

Een tweede jaar van flexibiliteit, daadkracht en innovatie

Samen grenzen verleggen



Jaarrekening 2021

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Geconsolideerde jaarrekening	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2021	4
1.1.2 Geconsolideerde resultatenrekening over 2021	5
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2021	6
1.1.4 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	7
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2021	24
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	38
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	39
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	40
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021	41
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2021	43
1.1.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2021	51
1.1.12 Enkelvoudige resultatenrekening over 2021	52
1.1.13 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	53
1.1.14 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2021	54
1.1.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)	63
1.1.16 Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2021	64
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Bijlage corona-compensatie 2021	70
1.2.2 Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 2020	71
1.2.3 Statutaire regeling resultaatbestemming	78
1.2.4 Nevenvestigingen	78
1.2.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	78

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(voor resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	2.570.923	4.054.507
Materiële vaste activa	2	312.691.277	330.592.016
Financiële vaste activa	3	11.928.854	9.735.854
Totaal vaste activa		<u>327.191.054</u>	<u>344.382.377</u>
Vlottende activa			
Voorraden	4	23.776	816.470
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	0	83.633.331
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	6	3.487.139	2.607.945
Debiteuren en overige vorderingen	7	268.569.839	235.749.156
Liquide middelen	8	245.671.423	95.830.940
Totaal vlottende activa		<u>517.752.177</u>	<u>418.637.842</u>
Totaal activa		<u><u>844.943.231</u></u>	<u><u>763.020.219</u></u>
	Ref.	31-dec-21	31-dec-20
		€	€
PASSIVA			
Groepsvermogen			
Eigen vermogen	9	220.622.363	205.439.406
Aandeel derden		0	-25.179
Totaal groepsvermogen		<u>220.622.363</u>	<u>205.414.227</u>
Vorzieningen	10	19.583.954	18.696.268
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	11	274.557.487	178.348.534
Negatieve Goodwill	12	10.405.301	11.104.918
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	6	131.661	139.378
Overige kortlopende schulden	13	319.642.465	349.316.894
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>319.774.126</u>	<u>349.456.272</u>
Totaal passiva		<u><u>844.943.231</u></u>	<u><u>763.020.219</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u> €	<u>2020</u> €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	16	996.931.436	954.714.711
Subsidies	17	53.459.606	67.541.532
Overige bedrijfsopbrengsten	18	22.320.811	18.683.480
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.072.711.853</u>	<u>1.040.939.723</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	19	836.706.619	821.314.042
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	20	37.091.551	36.756.064
Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa	21	2.126.490	0
Waardeveranderingen vastgoedbeleggingen	22	-2.186.430	0
Overige bedrijfskosten	23	174.037.874	176.192.800
Som der bedrijfslasten		<u>1.047.776.104</u>	<u>1.034.262.906</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		24.935.749	6.676.817
Financiële baten en lasten	24	-8.614.611	-6.037.499
RESULTAAT VOOR BELASTINGEN		<u>16.321.138</u>	<u>639.318</u>
Vennootschapsbelasting	25	-645.459	-92.623
Aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	26	1.739.801	823.693
RESULTAAT NA BELASTINGEN		<u>17.415.480</u>	<u>1.370.388</u>
Aandeel derden in resultaat	27	0	3.306
NETTORESULTAAT		<u><u>17.415.480</u></u>	<u><u>1.373.694</u></u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2021

	Ref.	2021		2020	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			24.935.749		6.676.817
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen immateriële vaste activa	1	1.416.413		1.766.791	
- impairment immateriële vaste activa	1	0		170.000	
- boekresultaat afstoting immateriële vaste activa	1	1.232.601		0	
- afschrijvingen materiële vaste activa	2	34.195.183		34.256.739	
- impairment materiële vaste activa	2	2.126.490		0	
- boekresultaat afstoting materiële vaste activa	2	-9.851.041		-213.412	
- waardeveranderingen FVA	3	-738.867		-339.318	
- afschrijvingen negatieve goodwill	12	-699.617		-699.617	
- mutaties voorzieningen	10	911.964		481.429	
- in consolidatie genomen maatschappijen		1.434.620		2.953	
			30.027.746		35.425.565
Veranderingen in vlottende middelen:					
- voorraden	4	792.694		-134.571	
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	5	83.633.331		2.065.908	
- vorderingen	7	-34.747.774		-42.407.338	
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort respectievelijk -overschot	6	-886.911		-846.428	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	13	-12.027.045		128.793.934	
			36.764.295		87.471.505
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			91.727.790		129.573.887
Ontvangen interest	23	36.207		58.864	
Betaalde interest	23	-8.912.756		-6.219.914	
			-8.876.549		-6.161.050
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			82.851.241		123.412.837
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
In consolidatie genomen maatschappijen		0		0	
Investerings materiële vaste activa	2	-27.820.920		-40.459.884	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	16.728.544		2.176.112	
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.582.804		-828.740	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	975.000		0	
Verkoop financiële vaste activa	3	0		450.000	
Uitgegeven leningen u/g	3	0		0	
Aflossingen leningen u/g	3	200.159		27.512	
Investerings in overige financiële vaste activa	3	-763.773		-497.907	
Ontvangen dividend	3	100.000		200.000	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-12.163.794		-38.932.907
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	11	189.231.155		15.982.423	
Aflossing langlopende schulden	11	-110.078.119		-27.938.737	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			79.153.036		-11.956.314
Mutatie geldmiddelen			<u>149.840.483</u>		<u>72.523.616</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	8		95.830.940		23.307.324
Stand geldmiddelen per 31 december	8		<u>245.671.423</u>		<u>95.830.940</u>
Mutatie geldmiddelen			-149.840.483		-72.523.616

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

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens en groepsverhoudingen

De Parnassia Groep is op 12 mei 2011 ontstaan door omzetting van de Stichting Parnassia Bavo Groep in een vennootschap waarbij er een kapitaalstorting heeft plaatsgevonden. Door deze omzetting, waarvoor de rechtbank op 31 januari 2011 machtiging heeft verleend, zijn alle rechten en plichten van de stichting overgegaan op de vennootschap.

Parnassia Groep B.V. is statutair (en feitelijk) gevestigd te Den Haag, op het adres Monsterseweg 93 en is geregistreerd onder KvK-nummer 24417607.

Parnassia Groep B.V. staat aan het hoofd van de Parnassia Groep waarvan de activiteiten met name bestaan uit het leveren van psychiatrische zorg. Voor de balans en resultatenrekening van de dochtermaatschappijen wordt verwezen naar de vennootschappelijke jaarrekening van deze dochtermaatschappijen. Een overzicht van de tot de groep behorende entiteiten is opgenomen onder 1.1.10 als toelichting op de geconsolideerde jaarrekening. De aandelen van de Parnassia Groep B.V. zijn voor 100% in handen van Stichting Parnassia. Deze stichting beheert slechts de aandelen en wordt derhalve niet in deze jaarrekening opgenomen. De jaarrekening over 2021 van Stichting Parnassia ligt ter inzage ten kantore van de Raad van Bestuur van de Parnassia Groep.

Verslaggevingsperiode

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

Continuïteitsveronderstelling

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi en Titel 9 BW2.

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2020 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2021 mogelijk te maken. Aanpassingen van deze cijfers zijn zichtbaar gemaakt met een *. Dit betreft onder meer een verschuiving van € 987k van kosten 'Huur en Leasing' naar 'Onderhoud en energiekosten'.

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 kasstroom genererende 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.

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

Gebruik van schattingen (vervolg)

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.

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) Bepaling van de omzet

Bij het bepalen van de opbrengsten wordt gebruik gemaakt van schattingen. Dit betreft ondermeer de inschatting of er sprake is van een verlieslatend contract, risico's ten aanzien van het voldoen aan de voorwaarden voor het in zorg nemen van patiënten (verwijzing toeleiding respectievelijk beschikking), risico's betreffende het uitvoeren van de zorg (bijvoorbeeld de inzet van de regiebehandelaar) respectievelijk het voldoen aan separate voorwaarden (bijvoorbeeld feitelijke zorgverlening, SROI, facturatievoorwaarden).

d) 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 2021 is er geen sprake van significante claims, waardoor het vormen van een voorziening niet noodzakelijk is.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Parnassia Groep B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van dochtermaatschappijen in de groep, andere groepsmaatschappijen en andere rechtspersonen waarop overwegende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd.

Deze jaarrekening bevat de financiële informatie van zowel de zorginstelling als de geconsolideerde maatschappijen van de zorginstelling.

De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Parnassia Groep B.V.

Gegevens van geconsolideerde maatschappijen die andere grondslagen hanteren, zijn omgerekend naar de grondslagen van de rechtspersoon.

Groepsmaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming een meerderheidsbelang heeft, of waarin op een andere wijze een beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten die potentiële stemrechten bevatten en direct kunnen worden uitgeoefend, betrokken. Dochtermaatschappijen zijn deelnemingen waarin de onderneming (en/of een of meer van haar dochtermaatschappijen) meer dan de helft van de stemrechten in de algemene vergadering kan uitoefenen, of meer dan de helft van de bestuurders of van de commissarissen kan benoemen of ontslaan. Bij de bepaling of beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend, worden financiële instrumenten betrokken die potentiële stemrechten bevatten en zodanig kunnen worden uitgeoefend dat ze daardoor de instelling meer of minder invloed verschaffen. Participaties die worden aangehouden om ze te vervreemden worden niet geconsolideerd indien bij verwerving al het voornemen bestaat om het belang af te stoten en de verkoop binnen een jaar waarschijnlijk is. Deze belangen worden opgenomen onder vlottende activa.

Een overname is een transactie waarbij de groep de beschikkingsmacht verkrijgt over het vermogen (activa en passiva) en de activiteiten van een overgenomen partij. Overnames worden verwerkt op basis van de 'purchase accounting' methode op de datum waarop de zeggenschap overgaat naar de groep (de overnamedatum). De verkrijgingsprijs wordt daarbij gesteld op het overeengekomen geldbedrag of equivalent voor de verkrijging van de overgenomen partij, dan wel de reële waarde van de op overnamedatum verstrekte tegenprestaties. De verkrijgingsprijs wordt vermeerderd met de kosten die direct toerekenbaar zijn aan de overname. Bij uitgestelde betaling van de koopsom wordt de verkrijgingsprijs gesteld op de contante waarde van de koopsom. De identificeerbare activa en passiva van de overgenomen partij verwerkt de groep op de overnamedatum. Deze activa en passiva worden afzonderlijk verwerkt tegen hun reële waarden, mits het waarschijnlijk is dat toekomstige economische voordelen naar de groep zullen vloeien (activa) dan wel de afwikkeling zal resulteren in een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen (passiva), en de kostprijs of reële waarde ervan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Zie de grondslag onder het hoofd 'Goodwill' voor de verwerking van eventuele positieve of negatieve goodwill die ontstaat bij de overname.

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

Consolidatie (vervolg)

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

De groepsmaatschappijen zijn integraal geconsolideerd, waarbij het minderheidsbelang van derden afzonderlijk tot uitdrukking is gebracht binnen het groepsvermogen. Indien de aan het minderheidsbelang van derden toerekenbare verliezen het minderheidsbelang in het eigen vermogen van de geconsolideerde maatschappij overtreffen, dan wordt het verschil, alsmede eventuele verdere verliezen, volledig ten laste van de meerderheidsaandeelhouder gebracht, tenzij en voor zover de minderheidsaandeelhouder de verplichting heeft, en in staat is, om die verliezen voor zijn rekening te nemen. Het aandeel van derden in het resultaat wordt afzonderlijk als laatste post in de geconsolideerde resultatenrekening in aftrek op het groepsresultaat gebracht.

Samensmelting van belangen

Bij fusies tussen stichtingen en verenigingen en bij overnames door stichtingen en verenigingen komt in veel gevallen niet een transactie tot stand op basis van de reële waarde van de overgenomen of samengevoegde activiteit. Aangezien er geen aandeelhouders als belanghebbenden zijn betrokken is er ook vaak geen belang om de transactie op die basis tot stand te brengen. Doelstelling is veeleer de vermogens samen te voegen, teneinde de gezamenlijke activa en passiva in te zetten voor de doelstelling van de nieuwe (gefuseerde/samengevoegde) entiteit. Dergelijke transacties vinden vaak plaats op basis van boekwaarden, of om niet, in ieder geval vaak niet op basis van vastgestelde reële waarden inclusief goodwill, hetgeen in het economische verkeer tussen zakelijk handelende partijen wel het geval zou zijn.

Dergelijke samensmeltingen van belangen worden verwerkt op basis van de 'pooling of interests' methode. Hierbij worden de activa en passiva van de gevoegde entiteiten, alsmede hun baten en lasten over het boekjaar waarin de voeging is gerealiseerd en over het ter vergelijking opgenomen voorgaande boekjaar, in de jaarrekening van de groep opgenomen als ware de voeging al een feit vanaf het begin van dat boekjaar. De boekwaarden van de activa en passiva worden samengevoegd, er vindt geen herwaardering plaats naar reële waarden.

Eventueel afwijkende waarderingsgrondslagen bij de samengesmolten entiteiten worden geüniformeerd via een stelselwijziging. In het geval dat de fusiedatum niet samenvalt met het begin van het boekjaar, worden de resultaten van de verdwijnende entiteit verantwoord in de resultatenrekening van de onderneming.

Een verschil tussen het nominale bedrag van het in het kader van de voeging uitgegeven aandelenkapitaal (vermeerderd met een tegenprestatie in geld of andere activa) en de boekwaarde van de activa en passiva die ten grondslag ligt aan de waarde van de in de ruil verkregen aandelen, wordt verwerkt in de reserves.

Nieuw in consolidatie

Nieuw verworven deelnemingen worden in de consolidatie betrokken vanaf het tijdstip waarop beleidsbepalende invloed kan worden uitgeoefend. Afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie betrokken tot het tijdstip van beëindiging van deze invloed.

In de geconsolideerde jaarrekening zijn de onderlinge aandelenverhoudingen, schulden, vorderingen en transacties geëlimineerd. Tevens zijn de resultaten op onderlinge transacties tussen groepsmaatschappijen geëlimineerd voor zover de resultaten niet door transacties met derden buiten de groep zijn gerealiseerd en er geen sprake is van een bijzondere waardevermindering. Bij een transactie waarbij de rechtspersoon een niet-100%-belang heeft in de verkopende groepsmaatschappij, wordt de eliminatie uit het groepsresultaat pro rata toegerekend aan het minderheidsbelang op basis van het aandeel van de minderheid in de verkopende groepsmaatschappij.

Voor een overzicht van de geconsolideerde groepsmaatschappijen wordt verwezen naar het overzicht onder 1.1.10 als toelichting op de geconsolideerde jaarrekening.

Op grond van artikel 7, lid 6 van Regeling verslaggeving WTZi zijn, evenals in 2020, de volgende stichtingen buiten de consolidatie gebleven:

- Stichting Vrienden Parnassia Groep
- Stichting Fonds Noodhulp
- Stichting Professor Boumanfonds

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.

Alle groepsmaatschappijen, zoals opgenomen in Bijlage "Overzicht groepsmaatschappijen", evenals de deelnemingen toegelicht onder de toelichting op de financiële vaste activa worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen groepsmaatschappijen worden in de consolidatie geëlimineerd.

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

Verbonden partijen (vervolg)

Deze transacties 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 gebouw gebonden kosten, doorbelastingen uit hoofde van groepsbrede kosten, uitvoering van groepsbreed 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.

Voor de buiten de consolidatie vallende verbonden rechtspersonen is onder het hoofdstuk "Consolidatie" een overzicht opgenomen. Deze stichtingen houden zich bezig met het ondersteunen en verbeteren van het welzijn van de cliënten en het personeel van de Parnassia Groep. Transacties met deze partijen beperken zich tot het financieel ondersteunen van deze partijen. Daarnaast is er in de toelichting op de geconsolideerde balans onder het hoofdstuk Financiële vaste activa, toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen, een overzicht opgenomen van deelnemingen en kapitaalbelangen waarbij geen invloed van betekenis uitgeoefend kan worden op het gevoerde beleid. Deze minderheidsbelangen worden vanuit strategisch oogpunt aangehouden ter ondersteuning en waar mogelijk verbetering van de eigen activiteiten van de (zorg)bedrijven. Transacties vinden plaats onder normale marktvoorwaarden op basis van getekende overeenkomsten.

Goodwill

Vanaf de overnamedatum worden de resultaten en de identificeerbare activa en passiva van de overgenomen vennootschap opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening. De overnamedatum is het moment dat overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend op de desbetreffende vennootschap.

Goodwill wordt bepaald als het positieve verschil tussen de verkrijgingsprijs van de deelnemingen (inclusief direct aan de overname gerelateerde transactiekosten) en het belang van de groep in de netto reële waarde van de overgenomen identificeerbare activa en verplichtingen van de overgenomen deelneming, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en bijzondere waardeverminderingen. Intern gegenereerde goodwill wordt niet geactiveerd.

Goodwill betaald bij de acquisitie van buitenlandse groepsmaatschappijen en deelnemingen wordt omgerekend tegen de koers op de transactiedatum.

De geactiveerde positieve goodwill wordt lineair afgeschreven over de geschatte economische levensduur.

Bij gehele of gedeeltelijke verkoop van een deelneming wordt de aan het verkochte deel toegerekende positieve goodwill proportioneel afgeboekt (in geval van geactiveerde goodwill) respectievelijk teruggenomen (in geval van rechtstreeks ten laste van het eigen vermogen gebrachte positieve goodwill) en ten laste van het boekresultaat gebracht.

Negatieve goodwill (i.c. het meerdere van het belang in de reële waarden van de identificeerbare activa en verplichtingen op de overnamedatum boven de verkrijgingsprijs) wordt als een afzonderlijke overlopende passiefpost opgenomen. Indien de negatieve goodwill betrekking heeft op verwachte toekomstige verliezen en lasten waarmee rekening is gehouden in het overnameplan en die betrouwbaar kunnen worden vastgesteld, wordt dit deel van de negatieve goodwill ten gunste van de resultatenrekening gebracht naarmate deze verliezen en lasten zich voordoen. Indien de negatieve goodwill betrekking heeft op verwachte toekomstige verliezen en lasten waarmee rekening is gehouden in het overnameplan en die betrouwbaar kunnen worden vastgesteld en deze verwachte verliezen en lasten niet worden verantwoord in de periode waarin deze werden verwacht, dient de negatieve goodwill voor het gedeelte dat niet hoger is dan de reële waarden van de identificeerbare niet-monetaire activa stelselmatig ten gunste van de resultatenrekening te worden gebracht naar rato van het gewogen gemiddelde van de resterende gebruiksduur van de verworven afschrijfbare vaste activa en wordt het gedeelte dat hoger is dan de reële waarden van de identificeerbare niet-monetaire activa onmiddellijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht. Indien de negatieve goodwill geen betrekking heeft op verwachte toekomstige verliezen en lasten die betrouwbaar op de overnamedatum kunnen worden vastgesteld wordt het gedeelte dat niet hoger is dan de reële waarden van de identificeerbare niet-monetaire activa stelselmatig ten gunste van de resultatenrekening gebracht naar rato van het gewogen gemiddelde van de resterende gebruiksduur van de verworven afschrijfbare vaste activa en wordt het gedeelte dat hoger is dan de reële waarden van de identificeerbare niet-monetaire activa onmiddellijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Negatieve goodwill wordt afgeschreven in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbare activa. Ultimo 2021 is er vanuit de Fivoor transactie sprake van negatieve goodwill die in ruim 19 jaar wordt afgeschreven (vooral gebaseerd op de kliniek opgenomen in het Fivoor onderdeel De Kijvelanden). Het gehanteerde afschrijvingspercentage is 5,5%.

Een overeengekomen mogelijke aanpassing van de verkrijgingsprijs die afhankelijk is gesteld van toekomstige gebeurtenissen wordt opgenomen in de verkrijgingsprijs zodra de aanpassing waarschijnlijk is en het bedrag ervan betrouwbaar kan worden bepaald. Een dergelijke aanpassing resulteert ook in een aanpassing van de (positieve of negatieve) goodwill met terugwerkende kracht. Ook is het mogelijk dat een eerdere schatting van de aanpassing van de verkrijgingsprijs moet worden herzien. Dergelijke aanpassingen van de verkrijgingsprijs, die worden verwerkt als schattingswijzigingen, resulteren ook in aanpassingen van de bepaalde (positieve of negatieve) goodwill. De aangepaste goodwill wordt prospectief afgeschreven vanaf het moment van de wijziging van de verkrijgingsprijs. Vergelijkende cijfers worden niet aangepast.

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

1.1.4.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming.

De kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom worden in drie jaar, of indien daar aanleiding toe is in maximaal vijf jaar, lineair afgeschreven.

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.

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 bedrijfsterrinen, 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.

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

Materiële vaste activa (vervolg)

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen	0% - 10%
- Machines en installaties	5% - 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5% - 20%

De hierboven vermelde percentages betreffen de standaard afschrijvingspercentages welke binnen de Parnassia Groep gehanteerd worden. De werkelijk gehanteerde percentages wijken door de waardering op bedrijfseconomische gronden soms af. Dit wordt met name veroorzaakt door de inschatting van de verwachte gebruiksduur van de reeds in gebruik zijnde activa die in het verleden veelal gerenoveerd zijn.

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.

Materiële vaste activa die niet dienstbaar zijn aan het productieproces maar worden aangehouden als bijvoorbeeld vastgoedbelegging worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Er wordt niet afgeschreven over deze panden.

Waardering op actuele waarde van deze vastgoedbeleggingen (RJ 213 Vastgoedbeleggingen) heeft geleid tot een (ongerealiseerde) herwaarderingsreserve. Deze post wordt onder het hoofdstuk "Herwaarderingsreserve" in de grondslagen toegelicht.

Vastgoedbeleggingen

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om waardestijgingen te realiseren.

Vastgoedbeleggingen die in ontwikkeling zijn voor toekomstig gebruik als belegging worden tot het moment van gereed melding verantwoord als materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en derhalve afzonderlijk in de toelichting gepresenteerd.

De eerste waardering van vastgoedbeleggingen is tegen de verkrijgingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de koopsom en alle direct toe te rekenen uitgaven zoals juridische advieskosten, overdrachtsbelasting en andere transactiekosten. De verkrijgingsprijs van zelf vervaardigde vastgoedbeleggingen is het bedrag van de kosten tot en met het moment dat de vervaardiging of ontwikkeling gereed is.

Indien er geen sprake is van projectontwikkeling van vastgoed voor eigen gebruik en/of onroerende zaken voor verkoop in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening, kwalificeert de vennootschap de activiteiten als vastgoedbeleggingen met als doel waardestijgingen te realiseren die ten gunste van de zorgactiviteiten van de Parnassia Groep aangewend worden.

De uitgaven na eerste verwerking van een vastgoedbelegging worden geactiveerd als het waarschijnlijk is dat de uitgaven zullen leiden tot een toename van de verwachte toekomstige economische voordelen. Alle overige uitgaven worden verantwoord als kosten in de resultatenrekening in de periode dat ze zich voordoen.

Vastgoedbeleggingen worden na eerste waardering gewaardeerd tegen reële waarde. Winsten of verliezen die ontstaan door een wijziging in de reële waarde van de vastgoedbelegging worden verantwoord in de resultatenrekening van de periode waarin de wijziging zich voordoet. Daarnaast wordt ten laste van het resultaat boekjaar een herwaarderingsreserve gevormd.

De herwaarderingsreserve is gelijk aan het verschil tussen de boekwaarde van de verkrijgings- of de vervaardigingsprijs en de reële waarde. De daarbij gebruikte verkrijgings- of vervaardigingsprijs is de initiële verkrijgings- of vervaardigingsprijs zonder rekening te houden met cumulatieve afschrijvingen of bijzondere waardeverminderingen.

De reële waarde wordt bepaald als meest waarschijnlijke prijs die redelijkerwijs op de markt voor vergelijkbare objecten te verkrijgen is. Indien in uitzonderlijke situaties de reële waarde bij aanschaf niet op betrouwbare wijze is vast te stellen (vergelijkbare markttransacties komen niet frequent voor en alternatieve wijze van vaststelling van de reële waarde zijn niet beschikbaar), wordt de vastgoedbelegging gewaardeerd volgens het kostprijsmodel (kostprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen) zoals toegelicht onder het hoofd Materiële vaste activa.

Winsten of verliezen bij afstoting of buitengebruikstelling van een vastgoedbelegging worden bepaald als het verschil tussen de netto opbrengst en de boekwaarde van het actief en worden verwerkt in de resultatenrekening.

De te ontvangen vergoedingen bij afstoting van een vastgoedbelegging worden verwerkt tegen de reële waarde. Het verschil tussen het nominale bedrag van de vergoeding en de reële waarde wordt verwerkt als rentebate op een tijdsevenredige basis, waarbij rekening wordt gehouden met het effectieve rendement op vergelijkbare vorderingen.

Eventuele verplichtingen die de onderneming behoudt na vervreemding van een vastgoedbelegging worden verwerkt zoals toegelicht onder het hoofd voorzieningen.

Een vastgoedbelegging wordt niet langer geactiveerd in geval van afstoting of permanente buitengebruikstelling, en bij buitengebruikstelling indien geen toekomstige economische voordelen meer worden verwacht.

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen (vervolg)

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen, worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

De opbrengstwaarde is gebaseerd op de geschatte verkoopprijs minus de geschatte kosten welke nodig zijn om de verkoop te realiseren.

Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderverslies van een kasstroomgenererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroomgenererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden.

Binnen de Parnassia Groep is sprake van één kasstroomgenererende eenheid. Al het vastgoed dat door de zorgbedrijven onder PG Zorgholding B.V. wordt gebruikt voor zorgverlening in Nederland is opgenomen in de entiteiten PG Vastgoed B.V. en Antes Zorg B.V. Dit vastgoed valt onder aansturing vanuit Vastgoed Beheer PG B.V. en Antes Zorg B.V. Het vastgoed van Antes Zorg B.V. wordt in 2022 overgedragen aan PG Vastgoed B.V. De Parnassia Groep wordt centraal aangestuurd, waarbij zorgcontracten voor de gehele groep zijn afgesloten met zorgkantoren en zorgverzekeraars. Voor Antes Zorg B.V. is nog sprake van een separaat Justitiecontract, met ingang 2022 heeft Antes Zorg B.V. niet langer een eigen contract. De overige zorgcontracten zijn ondergebracht bij de centrale contracten van Parnassia Groep. Binnen de groep is vastgoed uitwisselbaar, hetgeen ook blijkt uit het regelmatig verschuiven van gebruik van vastgoed tussen zorgbedrijven.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat. Dit is voor 2021 niet het geval geweest.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderverslies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderverslies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroomgenererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderverslies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Een bijzonder waardeverminderverslies voor goodwill wordt niet teruggenomen in een volgende periode.

De Parnassia Groep heeft over 2021 een impairment trigger analyse uitgevoerd en daarbij zijn geen triggers geconstateerd. Dit kan mede worden verklaard door het positieve resultaat en het relatief oude vastgoed. De Parnassia Groep stelt zich op het standpunt dat geen sprake is van een duurzame waardevermindering van het vastgoed. Om deze reden zijn geen berekeningen van bedrijfswaarde of realiseerbare waarde met betrekking tot het vastgoed opgesteld.

Het vastgoed van de Parnassia Groep is relatief oud en daardoor voor een groot deel afgeschreven. De directe opbrengstwaarde van nagenoeg al het vastgoed is hoger dan de boekwaarde hetgeen ook blijkt uit de winsten bij verkoop.

Financiële vaste activa

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

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

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

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

Financiële vaste activa (vervolg)

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

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

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

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

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

Samenwerkingsverbanden

Deelnemingen waarin de onderneming de zeggenschap gezamenlijk met andere deelnemers uitoefent (joint ventures), worden proportioneel geconsolideerd. De Parnassia Groep maakt hierbij gebruik van de bepaling in art. 407 BW2 T9, waarin wordt uiteengezet in welke situaties de verplichting tot consolidatie niet geldt. Conform lid 1a geldt dit voor de in de consolidatie te betrekken maatschappijen wier gezamenlijke betekenis te verwaarlozen is op het geheel.

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

Youz B.V. (onderdeel Parnassia Groep) is op 24 juli 2014 een joint venture aangegaan met Stichting Emergis: VOF Emergis Lucertis. Doel van de samenwerking is het creëren en behouden van een compleet en specialistisch aanbod op het terrein van kinder- en jeugdpsychiatrie in Zeeland, de Zuid-Hollandse Eilanden, Rijnmond en de aangrenzende regio's. Op 30 juni 2017 is de VOF Emergis Lucertis omgezet in een besloten vennootschap, Emergis-Lucertis kinder- en jeugdpsychiatrie B.V.

Op 28 februari 2019 is Stichting Behandelcentrum Voorstraat omgezet in een besloten vennootschap en heeft de Parnassia Groep 50% van de aandelen verkregen. De naam van de vennootschap is Klinisch Centrum Nootdorp B.V. De vennootschap betreft een samenwerking met Stichting Ipse de Bruggen en heeft tot doel het realiseren van klinische behandeling en begeleiding van mensen met een verstandelijke handicap en (een vermoeden van) psychiatrische problematiek in Behandelcentrum Voorstraat.

Op 3 januari 2018 is Stichting Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen omgezet in een besloten vennootschap en heeft de Parnassia Groep 33,3% van de aandelen verkregen. Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen B.V. betreft een samenwerking met Stichting Jeugdformaat en Stichting Ipse de Bruggen. De vennootschap heeft ten doel het bevorderen van de zorg voor jeugdigen.

Emergis-Lucertis kinder- en jeugdpsychiatrie B.V., Klinisch Centrum Nootdorp B.V. en Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen B.V. zijn in de jaarrekening verwerkt als deelneming gewaardeerd op de netto vermogenswaarde.

Samen met Altrecht heeft PG Zorgholding B.V. (onderdeel Parnassia Groep) een samenwerkingsverband in Fivoor B.V. Hierbij heeft de Parnassia Groep 57,5% van de aandelen, maar is sprake van gelijke zeggenschap. Fivoor B.V. heeft ten doel het oprichten, instandhouden en exploiteren van een of meerdere forensische psychiatrische klinieken en het verlenen van ambulante forensische zorg. Fivoor B.V. is in de jaarrekening verwerkt door middel van proportionele consolidatie.

Op 20 december 2015 heeft de Parnassia Groep samen met Super BRNS B.V. de besloten vennootschap Super Brains B.V. opgericht. Hierbij heeft de Parnassia Groep 51% van de aandelen, maar is geen sprake van beleidsbepalende zeggenschap. Super Brains B.V. is in de jaarrekening verwerkt als deelneming gewaardeerd op de netto vermogenswaarde.

Op 26 mei 2018 heeft de Parnassia Groep B.V. 60% van de aandelen van Regionaal Instituut voor Dyslexie B.V. verworven. Doordat de Parnassia Groep B.V. binnen Regionaal Instituut voor Dyslexie B.V. geen beleidsbepalende zeggenschap heeft kwalificeert Regionaal Instituut voor Dyslexie B.V. als een joint venture. Omdat er specifieke afspraken zijn gemaakt over de resultaatverdeling heeft verwerking plaatsgevonden op basis van de vermogensmutatiemethode.

Op 30 juli 2018 heeft de Parnassia Groep B.V. 60% van de aandelen van Study2Go B.V. verworven. Doordat de Parnassia Groep B.V. binnen Study2Go B.V. geen beleidsbepalende zeggenschap kan uitvoeren kwalificeert Study2Go B.V. niet als een groepsmaatschappij maar als een joint venture. De Parnassia Groep heeft 50% van de winstgerechtigde aandelen van Study2Go B.V. Met ingang van 30 juli 2018 is Study2Go B.V. in de jaarrekening van de Parnassia Groep proportioneel mee geconsolideerd (50%).

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

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

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

Samenwerkingsverbanden (vervolg)

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

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.

Vorraden

Vorraden medische middelen zijn gewaardeerd volgens de Apotheek inkoopprijs. De overige voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs op basis van FIFO-methode onder aftrek van een voorziening voor incourantheid. Deze voorziening wordt bepaald op basis van beoordeling van individuele posten.

Financiële instrumenten

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

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument 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 de positie aan een derde zijn overgedragen. Financiële instrumenten (en afzonderlijke componenten van financiële instrumenten) worden in de geconsolideerde jaarrekening gepresenteerd in overeenstemming met de economische realiteit van de contractuele bepalingen. Presentatie vindt plaats op basis van afzonderlijke componenten van financiële instrumenten als financieel actief, financiële verplichting of als eigen vermogen. In financiële en niet-financiële contracten kunnen afspraken zijn gemaakt die voldoen aan de definitie van derivaten. Een dergelijke afspraak wordt afgescheiden van het basiscontract en als derivaat verwerkt als zijn economische kenmerken en risico's niet nauw verbonden zijn met de economische kenmerken en risico's van het basiscontract, een afzonderlijk instrument met dezelfde voorwaarden zou voldoen aan de definitie van een derivaat, en het samengestelde instrument niet wordt gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

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).

Verstrekke leningen en overige vorderingen

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

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende schulden worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van lineaire amortisatie omdat het verschil tussen de lineaire methode en de effectieve rentemethode niet materieel is. 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.

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

Financiële instrumenten (vervolg)

Bepaling reële waarde

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

Saldering van financiële instrumenten

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

Bijzondere waardeverminderingen van financiële activa

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

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

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

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

Onderhanden zorgtrajecten

Ultimo 2021 is door invoering van het zorgprestatie-model als nieuwe bekostiging voor de GGZ niet langer sprake van onderhanden werk uit DBC's. Alle openstaande DBC's zijn eind 2021 afgesloten en opgenomen onder de post 'Vordering uit hoofde van Zvw'.

Ultimo 2020 werd het onderhanden werk uit hoofde van DBC's, van in het boekjaar geopende (en niet gefactureerde) DBC's overeenkomstig de handreiking omzetbepaling GGZ instellingen gewaardeerd door de DBC waarde te bepalen door de gemaakte uren te vermenigvuldigen met een gemiddeld uurtarief per DBC-openingsjaar. Voor de deelprestaties verblijf en overige contracten (ECT en crisis-component) werden de daadwerkelijk gecontracteerde tarieven gehanteerd. Verwachte verliezen op contracten die in het onderhanden werk per 31-12-2020 openstonden (de nuanceringen van de omzet) werden in mindering gebracht op het saldo onderhanden werk.

Onderhanden trajecten Wmo/jeugdzorg

Onderhanden trajecten Wmo/jeugdzorg worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, zijnde de kostprijs van de reeds bestede verrichtingen, of tegen de opbrengstwaarde van de trajecten indien deze lager is. De productie van de onderhanden trajecten is bepaald door de openstaande verrichtingen te koppelen aan de trajecten die ultimo boekjaar openstonden. Op de onderhanden trajecten worden de voorschotten die ontvangen zijn in mindering gebracht.

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering 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.

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

Groepsvermogen

Financiële instrumenten, die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht, na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

Financiële instrumenten, die op grond van de economische realiteit worden aangemerkt als een financiële verplichting, worden gepresenteerd onder schulden. Rente, dividenden, baten en lasten met betrekking tot deze financiële instrumenten worden in de resultatenrekening verantwoord als kosten of opbrengsten.

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Kapitaal, Wettelijke reserves, Bestemmingsreserves, Bestemmingsfondsen, Herwaarderingsreserve, Algemene reserves en Overige reserves.

Kapitaal

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

Wettelijke reserves

Wettelijke reserves zijn reserves waar door wet- en regelgeving een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserves zijn reserves waaraan door de bevoegde organen van de vennootschap een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Bestemmingsfondsen

Bestemmingsfondsen zijn reserves waaraan door derden een beperktere bestedingsmogelijkheid is aangebracht dan op grond van de statuten zou bestaan.

Algemene reserves

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

Uitgaven die worden gedekt uit bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen worden in de resultatenrekening verantwoord en via de resultaatbestemming ten laste van de betreffende reserve of fonds gebracht. Wijzigingen in de beperking van de bestemming van reserves welke door de daartoe bevoegde organen of instanties worden aangebracht, worden als overige mutatie binnen het eigen vermogen verwerkt.

Minderheidsbelang derden

Het minderheidsbelang derden wordt gewaardeerd op het aandeel van derden in de nettovermogenswaarde, bepaald overeenkomstig de waarderingsgrondslagen van de onderneming.

Herwaarderingsreserve

Waardevermeerderingen van activa die worden gewaardeerd tegen actuele waarde worden opgenomen in de herwaarderingsreserve. Uitzondering hierop vormen financiële instrumenten en andere beleggingen die worden gewaardeerd tegen actuele waarde. Waardevermeerderingen van die activa worden onmiddellijk in het resultaat verwerkt. Daarnaast wordt voor die activa een herwaarderingsreserve gevormd ten laste van de overige reserves als geen sprake is van frequente marktnoteringen.

De herwaarderingsreserve wordt gevormd per individueel actief en is niet hoger dan het verschil tussen de boekwaarde op basis van historische kostprijs en de boekwaarde op basis van actuele waarde. De herwaarderingsreserve wordt verminderd met de gerealiseerde herwaardering. Op de herwaarderingsreserve wordt waardeverminderingen van het betreffende actief in mindering gebracht.

Als een actief wordt vervreemd, valt een eventueel aanwezige herwaarderingsreserve met betrekking tot dat actief vrij ten gunste van de overige reserves.

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 contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen, tenzij het effect van de tijdswaarde van geld niet materieel is, of de voorziening binnen een jaar afloopt: dan wordt de voorziening gewaardeerd tegen nominale waarde. 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.

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

Voorzieningen (vervolg)

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 0,87% (2020: 0,36%) toegepast. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en 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 2021 zijn de werkelijke uitgaven ten laste van de in 2020 gevormde voorziening gebracht. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid en de uit te betalen transitievergoeding (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces) voor zover deze na 31 december 2020 vallen. De voorziening is gebaseerd op 100% van de loonkosten in de eerste zes maanden, 90% van de loonkosten tussen de 7 en 12 maanden, 80% van de loonkosten tussen de 13 en 18 maanden en 75% van de loonkosten tussen de 19 en 24 maanden. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Leegstand

Binnen de Parnassia Groep wordt sterk gestuurd op het verminderen van het gebruik van (gehuurde) panden. Deze sturing heeft geleid tot een toegenomen leegstand van huurpanden. Door actief beheer wordt getracht leegstand zoveel mogelijk te beperken. Desalniettemin is voor structurele leegstand een voorziening van maximaal één jaar gevormd. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Deelnemingen met negatief eigen vermogen

Voor negatieve kapitaalbelangen wordt een voorziening deelnemingen gevormd voor het bedrag dat wordt verwacht aan uitstroom van middelen. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Langlopende schulden

De waardering van langlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Kortlopende schulden

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

1.1.4.3 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.

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg

Productie wordt verantwoord op basis van de afspraken met de zorgkantoren.

Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie

Productie wordt verantwoord op basis van de afspraken met het Ministerie van Veiligheid en Justitie.

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

Opbrengsten Jeugdwet

Productie wordt verantwoord op basis van afspraken met gemeenten.

Opbrengsten Wmo

Productie wordt verantwoord op basis van afspraken met gemeenten.

Opbrengsten zorgverzekeringswet

De inkoop van zorg binnen de zorgverzekeringswet vindt plaats per verzekeraar 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.

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2021, bestaande uit de schadejaren 2018 t/m 2021

De Raad van Bestuur heeft de omzet zorgverzekeringswet en de daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook bij de Parnassia Groep van toepassing zijn. Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2021 van de Parnassia Groep toegelicht:

a) Zelfonderzoek schadejaar 2018 en 2019

Parnassia Groep is in 2019 gestart met de inrichting en implementatie van Horizontaal Toezicht. Begin 2021 is de status van Horizontaal Toezicht bekrachtigd. In dit kader heeft Parnassia Groep gebruik gemaakt van de 'regeling GGZ'. Dit houdt in dat het zelfonderzoek 2018 en 2019 voor de aansluitnummers Parnassia Groep en Antes Zorg B.V. gecombineerd is uitgevoerd in 2021. Het controleplan zelfonderzoek cGGZ d.d. 11 maart 2021 is als uitgangspunt gehanteerd.

De accountant heeft, per aansluitnummer, een rapport van feitelijke bevindingen opgesteld bij het ingevulde rapportageformat. In het voorjaar van 2021 zijn de werkzaamheden van de representerende verzekeraar bij het aansluitnummer van Antes Zorg B.V. afgerond en is de conclusiebrief ontvangen. Het zelfonderzoek van Parnassia Groep verkeert in voorjaar 2022 in de afrondende fase. De bij het zelfonderzoek geconstateerde issues waren reeds verwerkt in de jaarrekeningen 2018 t/m 2020.

b) Zelfonderzoek schadejaar 2020

De Parnassia Groep heeft de omzet inzake schadejaar 2020 onderzocht in lijn met het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2019 gedateerd 11 maart 2021. Bij het onderzoek ten aanzien van schadejaar 2020 is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving 2020. Dit houdt in dat de majeure risico's ten aanzien van de verwijzing, het regiebehandelaarschap en de verblijfsregistratie zijn onderzocht.

Het zelfonderzoek 2020 wordt door Parnassia Groep, gecombineerd voor de aansluitnummers Parnassia Groep en Antes Zorg B.V. uitgevoerd in 2022. In de jaarrekening 2020 en 2021 heeft de Parnassia Groep een reservering opgenomen voor verwachte terug te betalen omzet naar aanleiding van het zelfonderzoek.

c) Horizontaal toezicht vanaf 1 januari 2021

Met ingang van 2021 is Parnassia Groep overgegaan op horizontaal toezicht en heeft zich de gedurende 2021 conform de spelregels van horizontaal toezicht verantwoord aan de verzekeraars. Deze overgang heeft geleid tot een andere wijze van verantwoording, waarbij een verschuiving heeft plaatsgehad van achteraf controles naar beheersing van de registratie- en declaratieprocessen.

d) Schadelast (deel)plafonds kunnen wijzigen als gevolg van diverse contractafspraken

De Parnassia Groep heeft contractafspraken met verzekeraars over de te verlenen zorg, waaronder het aantal patiënten waaraan zorg wordt verleend en de verwachte duur van de zorg. De voortgang van deze contractafspraken wordt gemonitord en periodiek gerapporteerd aan de individuele zorgverzekeraars. De voortgang is tevens onderwerp van overleg in de periodieke overlegmomenten met de individuele zorgverzekeraars. De uitkomst van deze overleggen kan zijn een aanpassing van de contractafspraken. In de tijd is dit mogelijk tot afronding van het betreffende schadejaar.

In de jaarrekening 2021 is uitgegaan van de originele contractafspraken inclusief de bekende aanvullingen. Dit is van toepassing voor de schadejaren 2018 t/m 2021.

e) Beëindiging DBC systematiek en overgang naar het zorgprestatie-model

Per 1 januari 2022 is een nieuwe bekostiging, het zorgprestatie-model, geïntroduceerd in de ZVW. Deze overgang van bekostiging bracht met zich mee dat alle DBC's en BGGZ prestaties per 31 december 2021 zijn gesloten binnen de DBC systematiek. Door deze afsluiting was er ultimo 2021 geen onderhanden werk binnen de ZVW.

f) Continuïteitsbijdrage Zvw in verband met Covid-19

De continuïteitsbijdrage- en meerkostenregeling GGZ 2019/2020 is verwoord in de brief van 5 februari 2021 van Zorgverzekeraars Nederland.

De continuïteitsbijdrage van de ZVW heeft een nadere toelichting.

De omzetsderving bedroeg in 2020 circa € 33 miljoen en is berekend volgens de maatwerkregeling, als onderdeel van de specifieke continuïteitsbijdrage regeling ggz, dit omdat de productie uitval meer dan 3,5% betrof. De productie in de weken 2 t/m 11 was als basis voor de berekening van de productie-uitval gehanteerd. Vervolgens wordt de productie van week 12 tot en met 52 vergeleken met deze basis (week 2 tot en met 11). De continuïteitsbijdrage bedroeg in de weken 12 t/m 26 94% en in de weken 27 t/m 52 85% van de berekende uitval. De regeling voorziet niet in een 100% vergoeding, omdat wordt uitgegaan van een beperkte kostenreductie. De berekende continuïteitsbijdrage bedraagt ruim € 29 mln. Door toepassing van de contractafspraken, incl. deelplafonds resteerde een continuïteitsbijdrage van bijna € 8 mln in 2020. Ultimo 2021 is deze berekening herzien, de herrekenende continuïteitsbijdrage bedraagt € 3,6 mln. Het verschil ten opzichte van 2020 van € 4,3 mln is ten laste van de exploitatie 2021 verwerkt. Gederfde omzet ten bedrage van ruim € 25 mln wordt niet vergoed uit deze regeling.

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

Opbrengsten zorgverzekeringswet (vervolg)

g) Hardheidsclausule 2020 in verband met Covid-19 - initiële toekenning

De lage vergoeding continuïteitsbijdrage Zvw had direct tot gevolg dat het resultaat 2020 van Parnassia Groep negatief zou uitkomen. Daarom heeft Parnassia Groep een beroep gedaan op de zogenaamde hardheidsclausule, als onderdeel van de specifieke continuïteitsbijdrage regeling GGZ. Deze clausule voorziet, onder voorwaarden, in aanzuivering van het resultaat tot € 0 respectievelijk een positief resultaat ter hoogte van de boekwinst verkregen door verkoop vaste activa. Deze laatste situatie was bij Parnassia Groep van toepassing en bedraagt € 1,4 miljoen.

De voorwaarden betroffen naast een negatief resultaat 2020:

- aannemelijkheid dat het verlies in belangrijke mate wordt veroorzaakt door niet ontvangen continuïteitsbijdrage Zvw,
- Parnassia Groep ook van andere financiers een bijdrage heeft ontvangen respectievelijk zich hiertoe heeft ingespannen, en
- Parnassia Groep en verzekeraars zich hebben ingezet voor heronderhandeling van de contracten.

Verzekeraars en Parnassia Groep hebben overlegd over de gebruikmaking van de hardheidsclausule. Dit overleg heeft geresulteerd in de initiële vaststelling van de hardheidsclausule ten bedrage van € 14,8 mln, dit bedrag is opgenomen in de jaarrekening 2020.

h) Hardheidsclausule 2020 in verband met Covid-19 - definitieve toekenning

Onderdeel van de continuïteits- en meerkostenregeling 2020 is dat de hardheidsclausule definitief wordt bepaald na afronding van de contractjaren 2019 en 2020. Hierbij zullen worden betrokken:

- de definitief niet uitgekeerde CB en ZVW omzet;
- het effect van de heronderhandeling van de contracten (voor deze contractjaren);
- mutaties in 2021 betreffende voorzieningen, reserveringen en overige inkomsten (verband houdend met Covid);
- bijdragen in 2021, gerelateerd aan Covid, ontvangen van andere financiers.

De resultante van deze posten zal leiden tot een aanpassing van de initieel toegekende hardheidsclausule.

De afwikkeling van de contracten schadejaar 2019 en 2020 is momenteel nog onderwerp van overleg tussen verzekeraars en Parnassia Groep. Na finalisering van deze afwikkeling zal het gesprek tussen verzekeraars en Parnassia Groep over de definitieve toekenning van de hardheidsclausule 2020 plaatsvinden, dit naar verwachting eind 2022 resp. voorjaar 2023.

Bij de opstelling van de jaarrekening 2021 heeft Parnassia Groep rekening gehouden met de uitgangspunten van de continuïteits- en meerkostenregeling 2020 waar de hardheidsclausule onderdeel van uitmaakt.

i) Meerkostenvergoeding 2021 Zvw in verband met Covid-19

Als gevolg van Covid-19 heeft Parnassia Groep in 2021 meerkosten gemaakt voor onder andere beschermingsmaatregelen en extra personele kosten voor inzet van personeel. Deze kosten bedroegen voor PG € 5,1 mln. Wij verwachten van dit bedrag € 2,2 mln. vergoed te krijgen, hiervan betreft € 1,6 mln. de ZVW. Het andere deel van de meerkosten is toegerekend aan de andere financieringsstromen.

Afsluitend - afwikkeling schadejaren tot en met 2018

De in de jaarrekening 2021 opgenomen uitgangspunten en schattingen kunnen in de realisatie door ontwikkelingen in het normenkader en de toepassing daarvan toch afwijken. De uiteindelijke uitkomsten zullen blijken uit de eindafrekeningen met de zorgverzekeraars en kunnen afwijken van de in deze jaarrekening opgenomen bedragen gebaseerd op de beste schatting.

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 de verkoop van vaste activa, detachering van medewerkers en verhuur van panden en ruimten.

Uitgangspunten sociaal domein

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

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. De decentralisatie kent variëteit aan afspraken, per gemeente zijn andere producten afgesproken en gelden er separate voorwaarden (waaronder tijdelijke aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, SROI, facturatie en plafonds), 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.

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

Subsidies

Subsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat de groep zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van door de groep gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de resultatenrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie van de groep voor de kosten van een actief worden in mindering gebracht op de investeringen in de activa.

Zorgbonus

De zorgbonus betreft de bonus aan het zorgpersoneel in 2020 en 2021 voor bovengemiddelde inspanningen gedurende de Covid-19 uitbraak die ontvangen is van het ministerie van VWS.

Onder de Subsidies is de bate verantwoord van het ontvangen bedrag van het ministerie van VWS ten behoeve van de uitkering van de 2020 en 2021 bonus aan het zorgpersoneel voor de bovengemiddelde inspanningen gedurende de Covid-19 uitbraak.

Onder de Personeelskosten is de last verantwoord van de verschuldigde zorgbonus aan het zorgpersoneel.

Belastingen

Belastingen omvatten de over de verslagperiode verschuldigde en verrekenbare winstbelastingen en latente belastingen. De belastingen worden in de resultatenrekening opgenomen, behalve voor zover deze betrekking hebben op posten die rechtstreeks in het eigen vermogen worden opgenomen, in welk geval de belasting in het eigen vermogen wordt verwerkt, of op overnames.

De over het boekjaar verschuldigde en verrekenbare belasting is de naar verwachting te betalen belasting over de belastbare winst over het boekjaar, berekend aan de hand van belastingtarieven die zijn vastgesteld op verslagdatum, dan wel waartoe materieel al op verslagdatum is besloten, en eventuele correcties op de over voorgaande jaren verschuldigde belasting.

Indien de boekwaardes van activa en verplichtingen ten behoeve van de financiële verslaggeving afwijken van hun fiscale boekwaardes, is sprake van tijdelijke verschillen.

Voor belastbare tijdelijke verschillen wordt een voorziening latente belastingverplichtingen getroffen.

Voor verrekenbare tijdelijke verschillen, beschikbare voorwaartse verliescompensatie en nog niet gebruikte fiscale verrekeningsmogelijkheden wordt een latente belastingvordering opgenomen, maar uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat er in de toekomst fiscale winsten beschikbaar zullen zijn voor verrekening respectievelijk compensatie. Latente belastingvorderingen worden per iedere verslagdatum herzien en verlaagd voor zover het niet langer waarschijnlijk is dat het daarmee samenhangende belastingvoordeel zal worden gerealiseerd.

Voor belastbare tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen, buitenlandse niet-zelfstandige eenheden, deelnemingen en joint ventures wordt een latente belastingverplichting opgenomen tenzij de Parnassia Groep B.V. in staat is het tijdstip van afloop van het tijdelijke verschil te bepalen en het waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst niet zal aflopen.

Voor verrekenbare tijdelijke verschillen inzake groepsmaatschappijen, buitenlandse niet-zelfstandige eenheden, deelnemingen en joint ventures wordt een latente belastingvordering opgenomen uitsluitend voor zover het waarschijnlijk is dat het tijdelijke verschil in de voorzienbare toekomst afloopt en er fiscale winst beschikbaar zal zijn ter compensatie van het tijdelijk verschil.

De waardering van latente belastingverplichtingen en latente belastingvorderingen wordt gebaseerd op de fiscale gevolgen van de door de vennootschap op balansdatum voorgenomen wijze van realisatie of afwikkeling van zijn activa, voorzieningen, schulden en overlopende passiva. Latente belastingvorderingen en -verplichtingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Parnassia Groep B.V. beoogt geen primair winstoogmerk. De WTZi bepaalt bovendien (vooralsnog) dat een eventueel behaald positief exploitatiesaldo ('winst') niet mag worden uitgekeerd. Fiscaal kunnen de meeste zorginstellingen gebruik maken van de zogenoemde 'zorgvrijstelling' in de vennootschapsbelasting. Voorwaarde is dat uit de werkzaamhedentoets minimaal 90% van de activiteiten van de zorginstelling moeten bestaan uit het leveren van "zorg", zijnde het verplegen, verzorgen en genezen van patiënten. Als niet aan het 90%-criterium wordt voldaan, vervalt de vpb vrijstelling helemaal en is er sprake van een vpb verplichting over het gehele resultaat.

In Vastgoed Beheer PG B.V. wordt de fiscale winst berekend conform een ruling met de Belastingdienst. De jaarlijkse fiscale winst bedraagt 5% van de kosten van de door haar uitgevoerde werkzaamheden. Deze kosten bestaan uit de personeelskosten en de overige bedrijfskosten. De verschuldigde vennootschapsbelasting wordt berekend tegen het geldende tarief over de fiscale winst van het boekjaar.

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.

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

Personele kosten (vervolg)

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

Pensioenen

De Parnassia Groep 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 de Parnassia Groep. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De Parnassia Groep betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekingsgraad 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 pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekingsgraad. De 'nieuwe' dekingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekingsgraad nu minder sterk schommelen. In januari 2022 bedroeg de dekingsgraad 103,7%. Het vereiste niveau van de dekingsgraad is 121,4%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk.

De Parnassia Groep 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. De Parnassia Groep heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en groepsmaatschappijen ontvangen (te ontvangen) en aan derden en groepsmaatschappijen betaalde (te betalen) interest. Tevens zijn hieronder opgenomen waardeveranderingen van financiële vaste activa en effecten.

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

Het aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de groep in de resultaten van deze deelnemingen, bepaald op basis van de grondslagen van de groep. Resultaten op transacties, waarbij overdracht van activa en passiva tussen de groep en de niet-geconsolideerde deelnemingen en tussen niet-geconsolideerde deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn niet verwerkt voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

De resultaten van deelnemingen die gedurende het boekjaar zijn verworven of afgestoten worden vanaf het verwervingsmoment respectievelijk tot het moment van afstoting verwerkt in het resultaat van de groep.

1.1.4.4 Grondslagen van segmentering

In de jaarrekening is geen segmentering opgenomen omdat de vennootschappelijke jaarrekeningen per vennootschap worden opgemaakt en gepubliceerd. De in de vennootschappelijke jaarrekeningen gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling wijken niet af van de in deze jaarrekening gehanteerde grondslagen.

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

1.1.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De in de verworven groepsmaatschappij aanwezige geldmiddelen zijn van de aankoopprijs in aftrek gebracht.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasecontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

1.1.4.6 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.

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	2.570.923	4.054.507
Kosten van goodwill die van derden is verkregen	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u><u>2.570.923</u></u>	<u><u>4.054.507</u></u>
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	4.054.507	2.449.034
Investeringen	2.549.410	3.542.494
Afschrijvingen	-1.416.413	-1.766.791
Bijzondere waardeverminderingen	0	0
Desinvesteringen	-2.207.601	-170.000
Niet langer in consolidatie genomen	-408.980	-230
Boekwaarde per 31 december	<u><u>2.570.923</u></u>	<u><u>4.054.507</u></u>

Toelichting:

De investeringen in 2021 hebben met name betrekking op nieuw verworven software licenties of uitbreidingen hierop.

De desinvesteringen in 2021 hebben betrekking op de verkoop van niet gebruikte licenties.

De post niet langer in consolidatie genomen in 2021 betreft de deelneming in New Health Group waarvan een deel van de aandelen in 2021 zijn verkocht. De post niet langer in consolidatie genomen in 2020 betreft de deelneming in C.T.A. Adicciones S.L. waarvan de aandelen in 2020 zijn verkocht.

Voor een nadere specificatie van het verloop van de immateriële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.6.

2. Materiële vaste activa

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	167.171.250	179.359.413
Machines en installaties	45.638.869	46.934.309
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	81.677.464	87.161.221
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	17.563.401	13.304.042
Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	640.293	764.031
Vastgoedbeleggingen (Nieuw Koningsduin)	0	3.069.000
Totaal materiële vaste activa	<u><u>312.691.277</u></u>	<u><u>330.592.016</u></u>
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	330.592.016	329.637.581
Investeringen	27.488.277	37.296.946
Gerealiseerde herwaarderings	-2.406.431	0
Afschrijvingen	-34.195.183	-34.256.739
Bijzondere waardevermindering	-2.126.490	0
Desinvesteringen	-6.657.502	-1.962.700
Niet langer in consolidatie genomen	-3.410	-123.072
Boekwaarde per 31 december	<u><u>312.691.277</u></u>	<u><u>330.592.016</u></u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de materiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.7.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

2. Materiële vaste activa (vervolg)

Toelichting:

De investeringen in 2021 hebben voor € 18 miljoen betrekking op verschillende verbouwingen en energiebesparende maatregelen. Daarnaast is er voor € 3 miljoen geïnvesteerd in nieuwbouw. De overige investeringen hebben met name betrekking op inventaris en ICT.

De desinvesteringen hebben met name betrekking op de verkoop van panden.

De post niet langer in consolidatie genomen in 2021 betreft de deelneming in New Health Group waarvan een deel van de aandelen in 2021 zijn verkocht. De post niet langer in consolidatie genomen in 2020 betreft de deelneming in C.T.A. Adicciones S.L. waarvan de aandelen in 2020 zijn verkocht.

De bijzondere waardevermindering heeft betrekking op panden in verkoop waarbij de boekwaarde hoger is dan de verwachte verkoopwaarde.

Diverse materiële vaste activa gelden als onderpand voor verstrekte leningen door kredietverstrekkers. Voor een toelichting op de verstrekte zekerheden van de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar het onderdeel "Kredietovereenkomst" onder de paragraaf "15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa".

3. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Deelnemingen	10.832.159	8.646.227
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)	592.001	459.518
Overige vorderingen	0	40.001
Latente belastingvordering	20.811	88.081
Waarborgsommen	483.883	502.027
Totaal financiële vaste activa	<u>11.928.854</u>	<u>9.735.854</u>

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	9.735.854	8.616.550
(Des-)investeringen	1.295.414	334.413
Resultaat deelnemingen	1.739.801	823.693
Ontvangen dividend	-100.000	-250.000
Aanpassing waardering deelnemingen	318.139	-62.050
Verstrekte leningen	132.483	9.016
Voorziening leningen	160.158	6.000
Aflossing leningen	-200.159	-27.512
Mutatie voorziening deelnemingen	-24.278	126.952
Overige mutaties	-85.414	180.874
Niet langer in consolidatie genomen	-1.043.144	-22.082
Boekwaarde per 31 december	<u>11.928.854</u>	<u>9.735.854</u>

Toelichting:

Voor een nadere specificatie van het verloop van de financiële vaste activa per activagroep wordt verwezen naar het mutatieoverzicht onder 1.1.8.

Zie voor een toelichting op de deelnemingen de volgende pagina.

De vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen heeft met name betrekking op een achtergestelde vordering op Centramed.

De latente belastingvordering komt voort uit het bedrijfseconomisch sneller afschrijven van de investeringen in software en inventaris binnen de deelneming Datamedicare Nederland B.V. dan fiscaal is toegestaan.

De waarborgsommen hebben betrekking op betaalde waarborgsommen van huurpanden en een depotbedrag bij PostNL.

De post niet langer in consolidatie genomen in 2021 betreft de deelneming in New Health Group B.V. waarvan een deel van de aandelen in 2021 verkocht zijn waardoor deze vennootschap niet langer volledig wordt meegeconsolideerd. De post niet langer in consolidatie genomen in 2020 betreft de deelneming in C.T.A. Adicciones S.L. waarvan de aandelen in 2020 zijn verkocht.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

3. Financiële vaste activa (vervolg)

Het verloop van de deelnemingen is als volgt:

Kapitaalbelangen	Saldo per 1-jan-21	(Des-)Investe- ringen 2021	Resultaat boekjaar	Niet langer in consolidatie	Subtotaal
	€	€	€	€	€
FPC N.V.	4.154.175	0	803.863	0	4.958.038
Sense Health B.V.	72.512	0	0	0	72.512
SBA Interholding B.V.	226.543	0	166.671	0	393.214
Indigo Service Organisatie B.V.	3.000	0	0	0	3.000
NewHealthGroup	0	958.619	28.907	-1.043.144	-55.618
Emergis-Lucertis kinder- en jeugdpsychiatrie B.V.	2.500	0	0	0	2.500
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.	1.136.651	-132.483	132.483	0	1.136.651
PsyQ Nederland B.V.	0	0	0	0	0
Super Brains B.V.	0	0	0	0	0
Opnieuw & Co B.V.	1.183.416	0	113.611	0	1.297.027
Passwerk CVBA	5.000	0	0	0	5.000
Regionaal Instituut voor Dyslexie B.V.	1.100.229	0	1.416.000	0	2.516.229
Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen B.V.	622.667	0	-462.195	0	160.472
Klinisch Centrum Nootdorp B.V.	0	469.278	-445.000	0	24.278
NiceDay Business Nederland B.V.	30	0	0	0	30
NiceDay Healthcare Nederland B.V.	139.474	0	-14.539	0	124.935
NiceDay International B.V.	30	0	0	0	30
	<u>8.646.227</u>	<u>1.295.414</u>	<u>1.739.801</u>	<u>-1.043.144</u>	<u>10.638.298</u>
Kapitaalbelangen	Transport subtotaal	Aanpassing Waardering	Ontvangen dividend	Voorziening Deelnemingen	Saldo per 31-dec-21
	€	€	€	€	€
FPC N.V.	4.958.038	0	0	0	4.958.038
Sense Health B.V.	72.512	0	0	0	72.512
SBA Interholding B.V.	393.214	0	-100.000	0	293.214
Indigo Service Organisatie B.V.	3.000	0	0	0	3.000
NewHealthGroup	-55.618	206.644	0	0	151.026
Emergis-Lucertis kinder- en jeugdpsychiatrie B.V.	2.500	0	0	0	2.500
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.	1.136.651	0	0	0	1.136.651
PsyQ Nederland B.V.	0	0	0	0	0
Super Brains B.V.	0	0	0	0	0
Opnieuw & Co B.V.	1.297.027	20.734	0	0	1.317.761
Passwerk CVBA	5.000	0	0	0	5.000
Regionaal Instituut voor Dyslexie B.V.	2.516.229	-58.677	0	0	2.457.552
Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen B.V.	160.472	151.595	0	0	312.067
Klinisch Centrum Nootdorp B.V.	24.278	0	0	-24.278	0
NiceDay Business Nederland B.V.	30	0	0	0	30
NiceDay Healthcare Nederland B.V.	124.935	-2.157	0	0	122.778
NiceDay International B.V.	30	0	0	0	30
	<u>10.638.298</u>	<u>318.139</u>	<u>-100.000</u>	<u>-24.278</u>	<u>10.832.159</u>

Toelichting:

De investering in New Health Group in 2021 heeft betrekking op de omzetting van leningen in een agiostorting.

De post niet langer in consolidatie genomen bij New Health Group wordt veroorzaakt doordat New Health Group in 2021 niet langer meegenomen wordt in de consolidatie. In 2021 is een deel van de aandelen van New Health Group verkocht, waardoor PG niet langer 100% van de aandelen heeft maar 46%. De negatieve waarde van de deelneming ultimo 2020 staat daarom opgenomen in de kolom 'Niet langer in consolidatie genomen'.

De aanpassing van de waardering bij New Health Group is het gevolg van een kapitaalstorting van de andere aandeelhouder. De aanpassing van de waardering bij Opnieuw & Co B.V., Regionaal Instituut voor Dyslexie B.V., Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen B.V. en NiceDay Healthcare Nederland B.V. wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2020 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die de Parnassia Groep had gebruikt voor de waardering van de deelneming ultimo 2020.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

3. Financiële vaste activa (vervolg)

Toelichting:

De deelneming van Parnassia Groep in FPC N.V. bestaat voor 25% uit een direct belang en voor 20% uit een indirect belang. Het indirecte belang betreft het belang van Fivoor B.V. (voor 57,5% meegeconsolideerd) in FPC N.V. van 35%.

De waardering van de kapitaalbelangen in PsyQ Nederland Holding B.V. en Super Brains B.V. is reeds in voorgaande jaren aangepast naar nihil. In 2021 zijn er geen indicaties om deze waardering aan te passen.

Bij Klinisch Centrum Nootdorp B.V. was er eind 2020 sprake van een negatief eigen vermogen van € 468.777. Hiervoor is een voorziening opgenomen onder de Voorziening deelnemingen met negatief eigen vermogen. In 2021 is er een agiostorting gedaan van € 469.778. Door het negatieve resultaat in 2021 is er echter ook ultimo 2021 nog sprake van een voorziening. Door de agiostorting en het negatieve resultaat neemt de voorziening in 2021 af met € 24.278. De beide moeders van Klinisch Centrum Nootdorp B.V. (Parnassia Haaglanden en Ipse de Bruggen) hebben een letter of support afgegeven waarin is aangegeven dat tekorten bij Klinisch Centrum Nootdorp B.V. worden aangevuld tot nihil.

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
SBA Interholding B.V. (Den Haag)	Bouwadvies en begeleiding	6.000	33%	879.640	500.012 ¹
PsyQ Nederland B.V. (Den Haag)	Franchise organisatie	34.821	42%	74.582	5.636 ¹
Klinisch Centrum Nootdorp (Pijnacker-Nootdorp)	Behandelklinik	812.104	50%	-889.000	-890.000 ¹
Sense Health B.V. (Rotterdam)	Innovatie gezondheidszorg	1.500.000	33%	217.538	114.177 ²
FPC N.V. (Gent België)	Forensische psychiatrie	931.831	45%	10.987.340	1.781.414 ¹
Super Brains B.V. (Den Haag)	E-mental health platform	675.051	51%	-1.213.490	-360.880 ¹
New Health Group (Den Haag)	E-mental health platform	988.622	46%	754.885	-20.080 ¹
Emergis-Lucertis kinder- en jeugdpsychiatrie B.V. (Goes)	Kind en jeugd psychiatrie	2.500	50%	5.000	0 ¹
Opnieuw & Co B.V. (Dordrecht)	Kringloopwinkels	9.000	50%	2.635.518	227.222 ¹
Regionaal Instituut voor Dyslexie B.V. (Arnhem)	Instituut voor dyslexie	2.707.049	60%	4.666.779	614.500 ¹
Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen B.V. (Leidschendam-Voorburg)	Zorg voor jeugdigen	3.000	33%	936.000	-1.387.000 ¹
NiceDay Business Nederland B.V. (Rotterdam)	E-mental health platform	30	33%	90	0 ¹
NiceDay Healthcare Nederland B.V. (Rotterdam)	E-mental health platform	30	33%	368.334	-43.617 ¹
NiceDay International B.V. (Rotterdam)	E-mental health platform	30	33%	90	0 ¹
Zeggenschapsbelangen:					
Indigo Service Organisatie B.V. (Den Dolder)	Franchise organisatie	3.000	12,5%	217.822	34.379 ²
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. (Den Haag)	Onderlinge waarborgmaatschappij	1.192.880	3%	21.724.000	3.187.000 ²
Passwerk CVBA (Berchem België)	Begeleiden naar werk personen met autismespectrumprofiel	5.000	2%	4.207.103	674.579 ¹

1) Gegevens op basis van de (concept) jaarrekening 2021

2) Gegevens op basis van de jaarrekening 2020

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

4. Voorraden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Medische middelen	0	790.348
Voorraad overig	23.776	26.122
Totaal voorraden	<u>23.776</u>	<u>816.470</u>

Toelichting:

In 2021 is door de Parnassia Groep de apotheek verkocht aan Brocacef, er is derhalve geen sprake meer van voorraden medische middelen.

Een voorziening voor incurantheid van de voorraden wordt niet noodzakelijk geacht.

5. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Onderhanden werk DBC's Zvw	0	250.839.836
Onderhanden werk DBBC's	0	20.651.198
Ontvangen voorschotten	0	-187.857.703
Totaal onderhanden werk	<u>0</u>	<u>83.633.331</u>

Toelichting:

Ultimo 2021 is door invoering van het zorgprestatie model per 01-01-2022 als nieuwe bekostiging voor de GGZ niet langer sprake van onderhanden werk uit DBC's. Alle openstaande DBC's zijn eind 2021 afgesloten en inclusief voorschotten opgenomen onder de post 'Vordering uit hoofde van Zvw'.

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vordering uit hoofde van financieringstekort Wiz	3.355.478	2.468.567
Totaal vordering en/of schuld uit hoofde van financieringstekort	<u>3.355.478</u>	<u>2.468.567</u>
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.487.139	2.607.945
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-131.661	-139.378
	<u>3.355.478</u>	<u>2.468.567</u>

Wiz	<u>t/m 2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	-139.378	2.607.945	0	2.468.567
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	3.487.139	3.487.139
Correcties voorgaande jaren	0	139.378	35.053	0	174.431
Betalingen/ontvangsten	0	0	-2.774.659	0	-2.774.659
Subtotaal mutatie boekjaar	0	139.378	-2.739.606	3.487.139	886.911
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-131.661</u>	<u>3.487.139</u>	<u>3.355.478</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Parnassia (Haaglanden) inst.nr. 300-2031	c	c	c	b
Bavo Europoort inst.nr. 300-1341	c	c	c	b
Dijk&Duin inst. nr. 300-1340	c	c	c	b
Antes Zorg inst. nr. 300-0359	c	c	c	b
Antes Zorg inst. nr. 300-1053	c	c	c	n.v.t.
Leo Kannerhuis inst. nr. 300-0120	c	c	c	b
Fivoor inst. nr. 300-2834	c	c	c	b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

6. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot (vervolg)

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar	2021	2020
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	98.643.544	78.321.354
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	-174.431	137.708
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-94.981.974	-75.851.117
Totaal financieringsverschil	3.487.139	2.607.945

7. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vorderingen op debiteuren	70.954.594	35.083.316
Vorderingen op participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	30.307	294.970
Vorderingen inzake overige subsidies	4.552.439	7.070.548
Wmo vorderingen	5.327.922	9.697.613
Vooruitbetaalde bedragen	8.915.178	7.326.122
Nog te ontvangen bedragen	3.214.201	4.750.892
Vorderingen op personeel	686.786	543.069
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	3.640.255	3.802.293
Overige overlopende activa	589.671	212.171
Vordering uit hoofde van Zvw	146.636.421	139.369.433
Vordering uit hoofde van Jeugdwet	13.892.397	9.946.784
Vordering op Justitie	8.220.145	14.617.462
Te verrekenen met hoofdaanemers	319.764	2.478.109
Te verrekenen met onderaanemers	844.185	108.825
Vorderingen inzake Reclassering	745.574	447.549
Totaal debiteuren en overige vorderingen	268.569.839	235.749.156

Toelichting:

De overige vorderingen hebben voor € 1,0 miljoen een looptijd van langer dan 1 jaar. Alle overige vorderingen hebben een looptijd van naar verwachting korter dan 1 jaar. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

De vorderingen op debiteuren betreft met name vorderingen op zorgverzekeraars en gemeenten (Jeugdwet en Wmo). Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2021 een voorziening in aftrek gebracht van € 1,4 miljoen (2020: €2,3 miljoen). De toename van de vorderingen op debiteuren wordt veroorzaakt doordat ultimo 2020 sprake was van achterstand in facturatie, gedurende 2021 is dit ingelopen. Eind 2021 is er daarnaast veel gefactureerd in aanloop naar de harde afsluiting van de DBC's.

De afname van de vorderingen inzake overige subsidies wordt veroorzaakt doordat ultimo 2021 meer voorschotten zijn ontvangen voor subsidies dan in 2020.

De afname van de Wmo vorderingen wordt met name veroorzaakt doordat de achterstand in facturatie van ultimo 2020 in 2021 is ingelopen.

De vooruitbetaalde bedragen betreffen met name vooruitbetaalde huur, servicekosten en licenties.

De afname van de nog te ontvangen bedragen wordt veroorzaakt door afloop van vorderingen met betrekking tot oude jaren.

De toename van de vordering uit hoofde van Zvw wordt veroorzaakt doordat ultimo 2021 door invoering van het zorgprestatie-model als nieuwe bekostiging voor de GGZ niet langer sprake is van onderhanden werk uit DBC's. Alle openstaande DBC's zijn eind 2021 afgesloten en opgenomen onder de post Vordering uit hoofde van Zvw. Op de stand van de vordering ultimo 2021 zijn de reeds ontvangen voorschotten van € 172 miljoen in mindering gebracht.

De toename van de vordering uit hoofde van Jeugdwet wordt met name veroorzaakt door de afwikkeling van oude jaren in 2021 en achterstand in facturatie.

Op de vordering op justitie ultimo 2021 zijn de reeds ontvangen voorschotten van € 21,4 miljoen in mindering gebracht. Door de invoering van het zorgprestatie-model als nieuwe bekostiging voor de GGZ is niet langer sprake van onderhanden werk uit DBBC's. Alle openstaande DBBC's zijn eind 2021 afgesloten en opgenomen onder de vordering op justitie.

De vordering onder de post te verrekenen met hoofdaanemers heeft betrekking op vorderingen op andere instellingen waarvoor de Parnassia Groep werkzaamheden heeft verricht als onderaannemer. De afname in 2021 wordt met name veroorzaakt doordat ultimo 2020 sprake was van achterstand in facturatie.

De toename van de post te verrekenen met onderaanemers wordt veroorzaakt doordat meer gebruik is gemaakt van onderaanemers.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

8. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	245.422.155	95.476.799
Kassen	249.268	354.141
Totaal liquide middelen	<u>245.671.423</u>	<u>95.830.940</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar. De toename van de liquide middelen wordt met name veroorzaakt door de nieuwe leningen die aangegaan zijn in 2021.

Van het saldo bankrekeningen ultimo 2021 heeft € 183.834 (2020: € 96.830) te maken met het bedrag te verrekenen met cliënten, opgenomen onder de kortlopende schulden.

De kassen betreffen het saldo van contante gelden en prepaid debetcards welke hoofdzakelijk gebruikt worden voor uitgaven ten behoeve van cliënten.

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 2,7 miljoen (2020: € 2,2 miljoen) niet ter vrije beschikking als gevolg van uit hoofde van door de bank afgegeven garanties. Het overige saldo van de liquide middelen staat ter vrije beschikking aan de organisatie.

PASSIVA

9. Groepsvermogen

Het groepsvermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Eigen vermogen	220.622.363	205.439.406
Aandeel derden	0	-25.179
Totaal groepsvermogen	<u>220.622.363</u>	<u>205.414.227</u>

Toelichting:

Voor een toelichting op het saldo van het eigen vermogen wordt verwezen naar de toelichting op de enkelvoudige balans.

Het verloop van het aandeel derden is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Saldo per 1 januari	-25.179	83.478
Kapitaalstorting	0	0
Resultaat boekjaar	0	-3.306
Correctie voorgaand boekjaar	0	0
Niet langer in consolidatie genomen	25.179	-105.351
Totaal kapitaal	<u>0</u>	<u>-25.179</u>

Toelichting:

De post niet langer in consolidatie genomen in 2021 betreft de deelneming Careway B.V. waarvan de aandelen in 2021 zijn verkocht. De post niet langer in consolidatie genomen in 2020 betreft de deelneming in C.T.A. Adicciones S.L. waarvan de aandelen in 2020 zijn verkocht.

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	17.415.480	1.373.694
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>17.415.480</u>	<u>1.373.694</u>

Toelichting:

Met ingang van 2018 wordt de gerealiseerde herwaardering verwerkt via de resultatenrekening.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

10. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-21</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€	€
Jubileum gratificaties	5.322.636	160.239	-680.938	-425.717	4.376.220
Leegstand	164.654	239.224	-128.470	-36.184	239.224
Reorganisatie	692.664	23.606	-395.022	-86.947	234.301
Langdurig zieken	12.047.537	15.660.045	-10.338.364	-3.079.508	14.289.710
Deelnemingen met negatief eigen vermogen	468.777	0	-24.278	0	444.499
Totaal voorzieningen	<u>18.696.268</u>	<u>16.083.114</u>	<u>-11.567.072</u>	<u>-3.628.356</u>	<u>19.583.954</u>

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

	<u>31-dec-21</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	11.018.289
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	8.565.665
hiervan > 5 jaar	2.025.034

Toelichting per categorie voorziening:*Jubileum gratificaties*

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 0,87% toegepast. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Leegstand

Binnen de Parnassia Groep wordt sterk gestuurd op het verminderen van het gebruik van (gehuurde) panden. Deze sturing heeft geleid tot een toegenomen leegstand. Door actief beheer wordt getracht leegstand zoveel mogelijk te beperken. Desalniettemin is voor structurele leegstand een voorziening van maximaal één jaar gevormd. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Reorganisatievoorziening

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

Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de contante waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid en de uit te betalen transitievergoeding (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces). De toename van deze voorziening wordt veroorzaakt door een stijging van het ziekteverzuim als gevolg van Covid-19. De vrijval wordt veroorzaakt door medewerkers die minder lang dan verwacht ziek waren. De dotatie heeft betrekking op medewerkers die langer dan verwacht ziek zijn en op medewerkers die gedurende het jaar ziek zijn geworden.

Deelnemingen met negatief eigen vermogen

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

11. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	129.617.727	178.348.534
Obligatieleningen	144.939.760	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	<u>274.557.487</u>	<u>178.348.534</u>

Het verloop schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	210.920.221	222.876.535
Nieuwe leningen	41.250.000	15.982.423
Oprenting / amortisatie	-508.252	0
Aflossingen	-110.078.119	-27.938.737
Stand per 31 december	<u>141.583.850</u>	<u>210.920.221</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-12.017.375	-32.571.687
Oprenting / amortisatie komend boekjaar	51.252	0
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>129.617.727</u>	<u>178.348.534</u>

Het verloop obligatieleningen is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	0	0
Nieuwe leningen	150.000.000	0
Oprenting / amortisatie	-1.510.593	0
Aflossingen	0	0
Stand per 31 december	<u>148.489.407</u>	<u>0</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-3.600.000	0
Oprenting / amortisatie komend boekjaar	50.353	0
Stand langlopende schulden per 31 december	<u>144.939.760</u>	<u>0</u>

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	15.515.770	32.571.687
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	274.557.487	178.348.534
hiervan > 5 jaar	214.627.343	71.419.494

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.9. Overzicht langlopende schulden.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De afname in 2021 wordt veroorzaakt doordat in 2021 diverse leningen volledig zijn afgelost en de nieuw aangegane leningen voor een deel bullet leningen betreffen waarbij de aflossing pas bij einde looptijd zal plaatsvinden. Als gevolg van de vervroegde aflossingen hebben we in totaal € 3,1 miljoen aan boeterente betaald, deze staat opgenomen onder de rentelasten.

Voor een toelichting op de verstrekte zekerheden van de schulden aan kredietinstellingen en de afgesproken convenanten wordt verwezen naar het onderdeel "Kredietovereenkomst" onder de paragraaf "15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa". Zie voor de reële waarde van de schulden aan kredietinstellingen het onderdeel "Reële waarde" onder de paragraaf "14. Financiële instrumenten".

Er zijn met betrekking tot de langlopende financiering verschillende convenanten overeengekomen. De Parnassia Groep voldoet eind 2021 aan alle convenanten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

12. Negatieve Goodwill

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Negatieve goodwill	10.405.301	11.104.918
Totaal negatieve goodwill	<u>10.405.301</u>	<u>11.104.918</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	11.104.918	11.804.535
Bij: negatieve goodwill	0	0
Af: vrijval ineens m.b.t. monetaire activa	0	0
Af: vrijval jaarlaag	-699.617	-699.617
Stand per 31 december	<u>10.405.301</u>	<u>11.104.918</u>

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

Kortlopend deel van de negatieve goodwill (< 1 jr.)	699.617	699.617
Langlopend deel van de negatieve goodwill (> 1 jr.)	9.705.684	10.405.301
hiervan > 5 jaar	6.907.216	7.606.833

Toelichting:

De negatieve goodwill is in 2017 ontstaan doordat de verkrijgingsprijs van de deelneming Fivoor B.V. lager was dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva. De oorzaak hiervan is dat het vermogen van Stichting FPC De Kijvelanden om niet is ingebracht in Fivoor B.V. Deze negatieve goodwill wordt in 19 jaar afgeschreven (vooral gebaseerd op de kliniek opgenomen in het Fivoor onderdeel De Kijvelanden). Het gehanteerde afschrijvingspercentage is 5,5%.

13. Overige kortlopende schulden

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	26.662.711	24.907.380
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	15.515.770	32.571.687
Belastingen en premies sociale verzekeringen	133.209.264	123.408.543
Schulden terzake pensioenen	486.592	655.759
Nog te betalen salarissen	158.800	4.764
Overige personele schulden	11.668.868	26.811.922
Schulden uit hoofde van transitierегeling	0	311.765
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.106.475	2.215.475
Nog te betalen kosten	30.763.400	40.474.330
Nog te betalen rente	585.971	891.291
Reservering afrekening professionals	1.761.900	1.387.841
Vakantiegeld	21.820.311	21.394.661
Vakantiedagen	15.695.935	15.125.914
Levensfasebudget	41.122.076	40.018.302
Te verrekenen met onderaannemers	5.534.128	6.705.691
Wmo schulden	7.439.956	5.798.107
Vooruitontvangen bedragen	245.914	1.161.602
Overige overlopende passiva	335.610	329.795
Schuld Justitie	631.261	1.893.288
Schulden uit hoofde van subsidies	3.897.523	3.248.777
Totaal overige kortlopende schulden	<u>319.642.465</u>	<u>349.316.894</u>

Toelichting:

De boekwaarde van de kortlopende schulden benaderd de reële waarde daarvan, gegeven de korte looptijd van de opgenomen posten.

De afname van de aflossingsverplichting komend boekjaar langlopende leningen in 2021 wordt veroorzaakt doordat in 2021 diverse leningen volledig zijn afgelost en de nieuw aangegeane leningen voor een deel bullet leningen betreffen waarbij de aflossing pas bij einde looptijd zal plaatsvinden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

13. Overige kortlopende schulden (vervolg)

Toelichting:

De post belastingen en premies sociale verzekeringen bestaat met name uit een schuld inzake loonheffing en een reservering voor te verwachten sociale lasten inzake de vakantiegeldreservering. De toename ten opzichte van voorgaand jaar wordt veroorzaakt doordat in 2021 de uitbetaling van de Zorgbonus heeft plaatsgevonden. Hierdoor wordt boven de toegestane grens van de WKR-regeling uitgekomen, waardoor dit bedrag in de eindheffing van de loonheffing is meegenomen.

De afname van de overige personele schulden ten opzichte van 2020 wordt veroorzaakt doordat de uitbetaling van de in 2020 toegekende zorgbonus in 2021 heeft plaatsgevonden.

De schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft een schuld aan Fivoor B.V. en heeft met name betrekking op geleverde productie. Deze schulden zijn niet rentedragend.

De nog te betalen kosten hebben betrekking op per balansdatum onderkende verplichtingen. Daarnaast is hieronder de verwachte terug te betalen productie opgenomen. De afname van deze post is met name het gevolg van afwikkeling oude jaren met de zorgverzekeraars.

De reservering vakantiedagen en levensfasebudget betreft een reservering voor op basis van de CAO regeling opgebouwde verlofrechten. De toename ten opzichte van 2020 wordt veroorzaakt doordat werknemers hun rechten (deels) opsparen.

Te verrekenen met onderaannemers heeft betrekking op schulden aan onderaannemers buiten de Parnassia Groep voor geleverde zorg voor contracten van de Parnassia Groep.

De afname van de vooruitontvangen bedragen wordt met name veroorzaakt doordat in 2020 een voorschot is ontvangen op de verkoop van Woonfase 7 van Nieuw Koningsduin. Levering heeft in 2021 plaatsgevonden.

14. Financiële instrumenten

Risico's financiële instrumenten

De Parnassia Groep loopt in de normale bedrijfsuitoefening een 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 en prognoses welke zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Kredietrisico

De Parnassia Groep loopt een laag risico over de uitstaande vorderingen. Zoals uit de toelichting op de balans blijkt betreffen de vorderingen met name vorderingen op de Nederlandse overheid, zorgverzekeraars, zorgkantoren en gemeenten. De vorderingen op de Nederlandse overheid, zorgverzekeraars, zorgkantoren en gemeenten bedraagt € 237,3 miljoen, 89% van de totale vorderingen. Hierop zijn de voorzieningen voor eventuele risico's al op in mindering gebracht. Met deze tegenpartijen bestaat een lange relatie en zij hebben altijd aan hun betalingsverplichtingen voldaan. De blootstelling aan kredietrisico van de Parnassia Groep wordt hoofdzakelijk bepaald door de individuele kenmerken van de afzonderlijke afnemers. Daarnaast houdt het management ook rekening met het risico op wanbetaling van verschillende soorten debiteuren. De boekwaarde van de debiteuren en overige vorderingen representeert het maximale kredietrisico.

Rente- en kasstroomrisico

De Parnassia Groep loopt renterisico over langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Voor schulden met variabele renteaftspraken loopt de Parnassia Groep risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Voor de langlopende schulden zijn er langlopende renteaftspraken gemaakt. De gewogen gemiddelde rentevoet bedraagt ultimo 2021 2,66% (2020: 2,63%). Zie voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen het overzicht langlopende schulden ultimo 2021.

De leningportefeuille bestaat voor € 41,2 miljoen uit variabel rentende leningen. Zie voor een nadere specificatie naar looptijd en aflossingen van de langlopende leningen het overzicht langlopende schulden ultimo 2021.

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. De Parnassia Groep heeft het beleid om langlopende leningen tot het einde van de looptijd aan te houden. De reële waarde van de langlopende leningen is bij een gehanteerde risico-opslag van 2,0% € 17,9 miljoen lager dan de boekwaarde eind 2021.

Liquiditeitsrisico

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

15. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa**Meerjarige financiële verplichtingen**

De Parnassia Groep is onderstaande niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen aangegaan.

	Huurverplichtingen €	Overig €	Leaseverplichting €
Niet langer dan 1 jaar	33.798.804	12.886.094	1.797.825
Tussen de 1-5 jaar	81.597.698	15.488.301	2.779.955
> 5 jaar	82.564.887	0	49.882

De looptijd van de huurcontracten varieert van 1 tot 30 jaar. De overige verplichtingen bestaan met name uit contractuele verplichtingen in verband met licentiekosten. De leaseverplichting betreffen diverse contracten voor leaseauto's. De looptijd van de leaseverplichtingen en de overige verplichtingen varieert van 1 tot 5 jaar.

In 2021 verwerkte leasebetalingen:	€
- minimale leasebetalingen	27.958.483
- voorwaardelijke leasebetalingen	0
- sublease-ontvangsten	0

Macrobeheersinstrument (MBI)

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

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor 2019 tot en met 2021. 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 per 31 december 2021.

Garantiestelling

De Parnassia Groep heeft ultimo 2021 ten bedrage van € 2,7 miljoen (2020: € 2,2 miljoen) bankgarantiesafgegeven onder andere uit hoofde van huurverplichtingen.

Voor de bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering is de Parnassia Groep lid van de onderlinge verzekeringsmaatschappij Centramed. Uit dien hoofde heeft de Parnassia Groep een niet in de balans opgenomen garantieverplichting van € 565.119.

Obligoverplichting

In verband met de deelname aan het Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ) heeft de Parnassia Groep een niet in de balans opgenomen obligoverplichting. Deze verplichting houdt in dat, wanneer het WFZ op haar garantieverplichtingen wordt aangesproken en haar vermogen zou onvoldoende blijken om aan deze verplichtingen te voldoen, de Parnassia Groep een renteloze lening van maximaal 3% (€ 2,86 mln) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2020: € 3,15 mln).

Kredietovereenkomst en overig verstrekte financieringen

In december 2021 heeft de Parnassia Groep met een consortium van banken (bestaande uit ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.) een overeenkomst afgesloten voor de langlopende financiering van vastgoedinvesteringen en de financiering van het werkkapitaal.

De totale financiering bedraagt € 81,25 mln en is als volgt opgebouwd:

- Een herfinancieringsfaciliteit van in totaal € 41,25 mln.
- Een werkkapitaalfaciliteit van € 40 mln.

Deze ongeborgde herfinancierings- en werkkapitaalfaciliteit zijn met ingang van december 2021 ter beschikking gesteld.

Alle overige verstrekte financieringen zijn geborgd door de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ). De ongeborgde en geborgde financiers zijn samen met het WFZ een verhaalsregeling zekerheidsrechten overeengekomen, waarbij ABN AMRO Bank N.V., naast het zijn van verstrekker van ongeborgde financiering, ook zal optreden als zekerhedenagent namens alle financiers. Overeengekomen is dat de Parnassia Groep en aan haar gelieerde ondernemingen (hierna: de vennootschap of schuldenaar) zekerheidsrechten aan de zekerhedenagent zal verstrekken. De zekerhedenagent is namens alle financiers verantwoordelijk voor het vestigen, beheer en eventueel uitoefenen van de zekerheidsrechten.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

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

Kredietovereenkomst en overig verstrekte financieringen (vervolg)

De verstrekte zekerheden luiden als volgt:

- Een eerste recht van hypotheek op alle onroerend goed ten gunste van alle financiers en de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ). Alle financiers en het WFZ zijn een verhaalsregeling zekerheidsrechten aangegaan waarin bepaald is dat ABN AMRO Bank N.V. als hypotheeknemer (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent) namens alle financiers optreedt.
- Een recht van pand (eerste in rang) op roerende zaken ten gunste van alle financiers met ABN AMRO Bank N.V. als pandhouder (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent).
- Een recht van pand (eerste in rang) op vorderingen ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. als ongeborgde financiers met ABN AMRO Bank N.V. als pandhouder (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent) op de activa.

Op 31 december 2021 had de Parnassia Groep de beschikking over de volgende kredietfaciliteiten:

- ING Bank, ten behoeve van de exploitatie: € 20 mln.
- ABN-ARO Bank, ten behoeve van de exploitatie: € 20 mln.

Uit hoofde van de verstrekte faciliteiten zijn onder andere de volgende voorwaarden nog van kracht:

- Negatieve zekerhedenverklaring: de vennootschap verklaart geen van de activa te zullen bezwaren ten behoeve van derden zonder voorafgaande toestemming van de financiers.
- Pari passu-verklaring: de vennootschap staat er voor in dat te allen tijde alle niet door zekerheden gedekte en niet-achtergestelde vorderingen van financiers jegens de vennootschap ten minste gelijkgerechtigd zijn met de vorderingen van al diens andere concurrente schuldeisers, met uitzondering van schuldeisers wier vorderingen bevoorrecht zijn op grond van de wet.
- Positieve zekerhedenverklaring: de vennootschap zal op eerste verzoek van de zekerhedenagent (aanvullende) zekerheidsrechten verstrekken zoals te bepalen door de zekerhedenagent ter zekerheid van de betalingsverplichtingen van de vennootschap.
- Cross default verklaring: een financiële schuld wordt opeisbaar indien de vennootschap een financiële schuld aan andere financiers niet nakomt.

Er zijn met betrekking tot de verstrekte financieringsfaciliteiten de volgende financiële verplichtingen (convenanten) overeengekomen: de vennootschap dient ervoor te zorgen dat: (a) de solvabiliteitsratio groter zal zijn dan (i) 20% tot en met het kwartaal eindigend op 30 juni 2023 en (ii) 25% vanaf 1 juli 2023 en elk daaropvolgende boekjaar; en (b) de leverage nooit meer bedraagt dan 4.00 : 1.00.

De leverage is gedefinieerd als de verhouding tussen de totale senior netto schuld en het EBITDA resultaat; en (c) de guarantor cover test minimaal 85% moet bedragen. Dit is gedefinieerd als de EBITDA van de kredietnemer (PG) is minimaal 85% van de EBITDA van de Groep (inclusief Fivoor).

De Parnassia Groep voldoet eind 2021 aan alle convenanten.

Specifiek voor Fivoor:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank van Stichting FPC De Kijvelanden bedraagt per 31 december 2021 € 3,5 miljoen en de rente EURIBOR plus 1,25%.

Als zekerheid voor de kredietfaciliteit en de langlopende leningen van Stichting FPC De Kijvelanden is een bankhypotheek gevestigd op alle registergoederen van FPC De Kijvelanden ter grootte van € 25 miljoen. Daarnaast is stil pandrecht gevestigd op de roerende zaken en vorderingen.

WFZ

De vennootschap heeft voor de financiering van activa geldleningsovereenkomsten gesloten. Daartoe heeft de vennootschap met financiers en het WFZ een standaardovereenkomst van geldlening met standaard borgtochtovereenkomst gesloten.

Het WFZ heeft ten behoeve van de vennootschap zich bereid gevonden borg te (blijven) stellen jegens de financiers voor de nakoming van alle verplichtingen (meer in het bijzonder voor de nakoming van de verschuldigde rente- en aflossingstermijnen) mits de Parnassia Groep B.V. en aan haar gelieerde ondernemingen zich jegens het WFZ tot hoofdelijk schuldenaar verbinden. Hiertoe is de Parnassia Groep B.V. en aan haar gelieerde ondernemingen een overeenkomst van hoofdelijk schuldenaarschap met het WFZ overeengekomen waarin ieder zich onvoorwaardelijk en onherroepelijk, jegens het WFZ tot hoofdelijk schuldenaar stelt voor de voldoening van alle schulden van de andere schuldenaar aan het WFZ.

Obligatieleningen

In december 2021 heeft de vennootschap 6 obligatieleningen geplaatst bij investeerders via de kapitaalmarkt voor in totaal €150 miljoen. De obligatieleningen hebben een looptijd variërend van 11 tot 30 jaar.

Ten aanzien van de financiële verplichtingen voor de obligatieleningen gelden dezelfde financiële verplichtingen als voor de verstrekte financieringsfaciliteiten, met uitzondering van de Guarantor Cover test. Daarnaast hebben de obligatiehouders de optie om terugbetaling van de obligatieleningen te eisen als de 'credit rating' van Parnassia Groep B.V. BB+ of lager wordt ('speculative grade') of wanneer Parnassia Groep B.V. geen 'credit rating' meer heeft van een geaccrediteerde ECAI (External Credit Assessment Institutions) kredietbeoordelaar.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

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

Verstrekte zekerheden verpleegovereenkomst

Via de deelneming Fivoor B.V. is aan "De Staat" een recht van tweede hypotheek verleend op de grond met opstallen voor een bedrag van € 34 miljoen. Dit tot zekerheid voor al hetgeen "De Staat" uit hoofde van de verplegingsovereenkomst of van andere overeenkomsten die daarvan het gevolg zijn van de Stichting FPC De Kijvelanden te vorderen heeft of krijgt.

Vennootschapsbelasting

In de verslagperiode heeft overleg plaatsgevonden met de belastingdienst over toepassing van de zorgvrijstelling ex artikel 5 lid 1 letter C van de Wet op de Vennootschapsbelasting. In dit artikel is een subjectieve vrijstelling opgenomen voor lichamen die voor tenminste 90% zorgwerkzaamheden verrichten als bedoeld in deze bepaling (werkzaamhedeneis). Om voor de zorgvrijstelling in aanmerking te komen geldt als additionele voorwaarde dat het lichaam, zo het winst behaalt, deze uitsluitend kan aanwenden ten bate van een volgens artikel 5, eerste lid, onderdeel c, Wet Vpb vrijgesteld lichaam of een algemeen maatschappelijk belang (winstbestemmingseis; artikel 4 UB Vpb). De voorwaarden voor de toepasbaarheid van de zorgvrijstelling zijn verder vastgelegd in een beleidsbesluit van het Ministerie van Financiën, laatst gewijzigd op 24 december 2020. De zorgvrijstelling is een subjectgebonden bepaling. Dit betekent dat per lichaam moet worden gekeken of er zowel statutair als feitelijk aan de voorwaarden van de vrijstelling is voldaan.

De Belastingdienst heeft bevestigd dat de zorgvrijstelling in elk geval van toepassing blijft voor de zorgbedrijven B.V.'s van de Parnassia Groep en voor Parnassia Groep B.V. tot en met het jaar 2022. Over de zorgvrijstelling in de jaren daarna wordt voor al deze bedrijven nog overleg gevoerd met de Belastingdienst.

Ten aanzien van werkzaamhedeneis is door ons aan de Belastingdienst bevestiging gevraagd dat de werkzaamheden van genoemde bedrijven wordt voldaan aan de werkzaamhedeneis. Wij verwachten dat deze bevestiging zal worden verkregen voor alle zorgbedrijven B.V.'s, omdat al deze bedrijven voor tenminste 90% zorgwerkzaamheden verrichten. Dit is niet het geval bij PG Zorgholding B.V. en voor deze entiteit is daarom het gebruik van de zorgvrijstelling vervallen. Over Parnassia Groep B.V. zijn we nog in overleg met de Belastingdienst over de mogelijkheid om de zorgvrijstelling voor deze entiteit te behouden.

Ten aanzien van de winstbestemmingseis hebben we de Belastingdienst bevestiging gevraagd dat de statuten van genoemde bedrijven en de structuur van de Parnassia Groep voldoen aan de gestelde voorwaarden van het Besluit. De Belastingdienst heeft hierover nog geen duidelijkheid verschaft. Er staat nog de vraag open of de governance-eisen zoals gesteld in het besluit dermate ruim kunnen worden uitgelegd dat de huidige structuur van Parnassia geacht wordt hieraan te voldoen. Totdat de Belastingdienst hierover duidelijkheid kan verschaffen hebben de bedrijven uitstel gekregen om eventuele wijziging in de statuten of governance door te voeren. De Belastingdienst heeft toegezegd dat zodra deze duidelijkheid er is, er een redelijke termijn zal worden afgesproken waarbinnen de statuten alsnog met behoud van toepassing van de zorgvrijstelling kunnen worden aangepast.

Binnen de Parnassia Groep zijn de vastgoed B.V.'s belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting, waarbij één vastgoed B.V., te weten PG Vastgoed B.V. is gekwalificeerd als "Fiscale Beleggingsinstelling (FBI)". In het verleden was sprake van twee FBI's, namelijk WTZi-Vastgoed PG B.V. en Vastgoed PG B.V. Deze twee FBI's zijn medio 2021 gefuseerd en de naam is gewijzigd naar PG Vastgoed B.V.

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.

Belastinglatentie

Nieuw Koningsduin B.V. heeft een aanzienlijk fiscaal verrekenbaar verlies (€ 3,8 miljoen). Dit fiscale verlies is verrekenbaar met toekomstige fiscale winsten. Er zijn op dit moment geen concrete plannen om naast het project te Castricum nieuwe ontwikkelingsprojecten op te starten. Daardoor is besloten om geen actieve belastinglatentie te vormen waaruit eventuele winstgevendende projectontwikkelingsactiviteiten tot fiscale verliesverrekening zou kunnen leiden.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	Kosten van goodwill die van derden is verkregen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2021			
- aanschafwaarde	14.317.905	0	14.317.905
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-10.263.398	0	-10.263.398
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>4.054.507</u>	<u>0</u>	<u>4.054.507</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	1.779.345	0	1.779.345
- activering onderhanden werk	770.065	0	770.065
- herwaarderingen	0	0	0
- afschrijvingen	-1.416.413	0	-1.416.413
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0
- niet langer in consolidatie meegenomen cumulatieve aanschafwaarde	-1.171.048	0	-1.171.048
- niet langer in consolidatie meegenomen cumulatieve afschrijvingen	762.068	0	762.068
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>			
.aanschafwaarde	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>			
aanschafwaarde	-4.011.071	0	-4.011.071
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	1.803.470	0	1.803.470
per saldo	<u>-2.207.601</u>	<u>0</u>	<u>-2.207.601</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-1.483.584</u>	<u>0</u>	<u>-1.483.584</u>
Stand per 31 december 2021			
- aanschafwaarde	11.685.196	0	11.685.196
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-9.114.273	0	-9.114.273
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>2.570.923</u>	<u>0</u>	<u>2.570.923</u>

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	Niet aan het bedrijfsproces dienstbare materiële activa	Vastgoed- beleggingen	Totaal
	€	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021							
- aanschafwaarde	318.972.880	130.661.210	246.228.459	13.304.042	3.979.560	662.569	713.808.720
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	2.406.431	2.406.431
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-139.613.467	-83.726.901	-159.067.238	0	-3.215.529	0	-385.623.135
Boekwaarde per 1 januari 2021	<u>179.359.413</u>	<u>46.934.309</u>	<u>87.161.221</u>	<u>13.304.042</u>	<u>764.031</u>	<u>3.069.000</u>	<u>330.592.016</u>
Mutaties in het boekjaar							
- investeringen	886.066	1.268.031	3.720.570	22.352.926	30.749	0	28.258.342
- activering onderhanden werk	627.745	4.101.904	11.645.078	-17.144.792	0	0	-770.065
- herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- gerealiseerde herwaardering	0	0	0	0	0	-2.406.431	-2.406.431
- afschrijvingen	-8.174.412	-6.311.003	-19.709.768	0	0	0	-34.195.183
- impairment	-1.987.640	0	0	-138.850	0	0	-2.126.490
- verplaatsing categorie cumulatieve aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
- verplaatsing categorie cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
- niet langer in consolidatie meegenomen cumulatieve aanschafwaarde	0	0	-23.356	0	0	0	-23.356
- niet langer in consolidatie meegenomen cumulatieve afschrijvingen	0	0	19.946	0	0	0	19.946
<i>- terugname geheel afgeschreven activa</i>							
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>							
aanschafwaarde	-2.014.198	-2.232.982	-12.036.627	-694.762	0	0	-16.978.569
cumulatieve afschrijvingen	1.739.942	2.036.399	11.722.273	0	0	0	15.498.614
desinvestering verkoop aanschafwaarde	-4.453.355	-885.079	-3.244.136	-115.163	-154.487	-662.569	-9.514.789
desinvestering verkoop afschrijvingen	1.187.689	727.290	2.422.263	0	0	0	4.337.242
per saldo	<u>-3.539.922</u>	<u>-354.372</u>	<u>-1.136.227</u>	<u>-809.925</u>	<u>-154.487</u>	<u>-662.569</u>	<u>-6.657.502</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-12.188.163</u>	<u>-1.295.440</u>	<u>-5.483.757</u>	<u>4.259.359</u>	<u>-123.738</u>	<u>-3.069.000</u>	<u>-17.900.739</u>
Stand per 31 december 2021							
- aanschafwaarde	314.019.138	132.913.084	246.289.988	17.702.251	3.855.822	0	714.780.283
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-146.847.888	-87.274.215	-164.612.524	-138.850	-3.215.529	0	-402.089.006
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>167.171.250</u>	<u>45.638.869</u>	<u>81.677.464</u>	<u>17.563.401</u>	<u>640.293</u>	<u>0</u>	<u>312.691.277</u>

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)	Overige vorderingen	Latente belasting- vordering	Waarborg- sommen	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2021	8.646.227	459.518	40.001	88.081	502.027	9.735.854
(Des-)investeringen	1.295.414	0	0	0	0	1.295.414
Resultaat deelnemingen	1.739.801	0	0	0	0	1.739.801
Ontvangen dividend	-100.000	0	0	0	0	-100.000
Aanpassing waardering deelnemingen	318.139	0	0	0	0	318.139
Naar voorziening deelnemingen met negatief eigen vermogen	-24.278	0	0	0	0	-24.278
Verstreckte leningen	0	132.483	0	0	0	132.483
Voorziening leningen	0	0	160.158	0	0	160.158
Aflossing leningen	0	0	-200.159	0	0	-200.159
Toename	0	0	0	0	294.495	294.495
Afname	0	0	0	-67.270	-312.639	-379.909
Niet langer in consolidatie meegenomen	-1.043.144	0	0	0	0	-1.043.144
Boekwaarde per 31 december 2021	<u>10.832.159</u>	<u>592.001</u>	<u>0</u>	<u>20.811</u>	<u>483.883</u>	<u>11.928.854</u>

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021

Schulden aan kredietinstellingen

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werk- lijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Amortisatie	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€		€	
BNG Bank	2-mei-12	4.011.393	9	onderhands	2,80%	2.038.985	0	0	2.038.985	0	0	0	lineair	0	WFZ
BNG Bank	28-feb-01	4.410.000	21	onderhands	3,25%	420.000	0	0	210.000	210.000	0	1	lineair	210.000	WFZ
BNG Bank	2-jan-03	540.577	21	onderhands	5,23%	102.966	0	0	25.742	77.224	0	3	lineair	25.742	Garantie gem Purmerend
BNG Bank	12-jun-03	2.000.000	20	onderhands	0,44%	300.000	0	0	100.000	200.000	0	2	lineair	100.000	WFZ
BNG Bank	28-feb-01	3.565.000	23	onderhands	2,98%	465.000	0	0	155.000	310.000	0	2	lineair	155.000	WFZ
BNG Bank	1-sep-08	6.500.000	15	onderhands	4,75%	1.299.999	0	0	433.333	866.666	0	2	lineair	433.333	WFZ
BNG Bank	1-feb-17	1.612.546	7	onderhands	0,75%	1.400.221	0	0	56.620	1.343.601	0	3	lineair	56.620	WFZ
NWB Bank	1-feb-17	549.900	17	onderhands	1,25%	427.700	0	0	30.550	397.150	244.400	13	lineair	30.550	WFZ
BNG Bank	16-jan-12	1.588.230	14	onderhands	3,24%	595.586	0	0	113.445	482.141	0	5	lineair	113.445	WFZ
NWB Bank	9-jan-13	1.269.278	12	onderhands	2,10%	457.198	0	0	101.510	355.688	0	4	lineair	101.510	WFZ
BNG Bank	1-sep-03	3.500.000	25	onderhands	1,83%	1.120.000	0	0	140.000	980.000	280.000	7	lineair	140.000	WFZ
BNG Bank	15-dec-08	27.000.000	20	onderhands	2,57%	10.800.000	0	0	1.350.000	9.450.000	2.700.000	7	lineair	1.350.000	WFZ
NWB Bank	7-aug-08	5.296.496	22	onderhands	5,09%	1.623.336	0	0	166.496	1.456.840	624.360	9	lineair	166.496	WFZ
Rabobank	30-jun-11	11.000.000	20	onderhands	0,09%	6.050.000	0	0	550.000	5.500.000	2.750.000	10	lineair	550.000	WFZ
NWB Bank	7-aug-08	7.199.955	24	onderhands	5,09%	3.486.293	0	0	303.156	3.183.137	1.667.357	11	lineair	303.156	WFZ
BNG Bank	26-jun-16	1.700.000	17	onderhands	1,03%	1.300.000	0	0	100.000	1.200.000	700.000	12	lineair	100.000	WFZ
AEGON Levensverzekering N.V.	15-mei-15	11.200.000	20	onderhands	1,03%	8.120.000	0	0	560.000	7.560.000	4.760.000	14	lineair	560.000	WFZ
NWB Bank	1-jun-07	8.000.000	30	onderhands	4,56%	4.533.332	0	0	266.667	4.266.665	2.933.330	16	lineair	266.667	WFZ
AEAM - AEGON Custody B.V.	1-dec-17	10.946.000	20	onderhands	1,29%	9.304.100	0	0	547.300	8.756.800	6.020.300	16	lineair	547.300	WFZ
NWB Bank	16-dec-13	16.666.667	26	onderhands	3,18%	11.999.999	0	0	666.667	11.333.332	7.999.997	17	lineair	666.667	WFZ
BNG Bank	11-nov-08	20.000.000	30	onderhands	1,40%	11.999.998	0	0	666.667	11.333.331	7.999.996	17	lineair	666.667	WFZ
BNG Bank	1-aug-09	1.478.243	34	onderhands	0,56%	989.117	0	0	43.478	945.639	728.249	22	lineair	43.478	WFZ
BNG Bank	1-dec-14	1.134.451	15	onderhands	1,38%	680.671	0	0	75.630	605.041	226.891	8	lineair	75.630	WFZ
NWB Bank	1-okt-03	1.318.192	34	hypothecair	3,31%	659.452	0	0	38.792	620.660	426.700	16	lineair	38.792	WFZ
NWB Bank	1-jul-10	2.625.970	20	hypothecair	0,06%	1.312.981	0	0	131.299	1.181.682	525.187	9	lineair	131.299	WFZ
BNG Bank	20-dec-12	10.000.000	30	hypothecair	2,86%	7.333.336	0	0	333.336	7.000.000	5.333.333	21	lineair	333.333	WFZ
ING Bank	20-dec-12	2.800.000	11	hypothecair	3,75%	2.053.336	0	0	2.053.336	0	0	0	lineair	0	Hypothecair
BNG Bank	8-mei-19	2.392.050	26	onderhands	1,15%	2.300.048	0	0	92.002	2.208.046	1.748.036	24	lineair	92.002	WFZ
BNG Faciliteit B *	30-jun-15	60.000.000	10	onderhands	3,06%	43.500.000	0	0	43.500.000	0	0	0	lineair	0	*
BNG Faciliteit A *	30-sep-15	9.000.000	10	onderhands	3,04%	5.220.000	0	0	5.220.000	0	0	0	lineair	0	*
BNG Faciliteit A *	2-mrt-15	21.000.000	10	onderhands	2,82%	11.200.000	0	0	11.200.000	0	0	0	lineair	0	*
BNG Faciliteit C *	29-dec-17	18.750.000	7	onderhands	1,78%	10.714.287	0	0	10.714.287	0	0	0	lineair	0	*
BNG Bank	17-sep-12	12.450.000	30	onderhands	3,42%	10.346.250	0	0	255.000	10.091.250	8.816.250	21	lineair	255.000	WFZ
Rabobank	16-jan-04	12.000.000	20	hypothecair	5,01%	797.726	0	0	797.726	0	0	0	lineair	0	(B)
Rabobank	31-dec-10	5.100.000	19	hypothecair	(A)	2.231.250	0	0	2.231.250	0	0	0	lineair	0	(B)
ING Bank	1-okt-05	9.000.000	20	hypothecair	2,76%	2.250.000	0	0	2.250.000	0	0	0	lineair	0	(B)
ING Bank	1-okt-05	7.500.000	20	hypothecair	2,76%	1.968.750	0	0	1.968.750	0	0	0	lineair	0	(B)
ABN-AMRO	10-apr-00	2.268.900	30	hypothecair	2,80%	753.276	0	0	753.276	0	0	0	lineair	0	(B)
ABN-AMRO	10-apr-00	2.268.900	30	hypothecair	4,67%	829.057	0	0	829.057	0	0	0	lineair	0	(B)
ABN-AMRO	1-apr-99	2.268.900	26	hypothecair	5,50%	544.537	0	0	544.537	0	0	0	lineair	0	(B)
ABN-AMRO	1-okt-98	1.905.876	25	hypothecair	3,21%	228.706	0	0	228.706	0	0	0	lineair	0	(B)
ABN-AMRO	15-okt-03	2.100.000	30	hypothecair	3,83%	910.000	0	0	910.000	0	0	0	lineair	0	(B)
ABN-AMRO	15-okt-03	2.500.000	30	hypothecair	4,35%	1.083.331	0	0	1.083.331	0	0	0	lineair	0	(B)
ABN-AMRO	1-jul-15	13.500.000	10	hypothecair	3,00%	5.737.500	0	0	5.737.500	0	0	0	lineair	0	(B)
Subtotaal						191.488.324	0	0	99.573.431	91.914.893	56.484.386			7.512.687	

* De faciliteiten met het Bankconsortium bestaande uit BNG, ING en Rabobank zijn begin december volledig afgelost. Daarmee zijn alle verplichtingen en zekerheden komen te vervallen.

(A) Rente werd telkens voor een periode van drie maanden bepaald. Het rentetarief is gebaseerd op het relevante Euribor-tarief plus een vaste renteopslag van 1,90 procentpunt per jaar. Inclusief de vaste renteopslag bedraagt het rentepercentage 1,357%.

(B) Deze voormalige leningen bij Antes Zorg B.V. zijn begin december volledig afgelost. Daarmee zijn alle verplichtingen en zekerheden komen te vervallen.

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021
(vervolg)

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Amortisatie	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€		€	
Transport subtotaal						191.488.324	0	0	99.573.431	91.914.893	56.484.386			7.512.687	
Rabobank	31-dec-96	14.220.338	40	hypothecair	3,95%	5.114.101	0	0	319.632	4.794.469	3.196.312	15	lineair	319.632	(D)
Rabobank	31-dec-08	1.322.500	30	hypothecair	4,78%	793.498	0	0	44.084	749.414	528.997	17	lineair	44.084	(D)
ABN-AMRO	30-jul-20	10.000.000	1	hypothecair	(C)	10.000.000	0	0	10.000.000	0	0	0	lineair	0	(B)
BNG Bank	1-jul-20	3.524.298	25	hypothecair	0,36%	3.524.298	0	0	140.972	3.383.326	2.678.466	24	lineair	140.972	WFZ
ABN-AMRO	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(E)	0	20.625.000	0	0	20.625.000	10.625.000	10	lineair	2.000.000	(E)
ABN-AMRO transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			0	-256.262	-2.136	0	-254.126	-125.995	10	lineair	0	
ING	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(E)	0	20.625.000	0	0	20.625.000	10.625.000	10	lineair	2.000.000	(E)
ING transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			0	-256.262	-2.136	0	-254.126	-125.995	10	lineair	0	
Totaal						210.920.221	40.737.476	-4.272	110.078.119	141.583.850	83.886.171			12.017.375	

(B) Deze voormalige leningen bij Antes Zorg B.V. zijn begin december volledig afgelost. Daarmee zijn alle verplichtingen en zekerheden komen te vervallen.

(C) Rente werd telkens voor een periode van drie maanden bepaald. Het rentetarief is gebaseerd op het relevante Euribor-tarief plus een vaste renteopslag van 1,120 procentpunt per jaar. Inclusief de vaste renteopslag bedraagt het rentepercentage 0,58%.

(D) Als zekerheid voor de langlopende leningen is een bankhypothecair gevestigd op alle registergoederen van FPC De Kijvelanden ter grootte van € 25 miljoen. Daarnaast is stil pandrecht gevestigd op de roerende zaken en vorderingen van FPC De Kijvelanden.

(E) In 2021 is een nieuwe financieringsovereenkomst getekend met een Bankenconsortium bestaande uit ABN-AMRO en ING. De aflossingen en het opgenomen rentepercentage is het percentage dat wordt betaald aan de leningagent. Het rentepercentage wordt telkens voor een periode van drie maanden bepaald. Het rentetarief is gebaseerd op het relevante Euribor-tarief plus een vaste renteopslag van 1,52% per jaar voor ABN-AMRO (de eerste drie jaren ontvangen we van ABN een korting) en 2,19% per jaar voor ING Bank. Zie voor een overzicht van de gestelde zekerheden het kopje 'Kredietovereenkomst' onder de niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

Obligatieleningen

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Amortisatie	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€		€	
Obligatielening 01	1-dec-21	10.000.000	25	obligatie	1,47%	0	10.000.000	0	0	10.000.000	10.000.000	25	bullet	0	geen
Obligatielening 02	1-dec-21	11.000.000	22	obligatie	1,43%	0	11.000.000	0	0	11.000.000	11.000.000	22	bullet	0	geen
Obligatielening 03	1-dec-21	14.000.000	24	obligatie	1,47%	0	14.000.000	0	0	14.000.000	14.000.000	24	bullet	0	geen
Obligatielening 04	1-dec-21	15.000.000	12	obligatie	1,21%	0	15.000.000	0	0	15.000.000	15.000.000	12	bullet	0	geen
Obligatielening 05	1-dec-21	40.000.000	25	obligatie	1,26%	0	40.000.000	0	0	40.000.000	32.000.000	25	lineair	1.600.000	geen
Obligatielening 06	1-dec-21	60.000.000	30	obligatie	1,20%	0	60.000.000	0	0	60.000.000	50.000.000	30	lineair	2.000.000	geen
Obligatielening 06 disagio en transactiekosten	1-dec-21	-1.510.593	30			0	-1.510.593	0	0	-1.510.593	-1.258.828	30	lineair	0	geen
Totaal						0	148.489.407	0	0	148.489.407	130.741.172			3.600.000	

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

BATEN

16. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	643.360.622	614.232.033
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	98.643.544	78.321.354
Opbrengsten Jeugdwet	115.591.422	115.286.691
Opbrengsten Wmo	88.141.355	98.744.677
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	64.626.818	61.906.496
Opbrengsten uit onderaanneming	8.227.272	6.820.004
Overige zorgprestaties	18.867.065	17.268.783
<i>Subtotaal</i>	<u>1.037.458.098</u>	<u>992.580.038</u>
Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep	-40.526.662	-37.865.327
Totaal	<u>996.931.436</u>	<u>954.714.711</u>

Toelichting:

De toename van de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt met name veroorzaakt door betere contractafspraken en indexering van tarieven.

De toename van de opbrengsten wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg wordt met name veroorzaakt doordat een deel van de zorg vanuit de Wmo met ingang van 2021 onder de Wlz-zorg valt. Dit verklaart tevens de afname bij de opbrengsten Wmo.

De toename van de opbrengsten uit onderaanneming wordt veroorzaakt doordat er voor meer werkzaamheden zijn verricht voor andere instellingen.

De toename van de post uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep wordt veroorzaakt doordat er in 2021 meer gebruik is gemaakt van onderaannemers ten opzichte van 2020.

17. Subsidies

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	18.935.831	18.736.249
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	8.896.700	7.787.295
Subsidie stichting verslavingsreclassering GGZ	18.017.616	17.787.674
Zorgbonus	7.609.459	23.230.314
Totaal	<u>53.459.606</u>	<u>67.541.532</u>

Toelichting:

De toename van de overige subsidies wordt met name veroorzaakt door de vergoeding voor het Covid-19 vaccinatieproject.

De zorgbonus betreft de bonus aan het zorgpersoneel voor bovengemiddelde inspanningen gedurende de Covid-19 uitbraak die ontvangen is van het ministerie van VWS.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

18. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Overige dienstverlening	6.798.812	9.212.308
Overige opbrengsten	6.820.293	7.366.455
Vrijval en afschrijving negatieve goodwill	699.617	699.617
Boekwinst verkoop vaste activa	8.002.089	1.405.100
Totaal	<u><u>22.320.811</u></u>	<u><u>18.683.480</u></u>

Toelichting:

De opbrengsten overige dienstverlening bestaan met name uit opbrengsten voor detachering van medewerkers. De afname ten opzichte van 2020 wordt met name veroorzaakt doordat New Health Group B.V. en Careway B.V. niet langer mee geconsolideerd worden.

De overige opbrengsten bestaan met name uit opbrengsten verhuur panden en ruimten.

De vrijval negatieve goodwill is ontstaan doordat de verkrijgingsprijs van de deelneming Fivoor B.V. lager ligt dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva. Het deel van de negatieve goodwill dat uitkomt boven de reële waarde van de geïdentificeerde niet-monetaire activa (€ 7,1 miljoen) is in 2017 direct ten gunste van de resultatenrekening gebracht. Het deel dat betrekking heeft op de niet-monetaire activa wordt ten gunste van de resultatenrekening gebracht in overeenstemming met het gewogen gemiddelde van de resterende levensduur van de verworven afschrijfbaar activa.

De boekwinst verkoop vaste activa wordt met name veroorzaakt door de verkoop van diverse panden.

LASTEN

19. Personeelskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	579.969.905	564.529.052
Sociale lasten	84.226.123	84.301.541
Pensioenpremies	54.256.089	49.281.687
Dotaties / vrijval personele voorzieningen	12.251.718	7.918.963
Zorgbonus	7.609.459	23.230.314
Andere personeelskosten	30.399.453	29.723.092
Subtotaal	<u><u>768.712.747</u></u>	<u><u>758.984.649</u></u>
Personeel niet in loondienst	67.993.872	62.329.393
Totaal personeelskosten	<u><u>836.706.619</u></u>	<u><u>821.314.042</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in FTE's):

- Directe personeelsleden volledig in consolidatie betrokken maatschappijen	7.129	7.201
- Indirecte personeelsleden volledig in consolidatie betrokken maatschappijen	2.093	2.048
- Directe personeelsleden proportioneel in consolidatie betrokken maatschappijen	667	651
- Indirecte personeelsleden proportioneel in consolidatie betrokken maatschappijen	220	208
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>10.109</u></u>	<u><u>10.108</u></u>

Gemiddeld aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	1	26
---	---	----

Toelichting:

De personeelskosten zijn toegenomen ten opzichte van 2020 als gevolg van de cao stijgingen. Daarnaast wordt de toename veroorzaakt door de toename van de reservering vakantiedagen en levensfasebudget.

De toename van de pensioenpremies wordt met name veroorzaakt door de hogere premiepercentages in 2021.

De zorgbonus betreft de bonus aan het zorgpersoneel voor bovengemiddelde inspanningen gedurende de Covid-19 uitbraak.

De kosten personeel niet in loondienst hebben met name betrekking op ingehuurde professionals door Stichting 1nP voor € 17,8 miljoen (2020: € 15,3 miljoen). Stichting 1nP is een netwerkorganisatie van aangesloten zelfstandige behandelaars, samenwerkend in resultaatverantwoordelijke eenheden. De toename wordt daarnaast veroorzaakt door openstaande vacatures waarvoor personeel niet in loondienst is ingehuurd.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

20. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	1.416.413	1.766.791
- materiële vaste activa	34.195.183	34.256.739
Subtotaal afschrijvingen	<u>35.611.596</u>	<u>36.023.530</u>
Overige waardeveranderingen vaste activa:		
- Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa	1.479.955	732.534
Totaal afschrijvingen	<u>37.091.551</u>	<u>36.756.064</u>

Toelichting:

De toename van de boekwaarde buiten gebruik gestelde activa wordt met name veroorzaakt door een boekverlies bij de verkoop van licenties.

21. Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa	2.126.490	0
Totaal	<u>2.126.490</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering heeft betrekking op panden in verkoop waarbij de boekwaarde hoger is dan de verwachte verkoopwaarde.

22. Waardeveranderingen vastgoedbeleggingen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Waardeveranderingen vastgoedbeleggingen	-2.186.430	0
Totaal waardeveranderingen vastgoedbeleggingen	<u>-2.186.430</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De waardeveranderingen vastgoedbeleggingen hebben betrekking op het project Nieuw Koningsduin.

23. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	40.254.264	34.978.828
Algemene kosten	60.697.839	72.155.806
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	20.781.358	18.461.943
Onderhoud en energiekosten	25.502.311	23.617.681 *
Huur en leasing	26.802.102	26.978.542 *
Totaal overige bedrijfskosten	<u>174.037.874</u>	<u>176.192.800</u>

Toelichting:

De toename van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten wordt met name veroorzaakt doordat met ingang van 2021 het facilitair beheer is uitbesteed.

De afname van de algemene kosten wordt met name veroorzaakt doordat er in 2020 extra kosten gemaakt zijn ten behoeve van het digitaal thuiswerken en digitaal behandelen als gevolg van Covid-19, diverse adviestrajecten in verband met de herfinanciering en het stoppen van de buitenlandse activiteiten.

De toename van de patiënt- en bewonersgebonden kosten wordt met name veroorzaakt door de uitbesteding van de apotheek in 2021.

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

24. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Rentebaten	2.404	31.164
Verkoop deelnemingen	0	121.975
Waardeveranderingen financiële vaste activa	318.139	0
Subtotaal financiële baten	<u>320.543</u>	<u>153.139</u>
Rentelasten	-8.935.154	-6.127.609
Waardeveranderingen financiële vaste activa	0	-63.029
Totaal financiële baten en lasten	<u>-8.614.611</u>	<u>-6.037.499</u>

Toelichting:

Het verkoopresultaat deelnemingen in 2020 heeft betrekking op de verkoop van de aandelen van CTA Adicciones S.L.

De waardeveranderingen financiële vaste activa heeft vooral betrekking op resultaatcorrecties oude jaren van de deelnemingen.

De toename van de rentelasten wordt veroorzaakt doordat er in 2021 een aantal leningen vervroegd afgelost zijn, waarover boeterente betaald is.

25. Vennootschapsbelasting

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Vennootschapsbelasting	-645.459	-92.623
Totaal vennootschapsbelasting	<u>-645.459</u>	<u>-92.623</u>

Toelichting:

De vennootschapsbelasting wordt deels berekend op basis van een ruling met de Belastingdienst. De post bestaat met name uit een last van PG Zorgholding B.V., Vastgoed Beheer PG B.V. en Datamedicare B.V. De toename in 2021 wordt veroorzaakt doordat PG Zorgholding B.V. niet langer onder de zorgvrijstelling valt en er voor de jaren 2020 en 2021 een bedrag is opgenomen voor de nog te betalen vennootschapsbelasting.

26. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Resultaat deelnemingen	1.739.801	823.693
Totaal aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>1.739.801</u>	<u>823.693</u>

Toelichting:

Zie voor de opbouw van het resultaat deelnemingen '3. Financiële vaste activa'.

27. Aandeel derden in resultaat

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Careway B.V.	0	3.306
Totaal aandeel derden in resultaat	<u>0</u>	<u>3.306</u>

Toelichting:

De post betreft het aandeel van derden in het resultaat van meerderheidsbelangen waarvan de Parnassia Groep niet het volledige eigendom heeft. De aandelen van Careway B.V. zijn in 2021 verkocht.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

28. Bijzondere posten in het resultaat

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

- Als gevolg van Covid-19 zijn afspraken gemaakt over een continuïteitsbijdrage, per saldo gaat het om € 1,4 miljoen. De opbrengsten zijn verwerkt onder het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg.
- Als gevolg van Covid-19 zijn met verschillende financiers afspraken gemaakt over de meerkostenregeling, per saldo gaat het om € 5,1 miljoen. De opbrengsten zijn voor € 2,1 miljoen verwerkt onder de opbrengsten zorgverzekeringswet, € 0,6 miljoen onder wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg, € 0,4 miljoen onder opbrengsten Wmo, € 0,4 miljoen onder opbrengsten Jeugdwet en € 1,6 miljoen onder opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie.
- De gerealiseerde herwaardering van Nieuw Koningsduin is als opbrengst meegenomen in het resultaat (€ 2,1 miljoen). Deze post is verwerkt als waardeveranderingen vastgoedbeleggingen.
- In 2021 zijn een aantal leningen vervroegt afgelost waarover in totaal € 3,1 miljoen aan boeterente is betaald. Deze post is opgenomen onder de rentelasten.
- De bijzondere waardevermindering van vaste activa van € 2,1 miljoen heeft betrekking op panden in verkoop waarbij de boekwaarde hoger is dan de verwachte verkoopwaarde. De post is verwerkt onder de bijzondere waardeverminderingen van vaste activa.
- Het effect van de harde afsluiting van de DBC systematiek alsmede door de aanpassing van de continuïteitsbijdrage en hardheidsclausule is er binnen de Zvw sprake van een positief effect van € 2 miljoen. Deze post is opgenomen onder de opbrengsten zorgverzekeringswet.
- De afschrijving negatieve goodwill (€ 0,7 miljoen) is ontstaan doordat de verkrijgingsprijs van de deelneming Fivoor B.V. lager ligt dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva. De afschrijving is verwerkt in de post vrijval en afschrijving negatieve goodwill.
- In 2021 zijn er verschillende activa verkocht met een boekwinst van € 8,0 miljoen. Deze post is verwerkt onder de boekwinst verkoop vaste activa.

29. 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 Groep B.V. van toepassing zijnde regelgeving: WNT bezoldiging voor zorg en jeugdhulp, klasse V totaalscore 14 punten. De klasse indeling is gebaseerd op de in 2021 uitgevoerde vaststelling en beoordeling door de RvC.

Het bezoldigingsmaximum in 2021 voor Parnassia Groep B.V. is € 209.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2021 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

29a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	Dhr. S. Valk RA	Dhr. drs. M.B.J. Blom	Dhr. S.W.G. van Breda
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	194.799	176.969	191.643
Beloningen betaalbaar op termijn	12.786	12.748	12.809
<i>Subtotaal</i>	207.585	189.717	204.452
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	209.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0
Totale bezoldiging	207.585	189.717	204.452
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020			
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	188.650	172.909	178.065
Beloningen betaalbaar op termijn	11.824	11.784	11.830
<i>Subtotaal</i>	200.474	184.693	189.895
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	201.000	201.000	201.000
Totale bezoldiging	200.474	184.693	189.895

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

29. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) (vervolg)

29b. Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	Mevr. drs. M.I. Verstappen	Dhr. mr. J. van der Vlist	Mevr. prof.dr. F.E. Scheepers	Dhr. G.R. Fransen
Functiegegevens	Voorzitter RvC	Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 30/09
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	18.184	12.512	12.512	10.479
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	15.675
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020				
Functiegegevens	Voorzitter RvC	Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging	17.488	12.032	12.032	12.032
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	20.100	20.100	20.100

bedragen x € 1	Mevr. Prof. Dr. P. Meurs	Dhr. drs. M.J.H. Jetten RA	Dhr. Y. Asraoui RA
Functiegegevens	Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/3 - 31/12	1/3 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	12.512	10.500	10.427
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.900	17.417	17.417
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2020			
Functiegegevens	Lid RvC		
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	12.032	n.v.t.	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	20.100	n.v.t.	n.v.t.

29c. Bezoldiging niet-topfunctionarissen

bedragen x € 1	
Functiegegevens	Adviseur RvB
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	79.528
Beloning betaalbaar op termijn	2.031
Totale bezoldiging	81.559
Individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	31.474
Verplichte motivering van de overschrijding van het individueel toepasselijk drempelbedrag bezoldiging	Overschrijding wordt veroorzaakt door de uitbetaling van jarenlang gespaarde LFB uren (€ 27,7k) en vakantieuren (€ 22,8k) bij uitdiensttreding dd. 25-02-2021.

Toelichting:

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen (uitgezonderd medisch specialisten) met dienstbetrekking die in 2021 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2021 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WOPT of de WNT vermeld zijn of vermeld hadden moeten worden.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

30. Honoraria accountant

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
De honoraria van de accountant over 2021 zijn als volgt:		
1 Controle van de jaarrekening	657.000	598.500
2 Overige assurance	571.000	575.500
3 Fiscale advisering	0	0
4 Overige dienstverlening	124.000	100.000
Totaal honoraria accountant (exclusief omzetbelasting)	<u>1.352.000</u>	<u>1.274.000</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2021 (2020) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2021 (2020), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2021 (2020) zijn verricht.

31. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de entiteit, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. De transacties van de entiteit met de groepsmaatschappijen betreffen de in overeenkomsten vastgelegde uitbesteding van werkzaamheden gericht op het verkrijgen van opbrengsten waarvoor de entiteit contracthouder is en doorbelasting van personele - en gebouwgebonden kosten. De uitleg van de inhoud en de omvang van deze overeenkomsten wordt toegelicht in de grondslagen van waardering en resultaatbepaling en in de toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening. Voor een toelichting op de transacties met bestuurders en leidinggevende functionarissen wordt verwezen naar de toelichting op de WNT zoals is vermeld onder het hoofdstuk Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) bij de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening. Er hebben geen transacties met verbonden partijen plaatsgevonden op niet-zakelijke grondslag.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 29.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2021

32. Overzicht geconsolideerde maatschappijen

Naam, rechtsvorm en statutaire vestigingsplaats rechtspersoon	Verschaft kapitaal	Kapitaal belang (in %)	Eigen vermogen 31-12-2021 (100%)	Aandeel in geconsolideerd resultaat 2021				
				waarvan top B.V.'s	waarvan dochter	waarvan (sub) dochter	waarvan (sub) dochter	Totaal resultaat 2021
				€	€	€	€	€
Parnassia Groep B.V. (Den Haag)	18.000	100%	203.838.114	-1.765.072				-1.765.072
PG Zorgholding B.V. (Den Haag)	40.062.599	100%	214.752.983	199.617				199.617
Indigo B.V. (Den Haag)	33.100.000	100%	2.810.526		-2.509.647			-2.509.647
Youz B.V. (Den Haag)	65.487.713	100%	13.959.198		-4.983.124			-4.983.124
i-psy PsyQ Brijder B.V. (Den Haag)	75.395.970	100%	21.875.759		-15.032.453			-15.032.453
Triora B.V. (Den Haag)	1.518.000	100%	1.866.144		57.792			57.792
Parnassia Haaglanden B.V. (Den Haag)	2.117.200	100%	28.468.579		10.254.976			10.254.976
Parnassia Noord-Holland B.V. (Den Haag)	1.518.000	100%	7.133.965		798.723			798.723
Antes Holding B.V. (Rotterdam)	5.000	100%	113.677.965		7.172.224			7.172.224
Antes Zorg B.V. (Rotterdam)	990	100%	94.655.513			11.177.423		11.177.423
Fivoor B.V. (Rotterdam)	6.249.660	57,5%	57.767.470		4.564.038			4.564.038
PG Vastgoed B.V. (Den Haag)	123.545.000	100%	109.323.005	4.466.232				4.466.232
Vastgoed Beheer PG B.V. (Den Haag)	9.557.193	100%	20.496.441	0				0
Nieuw Koningsduin B.V. (Den Haag)	18.000	100%	20.730.522		2.405.203			2.405.203
Stichting Wonen PG (Den Haag)	n.v.t.	n.v.t.	19.941		-9.445			-9.445
PG Participaties B.V. (Den Haag)	10.936.000	100%	-11.550.963	1.069.391				1.069.391
Study2Go B.V. (Den Haag)	800.000	60%	33.433		-55.344			-55.344
Parnassia International Holding B.V. (Den Haag)	760.000	100%	-15.404.387		-220.036			-220.036
MMC Plus Ultra S.L. (Alicante)	7.003.000	100%	-5.196.214			-380.835		-380.835
Triora Alicante S.L. (Alicante)	2.946.668	100%	-944.800				-467.973	-467.973
Reakt B.V. (Den Haag)	2.910.000	100%	4.161.462		-3.743			-3.743
Stichting 1nP (Den Haag)	0	n.v.t.	16.764.308		421.594			421.594
Datamedicare B.V. (Hellevoetsluis)	18.000	100%	1.802.882			255.939		255.939
Totaal geconsolideerd resultaat								17.415.480

1.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021
(voor resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa	1	348.626.983	331.964.572
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	2	0	101.982.136
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3	3.282.904	1.828.528
Debiteuren en overige vorderingen	4	233.919.942	196.299.810
Liquide middelen	5	20.746.955	176.821
Totaal vlottende activa		<u>257.949.801</u>	<u>300.287.295</u>
Totaal activa		<u><u>606.576.784</u></u>	<u><u>632.251.867</u></u>
	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Kapitaal	6	18.000	18.000
Wettelijke reserves		32.863.541	25.940.603
Bestemmingsreserves		0	2.186.429
Bestemmingsfondsen		117.649.379	122.379.673
Algemene en overige reserves		35.401.328	36.800.411
Onverdeeld resultaat		17.905.866	793.561
Totaal eigen vermogen		<u>203.838.114</u>	<u>188.118.677</u>
Vorzieningen	7	11.560.076	12.665.606
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	8	189.217.575	71.059.606
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	3	131.661	0
Overige kortlopende schulden	9	201.829.358	360.407.978
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>201.961.019</u>	<u>360.407.978</u>
Totaal passiva		<u><u>606.576.784</u></u>	<u><u>632.251.867</u></u>

1.1.12 ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

	<u>Ref.</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
		€	€
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	11	0	0
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>0</u>	<u>0</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	12	0	0
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		0	0
Overige bedrijfskosten	13	0	0
Som der bedrijfslasten		<u>0</u>	<u>0</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		0	0
Financiële baten en lasten	14	-2.342.908	-2.912.190
RESULTAAT		<u>-2.342.908</u>	<u>-2.912.190</u>
Aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	15	20.248.774	3.705.751
NETTORESULTAAT		<u><u>17.905.866</u></u>	<u><u>793.561</u></u>

1.1.13 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING ENKELVOUDIGE JAARREKENING

Algemeen

De enkelvoudige jaarrekening maakt deel uit van de geconsolideerde jaarrekening 2021 van de Parnassia Groep. Voor zover de posten uit de enkelvoudige balans en de enkelvoudige resultatenrekening hierna niet nader zijn toegelicht, wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans en resultatenrekening.

Grondslagen van waardering van activa en passiva en resultaatbepaling

De grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling voor de enkelvoudige en geconsolideerde jaarrekening zijn aan elkaar gelijk en worden voor beide jaarrekeningen in de geconsolideerde jaarrekening nader toegelicht, met uitzondering van de hieronder genoemde grondslagen.

Financiële instrumenten

In de enkelvoudige jaarrekening worden financiële instrumenten gepresenteerd op basis van hun juridische vorm. In aanvulling op de geconsolideerde grondslagen worden de vorderingen en schulden op groepsmaatschappijen in de enkelvoudige jaarrekening op vergelijkbare wijze gewaardeerd.

Deelnemingen in de groepsmaatschappijen

In de enkelvoudige balans worden deelnemingen in groepsmaatschappijen gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. Terzake wordt verwezen naar de grondslagen voor financiële vaste activa in de geconsolideerde jaarrekening.

Resultaat deelnemingen

Het aandeel in het resultaat van entiteiten waarin wordt deelgenomen omvat het aandeel van de vennootschap in de resultaten van deze deelnemingen. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de vennootschap en haar deelnemingen en tussen deelnemingen onderling heeft plaatsgevonden, zijn geëlimineerd voor zover deze als niet gerealiseerd kunnen worden beschouwd.

Voorziening in verband met deelnemingen

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden als voorziening deelneming verwerkt.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

Voor zover posten uit de enkelvoudige balans niet afwijken van de geconsolideerde balans zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

ACTIVA

1. Financiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	344.572.429	328.487.855
Deelnemingen in overige verbonden maatschappijen	3.576.828	3.131.474
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	477.726	345.243
Totaal financiële vaste activa	348.626.983	331.964.572

Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	331.964.572	372.449.141
(Des-)investeringen	-132.483	-46.008.003
Resultaat deelnemingen	20.248.774	3.705.751
Ontvangen dividend	-300.000	-15.000
Mutatie voorziening deelnemingen	-1.099.933	1.824.680
Herwaardering deelneming	-2.186.430	0
Verstrekke leningen	132.483	8.003
Boekwaarde per 31 december	348.626.983	331.964.572

Het verloop van de deelnemingen is als volgt:

Kapitaalbelangen	Saldo per 1-jan-21	(Des-)Inve- ringen 2021	Resultaat boekjaar	Ontvangen dividend	Subtotaal
	€	€	€	€	€
PG Zorgholding B.V.	203.053.414	0	11.699.569	0	214.752.983
PG Vastgoed B.V.	105.156.773	0	4.466.232	-300.000	109.323.005
Vastgoed Beheer PG B.V.	20.277.668	0	2.405.203	0	22.682.871
PG Participaties B.V.	0	0	1.099.933	0	1.099.933
FPC N.V.	2.301.483	0	445.354	0	2.746.837
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.	829.991	-132.483	132.483	0	829.991
	331.619.329	-132.483	20.248.774	-300.000	351.435.620

Kapitaalbelangen	Transport subtotaal	Voorziening Deelnemingen	Herwaardering	Totaal
	€	€	€	€
PG Zorgholding B.V.	214.752.983	0	0	214.752.983
PG Vastgoed B.V.	109.323.005	0	0	109.323.005
Vastgoed Beheer PG B.V.	22.682.871	0	-2.186.430	20.496.441
PG Participaties B.V.	1.099.933	-1.099.933	0	0
FPC N.V.	2.746.837	0	0	2.746.837
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.	829.991	0	0	829.991
	351.435.620	-1.099.933	-2.186.430	348.149.257

Toelichting:

De deelnemingen in overige verbonden maatschappijen hebben betrekking op FPC N.V. en Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. De overige deelnemingen betreffen deelnemingen in groepsmaatschappijen.

De desinvestering bij Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. betreft het resultaat 2021 dat wordt toegevoegd aan de achtergestelde vordering op Centramed.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

1. Financiële vaste activa (vervolg)

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
PG Zorgholding B.V. (Den Haag)	Holdingactiviteiten	40.062.599	100%	214.752.983	11.699.569 ¹
PG Vastgoed B.V. (Den Haag)	Exploitatie OG	123.545.000	100%	109.323.005	4.466.232 ¹
Vastgoed Beheer PG B.V. (Den Haag)	Exploitatie OG	9.557.193	100%	20.496.441	2.405.203 ¹
PG Participaties B.V. (Den Haag)	Holdingactiviteiten	10.936.000	100%	-11.550.963	1.099.935 ¹
FPC N.V. (Gent België)	Forensische psychiatrie	516.250	25%	10.987.340	1.781.414 ¹
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. (Den Haag)	Waarborgmaatschappij	829.991	2%	21.724.000	3.187.000 ²

1) Gegevens op basis van de (concept) jaarrekening 2021
2) Gegevens op basis van de (concept) jaarrekening 2020

2. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Onderhanden werk DBC's Zvw	0	252.082.423
Ontvangen voorschotten	0	-150.100.287
Totaal onderhanden werk	0	101.982.136

Toelichting:

Ultimo 2021 is door invoering van het zorgprestatie-model per 01-01-2022 als nieuwe bekostiging voor de GGZ niet langer sprake van onderhanden werk uit hoofde van DBC's. Alle openstaande DBC's zijn eind 2021 afgesloten en inclusief voorschotten opgenomen onder de post 'Vordering uit hoofde van Zvw'.

3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

De specificatie is als volgt:

	31-dec-21	31-dec-20
	€	€
Vordering uit hoofde van financieringstekort Wiz	3.151.243	1.828.528
Totaal vordering en/of schuld uit hoofde van financieringstekort	3.151.243	1.828.528
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	3.282.904	1.828.528
- schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-131.661	0
	3.151.243	1.828.528

Wiz

	t/m 2018	2019	2020	2021	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	1.828.528	0	1.828.528
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	3.282.904	3.282.904
Correcties voorgaande jaren	0	0	19.376	0	19.376
Betalingen/ontvangsten	0	0	-1.979.565	0	-1.979.565
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-1.960.189	3.282.904	1.322.715
Saldo per 31 december	0	0	-131.661	3.282.904	3.151.243

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Parnassia (Haaglanden) inst.nr. 300-2031	c	c	c	b
Bavo Europoort inst.nr. 300-1341	c	c	c	b
Dijk&Duin inst. nr. 300-1340	c	c	c	b
Leo Kannerhuis inst. nr. 300-0120	c	c	c	b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

3. Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot (vervolg)

Specificatie financieringsverschil in het boekjaar	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	67.106.383	51.404.197
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	-19.377	-2
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-63.804.102	-49.575.667
Totaal financieringsverschil	<u>3.282.904</u>	<u>1.828.528</u>

4. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Vorderingen op debiteuren	66.268.663	27.802.868
Vordering uit hoofde van Wmo	4.250.421	8.831.322
Vorderingen inzake overige subsidies	3.342.237	3.865.145
Nog te ontvangen bedragen	457.564	2.769.995
Vordering uit hoofde van Zvw	146.161.268	143.227.861
Vordering uit hoofde van Jeugdwet	13.439.789	9.802.619
Totaal debiteuren en overige vorderingen	<u>233.919.942</u>	<u>196.299.810</u>

Toelichting:

Alle overige vorderingen hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar. De boekwaarde van de opgenomen vorderingen benadert de reële waarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

De vorderingen op debiteuren betreft met name vorderingen op zorgverzekeraars en gemeenten (Jeugdwet en Wmo). Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2021 een voorziening in aftrek gebracht van € 1,0 miljoen (2020: € 1,5 miljoen). De toename van de vorderingen op debiteuren wordt veroorzaakt doordat ultimo 2020 sprake was van achterstand in facturatie, gedurende 2021 is dit ingelopen. Eind 2021 is er daarnaast veel gefactureerd in aanloop naar de harde afsluiting van de DBC's.

De afname van de Wmo vorderingen wordt met name veroorzaakt doordat de achterstand in facturatie van ultimo 2020 in 2021 is ingelopen.

De afname van de nog te ontvangen bedragen wordt veroorzaakt doordat eind 2020 sprake was van een achterstand in facturatie van de nog te verrekenen bedragen met andere instellingen waarvoor de Parnassia Groep werkzaamheden heeft verricht als onderaannemer.

De toename van de vordering uit hoofde van Zvw wordt veroorzaakt doordat ultimo 2021 door invoering van het zorgprestatie-model als nieuwe bekostiging voor de GGZ niet langer sprake is van onderhanden werk uit DBC's. Alle openstaande DBC's zijn eind 2021 afgesloten en opgenomen onder de post Vordering uit hoofde van Zvw. Op de stand van de vordering ultimo 2021 zijn de reeds ontvangen voorschotten van € 172 miljoen in mindering gebracht.

De toename van de vordering uit hoofde van Jeugdwet wordt met name veroorzaakt door de afwikkeling van oude jaren.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Bankrekeningen	20.746.955	176.821
Totaal liquide middelen	<u>20.746.955</u>	<u>176.821</u>

Toelichting:

Het saldo van de liquide middelen staat ter vrije beschikking aan de organisatie.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

PASSIVA

6. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke reserve	32.863.541	25.940.603
Herwaarderingsreserve	0	2.186.429
Bestemmingsfondsen	117.649.379	122.379.673
Algemene en overige reserves	35.401.328	36.800.411
Te verdelen resultaat	17.905.866	793.561
Totaal eigen vermogen	<u>203.838.114</u>	<u>188.118.677</u>

Kapitaal

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	18.000	0	0	18.000
Totaal kapitaal	<u>18.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.000</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Kapitaal	18.000	0	0	18.000
Totaal kapitaal	<u>18.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18.000</u>

Wettelijke reserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Reserve deelnemingen	25.940.603	6.922.938	0	32.863.541
Totaal wettelijke reserve	<u>25.940.603</u>	<u>6.922.938</u>	<u>0</u>	<u>32.863.541</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Reserve deelnemingen	17.068.564	8.872.039	0	25.940.603
Totaal wettelijke reserve	<u>17.068.564</u>	<u>8.872.039</u>	<u>0</u>	<u>25.940.603</u>

Herwaarderingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2021</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2021</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	2.186.429	0	-2.186.429	0
Totaal herwaarderingsreserve	<u>2.186.429</u>	<u>0</u>	<u>-2.186.429</u>	<u>0</u>

Het verloop is als volgt weer te geven:

	<u>Saldo per</u> <u>1-jan-2020</u>	<u>Resultaat-</u> <u>bestemming</u>	<u>Overige</u> <u>mutaties</u>	<u>Saldo per</u> <u>31-dec-2020</u>
	€	€	€	€
Herwaarderingsreserve	2.406.429	0	-220.000	2.186.429
Totaal herwaarderingsreserve	<u>2.406.429</u>	<u>0</u>	<u>-220.000</u>	<u>2.186.429</u>

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

6. Eigen vermogen (vervolg)

Bestemmingsfondsen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	122.379.673	-4.730.294	0	117.649.379
Totaal bestemmingsfondsen	<u>122.379.673</u>	<u>-4.730.294</u>	<u>0</u>	<u>117.649.379</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Reserve aanvaardbare kosten	125.114.480	-2.734.807	0	122.379.673
Totaal bestemmingsfondsen	<u>125.114.480</u>	<u>-2.734.807</u>	<u>0</u>	<u>122.379.673</u>

Algemene en overige reserves

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2021	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2021
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	36.800.411	-1.399.083	0	35.401.328
Totaal algemene en overige reserves	<u>36.800.411</u>	<u>-1.399.083</u>	<u>0</u>	<u>35.401.328</u>

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	Saldo per 1-jan-2020	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2020
	€	€	€	€
Algemene en overige reserves	24.526.266	12.069.145	205.000	36.800.411
Totaal algemene en overige reserves	<u>24.526.266</u>	<u>12.069.145</u>	<u>205.000</u>	<u>36.800.411</u>

Toelichting:

Resultaatbestemming voor het resultaat 2021 zal plaatsvinden in 2022.

De aandelen van de Parnassia Groep B.V. zijn geheel in handen van Stichting Parnassia.

De wettelijke reserve betreft een reserve deelneming en bestaat uit de resultaten van Antes Zorg B.V. en Fivoor B.V.

De herwaarderingsreserve is ontstaan doordat er in één van de deelnemingen van de vennootschap activa aangemerkt is als vastgoedbelegging waarbij een waardering van activa op actuele waarde plaatsvindt. Voor het ongerealiseerde deel van deze herwaardering wordt een wettelijke (niet vrij uitkeerbare) reserve aangehouden. De mutatie in de herwaarderingsreserve heeft betrekking op de verkoop van de laatste kavel.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2021 en resultaat over 2021

<i>De specificatie is als volgt :</i>	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	203.838.114	17.905.866
Stichting 1nP (geconsolideerd)	16.764.308	677.533
Stichting Wonen PG	19.941	-9.445
Afwijkende waardering deelnemingen PG Participaties B.V.	0	-1.158.474
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>220.622.363</u>	<u>17.415.480</u>

Toelichting:

Stichting 1nP en Stichting Wonen PG betreffen entiteiten die geheel binnen de invloed van de Parnassia Groep vallen. Door het ontbreken van een kapitaalsbelang zijn deze stichtingen niet opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening.

PG Participaties B.V. waardeert haar negatieve deelnemingen af tot maximaal nihil indien zij niet geheel of ten dele instaat voor de schulden van de deelneming. In de geconsolideerde jaarrekening worden deze deelnemingen wel opgenomen voor hun volledige vermogen.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

7. Voorzieningen

<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>Saldo per 1-jan-2021</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-21</u>
	€	€	€	€	€
Jubileumgratificaties	14.710	2.406	-8.003	0	9.113
Deelnemingen met negatief eigen vermogen	12.650.896	0	-1.099.933	0	11.550.963
Totaal voorzieningen	12.665.606	2.406	-1.107.936	0	11.560.076

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

	<u>31-12-2021</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	3.509
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	11.556.567
hiervan > 5 jaar	2.911

Toelichting per categorie voorziening:

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

De voorziening deelnemingen heeft betrekking op de negatieve netto vermogenswaarde van PG Participaties B.V. Zie ook de toelichting op de balans onderdeel 1. Financiële vaste activa.

8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	44.277.815	71.059.606
Obligatieleningen	144.939.760	0
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	189.217.575	71.059.606

Het verloop schulden aan kredietinstellingen is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	80.157.252	80.830.151
Nieuwe leningen	41.250.000	8.120.000
Oprenting / amortisatie	-508.252	0
Aflossingen	-71.653.362	-8.792.899
Stand per 31 december	49.245.638	80.157.252
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-5.019.075	-9.097.646
Oprenting / amortisatie komend boekjaar	51.252	0
Stand langlopende schulden per 31 december	44.277.815	71.059.606

Het verloop obligatieleningen is als volgt weer te geven:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Stand per 1 januari	0	0
Nieuwe leningen	150.000.000	0
Oprenting / amortisatie	-1.510.593	0
Aflossingen	0	0
Stand per 31 december	148.489.407	0
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-3.600.000	0
Oprenting / amortisatie komend boekjaar	50.353	0
Stand langlopende schulden per 31 december	144.939.760	0

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	8.517.470	9.097.646
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	189.217.575	71.059.606
hiervan > 5 jaar	156.499.182	5.320.000

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

8. Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar) (vervolg)

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.15. Overzicht langlopende schulden enkelvoudig.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. De afname in 2021 wordt veroorzaakt doordat in 2021 diverse leningen volledig zijn afgelost en de nieuwe aangegane leningen voor een deel bullet leningen betreffen waarbij de aflossing pas bij einde looptijd zal plaatsvinden.

9. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-21</u>	<u>31-dec-20</u>
	€	€
Crediteuren	252.897	578.184
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	8.517.470	9.097.646
Belastingen en premies sociale verzekeringen	135.063	177.762
Wmo schulden	3.149.906	689.423
Vakantiegeld	26.189	24.973
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	176.742.517	330.056.002
Nog te betalen rente	191.401	25.964
Nog te betalen bedragen	12.494.109	18.617.111
Schuld Justitie	145.000	979.219
Vooruitontvangen subsidies	174.806	161.688
Schulden terzake pensioenen	0	6
Totaal overige kortlopende schulden	<u>201.829.358</u>	<u>360.407.978</u>

Toelichting:

De toename van de Wmo schulden wordt met name veroorzaakt doordat er in 2021 meer voorschotten zijn ontvangen dan waar productie tegenover staat.

Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen zijn ontstaan door de transacties met groepsmaatschappijen. De post heeft met name betrekking op een schuld aan PG Zorgholding B.V. voor de geleverde productie. De schuld heeft volledig betrekking op deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend. De afname wordt veroorzaakt doordat Parnassia Groep B.V. in 2021 nieuwe langlopende leningen is aangegaan die door PG Zorgholding B.V. gebruikt worden voor de verschillende zorgbedrijven.

De nog te betalen kosten hebben betrekking op per balansdatum onderkende verplichtingen. Daarnaast is hieronder de verwachte terug te betalen productie opgenomen. De afname van deze post is met name het gevolg van afwikkeling oude jaren met de zorgverzekeraars.

De afname van de schuld Justitie wordt veroorzaakt door afwikkeling oude jaren.

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

Garantiestelling

Voor de bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering is de Parnassia Groep lid van de onderlinge verzekeringsmaatschappij Centramed. Uit dien hoofde heeft de Parnassia Groep een niet in de balans opgenomen garantieverplichting van € 396.487.

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 2021 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 876.834.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

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

Kredietovereenkomst en overig verstrekte financieringen

In december 2021 heeft de Parnassia Groep met een consortium van banken (bestaande uit ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V.) een overeenkomst afgesloten voor de langlopende financiering van vastgoedinvesteringen en de financiering van het werkkapitaal.

De totale financiering bedraagt € 81,25 mln en is als volgt opgebouwd:

- Een herfinancieringsfaciliteit van in totaal € 41,25 mln.
- Een werkkapitaalfaciliteit van € 40 mln.

Deze ongeborgde herfinancierings- en werkkapitaalfaciliteit zijn met ingang van december 2021 ter beschikking gesteld.

Alle overige verstrekte financieringen zijn geborgd door de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ). De ongeborgde en geborgde financiers zijn samen met het WFZ een verhaalsregeling zekerheidsrechten overeengekomen, waarbij ABN AMRO Bank N.V., naast het zijn van verstrekker van ongeborgde financiering, ook zal optreden als zekerhedenagent namens alle financiers.

Overeengekomen is dat de Parnassia Groep en aan haar gelieerde ondernemingen (hierna: de vennootschap of schuldenaar) zekerheidsrechten aan de zekerhedenagent zal verstrekken. De zekerhedenagent is namens alle financiers verantwoordelijk voor het vestigen, beheer en eventueel uitoefenen van de zekerheidsrechten.

De verstrekte zekerheden luiden als volgt:

- Een eerste recht van hypotheek op alle onroerend goed ten gunste van alle financiers en de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ). Alle financiers en het WFZ zijn een verhaalsregeling zekerheidsrechten aangegaan waarin bepaald is dat ABN AMRO Bank N.V. als hypotheeknemer (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent) namens alle financiers optreedt.
- Een recht van pand (eerste in rang) op roerende zaken ten gunste van alle financiers met ABN AMRO Bank N.V. als pandhouder (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent).
- Een recht van pand (eerste in rang) op vorderingen ten gunste van ABN AMRO Bank N.V. en ING Bank N.V. als ongeborgde financiers met ABN AMRO Bank N.V. als pandhouder (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent) op de activa.

Op 31 december 2021 had de Parnassia Groep de beschikking over de volgende kredietfaciliteiten:

- ING Bank, ten behoeve van de exploitatie: € 20 mln.
- ABN-ARO Bank, ten behoeve van de exploitatie: € 20 mln.

Uit hoofde van de verstrekte faciliteiten zijn onder andere de volgende voorwaarden nog van kracht:

- Negatieve zekerhedenverklaring: de vennootschap verklaart geen van de activa te zullen bezwaren ten behoeve van derden zonder voorafgaande toestemming van de financiers.
- Pari passu-verklaring: de vennootschap staat er voor in dat te allen tijde alle niet door zekerheden gedekte en niet-achtergestelde vorderingen van financiers jegens de vennootschap ten minste gelijkgerichtig zijn met de vorderingen van al diens andere concurrente schuldeisers, met uitzondering van schuldeisers wier vorderingen bevoorrecht zijn op grond van de wet.
- Positieve zekerhedenverklaring: de vennootschap zal op eerste verzoek van de zekerhedenagent (aanvullende) zekerheidsrechten verstrekken zoals te bepalen door de zekerhedenagent ter zekerheid van de betalingsverplichtingen van de vennootschap.
- Cross default verklaring: een financiële schuld wordt opeisbaar indien de vennootschap een financiële schuld aan andere financiers niet nakomt.

Er zijn met betrekking tot de verstrekte financieringsfaciliteiten de volgende financiële verplichtingen (convenanten) overeengekomen: de vennootschap dient ervoor te zorgen dat: (a) de solvabiliteitsratio groter zal zijn dan (i) 20% tot en met het kwartaal eindigend op 30 juni 2023 en (ii) 25% vanaf 1 juli 2023 en elk daaropvolgende boekjaar; en (b) de leverage nooit meer bedraagt dan 4.00 : 1.00.

De leverage is gedefinieerd als de verhouding tussen de totale senior netto schuld en het EBITDA resultaat; en (c) de guarantor cover test minimaal 85% moet bedragen. Dit is gedefinieerd als de EBITDA van de kredietnemer (PG) is minimaal 85% van de EBITDA van de Groep (inclusief Fivoor).

De Parnassia Groep voldoet eind 2021 aan alle convenanten.

Obligatieleningen

In december 2021 heeft de vennootschap 6 obligatieleningen geplaatst bij investeerders via de kapitaalmarkt voor in totaal €150 miljoen. De obligatieleningen hebben een looptijd variërend van 11 tot 30 jaar.

Ten aanzien van de financiële verplichtingen voor de obligatieleningen gelden dezelfde financiële verplichtingen als voor de verstrekte financieringsfaciliteiten. Daarnaast hebben de obligatiehouders de optie om terugbetaling van de obligatieleningen te eisen als de 'credit rating' van Parnassia Groep B.V. BB+ of lager wordt ('speculative grade') of wanneer Parnassia Groep B.V. geen 'credit rating' meer heeft van een geaccrediteerde ECAI (External Credit Assessment Institutions) kredietbeoordelaar.

Macrobeheersinstrument (MBI)

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

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

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2021

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

Macrobeheersinstrument (MBI) (vervolg)

Bij het opstellen van de jaarrekening 2021 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor 2019 tot en met 2021. 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 per 31 december 2021.

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 vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Artikel 403 verklaring

De vennootschap heeft een artikel 403 verklaring afgegeven voor haar deelneming Vastgoed Beheer PG B.V., waarmee de vennootschap zich hoofdelijk aansprakelijk heeft gesteld voor de uit rechtshandelingen van deze vennootschap voortvloeiende schulden.

1.1.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2021 (enkelvoudig)

Schulden aan kredietinstellingen

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Amortisatie	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€		€	
BNG Bank	2-jan-03	540.577	21	onderhands	5,23%	102.966	0	0	25.742	77.224	0	3	lineair	25.742	Garantie gem Purmerend
BNG Bank	1-sep-08	6.500.000	15	onderhands	4,75%	1.299.999	0	0	433.333	866.666	0	2	lineair	433.333	WFZ
AEGON Levensverzekering N.V.	15-mei-15	11.200.000	20	onderhands	1,03%	8.120.000	0	0	560.000	7.560.000	4.760.000	14	lineair	560.000	WFZ
BNG Faciliteit B *	30-jun-15	60.000.000	10	onderhands	3,06%	43.500.000	0	0	43.500.000	0	0	0	lineair	0	*
BNG Faciliteit A *	30-sep-15	9.000.000	10	onderhands	3,04%	5.220.000	0	0	5.220.000	0	0	0	lineair	0	*
BNG Faciliteit A *	2-mrt-15	21.000.000	10	onderhands	2,82%	11.200.000	0	0	11.200.000	0	0	0	lineair	0	*
BNG Faciliteit C *	29-dec-17	18.750.000	7	onderhands	1,78%	10.714.287	0	0	10.714.287	0	0	0	lineair	0	*
ABN-AMRO	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(A)	0	20.625.000	0	0	20.625.000	10.625.000	10	lineair	2.000.000	(A)
ABN-AMRO transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			0	-256.262	-2.136	0	-254.126	-125.995	10	lineair	0	
ING	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(A)	0	20.625.000	0	0	20.625.000	10.625.000	10	lineair	2.000.000	(A)
ING transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			0	-256.262	-2.136	0	-254.126	-125.995	10	lineair	0	
Totaal						80.157.252	40.737.476	-4.272	71.653.362	49.245.638	25.758.010			5.019.075	

* De faciliteiten met het Bankenconsortium bestaande uit BNG, ING en Rabobank zijn begin december volledig afgelost. Daarmee zijn alle verplichtingen en zekerheden komen te vervallen.

(A) In 2021 is een nieuwe financieringsovereenkomst getekend met een Bankenconsortium bestaande uit ABN-AMRO en ING. De aflossingen en het opgenomen rentepercentage is het percentage dat wordt betaald aan de leningagent. Het rentepercentage wordt telkens voor een periode van drie maanden bepaald. Het rentetarief is gebaseerd op het relevante Euribor-tarief plus een vaste renteopslag van 1,52% per jaar voor ABN-AMRO (de eerste drie jaren ontvangen we van ABN een korting) en 2,19% per jaar voor ING Bank. Zie voor een overzicht van de gestelde zekerheden het kopje 'Kredietovereenkomst' onder de niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen.

Obligatieleningen

Leninggever	Afsluitdatum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werkelijke rente	Restschuld 31 december 2020	Nieuwe leningen in 2021	Amortisatie	Aflossing in 2021	Restschuld 31 december 2021	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2021	Aflossingswijze	Aflossing 2022	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€	€		€	
Obligatielening 01	1-dec-21	10.000.000	25	obligatie	1,47%	0	10.000.000	0	0	10.000.000	10.000.000	25	bullet	0	geen
Obligatielening 02	1-dec-21	11.000.000	22	obligatie	1,43%	0	11.000.000	0	0	11.000.000	11.000.000	22	bullet	0	geen
Obligatielening 03	1-dec-21	14.000.000	24	obligatie	1,47%	0	14.000.000	0	0	14.000.000	14.000.000	24	bullet	0	geen
Obligatielening 04	1-dec-21	15.000.000	12	obligatie	1,21%	0	15.000.000	0	0	15.000.000	15.000.000	12	bullet	0	geen
Obligatielening 05	1-dec-21	40.000.000	25	obligatie	1,26%	0	40.000.000	0	0	40.000.000	32.000.000	25	lineair	1.600.000	geen
Obligatielening 06	1-dec-21	60.000.000	30	obligatie	1,20%	0	60.000.000	0	0	60.000.000	50.000.000	30	lineair	2.000.000	geen
Obligatielening 06 disagio en transactiekosten	1-dec-21	-1.510.593	30			0	-1.510.593	0	0	-1.510.593	-1.258.828	30	lineair	0	geen
Totaal						0	148.489.407	0	0	148.489.407	130.741.172			3.600.000	

1.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

Voor zover posten uit de enkelvoudige resultatenrekening niet afwijken van de geconsolideerde resultatenrekening zijn deze hierna niet nader toegelicht en wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening.

BATEN**11. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	642.677.023	590.441.290
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	67.106.383	51.404.197
Opbrengsten Jeugdwet	114.081.874	113.454.866
Opbrengsten Wmo	50.996.340	63.198.004
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	834.219	309.886
<i>Subtotaal</i>	<u>875.695.839</u>	<u>818.808.243</u>
Uitbesteed aan zorgbedrijven	-875.695.839	-818.808.243
Totaal	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting:

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

De toename van de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt met name veroorzaakt door betere contractafspraken en indexering van tarieven.

De toename van de opbrengsten wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg wordt met name veroorzaakt doordat een deel van de zorg vanuit de Wmo met ingang van 2021 onder de Wlz-zorg valt. Dit verklaard tevens de afname bij de opbrengsten Wmo.

De opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie heeft betrekking op oude jaren. Met ingang van contractjaar 2018 heeft Parnassia Groep B.V. geen eigen contracten meer voor Justitie.

LASTEN**12. Personeelskosten**

De specificatie is als volgt:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Lonen en salarissen	594.485	663.498
Sociale lasten	36.920	40.400
Pensioenpremies	44.558	46.108
Dotaties / vrijval personele voorzieningen	2.406	8.117
Andere personeelskosten	969	0
<i>Subtotaal</i>	<u>679.338</u>	<u>758.123</u>
Personeel niet in loondienst	0	0
Aan groepsmaatschappijen doorbelaste personeelskosten	-679.338	-758.123
Totaal personeelskosten	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u><u>3</u></u>	<u><u>3</u></u>

Toelichting:

De personeelskosten betreffen de kosten van de leden van de Raad van Bestuur en deze worden doorbelast aan de deelnemingen.

1.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

13. Overige bedrijfskosten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Algemene kosten	22.257	9.913
Aan groepsmaatschappijen doorbelaste overige bedrijfskosten	-22.257	-9.913
Totaal overige bedrijfskosten	<u>0</u>	<u>0</u>

14. Financiële baten en lasten

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
Doorbelaste rente over langlopende schulden	2.133.262	2.239.352
Overige rentebaten	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële baten	2.133.262	2.239.352
Rente over langlopende schulden	-2.133.262	-2.239.352
Rente rekening-courant groepsmaatschappijen	-2.342.908	-2.912.190
Waardeveranderingen financiële vaste activa	<u>0</u>	<u>0</u>
Subtotaal financiële lasten	-4.476.170	-5.151.542
Totaal financiële baten en lasten	<u>-2.342.908</u>	<u>-2.912.190</u>

Toelichting:

Over de kortlopende rekening-courant verhoudingen binnen de Parnassia Groep wordt rente in rekening gebracht bij alle groepsmaatschappijen. Het rentepercentage bedraagt 0,93% (2020: 0,97%).

15. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	€	€
PG Zorgholding B.V.	11.699.569	4.862.881
PG Vastgoed B.V.	4.466.232	45.649
Vastgoed Beheer PG B.V.	2.405.203	177.513
PG Participaties B.V.	1.099.933	-1.809.680
FPC N.V.	445.354	421.385
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.	132.483	8.003
Totaal aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	<u>20.248.774</u>	<u>3.705.751</u>

Toelichting:

De toename van het resultaat van PG Zorgholding B.V. wordt met name veroorzaakt door een verbetering in de resultaten van de verschillende deelnemingen in 2021.

De toename van het resultaat van PG Vastgoed B.V. en Vastgoed Beheer B.V. wordt met name veroorzaakt door de verkoop van activa.

De verbetering van het resultaat van PG Participaties B.V. wordt met name veroorzaakt door verbetering in de resultaten van de verschillende deelnemingen in 2021.

1.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

16. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de stichting. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de stichting en haar deelnemingen, 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.

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

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De jaarrekening wordt, voorzien van advies van de Raad van Commissarissen, vastgesteld door de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van Parnassia Groep B.V., zijnde het bestuur van de Stichting Parnassia, in zijn vergadering van 25 mei 2022.

Resultaatbestemming

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt voorgesteld het resultaat na belastingen over 2021 als volgt te verdelen:

€ 5.263.655 dotatie aan de wettelijke reserve deelneming, € 6.853.529 dotatie aan de reserve aanvaardbare kosten en

€ 5.788.682 dotatie aan de algemene en overige reserves. Het resultaat na belasting over 2021 is opgenomen in de post onverdeeld resultaat in het eigen vermogen.

Gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE RESULTATENREKENING OVER 2021

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Den Haag, 25 mei 2022

W.G.

S. Valk RA
voorzitter Raad van Bestuur

W.G.

drs. M.I. Verstappen
voorzitter Raad van Commissarissen

W.G.

mr. J. van der Vlist
lid Raad van Commissarissen

W.G.

dr. M.B.J. Blom
lid Raad van Bestuur

W.G.

prof. dr. F.E. Scheepers
lid Raad van Commissarissen

W.G.

prof. dr. P.L. Meurs
lid Raad van Commissarissen

W.G.

S.W.G. van Breda
lid Raad van Bestuur

W.G.

drs. M.J.H. Jetten RA
lid Raad van Commissarissen

W.G.

Y. Asraoui RA
lid Raad van Commissarissen

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1. BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2021

Versie: 1.0, d.d. 2 december 2021

Zorgaanbieder	
Statutaire naam zorgaanbieder	Parnassia Groep BV
Plaatsnaam	Den Haag
KvK-nummer	24417607

Considerans

Door de uitbraak van het coronavirus (Covid-19) is voor veel zorgaanbieders een crisissituatie ontstaan. Zorgaanbieders hebben zich ingespannen om de zorg te continueren, waarbij de negatieve financiële gevolgen worden gecompenseerd door de zorgfinanciers. Reguliere registratie-, declaratie- en verantwoordingsprocessen konden daarbij niet altijd worden toegepast en gehandhaafd. Gedurende het jaar hebben zorgaanbieders en zorgfinanciers daarom de dialoog gevoerd over de impact van de coronacrisis en de hoogte van de compensatie. Deze bijlage bij de jaarrekening 2021 voorziet in de behoefte van zorgaanbieders en zorgfinanciers om domeinoverstijgend inzichtelijk te maken en te bevestigen dat de corona-schade en corona-compensatie evenwichtig zijn.

Bestuursreflectie

Ook in 2021 heeft Parnassia Groep nog veel gevolgen ondervonden van Corona. Het waarborgen van de continuïteit van zorg en de gezondheid en veiligheid van patiënten, bezoekers en collega's heeft ook in 2021 veel aandacht gevraagd. De crisisorganisatie die we hiervoor hadden ingericht aan het begin van de pandemie, hebben we in stand gehouden. Door de ervaringen van 2020 met uitval en besmettingen op de werkvloer is het gelukt om de problemen het hoofd te bieden. In de eerste maanden van 2021 was sprake van de derde golf. Parnassia Groep ervoer veel uitval van zorg, hetgeen lagere opbrengsten dan begroot betekende. Vanaf april was sprake van herstel van de opbrengsten, maar vanaf september liep het ziekteverzuim op bij Parnassia Groep (eerst door corona en daarna kwam daar ook nog griep bij). Dit betekende een toename van de kosten voor inhuur en uitval van zorg. Dit werkt ook nog door in 2022.

De financiers hebben ook in 2021 regelingen voor continuïteitsbijdragen en meerkostenvergoedingen ingesteld. Deze waren weliswaar soberder dan in 2020. De niet in de jaarrekening verwerkte corona-compensatie betreft het bedrag dat op basis van de regelgeving is berekend, maar nog niet is toegezegd door de financiers (zorgverzekeraars, gemeenten, Ministerie van Justitie).

De bedragen voor de meerkosten 2021 zijn net als over 2020 conform de vigerende regels bepaald en naar rato van de omvang van de financieringsstroom berekend.

Aandeel van de coronacompensatie 2021 in de opbrengsten 2021

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie	€ 1.420.337						€ 1.420.337
Compensatie personele meerkosten corona	€ 356.589	€ 1.009.371	€ 181.950	€ 237.802	€ 1.393.066		€ 3.178.778
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 243.879	€ 1.131.803	€ 162.268	€ 189.451	€ 200.802		€ 1.928.203
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 2.020.805	€ 2.141.174	€ 344.218	€ 427.253	€ 1.593.868	€ -	€ 6.527.318
AF: nog niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**	€ 590.767	€ 535.293	€ 344.218	€ 427.253	€ 1.370.410		€ 3.267.941
Totaal in de jaarrekening 2021 verantwoorde corona-compensatie 2021	€ 1.430.038	€ 1.605.881	€ -	€ -	€ 223.458	€ -	€ 3.259.377

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

- jaarrekening 2021	€ 98.643.544	€ 643.360.622	€ 88.141.355	€ 115.591.422	€ 64.626.818	€ 62.348.092	€ 1.072.711.853
- begroting 2021	€ 104.153.000	€ 637.715.000	€ 82.759.000	€ 122.876.000	€ 64.932.000	€ 82.137.000	€ 1.094.572.000
- jaarrekening 2020	€ 78.321.354	€ 614.232.033	€ 98.744.677	€ 115.286.691	€ 61.906.496	€ 72.448.472	€ 1.040.939.723
- jaarrekening 2019	€ 76.045.094	€ 586.694.674	€ 99.337.921	€ 112.207.015	€ 59.524.029	€ 60.640.890	€ 994.449.623

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2021 in opbrengsten 2021

1,45% 0,25% 0,00% 0,00% 0,35% 0,00% 0,30%

***Toelichting bij samenloop van NOW met corona-compensatieregelingen voor de zorgsector**

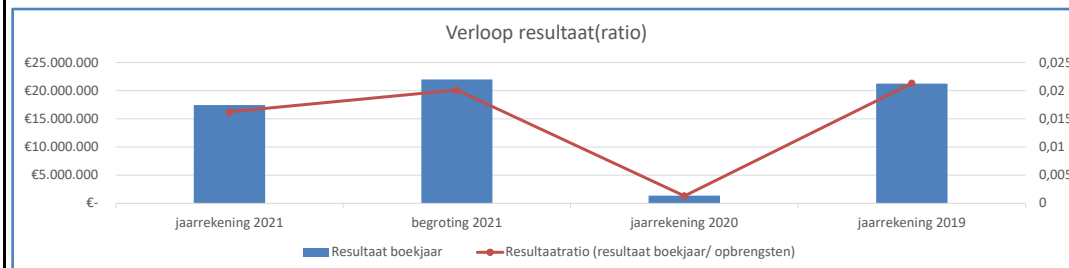
nvt

****Toelichting bij niet in de jaarrekening 2021 verwerkte corona-compensatie 2021**

De niet in de jaarrekening verwerkte corona-compensatie betreft het bedrag dat op basis van de regelgeving is berekend, maar nog niet is toegezegd door de financiers (zorgverzekeraars, gemeenten, Ministerie van Justitie).

Analyse van de impact van de corona-compensatie op de resultaatontwikkeling 2021**Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio**

	jaarrekening 2021	begroting 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 17.415.480	€ 22.000.000	€ 1.373.694	€ 21.226.901
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	1,62%	2,01%	0,13%	2,13%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2021 t.o.v. begroting 2021 en jaarrekening 2020/2019	n.v.t.	-0,39%	1,49%	-0,51%

**Toelichting op het verloop van het resultaat/ de resultaatratio**

In 2021 heeft Parnassia Groep nog flink de gevolgen van corona ondervonden. Met name zorguitval en een hoog ziekteverzuim zorgden voor opbrengstenderving en hogere kosten voor inhuur van PNIL. Het resultaat 2021 bevat voor ongeveer EUR 8 miljoen vastgoedgerelateerde winsten. Het genormaliseerde resultaat over 2021 bedraagt EUR 15,4 miljoen. Hetgeen lager is dan begroot.

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2021" bij de jaarrekening 2021 is naar waarheid, volledig en in overeenstemming met de administratie van de organisatie opgesteld. De organisatie heeft zich, naar beste weten van het bestuur, niet bevoordeeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Den Haag, 25 mei 2022

S. Valk RA
voorzitter Raad van Bestuur

dr. M.B.J. Blom
lid Raad van Bestuur

S.W.G. van Breda
lid Raad van Bestuur

Waarmerk accountant ter identificatie

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 MAART 2020 TOT 1 SEPTEMBER 2020 (BONUS 2020)

Geconsolideerd Parnassia Groep B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	11.788	€ 21.217.770	1.150	€ 2.012.544	12.938	€ 23.230.314
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	10.086	€ 10.085.850			10.086	€ 10.085.850
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			361	€ 361.000	361	€ 361.000
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 8.068.840				€ 8.068.840
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 270.750		€ 270.750
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 8.068.840		€ 270.750		€ 8.339.590
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 3.063.080		€ 1.380.794		€ 4.443.874
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				ja		

De opgenomen cijfers zijn de geconsolideerde cijfers, d.w.z. inclusief Fivoor 57,5%.

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 MAART 2020 TOT 1 SEPTEMBER 2020 (BONUS 2020)

Reakt B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	374	€ 673.200	38	€ 66.500	412	€ 739.700
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	414	€ 414.000			414	€ 414.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 331.200				€ 331.200
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 331.200		€ 0		€ 331.200
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		-€ 72.000		€ 66.500		-€ 5.500
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		nvt		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

Triora B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	40	€ 72.000	4	€ 7.000	44	€ 79.000
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	39	€ 39.000			39	€ 39.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 31.200				€ 31.200
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 31.200		€ 0		€ 31.200
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 1.800		€ 7.000		€ 8.800
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		nvt		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 MAART 2020 TOT 1 SEPTEMBER 2020 (BONUS 2020)

PG Zorgholding B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1.476	€ 2.656.800	155	€ 271.250	1.631	€ 2.928.050
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1.073	€ 1.073.000			1.073	€ 1.073.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			75	€ 75.000	75	€ 75.000
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 858.400				€ 858.400
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 56.250		€ 56.250
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 858.400		€ 56.250		€ 914.650
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 725.400		€ 140.000		€ 865.400
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				ja		

Indigo B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	338	€ 608.400	10	€ 17.500	348	€ 625.900
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	270	€ 270.000			270	€ 270.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 216.000				€ 216.000
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 216.000		€ 0		€ 216.000
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 122.400		€ 17.500		€ 139.900
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				nvt		

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 MAART 2020 TOT 1 SEPTEMBER 2020 (BONUS 2020)

Antes Holding B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1.744	€ 3.139.200	195	€ 341.250	1.939	€ 3.480.450
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1.626	€ 1.626.000			1.626	€ 1.626.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			164	€ 164.000	164	€ 164.000
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.300.800				€ 1.300.800
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 123.000		€ 123.000
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.300.800		€ 123.000		€ 1.423.800
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 212.400		€ 54.250		€ 266.650
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				ja		

Antes Zorg B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1.347	€ 2.424.600	139	€ 243.250	1.486	€ 2.667.850
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1.013	€ 1.013.000			1.013	€ 1.013.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			63	€ 63.000	63	€ 63.000
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 810.400				€ 810.400
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 47.250		€ 47.250
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 810.400		€ 47.250		€ 857.650
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 601.200		€ 133.000		€ 734.200
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				ja		

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 MAART 2020 TOT 1 SEPTEMBER 2020 (BONUS 2020)

Youz B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1.755	€ 3.159.000	170	€ 297.500	1.925	€ 3.456.500
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1.518	€ 1.518.000			1.518	€ 1.518.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			52	€ 52.000	52	€ 52.000
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.214.400				€ 1.214.400
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 39.000		€ 39.000
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.214.400		€ 39.000		€ 1.253.400
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 426.600		€ 206.500		€ 633.100
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				ja		

Parnassia Haaglanden B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1.218	€ 2.192.400	121	€ 211.750	1.339	€ 2.404.150
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1.062	€ 1.062.000			1.062	€ 1.062.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			6	€ 6.000	6	€ 6.000
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 849.760,00				€ 849.760
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 4.500		€ 4.500
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 849.760,00		€ 4.500		€ 854.260
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 280.640,00		€ 201.250,00		€ 481.890,00
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja				
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				ja		

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 MAART 2020 TOT 1 SEPTEMBER 2020 (BONUS 2020)

i-psy PsyQ Brijder B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1.847	€ 3.324.600	180	€ 315.000	2.027	€ 3.639.600
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1.579	€ 1.579.000			1.579	€ 1.579.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.263.200				€ 1.263.200
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.263.200		€ 0		€ 1.263.200
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 482.400		€ 315.000		€ 797.400
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		nvt		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

Parnassia Noord-Holland B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	670	€ 1.206.000	65	€ 113.750	735	€ 1.319.750
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	573	€ 573.000			573	€ 573.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			1	€ 1.000	1	€ 1.000
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 458.400				€ 458.400
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 750		€ 750
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 458.400		€ 750		€ 459.150
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 174.600		€ 112.000		€ 286.600
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		ja		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)						

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 MAART 2020 TOT 1 SEPTEMBER 2020 (BONUS 2020)

Fivoor B.V.

* Deze cijfers zijn voor 57,5% meegeconsolideerd in de jaarrekening van Parnassia Groep B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	1.435	€ 2.583.000	102	€ 178.500	1.537	€ 2.761.500
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	1.349	€ 1.349.000			1.349	€ 1.349.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 1.079.200				€ 1.079.200
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.079.200		€ 0		€ 1.079.200
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 154.800		€ 178.500		€ 333.300
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		nvt		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				nvt		

Stichting FPC De Kijvelanden

* Deze cijfers zijn voor 57,5% meegeconsolideerd in de jaarrekening van Parnassia Groep B.V.

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2020 volgens verleningsbeschikking (a)	267	€ 480.600	25	€ 43.750	292	€ 524.350
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (b)	249	€ 249.000			249	€ 249.000
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2020 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 800 per zorgprofessional)		€ 199.200				€ 199.200
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 750 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 199.200		€ 0		€ 199.200
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 32.400		€ 43.750		€ 76.150
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		nvt		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				nvt		

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.3 Statutaire regeling resultaatbestemming

Over de bestemming van het resultaat wordt conform de statutaire bepalingen besloten door de Raad van Bestuur binnen de grenzen van de maatschappelijke doelstelling van de Parnassia Groep.

1.2.4 Nevenvestigingen

Parnassia Groep B.V. heeft in Nederland geen verdere nevenvestigingen. Naast de handelsnaam Parnassia Groep B.V. wordt ook de naam Parnassia Groep gehanteerd.

1.2.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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