saldo per 31 december 2019	<u>18.000</u>	<u>2.099.200</u>	<u>9.630.375</u>	<u>8.988.467</u>	<u>20.736.042</u>

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## 5. Eigen vermogen (vervolg)

Het verloop in 2018 is als volgt weer te geven:

	Aandelen- kapitaal	Agio	Algemene en overige reserves	Onverdeeld Resultaat	Totaal
	€	€			€
Saldo per 1 januari 2018	18.000	2.099.200	4.451.655	5.301.675	11.870.530
Resultaatbestemming 2017	0	0	1.981.470	-1.981.470	0
Dividend	0	0	0	-3.320.205	-3.320.205
Resultaat boekjaar	0	0	0	3.197.250	3.197.250
Saldo per 31 december 2018	<u>18.000</u>	<u>2.099.200</u>	<u>6.433.125</u>	<u>3.197.250</u>	<u>11.747.575</u>

**Toelichting:****Aandelenkapitaal**

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. Conform het aandeelhoudersbesluit van 25 oktober 2019 vond bestemming van het resultaat 2018 als volgt plaats: Het voordelig resultaat ad € 3.197.250 is toegevoegd aan de overige reserves.

## 6. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:	Saldo per 1-jan-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€	€
Reorganisatie	180.000	0	14.750	105.550	59.700
Jubileumgratificaties	705.738	67.964	65.393	0	708.309
Levensfasebudget	157.631	0	157.631	0	0
ORT vakantie oude jaren	91.609	0	91.609	0	0
Langdurig zieken	678.492	1.438.822	468.319	195.903	1.453.092
Deelnemingen met negatief eigen vermogen	0	341.826	0	0	341.826
Totaal voorzieningen	<u>1.813.470</u>	<u>1.848.612</u>	<u>797.702</u>	<u>301.453</u>	<u>2.562.927</u>

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

	31-dec-19
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.352.624
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.177.603
hiervan > 5 jaar	325.000

**Toelichting:****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. De vrijval komt doordat Parnassia Haaglanden B.V. boventallige medewerkers beter heeft kunnen herplaatsten dan waarmee rekening was gehouden bij het bepalen van de voorziening.

**Jubileumgratificaties**

De voorziening jubileumgratificaties betreft een voorziening ter dekking van uitkeringen ten gevolge van jubilea zoals vermeld in de CAO.

**Levensfasebudget**

De voorziening levensfasebudget betreft een voorziening uit hoofde van de CAO verplichting in het kader van de overgangsregeling 45+. Het jaar 2019 is het laatste jaar dat medewerkers die hier recht op hebben uren beschikbaar hebben gekregen.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1698658-zuw00173480DHG d.d.

15 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

## 6. Voorzieningen (vervolg)

**Toelichting:****ORT vakantie oude jaren**

In de CAO Geestelijke Gezondheidszorg is afgesproken dat medewerkers die in de periode 1 januari 2013 tot 1 juli 2015 op onregelmatige tijdstippen hebben gewerkt een eenmalige uitkering ontvangen. De tegemoetkoming is berekend door middel van 8,8% van het verdiende ORT-bedrag over de kalenderjaren 2013, 2014 en de eerste 6 maanden van 2015. In maart 2019 heeft de laatste uitkering hiervoor plaatsgevonden.

**Langdurig zieken**

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid. De toename van deze voorziening wordt veroorzaakt doordat met ingang van 2019 ook rekening is gehouden met de mogelijk uit te betalen transitievergoeding bij uitdiensttreding na twee jaar ziekte.

**Deelnemingen**

Voor een toelichting op de voorziening inzake de negatieve netto vermogenswaarde van deelnemingen wordt verwezen naar de toelichting op de balans onderdeel 3. Financiële vaste activa.

## 7. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Crediteuren	881.860	769.609
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.908.906	3.797.823
Schulden inzake pensioenen	91.400	152.596
Vakantiegeld	1.926.940	1.915.199
Vakantiedagen	1.080.743	990.553
Levensfasebudget	3.801.662	3.733.680
Overige schulden inzake personeel	1.164.216	328.416
Wmo schulden	0	45.630
Nog te betalen overige kosten	209.343	278.918
Te verrekenen met bewoners	5.768	31.383
Nog te betalen subsidies	226.594	267.078
Te verrekenen met onderaannemers	2.409.840	0
Totaal overige kortlopende schulden	<u>15.707.272</u>	<u>12.310.885</u>

**Toelichting:**

De belastingen en premies sociale verzekeringen bestaan met name uit de nog te betalen loonheffing en te betalen sociale lasten vakantiegeld.

De reservering levensfasebudget en vakantiedagen 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.

De toename van de overige schulden inzake personeel wordt veroorzaakt door de nog te betalen transitievergoedingen.

Te verrekenen met onderaannemers heeft betrekking op schulden aan onderaannemers voor geleverde zorg voor contracten van de Parnassia Groep. Met ingang van 2019 heeft Parnassia Haaglanden B.V. gebruik gemaakt van onderaannemers.

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

## 8. 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, betreffen de vorderingen met name vorderingen op groepsmaatschappijen.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1698658 20W00173480DHG d.d.

15 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

### 8. Financiële instrumenten (vervolg)

#### Liquiditeitsrisico

De liquiditeitspositie van de vennootschap wordt als onderdeel van de liquiditeitspositie van de Parnassia Groep bewaakt door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het doel van de Parnassia Groep is om voldoende liquiditeiten beschikbaar te houden om aan de verplichtingen van de gehele groep te kunnen voldoen. De vennootschap is daarom afhankelijk van het behalen van dit doel om aan haar eigen verplichtingen te kunnen voldoen en heeft daarom geen vrije beschikking tot haar liquiditeiten.

Naast de beschikbare liquide middelen beschikt de Parnassia Groep over de bij het onderdeel kredietovereenkomst beschreven kredietruimte.

De vennootschap heeft ultimo 2019 geen derivaten en loopt hierop derhalve geen risico's.

#### 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.

### 9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

#### Meerjarige financiële verplichtingen

Parnassia Haaglanden B.V. is onderstaande niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen aangegaan.

	Leaseauto's	Overig
Niet langer dan 1 jaar	165.173	75.221
Tussen de 1-5 jaar	227.342	272.772
Langer dan 5 jaar	0	0

De leaseverplichtingen bestaan uit contractuele verplichtingen in verband met leaseauto's. De looptijd van deze verplichtingen varieert van 1 tot 5 jaar.

#### Fiscale eenheid

De onderneming vormt samen met PG 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. Ultimo 2019 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 594.655.

#### 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;
- Langlopende leningen van € 30 mln. voor investeringen in de jaren 2015 t/m 2017, waarvan € 12,25 miljoen niet wordt opgenomen.

Deze faciliteiten zijn met ingang van 2015 ter beschikking gesteld.

De verstrekte zekerheden luiden als volgt:

- 1e gedeelde hypotheek ten gunste van het bankenconsortium en het Waarborgfonds (Wfz) op alle onroerend goed behoudens het onroerende goed dat is of wordt betrokken in projectontwikkeling (Nieuw Koningsduin en Noordwijkerhout).
- Positieve/negatieve hypotheekverklaring op het onroerende goed van Nieuw Koningsduin en in Noordwijkerhout.
- Aan het bankenconsortium & Wfz: 1e gedeelde pandrecht op alle bedrijfsinventaris, overige bedrijfsmiddelen, alle vorderingen op handelsdebiteuren, zorgverzekeraars en zorgkantoren, op alle voorraden, verzekeringen en alle intercompanyvorderingen.

Op 31 december 2019 had de Parnassia Groep de beschikking over de volgende kredietfaciliteiten:

- ING Bank, ten behoeve van de exploitatie: € 30 mln.
- Rabobank, ten behoeve van de exploitatie: € 30 mln.

Uit hoofde van deze faciliteiten waren per 31 december 2019 de volgende voorwaarden nog van kracht:

#### Aan ING Bank verstrekte zekerheden:

- Negatieve pledge: de vennootschap verklaart geen van de activa te zullen bezwaren ten behoeve van derden zonder voorafgaande toestemming van ING Bank.
- Pari passu-verklaring: de vennootschap verbindt zich voorwaardelijk aan het stellen van zekerheden aan ING bank, namelijk indien en zodra de vennootschap zekerheden zou gaan stellen ten behoeve van andere geldgevers.
- Cross default verklaring: leningen zijn opeisbaar indien de vennootschap de rente en aflossingsverplichting aan andere geldgevers niet nakomt.



#### 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

##### **Kredietovereenkomst (vervolg)**

###### *Aan Rabobank verstrekte zekerheden:*

- Negatieve pledge: de vennootschap verklaart geen van de activa te zullen bezwaren ten behoeve van derden zonder voorafgaande toestemming van Rabobank.
- Pari passu-verklaring: de vennootschap verbindt zich voorwaardelijk aan het stellen van zekerheden aan Rabobank, namelijk indien en zodra de vennootschap zekerheden zou gaan stellen ten behoeve van andere geldgevers.
- Cross default verklaring: leningen zijn opeisbaar indien de vennootschap de rente en aflossingsverplichting aan andere geldgevers niet nakomt.

###### *Aan Rabobank en ING Bank gezamenlijk verstrekte zekerheden:*

- Verhaalsregeling gezamenlijke zekerheden Rabobank en ING Bank (crediteurenregeling).
- Compte joint (gezamenlijke rekening) en mede-aansprakelijkheidsovereenkomst.

Er zijn met betrekking tot de langlopende financiering verschillende convenanten overeengekomen. De Parnassia Groep voldoet eind 2019 niet aan alle convenanten. Voor de doorbrekingen van de bankconvenanten is een waiver van de banken ontvangen.

##### **Macrobeheersinstrument (MBI)**

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (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 VWS 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 2019 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor 2018 en 2019. 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 Haaglanden B.V. per 31 december 2019.

##### **Onzekerheden opbrengstverantwoording**

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

## 1.1.5 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en voortuitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€
<b>Stand per 1 januari 2019</b>			
- aanschafwaarde	5.530.271	248.339	5.778.610
- cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-3.288.905	0	-3.288.905
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>2.241.366</u>	<u>248.339</u>	<u>2.489.705</u>
<b>Mutaties in het boekjaar</b>			
- investeringen	143.734	331.560	475.294
- afschrijvingen	-622.850	0	-622.850
- activering onderhanden werk	571.662	-571.662	0
- <i>desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
per saldo	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>92.546</u>	<u>-240.102</u>	<u>-147.556</u>
<b>Stand per 31 december 2019</b>			
- aanschafwaarde	6.245.667	8.237	6.253.904
- cumulatieve afschrijvingen en waardeverminderingen	-3.911.755	0	-3.911.755
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>2.333.912</u>	<u>8.237</u>	<u>2.342.149</u>



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1698658 20W00173480DHG d.d.

**15 december 2020**

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## 1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

## BATEN

## 10. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	73.613.025	64.904.571
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	32.844.079	32.281.257
Opbrengsten Jeugdwet	110.389	140.359
Opbrengsten Wmo	8.111.955	8.076.436
Opbrengsten ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	590.033	652.469
Overige zorgprestaties	1.439.144	594.033
<i>Subtotaal</i>	<u>116.708.625</u>	<u>106.649.125</u>
Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep	-2.434.463	0
Totaal	<u><u>114.274.162</u></u>	<u><u>106.649.125</u></u>

**Toelichting:**

De Parnassia Groep B.V. is contracthouder voor de opbrengsten uit de zorgverzekeringswet, Wlz, Jeugdwet, Wmo en justitiële gelden. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding B.V. uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Parnassia Haaglanden B.V.

De toename van de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt met name veroorzaakt door verbeterde contracten en betere uitnutting van de contracten.

De toename van de opbrengsten uit overige zorgprestaties wordt veroorzaakt door vergoedingen vanuit het CAK voor de geleverde zorg aan niet verzekerde patiënten.

De toename van de post uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep wordt veroorzaakt doordat er met ingang van 2019 gebruik is gemaakt van onderaannemers.

## 11. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	0	96.752
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	542.742	1.088.138
Totaal	<u><u>542.742</u></u>	<u><u>1.184.890</u></u>

**Toelichting:**

De afname van de subsidie opbrengsten wordt veroorzaakt doordat de beschikbaarheidsbijdragen opleidingen en stagefondsgelden in 2019 volledig via PG Zorgholding B.V. lopen.

## 12. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2019	2018
	€	€
<i>Overige opbrengsten extern:</i>		
Opbrengsten overige dienstverlening	236.049	180.886 *
Overige opbrengsten	179.387	165.737
<i>Overige opbrengsten intern:</i>		
Dienstverleningsovereenkomsten	2.273.744	1.910.068
Bijdrage management- en innovatieruimte	48.001	39.988
Totaal	<u><u>2.737.181</u></u>	<u><u>2.296.679</u></u>

**Toelichting:**

De toename van de opbrengsten overige dienstverlening wordt veroorzaakt doordat er meer detacheringsovereenkomsten in 2019 zijn uitgevoerd.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1698658 20W00173480DHG d.d.

15 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

\* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.



## 1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

## 12. Overige bedrijfsopbrengsten (vervolg)

**Toelichting:**

De opbrengsten dienstverleningsovereenkomsten hebben betrekking op afdelingen en medewerkers van Parnassia Haaglanden B.V. die ook worden ingezet bij andere zorgbedrijven van de Parnassia Groep, zoals beveiliging en opnamefunctionarissen. Hier is in 2019 meer gebruik van gemaakt door de andere zorgbedrijven.

De bijdrage vanuit de management- en innovatieruimte betreft een bijdrage van PG Zorgholding B.V. voor het uitvoeren van projecten ter verbetering van de zorg door alle zorgbedrijven binnen de Parnassia Groep.

**LASTEN**

## 13. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	56.593.681	55.624.897
Sociale lasten	8.639.803	8.094.267
Pensioenpremies	4.849.849	4.856.096
Andere personeelskosten	<u>1.997.277</u>	<u>1.877.767</u>
Subtotaal	72.080.610	70.453.027
Ingehuurd personeel extern	2.819.074	2.389.812
Ingehuurd personeel intern	311.636	81.169
Doorbelaste personeelskosten	-1.906.592	-1.656.357
Totaal personeelskosten	<u><u>73.304.728</u></u>	<u><u>71.267.651</u></u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):		
- Directe personeelsleden	930	912
- Indirecte personeelsleden	114	125
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>1.044</u></u>	<u><u>1.037</u></u>

**Toelichting:**

De toename van de personeelskosten is het gevolg van de toename van het aantal fte en de CAO stijgingen.

De toename van de andere personeelskosten wordt veroorzaakt doordat er meer is uitgegeven aan opleidingen.

De toename van de kosten voor ingehuurd personeel extern wordt veroorzaakt door een hoger ziekteverzuim onder het eigen personeel, lang openstaande vacatures en een tekort aan psychiaters in loondienst.

De toename van de doorbelaste personeelskosten wordt veroorzaakt doordat er in 2019 meer medewerkers zijn doorbelast via het Flexpunt aan andere bedrijven van de Parnassia Groep.

## 14. Afschrijvingen op materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen op materiële vaste activa	622.850	624.338
Totaal afschrijvingen	<u><u>622.850</u></u>	<u><u>624.338</u></u>

## 15. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	5.117.573	4.918.017
Algemene kosten	1.213.360	1.292.339
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	2.316.841	2.081.256
Onderhoud en energiekosten	200.768	181.237
Huur en leasing	65.154	72.516
Dotaties en vrijval voorzieningen	-306.588	810.285
Interne doorbelastingen	25.688.606	26.185.805
Totaal overige bedrijfskosten	<u><u>34.295.714</u></u>	<u><u>35.941.455</u></u>

KPMG  
 26.11.2020 op ons rapport  
 1698658 20W00173480DHG d.d.  
 25 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
 KPMG Accountants N.V.

## 1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

## 15. Overige bedrijfskosten (vervolg)

**Toelichting:**

De toename van de post voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt met name veroorzaakt een toename van de vervoerskosten en de toename van de kosten voor beveiliging en bewaking.

De toename van de patiënt- en bewonersgebonden kosten in 2019 wordt met name veroorzaakt door hogere uitgifte van geneesmiddelen in 2019 en doordat er in 2019 is overgestapt van het aanschaffen van bedden naar het huren van bedden.

De dotaties en vrijval voorzieningen hebben in 2019 met name betrekking op de vrijval van de voorziening voor buitenlands verzekerden en dubieuze debiteuren.

De post interne doorbelastingen wordt hieronder toegelicht.

<i>Interne doorbelastingen:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Groepsbrede Kosten	3.310.808	3.140.431
Gebouw Gebonden Kosten	9.934.539	9.547.111 *
Dienstverleningsovereenkomsten	10.458.255	10.560.654
Management fee	1.570.800	2.295.913
Bijdrage management- en innovatieruimte	414.204	641.696
Totaal interne doorbelastingen	<u>25.688.606</u>	<u>26.185.805</u>

**Toelichting interne doorbelastingen:**

De Groepsbrede Kosten (GBK) worden beheerd door het Service Centrum, onderdeel van de moedermaatschappij PG 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 (GGK) worden beheerd door Vastgoed Beheer PG B.V. De kosten betreffen onder meer afschrijvingskosten gebouwen, huurkosten panden, onderhoudskosten en kosten voor energie. De kosten worden doorbelast op basis van een vaste gemiddelde kostprijs per m2. De gemiddelde kostprijs per m2 is all-in, dus inclusief onderhoud, leegstand, infrastructuur, terreinen, advieskosten en dergelijke. De toename komt doordat er in 2019 meer m2 in gebruik zijn dan in 2018.

De kosten van Dienstverleningsovereenkomsten betreffen doorbelaste kosten voor centraal geleverde diensten. Deze diensten betreffen onder andere financiële administratie, beheer van het Elektronisch Patiënten Dossier, personeels- en salarisadministratie, inkoop/logistiek. De doorbelasting vindt deels plaats op basis van verbruik, deels op basis van verdeelsleutels.

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

Bijdrage managementruimte betreft een bijdrage ten behoeve van het doen van diverse algemene projecten die ten goede komen aan alle zorgbedrijven binnen het concern. Bijdrage innovatieruimte betreft een bijdrage ten behoeve van het doen van innovatieve zorgprojecten die ten goede komen aan alle zorgbedrijven binnen het concern.

## 16. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Resultaat deelneming	-342.326	0
Totaal aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>-342.326</u>	<u>0</u>

**Toelichting:**

Het resultaat deelneming betreft het resultaat van de deelneming Klinisch Centrum Nootdorp B.V.

## 17. Bijzondere posten in het resultaat

De aard en omvang van de in het resultaat verwerkte posten, en de wijze waarop deze zijn verwerkt, is als volgt:

- De vrijval in de reorganisatievoorziening (€ 105.550) wordt onder andere veroorzaakt doordat medewerkers alsnog herplaatst konden worden of zelf uit dienst zijn gegaan. De vrijval van deze voorziening is verwerkt in de post lonen en salarissen.

- Er heeft een vrijval plaatsgevonden in de voorziening langdurig zieken (€ 195.903) doordat medewerkers minder lang ziek waren. De vrijval van deze voorziening is verwerkt in de post lonen en salarissen.

\* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

## 1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

**18. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Parnassia Haaglanden B.V. van toepassing zijnde regelgeving: WNT bezoldiging voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten. Ten behoeve van de klasse indeling geldt dezelfde klasse (V) als voor de Parnassia Groep B.V.

Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor Parnassia Haaglanden B.V. is € 194.000. Gedurende het verslagjaar waren mevrouw A.S. Borsboom en de heer J.M.L. Verbeek gezamenlijk bestuurder van Parnassia Haaglanden B.V. De bestuurderstaken worden verdeeld over meerdere B.V.'s. Verdeling hiervan voor beiden is 45% bestuurder Parnassia Haaglanden B.V., 45% bestuurder Parnassia Noord-Holland B.V. en 10% bestuurder Reakt B.V. De volledige bezoldigingen van de bestuurders zijn weergegeven welke door de bestuurders zijn ontvangen.

**1. Bezoldiging topfunctionarissen****1a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13<sup>e</sup> maand van de functievervulling<sup>2</sup>**

bedragen x € 1	Mevr. A.S. Borsboom	Dhr. J.M.L. Verbeek
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	154.872	159.206
Beloningen betaalbaar op termijn	11.529	11.551
<i>Subtotaal</i>	166.401	170.757
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	194.000	194.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>166.401</b>	<b>170.757</b>
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
<b>Gegevens 2018</b>		
Functiegegevens	Bestuurder	Bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.284	150.539
Beloningen betaalbaar op termijn	11.331	11.335
<i>Subtotaal</i>	163.615	161.874
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	189.000	189.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0
<b>Totale bezoldiging</b>	<b>163.615</b>	<b>161.874</b>

**Toelichting:**

Verder zijn er geen (top)functionarissen binnen het zorgbedrijf Parnassia Haaglanden B.V. die boven de grens van de WNT uitkomen. De bezoldigingsgegevens van de Raad van Bestuur van de Parnassia Groep B.V. zijn in de geconsolideerde jaarrekening (Parnassia Groep B.V.) opgenomen.

**17. Honoraria accountant**

De jaarstukken 2019 van Parnassia Haaglanden B.V. worden gecontroleerd als onderdeel van de accountantscontrole van de groep. Honoraria van de accountant zijn opgenomen in de jaarstukken 2019 van groepshoofd Parnassia Groep B.V.

**19. 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, Groepsbrede Kosten en Dienstverleningsovereenkomsten. 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 WNT.

Er hebben zich geen transacties met verbonden partijen voorgedaan op niet-zakelijke grondslag.



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1698658 20W00173480DHG d.d.

15 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

### 1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

#### 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

Per 1 juni 2020 is C.B. Prins toegetreden tot het bestuur van Parnassia Haaglanden B.V.

Het jaar 2020 is een turbulent jaar als gevolg van de Covid-19 pandemie. Parnassia Groep ondervindt hiervan financieel gevolgen vanwege het inrichten van cohort afdelingen en het uitvallen van (ambulante) zorg, met name in de lentemaanden van 2020. Vanaf de zomer 2020 zien we de zorg weer naar het normale niveau terugkeren. Met de financiers zijn afspraken gemaakt over continuïteitsregelingen over 2020. Deze dekken grotendeels het negatieve effect op de productie, maar niet volledig. Ondanks dat de sector heeft geleerd om in te spelen op een lockdown situatie, door bijvoorbeeld zorg op afstand te leveren en het inrichten van cohort afdelingen, is een verdere negatieve impact in 2020 en 2021 van de Covid-19 pandemie op de resultaten van de Parnassia Groep niet uit te sluiten.

Er hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum verder geen gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de onderneming als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

#### Ondertekening door bestuurders

Den Haag, 15 december 2020

W.G.  
\_\_\_\_\_  
A.S. Borsboom  
Bestuurder Parnassia Haaglanden B.V.

W.G.  
\_\_\_\_\_  
J. Verbeeck  
Bestuurder Parnassia Haaglanden B.V.

W.G.  
\_\_\_\_\_  
C.B. Prins  
Bestuurder Parnassia Haaglanden B.V.

W.G.  
\_\_\_\_\_  
Parnassia Groep B.V., bestuurder  
voor deze: S. Valk



## 1.2 OVERIGE GEGEVENS



## 1.2 OVERIGE GEGEVENS

### 1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Bepalingen hieromtrent volgens artikel 22 van de statuten.

Artikel 22:

1. De winst staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering voor uitkering van dividend, reservering of zodanige andere doeleinden binnen het doel van de Vennootschap als die vergadering zal besluiten met in achtneming het bepaalde in artikel 26. Bij de berekening van het winstbedrag dat op elk Aandeel zal worden uitgekeerd komt slechts het bedrag van de verplichte stortingen op het nominale bedrag van de Aandelen in aanmerking. Van de vorige zin kan telkens met instemming van alle Aandeelhouders worden afgeweken.
2. De Vennootschap kan aan Aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst of reserves slechts uitkeringen doen tot ten hoogste het bedrag van de Uitkeerbare Reserves. Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het Bestuur geen goedkeuring heeft verleend. Het Bestuur weigert slechts de goedkeuring indien zij weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de Vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden. Het bepaalde in artikel 2:216 leden 3 en 4 Burgerlijk Wetboek is van toepassing als de Vennootschap na de uitkering niet kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden. Bij de berekening van de verdeling van winst of andere uitkeringen tellen de Aandelen die de Vennootschap houdt niet mede, tenzij op die aandelen een recht van vruchtgebruik of pandrecht rust of van die aandelen certificaten zijn uitgegeven.
3. Uitkeringen van winst geschiedt na de vaststelling van de Jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
4. De Algemene Vergadering kan besluiten tot tussentijdse uitkeringen en/of tot uitkeringen ten laste van een reserve van een reserve van de Vennootschap.
5. Tenzij de Algemene Vergadering een ander tijdstip vaststelt, zijn dividenden onmiddellijk betaalbaar na vaststelling.
6. De vordering tot uitbetaling van dividend verjaart door verloop van vijf jaren.

### 1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



KPMG Audit  
Document waarop ons rapport  
1698658 20W00173480DHG d.d.

15 december 2020

(mede) betrekking heeft.  
KPMG Accountants N.V.

## **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

Aan: de algemene vergadering van Parnassia Haaglanden B.V.

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening**

#### ***Ons oordeel***

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Parnassia Haaglanden B.V. (of hierna 'de vennootschap') te 's-Gravenhage (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Parnassia Haaglanden B.V. per 31 december 2019 en van het resultaat over 2019, in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2019;
- 2 de resultatenrekening over 2019; en
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### ***De basis voor ons oordeel***

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Parnassia Haaglanden B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

#### ***Materiële onzekerheid over de continuïteit***

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'Continuïteit' in de toelichting op **pagina's 15 en 16** van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de continuïteit van de vennootschap afhankelijk is van een positieve toekomstige resultaatontwikkeling die significant geraakt kan worden door de mogelijke effecten van COVID-19 en de bereidwilligheid van de bank om de financiering te continueren. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gerede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de vennootschap. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Onzekerheden in verband met de mogelijke effecten van COVID-19 zijn relevant voor het begrip van onze controle van de jaarrekening. In alle controles worden de redelijkheid van de door entiteiten gemaakte schattingen, de daarmee verband houdende toelichtingen en de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling in financiële overzichten geëvalueerd en kritisch bevestigd. De geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling hangt af van de beoordeling van de toekomstige economische omgeving en de toekomstige vooruitzichten en prestaties van de vennootschap. De COVID-19-pandemie stelt de mensheid en de economie wereldwijd voor een ongekennde uitdaging. De gevolgen hiervan zijn op de datum van deze controleverklaring onderhevig aan een belangrijke mate van onzekerheid.

Wij hebben de situatie en de onzekerheden zoals beschreven in de eerdergenoemde toelichting geëvalueerd en beschouwen de toelichting als toereikend. Echter, een controle kan niet de onbekende factoren, of alle mogelijke toekomstige implicaties voor een entiteit voorspellen en dit is in het bijzonder het geval met COVID-19.

### ***Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd***

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### ***Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie***

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.



## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### ***Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur voor de jaarrekening***

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

### ***Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening***

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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

Den Haag, 15 december 2020

KPMG Accountants N.V.

E.P. van Driel RA