



Jaarrekening 2019
Parnassia Noord-Holland B.V.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1698658 20W00173481DHG d.d.

15 december 2020

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

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Bestuursverslag	3
1.1 Jaarrekening 2019	
1.1.1 Balans per 31 december 2019	14
1.1.2 Resultatenrekening over 2019	15
1.1.3 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	16
1.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2019	25
1.1.5 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	30
1.1.6 Toelichting op de resultatenrekening over 2019	31
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	36
1.2.2 Nevenvestigingen	36
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	36

BESTUURSVERSLAG

Het bestuur van Parnassia Noord-Holland 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 Noord-Holland B.V. (in het vervolg Parnassia NH B.V.) is de per 2 januari 2019 gewijzigde naam van Dijk en Duin B.V. Deze vennootschap werd opgericht per 1 juli 2008 door de Stichting Parnassia, door middel van afsplitsing in het kader van de juridische herstructurering van het concern. Daarvoor was Dijk en Duin B.V. 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 NH B.V. is de specialist in psychiatrie voor volwassenen en ouderen in Midden-Kennemerland, in Zaanstreek en in Waterland. Parnassia NH B.V. biedt hulp aan mensen met ernstige psychiatrische aandoeningen (EPA). Die hulp kan bestaan uit behandeling en begeleiding; in principe ambulant op één van de vestigingen en steeds vaker bij de cliënt thuis. Parnassia NH B.V. biedt daarnaast beschermd en begeleid wonen. Indien noodzakelijk, is opname in een van de klinieken mogelijk. Parnassia NH B.V. richt zich op het behandelen van de ziekte en op het ondersteunen van patiënten bij hun herstelproces om een plaats in de maatschappij te (her)vinden en te behouden.

Het werkgebied van Parnassia NH B.V. omvat Midden-Kennemerland en Zaanstreek/Waterland.

Parnassia NH B.V. heeft vestigingen in Beverwijk, IJmuiden en Velsen (Midden-Kennemerland), Purmerend, Zaandam en Wormerveer (Zaanstreek/Waterland). Op de locatie Castricum biedt Parnassia NH B.V. klinische zorg voor het gehele werkgebied. In Alkmaar, Haarlem en Zaanstad ten slotte biedt Parnassia NH B.V. beschermd wonen.

Groepsverhoudingen en juridische structuur

Parnassia NH B.V. behoort tot de Parnassia Groep. Aan het hoofd van deze groep staat de Stichting Parnassia te Den Haag. De jaarrekening van Parnassia NH 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 wordt gevormd door:

- de Parnassia Groep B.V. (bestuurder A)
- twee natuurlijke personen (bestuurder 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 NH 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 Haaglanden B.V. (in het vervolg Parnassia HL B.V.) en REAKT B.V. (Parnassia HL B.V. en REAKT B.V. kennen een separaat bestuursverslag).

Het directieteam voor Parnassia NH B.V. en HL B.V. 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 Noord-Holland en Volwassenenpsychiatrie Haaglanden. Per 1 oktober 2019 werd de directeur vastgoed/financiën/AO benoemd tot bestuurder bij Antes. Aan het directieteam van Parnassia NH B.V. en HL B.V. werd in de vervanging een directeur toegevoegd met o.a. de portefeuille gemeentelijk account. Een aantal andere portefeuilles werd herverdeeld en/of anders geordend binnen het directieteam.

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



BESTUURSVERSLAG

Bestuur en aandeelhouder (vervolg)

Om de samenhang binnen de Parnassia Groep, waarvan Parnassia NH 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.

Toelatingen

De WTZi-toelating voor de door Parnassia NH 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 NH B.V.

Medezeggenschapsstructuur

Medezeggenschap patiënten

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

Medezeggenschap medewerkers

Parnassia NH B.V. kent samen met Parnassia HL 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 NH 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 ten behoeve van 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 NH 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 bij de Parnassia Groep op het gebied van kwaliteitsmanagement, veiligheid, en administratieve organisatie vonden in het verslagjaar ook toepassing bij Parnassia NH.

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

Het jaar 2019 was voor de Parnassia Groep het tweede jaar van haar bedrijfsplan 2018-2020 "Merkbaar Beter".

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

Daarbij 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 waar mogelijk (maar zoveel als nodig)
- daardoor per saldo minder behandelinzet (-uren) en dus minder kosten.



BESTUURSVERSLAG

Meerjarenbeleid (vervolg)

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

Externe ontwikkelingen en samenwerking in de regio met ketenpartners

Parnassia NH B.V. heeft in 2019 als ketenzorgbedrijf en als voorzitter van het Regionaal Overleg Noord-Holland (RON) samen met de collega zorgbedrijven in de regio en met andere (regionale) zorgorganisaties diverse zaken gerealiseerd en verder ontwikkeld. We noemen enkele voorbeelden:

- De verantwoording van de gemeentelijke subsidies was intensief vanwege de strengere eisen waaraan moest worden voldaan. Dit vroeg om veel overleg met gemeenten.
- De gemeenten zijn hun subsidiebeleid aan het aanpassen. In sommige gevallen leidt dit tot aanbestedingen. In alle gevallen zien we dat budgetten afnemen en dat er steeds kritischer wordt gekeken naar de noodzaak van de gesubsidieerde activiteit. Dit vraagt van onze organisatie meer creativiteit en aanpassing van onze gesubsidieerde activiteiten. Een goed voorbeeld hiervan is: "GGZ in de wijk" in Zaanstad dat in samenwerking met de gemeente is ontwikkeld en waar in 2019 mee werd gestart.
- Ook op het gebied van beschermd wonen verandert er veel: de gemeenten zetten meer in op het beschermd thuis principe ten koste van beschermd wonen. Deze trend zal in 2020 doorzetten is de verwachting en zal ook druk zetten op de tarieven en budgetten voor beschermd wonen. De gemeente Zaanstad verlengde met Parnassia NH B.V. het contract voor Beschermd Wonen (voor de tweede en laatste keer) tot en met december 2020. De gemeente Alkmaar uitte haar grote tevredenheid over ons BW-aanbod en heeft gevraagd of we dit kunnen uitbreiden.
- Het directeurenoverleg van ketenpartners in Zaanstreek Waterland werd gecontinueerd. Meer dan 30 zorg- en maatschappelijke instellingen nemen hieraan deel.
- De bestaande intensieve samenwerking met de verschillende woningcorporaties in de regio werd voortgezet. Parnassia NH B.V. sloot onder andere aan bij het zogeheten PACT voor uitstroom in Zuid-Kennemerland en IJmond: een gezamenlijke aanpak om verlaters van instellingen een passende woning en een goede start te geven.
- In totaal konden in 2019 vijf patiënten gebruik gaan maken van een kans-direct woning waarbij de bewoner een huurovereenkomst begeleid wonen krijgt voor bijzondere doelgroepen.
- Twee patiënten konden gebruik maken van een kans-verdienwoning waarbij Vastgoed PG B.V. de woning huurt en de bewoner een gebruiksovereenkomst tekent, die in principe na één jaar goed huurderschap omgeklapt kan naar een huurcontract.
- Bestuurlijk continueerden wij de samenwerking in de alliantie IJmond waarin diverse zorg organisaties hun krachten bundelen om samen te bouwen aan duurzame positieve gezondheid en zorg voor de inwoners in de regio Midden-Kennemerland.
- In Waterland continueerden wij de bestuurlijke zorgtafel met verschillende partijen (waaronder Eveen, Zorgcirkel, Huisartsenzorg etc.) Een van de onderwerpen is inzicht in instroom, doorstroom en uitstroom met focus op impactvolle patiëntbewegingen.
- In 2019 namen de wachtlijsten bij de FACT-teams af, uitsluitend FACT Zaanstad en FACT Beverwijk hadden eind 2019 nog een aantal wachtenden. Voor zowel Zaandam als Beverwijk is eind 2019 een groepsprogramma ontwikkeld voor een groep, die begin 2020 van start gaat om de wachtenden op te lossen.
- Centrum Autisme had eind 2019 nog wel veel wachtenden (127). Ook hier worden groepsprogramma's ontwikkeld die begin 2020 starten.
- In 2019 werden activiteiten op het dossier "Personen met verward gedrag" in samenwerking met gemeenten en de GGD 'en voortgezet. Zo startte (met ZonMW subsidie) in Zaanstreek-Waterland een pilot met de MTVU (Mobiële Triage en Interventie Unit): een auto met chauffeur van de RAV (ambulancedienst) en twee SPV'en van GGD en Parnassia om op sub acute E33 meldingen te rijden.
- Het project EPA taskforce is van een omvangrijk project tot een Zaans project ingeklonken onder regie van de Gemeente Zaanstad die de herstelvisie ondergebracht heeft bij de sociale wijkteams (SWT). Dit is nog volop in ontwikkeling. De specifieke EPA doelgroep is losgelaten, De SWT, GGD, RCO de Hoofdzaak en de PG werken aan een visie ontwerp voor de werkers van de SWT inclusief de medewerkers van de PG die al werkzaam zijn in en voor de wijkteams. Dit is begin 2020 klaar. Het team van medewerkers van de PG die werkzaam zijn in en ten behoeve van de sociale wijkteams werd in 2019 gecompleteerd. De samenwerking met de verschillende wijkteams loopt goed.
- Samenwerking ziekenhuizen. In 2019 maakten we opnieuw een afspraak met het ZMC over een aantal crisisbedden op locatie in het ZMC. Met het Waterlandziekenhuis en het RKZ werden de contacten bestuurlijk onderhouden. In het kader van de Generieke Module Acute Psychiatrie (landelijk werd de invoering een jaar uitgesteld) is er met de ziekenhuizen afgestemd over de inhoud van het regioplan.
- Wvggz-WZD: in 2019 zijn in goed onderling overleg met VVT partners in de regio heldere afspraken gemaakt ten aanzien taken en verantwoordelijkheden en 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 in 2020.
- De behoefte bij externe partners (huisartsen en VVT organisaties) aan ondersteuning/kennis op gebied van ouderenpsychiatrie is groot. Parnassia Ouderenpsychiatrie (NH en HL) oriënteert zich daarom steeds meer op servicegericht en patiëntvriendelijk aanbod om daar de ondersteuning en behandeling te bieden waar nodig, en de patiënt over te nemen indien nodig.

Algemeen beleid verslagjaar

Parnassia NH 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.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
698658 20W00173481DHG d.d.

15 december 2020

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

BESTUURSVERSLAG

Algemeen beleid verslagjaar (vervolg)

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

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

Patiëntenzorg

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

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

- CQ-index: Bij Parnassia wordt elk jaar in het najaar de CQ-index aangeboden aan onze ambulante patiënten. In de loop van 2019 zijn de resultaten van 795 patiënten gepresenteerd (respons 23%). De patiënten in Noord Holland en in Haaglanden waarderen de zorg met een gemiddeld rapportcijfer van 7,5.
- ROM: Over het jaar 2019 was het percentage voor- en nameting van Parnassia Noord Holland B.V. en Haaglanden B.V. 38% bij een totaal van 11.275 afgesloten zorgtrajecten. Bij een derde van de 34 teams met een uitstroom van 100 of meer patiënten (voornamelijk GGZ- en FACT-teams) heeft meer dan 50% (min. 52% en max. 75%) van deze patiënten een voor- en nameting.
- Per 1 januari werd het DOC team Waterland samengevoegd met het DOC team Zaanstreek tot één gezamenlijk team: Zaanstreek/Waterland zodat de kwaliteit van de patiëntenzorg in beide subregio's beter geborgd kon worden.
- De afzonderlijke High en Intensive Care units werden samengevoegd tot één gezamenlijke afdeling en team met de zorg voor in totaal 30 bedden. Een noodzakelijke verbouwing die hiermee gepaard moet gaan, werd in 2019 voorbereid en wordt in 2020 gerealiseerd.
- Ook in 2019 was er opnieuw veel aandacht voor veiligheid. In Castricum werd het werken met 24/7 aanwezigheid van specifieke (zorg-) beveiligers gecontinueerd.
- Het aantal ervaringswerkers bij Parnassia NH B.V. bedroeg zes.
- Door het vertrek van de projectleider liep de oprichting van een regionale familieraad Noord-Holland in 2019 vertraging op. De verwachting is dat deze in 2020 wordt gerealiseerd.

Aantal patiënten, in- en uitstroom

	2017	2018	2019
actueel op 1/1	4.628	4.448	4.528
ingeschreven/gestart	3.021	3.028	2.808
behandeld totaal	7.649	7.476	7.336
uitgeschreven/beëindigd	3.201	2.948	2.904
eindstand 31/12	4.448	4.528	4.432

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 mogelijke toekomstige) medewerkers. Hierin wordt Parnassia NH B.V. ondersteund door de Parnassia Academie.

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

Specifiek voor Parnassia NH B.V. waren in het verslagjaar de belangrijkste resultaten op het gebied van onderzoek:

- Maatschappelijke participatie met de Boston IRB. Wat is de kosteneffectiviteit van de Individuele Rehabilitatie Benadering (IRB) vergeleken met een Active Controle Conditie (ACC) voor patiënten met ernstige psychiatrische aandoeningen? Aan de dataverzameling deden uit vier FACT-teams, 42 deelnemers mee. De eindrapportage is bij ZonMw ingeleverd. In mei kregen medewerkers van de teams een inhoudelijke terugkoppeling "Rehabilitatie, dat doen wij!". Besproken werd wat teams er mee kunnen doen. Het hoofdartikel wordt in 2020 bij een internationaal tijdschrift aangeboden.
- Onderzoek Stemmenhoordersgroepen en het herstelproces. Meer zicht krijgen op de werkwijze van acht stemmenhoordersgroepen in Nederland (waarvan twee aangeboden vanuit Parnassia NH B.V.) en op hoe deelnemers de deelname aan deze groepen ervaren. De dataverzameling werd eind 2018 afgerond. Er stroomden 43 deelnemers in (waarvan 12 van Parnassia NH B.V.). Er werd o.a. een presentatie gegeven op het internationale ISPS congres. Een artikel wordt in 2020 bij een internationaal tijdschrift aangeboden.
- Landelijke pilot Integrale Herstelschaal (IHS). Het betreft een meetinstrument om herstel bij patiënten met ernstige psychiatrische aandoeningen te evalueren. Het is een landelijk onderzoek naar een kort Routine Outcome Monitoring (ROM) instrument dat aandacht heeft voor alle drie de hersteldimensies; herstel van gezondheid c.q. symptomen, maatschappelijk herstel (participatie in de samenleving in wonen, werk, sociale contacten) en persoonlijk herstel (eigen ervaring van hoop en controle over levensgebieden). Aan de meting deden 39 deelnemers mee. De resultaten zijn in 2019 gepresenteerd.
- De kwantitatieve monitor "Herstel voor iedereen!". GGZ bestuurders die deelnemen aan het actieplatform Herstel voor iedereen! hebben ingezet op de ambitie uit het rapport Over de brug om 30% meer herstel bij patiënten met ernstige psychische aandoeningen te realiseren. In 2019 besloot men een aanpassing te doen in de vormgeving van de kwantitatieve monitor en eerst te inventariseren welke onderzoeken met welke instrumenten er bij de verschillende deelnemende instellingen lopen. De Parnassia Groep heeft hieraan een bijdrage geleverd. De PG wil zich vooral richten op ART en RACT en heeft besloten bij deze interventies in 2020 te starten met de Integrale Herstelschaal en een modelgetrouwheidsmaat.

KPMG Audit
 Document waarop ons rapport
 1698658 20W00173481DHG d.d.
15 december 2020
 (mede) betrekking heeft.
 KPMG Accountants N.V.

BESTUURSVERSLAG

Onderzoek, opleiding en ontwikkeling (vervolg)

- Maatschappelijke participatie en het managen van risico's op victimisatie bij mensen met ernstige psychische aandoeningen. In het Victoriaproject is een gespreksmodule ontwikkeld voor FACT-teams om victimisatie-ervaringen of andere vormen van tegenslag bij maatschappelijke participatie met patiënten te bespreken. Aan de dataverzameling (drie meetmomenten) deden drie FACT-teams van Parnassia NH mee en er waren 130 patiënten betrokken. Inmiddels zijn twee internationale publicaties verschenen en zijn bevindingen op diverse bijeenkomsten in binnen- en buitenland gepresenteerd. De hoge percentages slachtofferschap binnen de EPA-groep en het belang van de interventie worden bevestigd.
- Herstelondersteunende zorg op gesloten opname-afdelingen. Door Parnassia NH B.V. werd een aanvullende module ontwikkeld op de KWAZOP om met patiënten de opname te evalueren. Daarbij wordt specifiek gevraagd naar de ervaring van (de mate van) herstelondersteunende zorg. De KWAZOP met HOZ-module is opgenomen in de landelijke studie onder High Intensive Care units (HIC). De resultaten zijn opgenomen in de auditrapportages van de diverse HIC-afdelingen en gepresenteerd op (inter-)nationale bijeenkomsten. Een internationale publicatie is in voorbereiding.
- Cognitieve Adaptatie Training (CAT). In de afgelopen jaren deed Parnassia NH B.V. mee aan een multisite effectonderzoek (cluster RCT) naar CAT (geleid vanuit Lentis, Groningen). Uit het onderzoek blijkt dat CAT gunstige effecten heeft: patiënten gaan vooruit in hun dagelijks functioneren en ook in hun cognitief functioneren. Dit positieve effect blijft ook na twee jaar bestaan. De resultaten zijn beschreven in het hoofdartikel, dat is geaccepteerd door het Schizophrenia Bulletin (publicatie in 2020). Als vervolg wordt nu op meerdere locaties in Nederland een implementatieonderzoek naar CAT uitgevoerd. Hieraan neemt Parnassia Haaglanden B.V. deel met een aantal woonafdelingen.
- Cognitieve remediatie toegevoegd aan IPS (de CREW studie). Het voormalige VIP-team (Vroeg Interventie Psychose) was één van de negen sites waar het CREW-onderzoek werd uitgevoerd. Het eindverslag is ingediend bij de opdrachtgever (Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid). De resultaten van dit onderzoek zijn over het algemeen positief: het toevoegen van de cognitieve vaardigheidstraining (de zogeheten online Circuits module) heeft op langere termijn (18 maanden) een positief effect op participatie in betaald werk van VIP-patiënten. Daarnaast zijn subjectieve cognitieve klachten (aandacht, geheugen, planning) door deze training verminderd. Het hoofdartikel is inmiddels ingediend bij Schizophrenia Research.

2. Financiële informatie en prestatie-indicatoren

Algemeen

Het financieel beleid van Parnassia NH komt tot stand in het kader van de begrotingscyclus van de Parnassia Groep. Voor een doeltreffend financieel management heeft Parnassia een zo groot mogelijke verantwoordelijkheid voor haar eigen resultaten. Er wordt dan ook gewerkt met een integrale begroting waaraan alle baten en lasten zijn toegerekend. De begroting wordt vertaald naar afdelingsbudgetten 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 NH een omzet gerealiseerd van € 59,7 miljoen (2018: € 55,7 miljoen). Voor 2019 werd aanvankelijk een resultaat begroot van nihil. Het gerealiseerde resultaat 2019 bedraagt € 0,9 miljoen (2018: € 0,6 miljoen negatief).

De opbrengsten zijn toegenomen met € 4,0 miljoen. De opbrengsten zijn toegenomen door betere tarieven en betere uitnutting van contracten. De toename van de opbrengsten uit overige zorgprestaties van € 0,5 miljoen wordt veroorzaakt door vergoedingen voor geleverde zorg aan niet-verzekerde patiënten.

De personele kosten nemen toe met € 2,1 miljoen tot een bedrag van € 39,0 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 tekort aan zowel verpleegkundigen als behandelaren in loondienst.

De overige bedrijfskosten nemen toe met € 0,4 miljoen tot een bedrag van € 19,4 miljoen, met name als gevolg van hogere doorbelastingen vanuit PG Zorgholding B.V. Zie voor meer details ook de toelichting in de jaarrekening.

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 € 5,9 miljoen (2018: € 5,0 miljoen). Het eigen vermogen nam toe van 9,0% naar 9,9% van de omzet. Het eigen vermogen bedraagt 42,1% van het balanstotaal (2018: 39,5%).

Parnassia NH 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.



BESTUURSVERSLAG**Omzet en resultaat (vervolg)**

Bedragen x € 1.000	Eigen vermogen	Voorzieningen
Stand per 1 januari 2019	5.008	1.004
Bij: dotatie		590
Af: onttrekking en vrijval		-662
Bij: exploitatieresultaat 2019	931	
Af: dividenduitkering		
Stand per 31 december 2019	5.939	932
Bedragen x € 1.000		31 december 2019
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)		533
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)		399

Liquideit 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 1,68 (2018: 1,63).

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

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 Noord-Holland 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, verwijsregistratie, 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 Noord-Holland B.V.

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 NH 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 NH B.V. met een veiligheidsscan.

Parnassia NH 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.

Ontwikkelingen in het macro-kader

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.

Nadere uitleg over posten in de jaarrekening

Over 2019 heeft de Parnassia Groep niet voldaan aan drie bankenratio'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.

De materiële vaste activa nemen toe als gevolg van investeringen in inventaris en overige bedrijfsmiddelen. De debiteuren en overige vorderingen nemen toe met € 1,3 miljoen tot een bedrag van € 12,1 miljoen. Dit wordt verklaard door een toename van € 0,8 miljoen van de vorderingen op groepsmaatschappijen (PG Zorgholding B.V.) tot een bedrag van € 11,5 miljoen. Daarnaast neemt de post nog te ontvangen bedragen toe met € 0,6 miljoen. Dit betreft een vordering op het UWV in verband met de compensatieregeling voor de betaalde transitievergoeding.



BESTUURSVERSLAG

3. Andere beleidsterreinen en niet financiële prestatie indicatoren

Personeel

Parnassia NH 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.

In 2019 ondervond Parnassia NH opnieuw last van de (landelijke) krapte aan regiebehandelaren en verpleegkundigen. Dit betekende voor Parnassia NH dat de personeelsformatie in 2019 niet in alle teams het hele jaar op volle sterkte was. Ondanks de toename van het gemiddelde aantal fte in dienst van 20 tot een saldo van 526.

Het ziekteverzuim bedroeg over heel 2019 gemiddeld 6,2% (2018: 6,9%). Ondanks deze afname heeft Parnassia NH alsnog meer kosten voor inhuur behandelaren en verplegend personeel moeten maken.

Het aantal indirecte medewerkers is afgenomen met 2 gedurende 2019 tot een totaal van 70 fte.

In het kader van het terugdringen van verzuim startte bij Parnassia NH eind 2019 een pilot onder regie van een gespecialiseerd bedrijf die een andere wijze van verzuimbegeleiding introduceerde. Het gemiddelde verzuim is in 2019 licht afgenomen.

Belangrijke sturingsparameter is de omzet/productiviteit per medewerker. In 2019 was deze voor Parnassia NH B.V. € 113.592 per fte (2018: € 110.015). In algemeen daalt het aantal fte's in het zorgbedrijf omdat steeds meer indirecte medewerkers/ondersteunende diensten gezamenlijk in de PG georganiseerd zijn. Wel staan daar voor Parnassia NH B.V. stijgende kosten van DVO's tegenover.

Naar verwachting zullen deze cijfers in 2020 voor Parnassia NH B.V. nagenoeg hetzelfde blijven (zonder corona effect).

Specifiek voor Parnassia Noord-Holland B.V. waren in het verslagjaar belangrijke andere ontwikkelingen met betrekking tot medewerkers:

- De krapte aan regie- behandelaren duurde evenals in 2018 nog voort. Wel ging het beter met het vervullen van vacatures voor verpleegkundigen.
- Ook in 2019 werd veel inspanning verricht om de personele tekorten tegen te gaan. Op het gebied van arbeidsmarktproblematiek werkten we onder andere samen met de SIGRA en VBZ KAM (werkgeversorganisaties) in onze regio.
- De interne werkgroep aantrekkelijk werkgeverschap werd gecontinueerd en werd samengevoegd tot een gezamenlijke werkgroep waarin alle PG zorgbedrijven uit de regio zijn vertegenwoordigd.
- Parnassia NH B.V. opende opnieuw haar deuren in de week van Zorg en Welzijn.
- 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, duurzaamheid en milieu

De gebouwen waarin Parnassia NH B.V. 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 NH B.V. zijn in de jaren 2010 t/m 2019 afgenomen van 12,0% tot 10,0% van de omzet. Deze daling is hoofdzakelijk het gevolg van de afname van het aantal m² in gebruik. De dalende trend in de kosten voor huisvesting zal zich naar verwachting de komende jaren doorzetten.

Specifiek voor Parnassia NH B.V. was in het verslagjaar een resultaat op het gebied van huisvesting en/of milieu:

- Het (multi-user pand) aan de Westzijde Zaandam werd grondig verbouwd en gemoderniseerd en kreeg zonnepanelen.

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.

Wat betreft Parnassia NH B.V. kwamen in het hoofdstuk Patiëntenzorg diverse voorbeelden ter sprake van het werken in ketenzorg met collega-aanbieders en andere partners.

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.



BESTUURSVERSLAG

Maatschappelijk verantwoord ondernemen (vervolg)

Als maatschappelijke onderneming zonder winst oogmerk 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 NH B.V. hoog in het vaandel.

- Parnassia NH B.V. zette de samenwerkingsovereenkomst met AVC, de Atletiek Vereniging in Castricum voort. Patiënten kunnen gebruik maken van aanbod van de atletiekvereniging (bv. running therapie). Ook de Parnassia Crossloop NH en een sportdag voor patiënten op de baan van AVC zijn jaarlijkse activiteiten van de samenwerking.
- In 2019 passeerde de social run het terrein in Castricum. Het is een jaarlijkse estafetteloop van 555 kilometer in 48 uur met het doel het begrip over psychische aandoeningen te bevorderen en bespreekbaar te maken.
- Juni 2019 vierde De Oude Keuken (DOK) haar vijfjarig bestaan. DOK is inmiddels een succesvol leerwerkbedrijf voor mensen met een afstand tot de arbeidsmarkt.
- Ook Bak'm, de ambachtelijke bakkerij is een succesvol leerwerkbedrijf op het terrein in Castricum.

ICT

Parnassia NH 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.

Voor Parnassia NH B.V. waren in het verslagjaar geen bijzonderheden op dit gebied.

4. Toekomst

Investerings en financiering

De investeringen van Parnassia NH B.V. bestaan alleen uit investeringen in inventaris en overige bedrijfsmiddelen. 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 gedifferentieerd. 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 onderaannemerconstructies. 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 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 Noord-Holland B.V.

W.G.

J. Verbeeck

Bestuurder Parnassia Noord-Holland 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 20W00173481DHG 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>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	1.973.200	1.838.557
Vlottende activa			
Debiteuren en overige vorderingen	2	12.135.278	10.828.841
Liquide middelen	3	0	0
Totaal vlottende activa		<u>12.135.278</u>	<u>10.828.841</u>
Totaal activa		<u><u>14.108.478</u></u>	<u><u>12.667.398</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Aandelenkapitaal	4	18.000	18.000
Agio		1.500.000	1.500.000
Algemene en overige reserves		3.489.706	4.123.721
Onverdeeld resultaat		930.975	-634.015
Totaal eigen vermogen		<u>5.938.681</u>	<u>5.007.706</u>
Voorzieningen	5	932.084	1.004.396
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Overige kortlopende schulden	6	7.237.713	6.655.296
Totaal passiva		<u><u>14.108.478</u></u>	<u><u>12.667.398</u></u>

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2019

	<u>Ref.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	9	59.449.687	55.209.629
Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)	10	116.574	301.607
Overige bedrijfsopbrengsten	11	183.049	156.372
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>59.749.310</u>	<u>55.667.608</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	39.015.508	36.935.287
Afschrijvingen op materiële vaste activa	13	391.064	375.129
Overige bedrijfskosten	14	19.411.763	18.991.207
Som der bedrijfslasten		<u>58.818.335</u>	<u>56.301.623</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		930.975	-634.015
Financiële baten en lasten		0	0
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>930.975</u></u>	<u><u>-634.015</u></u>



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

1.1.3.1 Algemeen

Algemene gegevens

Zorginstelling Parnassia Noord-Holland B.V. (voorheen Dijk en Duin B.V.) is op 1 oktober 2008 opgericht. Parnassia Noord-Holland B.V. is gevestigd op het adres Oude Parklaan 125, 1901 ZZ Castricum. De statutaire vestigingsplaats is Den Haag. Parnassia Noord-Holland B.V. is geregistreerd onder KvK-nummer 27327117.

Activiteiten

De activiteiten van Parnassia Noord-Holland 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 tot 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.

KPMG Audit
document waarop ons rapport
betreft
1698658 20W00173481DHG d.d.
30 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 onderstaande stelselwijziging.

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
1698658 20W00173481DHG 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 vervaardigingsprijskostprijs 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 bestanddelen 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.

Vervreemding van vaste activa

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

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.

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).



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

Financiële instrumenten (vervolg)

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

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

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

Als in een latere periode de waarde van het actief, onderhevig aan een bijzondere waardevermindering, stijgt en het herstel objectief in verband kan worden gebracht met een gebeurtenis die plaatsvond na de opname van het bijzondere waardeverminderingverlies 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.



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

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 plaatsing 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.

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.

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.

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.

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.

Kortlopende schulden

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

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

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 Noord-Holland 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 Noord-Holland 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 Noord-Holland 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 Noord-Holland B.V. verantwoord.

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').



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

Uitgangspunten sociaal domein (vervolg)

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 tijdsaanwezigheid 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 marktrente, 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.

Ontslagvergoedingen

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

Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

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

Pensioenen

Parnassia Noord-Holland 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 Noord-Holland B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Parnassia Noord-Holland 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 Noord-Holland 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 Noord-Holland B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Vennootschapsbelasting

Parnassia Noord-Holland B.V. is vrijgesteld van vennootschapsbelasting op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, van de wet

1.1.3.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kapitaal van Parnassia Noord-Holland 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 Noord-Holland 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 instellingspecifieke (sectorale) regels.



1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	1.806.946	1.819.854
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	166.254	18.703
Totaal materiële vaste activa	<u>1.973.200</u>	<u>1.838.557</u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.838.557	2.081.586
Investeringen	525.707	132.100
Afschrijvingen	-391.064	-375.129
Boekwaarde per 31 december	<u>1.973.200</u>	<u>1.838.557</u>

Toelichting:

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

2. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	48.046	76.108
Vorderingen op groepsmaatschappijen	11.486.914	10.713.994
Vorderingen op personeel	33.168	31.839
Vooruitbetaalde bedragen	4.739	2.200
Nog te ontvangen bedragen	561.350	2.640
Overige overlopende activa	1.061	2.060
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>12.135.278</u>	<u>10.828.841</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is een voorziening in aftrek gebracht van € 51 (2018: € 2.632).

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 arbeidsgeschiktheid.

De looptijd van de vorderingen is korter dan 1 jaar.

3. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-19</u>	<u>31-dec-18</u>
	€	€
Bankrekeningen	0	0
Totaal liquide middelen	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

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



1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Aandelenkapitaal	18.000	18.000
Agio	1.500.000	1.500.000
Algemene en overige reserves	3.489.706	4.123.721
Onverdeeld resultaat	930.975	-634.015
Totaal eigen vermogen	<u>5.938.681</u>	<u>5.007.706</u>

Het verloop over 2019 is als volgt weer te geven:

	Aandelen- kapitaal	Agio	Algemene en overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	18.000	1.500.000	4.123.721	-634.015	5.007.706
Dividend	0	0	0	0	0
Resultaatbestemming 2018	0	0	-634.015	634.015	0
Kapitaalstorting	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	930.975	930.975
Saldo per 31 december	<u>18.000</u>	<u>1.500.000</u>	<u>3.489.706</u>	<u>930.975</u>	<u>5.938.681</u>

Het verloop over 2018 is als volgt weer te geven:

	Aandelen- kapitaal	Agio	Algemene en overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	18.000	0	4.303.576	432.208	4.753.784
Dividend	0	0	0	-612.063	-612.063
Resultaatbestemming 2017	0	0	-179.855	179.855	0
Kapitaalstorting	0	1.500.000	0	0	1.500.000
Resultaat boekjaar	0	0	0	-634.015	-634.015
Saldo per 31 december	<u>18.000</u>	<u>1.500.000</u>	<u>4.123.721</u>	<u>-634.015</u>	<u>5.007.706</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 1 oktober 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 door ontvangen kapitaalstortingen van de aandeelhouder. De Algemene Vergadering van Aandeelhouders heeft, bij aandeelhoudersbesluit van 27 december 2018, besloten om een kapitaalstorting van € 1,5 miljoen te doen.

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: € 634.015 is onttrokken aan de algemene en overige reserves.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1698658 20W00173481DHG d.d.

15 december 2020

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

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

5. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-19	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-19
	€	€	€	€	€
Langdurig zieken	593.826	548.960	340.231	191.233	611.322
Reorganisatie	28.988	0	13.549	15.439	0
Jubileumgratificaties	312.553	40.753	32.544	0	320.762
Levensfasebudget	35.783	0	35.783	0	0
ORT vakantie oude jaren	33.246	0	33.246	0	0
Totaal voorzieningen	1.004.396	589.713	455.353	206.672	932.084

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

	31-dec-19
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	533.118
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	398.966
hiervan > 5 jaar	142.606

Toelichting:**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.

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 Noord-Holland B.V. boventalige 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.

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.

6. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

<i>De specificatie is als volgt:</i>	31-dec-19	31-dec-18
	€	€
Crediteuren	666.178	874.332
Belastingen en premies sociale verzekeringen	1.834.877	1.797.439
Schulden terzake pensioenen	21.583	79.821
Nog te betalen salarissen	2.314	0
Vakantiegeld	936.540	910.981
Vakantiedagen	678.006	597.279
Levensfasebudget	2.093.193	1.980.998
Overige schulden inzake salarissen	621.222	116.795
Nog te betalen overige kosten	383.800	297.651
Totaal overige kortlopende schulden	7.237.713	6.655.296

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 opgebouwd door de werknemers van de CAO. De reservering wordt gebruikt voor het betalen van de CAO verlofregelingen. De toename wordt verklaard doordat werknemers (een deel van) hun rechten niet opgenomen hebben, maar opsparen.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1698658 20W00173481DHG d.d.

15 december 2020

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

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

6. Overige kortlopende schulden (vervolg)

Toelichting:

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

De nog te betalen overige kosten hebben betrekking op kosten 2019 waarvoor de factuur in 2020 ontvangen is.

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

7. 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.

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.

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

Meerjarige financiële verplichtingen

Parnassia Noord-Holland B.V. is onderstaande niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen aangegaan.

	Leaseauto's	Overig
Niet langer dan 1 jaar	59.371	9.211
Tussen de 1-5 jaar	103.330	0
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.

Binnen de Parnassia Groep is er geen sprake van financial leasecontracten. Het beleid is om kortlopende flexibele contracten af te sluiten.

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 mln. niet wordt opgenomen

De faciliteiten zijn met ingang van 2015 ter beschikking gesteld.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1698658 20W00173481DHG d.d.

15 december 2020

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

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

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

Kredietovereenkomst (vervolg)

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.

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 Noord-Holland 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 vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2019			
- aanschafwaarde	3.701.821	18.703	3.720.524
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-1.881.967	0	-1.881.967
Boekwaarde per 1 januari 2019	<u>1.819.854</u>	<u>18.703</u>	<u>1.838.557</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	378.156	147.551	525.707
- afschrijvingen	-391.064	0	-391.064
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-12.908</u>	<u>147.551</u>	<u>134.643</u>
Stand per 31 december 2019			
- aanschafwaarde	4.079.977	166.254	4.246.231
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-2.273.031	0	-2.273.031
Boekwaarde per 31 december 2019	<u>1.806.946</u>	<u>166.254</u>	<u>1.973.200</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1698658 20W00173481DHG d.d.

15 december 2020

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

1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

BATEN

9. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet (exclusief subsidies)	47.275.492	43.389.291
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	8.587.384	8.817.439
Opbrengsten Jeugdwet	127.000	118.703
Opbrengsten Wmo	3.090.364	3.032.372
Opbrengsten ministerie van Veiligheid en Justitie (forensische zorg; exclusief subsidies)	332.467	340.614
Overige zorgprestaties	579.371	72.473
Subtotaal	<u>59.992.078</u>	<u>55.770.892</u>
Uitbesteed aan onderaannemers	-542.391	-561.263
Totaal	<u><u>59.449.687</u></u>	<u><u>55.209.629</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 Noord-Holland B.V.

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

10. Subsidies (exclusief Wmo en Jeugdwet)

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	0	18.818
Overige subsidies	116.574	282.789
Totaal	<u><u>116.574</u></u>	<u><u>301.607</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.

11. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
<i>Overige opbrengsten extern:</i>		
Opbrengsten overige dienstverlening	83.656	30.397
Overige opbrengsten	78.933	78.667
<i>Overige opbrengsten intern:</i>		
Dienstverleningsovereenkomsten	20.460	12.304
Bijdrage management- en innovatieruimte	0	35.004
Totaal	<u><u>183.049</u></u>	<u><u>156.372</u></u>

Toelichting:**Overige opbrengsten extern:**

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



1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

LASTEN

12. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Lonen en salarissen	27.694.403	26.723.441
Sociale lasten	4.207.801	3.909.207
Pensioenpremies	2.380.469	2.331.158
Andere personeelskosten	1.229.671	1.154.637
Subtotaal	<u>35.512.344</u>	<u>34.118.443</u>
Ingehuurd personeel extern	3.462.041	2.915.975
Ingehuurd personeel intern	147.343	18.000
Doorbelaste personeelskosten	-106.220	-117.131
Totaal personeelskosten	<u>39.015.508</u>	<u>36.935.287</u>
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):		
- Directe personeelsleden	456	434
- Indirecte personeelsleden	70	72
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>526</u>	<u>506</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 kosten voor ingehuurd personeel extern wordt veroorzaakt door een tekort aan zowel verpleegkundigen als behandelaren in loondienst.

13. Afschrijvingen op materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Afschrijvingen materiële vaste activa	391.064	375.129
Totaal afschrijvingen	<u>391.064</u>	<u>375.129</u>

14. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	2.201.046	2.199.467
Algemene kosten	836.146	846.709
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	709.552	715.012
Onderhoud en energiekosten	66.178	90.978
Huur en leasing	29.540	35.104
Dotaties en vrijval voorzieningen	-53.939	-74.870
Interne doorbelastingen	15.623.240	15.178.807
Totaal overige bedrijfskosten	<u>19.411.763</u>	<u>18.991.207</u>

Toelichting:

De dotaties en vrijval voorzieningen hebben in 2019 betrekking op de dotatie aan de voorziening prive verzekerden en de vrijval van de voorziening met betrekking tot buitenlands verzekerden en dubieuze debiteuren.

De interne doorbelastingen worden hieronder separaat toegelicht.

<i>Interne doorbelastingen:</i>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	€	€
Groepsbrede Kosten	2.002.149	1.876.091
Gebouw Gebonden Kosten	5.947.090	5.662.851
Dienstverleningsovereenkomsten	6.643.805	6.124.013
Management fee	843.070	1.195.669
Bijdrage management- en innovatieruimte	187.126	320.784
Totaal interne doorbelastingen	<u>15.623.240</u>	<u>15.178.807</u>

1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

14. Overige bedrijfskosten (vervolg)

Toelichting :

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 kosten van Dienstverleningsovereenkomsten betreffen doorbelaste kosten voor centraal gevoerde 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 stijging ten opzichte van 2018 wordt veroorzaakt door de toename van de doorbelaste bewakingskosten.

De management fee zijn doorbelaste kosten voor verkoop, marketing, concern communicatie, concern control, juridische adviezen en ondersteuning Raad van Bestuur. De afname van deze kosten wordt veroorzaakt doordat er in 2018 extra kosten inzake ondersteuning zijn opgenomen.

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.

15. 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:

- Er heeft een vrijval plaatsgevonden in de voorziening langdurig zieken (€ 191.233) doordat medewerkers minder lang ziek waren dan verwacht. De vrijval van deze voorziening is verwerkt in de post lonen en salarissen.
- De vrijval in de reorganisatievoorziening (€ 15.439) wordt onder andere veroorzaakt doordat medewerkers alsnog herplaatst konden worden of zelf uit dienst zijn gegaan. Deze bate is verwerkt in de post lonen en salarissen.

16. 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 Noord-Holland 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 Noord-Holland B.V. is € 194.000. Gedurende het verslagjaar waren mevrouw A.S. Borsboom en de heer J.M.L. Verbeeck gezamenlijk bestuurder van Parnassia Noord-Holland 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. Zie voor de WNT-verantwoording van mevrouw A.S. Borsboom en de heer J.M.L. Verbeeck de jaarrekening van Parnassia Haaglanden B.V.

Verder zijn er geen (top)functionarissen binnen het zorgbedrijf Parnassia Noord-Holland 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 PG Zorgholding 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.

18. 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. De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen in de jaarrekening van Parnassia Haaglanden B.V.

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

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.

KPMG

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
1698658 20W00173481DHG d.d.

15 december 2020

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

1.1.6 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2019

Gebeurtenissen na balansdatum

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

W.G.

J. Verbeeck
Bestuurder Parnassia Noord-Holland 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 zodanig andere doeleinden binnen het doel van de Vennootschap als die vergadering zal besluiten met in achtneming van 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 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 Nevenvestigingen

Parnassia Noord-Holland B.V. heeft in Nederland ook nog verschillende nevenvestigingen waarbij de handelsnamen Parnassia Noord-Holland B.V. en Open Opname afdeling Zaanstreek/Waterland worden gehanteerd.

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de algemene vergadering van Parnassia Noord-Holland B.V.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Parnassia Noord-Holland B.V. (of hierna 'de vennootschap') te Castricum (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 Noord-Holland 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 Noord-Holland 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 16 en 17** 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 gereede 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 gerede 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 gerede 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.

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