

De kracht van samen

Werken aan een gezonde ggz



Jaarrekening 2022

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2022	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2022	4
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	6
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2022	7
1.1.4 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	8
1.1.5 Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	25
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	39
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	40
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	41
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	42
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022	44
1.1.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2022	52
1.1.12 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	53
1.1.13 Grondslagen voor de waardering en resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	54
1.1.14 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	55
1.1.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)	64
1.1.16 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022	65
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Bijlage corona-compensatie 2022	70
1.2.2 Verantwoording besteding subsidieregeling bonus zorgprofessionals Covid-19 bonus 2021	71
1.2.3 Statutaire regeling resultaatbestemming	78
1.2.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	78

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2022

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(voor resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	1	2.896.149	2.570.923
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	159.809.528	167.171.250
Machines en installaties		44.850.355	45.638.869
Andere vaste bedrijfsmiddelen		77.075.658	81.677.464
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		17.215.427	17.563.401
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		517.435	640.293
Totaal materiële vaste activa		<u>299.468.403</u>	<u>312.691.277</u>
Vastgoedbeleggingen	3	742.103	0
Financiële vaste activa			
Andere deelnemingen	4	11.993.962	10.832.159
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		162.942	592.001
Overige vorderingen		398.052	504.694
Totaal financiële vaste activa		<u>12.554.956</u>	<u>11.928.854</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
Vorderingen op debiteuren	5	23.544.938	70.779.475
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	6	424.683	254.620
Overige vorderingen	7	336.721.578	188.353.027
Overlopende activa	8	10.825.326	12.679.318
Totaal vorderingen		<u>371.516.525</u>	<u>272.066.440</u>
Liquide middelen	9	218.230.552	245.671.423
Totaal activa		<u><u>905.408.688</u></u>	<u><u>844.928.917</u></u>

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
(voor resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Groepsvermogen	10	254.974.024	220.622.363
Voorzieningen			
Overige	11	19.377.489	19.583.951
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen	12	141.390.113	144.939.760
Schulden aan banken	13	118.808.147	129.617.727
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		<u>260.198.260</u>	<u>274.557.487</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen (kortlopend deel langlopende schuld)	14	3.549.647	3.549.647
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	15	11.827.600	11.966.123
Schulden aan leveranciers	16	26.533.558	26.648.399
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	17	2.169.323	4.178.230
Belastingen en premies sociale verzekeringen	18	122.659.020	133.209.264
Schulden ter zake van pensioenen	19	21.016.499	486.592
Overige schulden	20	109.264.710	102.131.238
Overige passiva	21	73.838.558	47.995.623
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>370.858.915</u>	<u>330.165.116</u>
Totaal passiva		<u><u>905.408.688</u></u>	<u><u>844.928.917</u></u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	24		
Zorgverzekeringswet		661.058.102	636.715.283
Wet langdurige zorg		110.947.949	98.643.544
Jeugdwet		124.710.704	115.591.422
Forensische zorg		85.061.642	82.644.434
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		12.708.125	10.889.432
Baten uit onderaanneming		10.058.067	11.943.356
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		7.344.169	8.555.680
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>1.011.888.758</u>	<u>964.983.151</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	25	134.663.883	140.200.284
Netto omzet		<u>1.146.552.641</u>	<u>1.105.183.435</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	26	15.899.572	8.701.706
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.162.452.213</u>	<u>1.113.885.141</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	27	146.529.304	141.705.556
Lonen en salarissen	28	599.111.697	588.225.990
Sociale lasten	29	89.802.966	84.226.123
Pensioenlasten	30	58.107.392	54.256.089
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	31	35.258.638	35.611.596
Overige waardevermindering immateriële vaste activa en materiële vaste activa	32	2.471.275	3.838.406
Overige bedrijfskosten	33	190.150.761	183.272.062
Waardeveranderingen vastgoedbeleggingen	34	0	-2.186.430
Som der bedrijfslasten		<u>1.121.432.033</u>	<u>1.088.949.392</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	35	3.047	2.404
Rentelasten en soortgelijke kosten	36	-6.482.728	-8.935.154
Resultaat voor belastingen		<u>34.540.499</u>	<u>16.002.999</u>
Belastingen	37	-124.849	-645.459
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	38	-63.989	2.057.940
Resultaat na belastingen		<u><u>34.351.661</u></u>	<u><u>17.415.480</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022		2021	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			41.020.180		24.935.749
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen immateriële vaste activa	1	1.201.984		1.416.413	
- boekresultaat afstoting immateriële vaste activa	1	0		1.232.601	
- afschrijvingen materiële vaste activa	2	34.056.654		34.195.183	
- bijzondere waardevermindering materiële vaste activa	2	600.000		2.126.490	
- boekresultaat afstoting materiële vaste activa	2	-7.119.668		-9.851.041	
- waardeveranderingen financiële vaste activa	4	149.259		-738.867	
- afschrijving negatieve goodwill	21	-699.617		-699.617	
- mutaties voorzieningen	11	-265.462		911.964	
- oprenting / amortisatie lening	12-13	101.605		0	
- in consolidatie genomen maatschappijen		-2.858.823		1.434.620	
			25.165.932		30.027.746
Veranderingen in vlottende middelen:					
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten		0		83.633.331	
- vorderingen	5-8	-99.447.721		-34.841.991	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	16-21	40.568.948		-12.027.045	
			-58.878.773		36.764.295
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			7.307.339		91.727.790
Ontvangen interest	35	683		36.207	
Betaalde interest	36	-6.026.284		-8.912.756	
			-6.025.601		-8.876.549
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			1.281.738		82.851.241
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.541.637		-1.582.804	
Desinvesterings immateriële vaste activa	1	0		975.000	
Investerings materiële vaste activa	2	-26.622.648		-27.820.920	
Desinvesterings materiële vaste activa	2	15.424.775		16.728.544	
Aflossingen leningen u/g	4	0		200.159	
Investerings in overige financiële vaste activa	4	-394.247		-763.773	
Ontvangen dividend	4	100.000		100.000	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-13.033.757		-12.163.794
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12-13	0		189.231.155	
Aflossingen langlopende schulden	12-13	-15.688.852		-110.078.119	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-15.688.852		79.153.036
Mutatie geldmiddelen			<u>-27.440.871</u>		<u>149.840.483</u>
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		245.671.423		95.830.940
Stand geldmiddelen per 31 december	9		<u>218.230.552</u>		<u>245.671.423</u>
Mutatie geldmiddelen			27.440.871		-149.840.483

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

Parnassia Groep BV 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 BV 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 2022 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 2022, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2022.

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 openbare jaarverantwoording WMG 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, met uitzondering van het volgende:

Stelselwijziging

In 2022 heeft een stelselwijziging plaatsgevonden. De jaarrekening is niet langer opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi, maar in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in de gewijzigde wet- en regelgeving. De Regeling openbare jaarverantwoording WMG is de vervanger van de Regeling verslaggeving WTZi.

Als gevolg van de stelselwijziging is de indeling van de jaarrekeningposten gewijzigd. Deze wijziging is retrospectief doorgevoerd. Zowel het resultaat als het vermogen zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaand verslagjaar gehanteerde stelsel.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Aanpassingen hebben betrekking op de hierboven genoemde stelselwijziging. Door de invoering van de Regeling openbare jaarverantwoording WMG is de indeling van de jaarrekeningposten gewijzigd.

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.

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

Gebruik van schattingen (vervolg)

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.

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 opbrengsten

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 2022 is er geen sprake van significante claims, waardoor het vormen van een voorziening niet noodzakelijk is.

e) Voorzieningen

Bij het bepalen van de voorzieningen wordt gebruik gemaakt van schattingen. Dit betreft ondermeer de inschatting van het tijdstip van de uitstroom van de middelen, de omvang van de uitstroom van de middelen en specifiek voor de personele voorzieningen: blijfkans, sterftekans en de termijn dat iemand ziek is.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Parnassia Groep BV 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 BV.

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.

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

Consolidatie (vervolg)

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.

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.

Samen met Altrecht heeft PG Zorgholding BV (onderdeel Parnassia Groep) een samenwerkingsverband in Fivoor BV. In 2022 heeft Parnassia Groep BV haar belang in joint venture Fivoor BV vergroot van 57,5% naar 68,8%. Ondanks het hogere aandelenbelang is er nog steeds sprake van gelijke zeggenschap. Met ingang van 1 januari 2022 worden de gegevens van Fivoor BV proportioneel geconsolideerd voor 68,8%.

In 2022 heeft overdracht van zorgactiviteiten van de afdeling Forensische Zorg (FZ) van Antes Zorg BV aan Fivoor BV (hierna Fivoor) en de overdracht van de (verlieslatende) Hoog Intensieve Zorg activiteiten (HIZ) van Fivoor naar Parnassia Haaglanden BV plaatsgevonden. De overnamedatum, in economische zin, betreft 1 januari 2022, gezien de beschikkingsmacht bij beide transacties al per 1 januari 2022 is overgegaan op respectievelijk Fivoor en Parnassia Haaglanden BV. Bovenstaande (activa- en passiva-) transacties zijn verwerkt conform de 'purchase accounting methode', waarbij de verkrijgingsprijs en de toerekening aan de identificeerbare activa en passiva alsmede de betaalde goodwill is bepaald.

In verband met bovenstaande transacties heeft Fivoor extra aandelen uitgegeven aan PG, waardoor het relatieve belang van de vennootschap in Fivoor BV is toegenomen. PG is samen met Stichting Altrecht (geen groepsentiteit van PG) aandeelhouder van Fivoor. PG brengt een winstgevende activiteit in in Fivoor en Fivoor stoot een verliesgevende activiteit af. PG en Altrecht zijn het erover eens geworden dat PG daar compensatie voor ontvangt in de vorm van een groter aandeelhoudersbelang in Fivoor. Op die manier vloeit een deel van deze resultaten weer terug naar PG.

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

Consolidatie (vervolg)

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.

De volgende stichtingen zijn gelieerd aan Parnassia Groep BV:

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

De impact van bovenstaande stichtingen is niet materieel derhalve zijn deze stichtingen niet opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening.

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 geconsolideerde maatschappijen", 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.

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.

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

Goodwill (vervolg)

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 afschrijfbaar vast 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 afschrijfbaar vast 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 afschrijfbaar activa. Ultimo 2022 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.

1.1.4.2 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.

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

Materiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- 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 worden gewaardeerd tegen historische kostprijs verminderd met de afschrijvingen. Er wordt niet afgeschreven over deze panden.

Vastgoedbeleggingen

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om waardeverhogingen 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 waardeverhogingen 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.

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

Vastgoedbeleggingen (vervolg)

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.

Waardering op actuele waarde van deze vastgoedbeleggingen (RJ 213 Vastgoedbeleggingen) heeft op dit moment niet geleid tot een (ongerealiseerde) herwaarderingsreserve.

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.

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 waardeverminderingverlies 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 BV wordt gebruikt voor zorgverlening is opgenomen in de entiteiten PG Vastgoed BV en Antes Zorg BV Dit vastgoed valt onder aansturing vanuit Vastgoed Beheer PG BV en Antes Zorg BV. De Parnassia Groep wordt centraal aangestuurd, waarbij zorgcontracten voor de gehele groep zijn afgesloten met zorgkantoren en zorgverzekeraars. 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 waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat. Dit is voor 2022 niet het geval geweest.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies. 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 waardeverminderingverlies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

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

De Parnassia Groep heeft over 2022 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.

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

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-opbrengsten 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 verantwoord worden 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.

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 BV (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 BV.

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 BV. 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 BV 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 BV, Klinisch Centrum Nootdorp BV en Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen BV zijn in de jaarrekening verwerkt als deelneming gewaardeerd op de netto vermogenswaarde.

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

Samenwerkingsverbanden (vervolg)

Samen met Altrecht heeft PG Zorgholding BV (onderdeel Parnassia Groep) een samenwerkingsverband in Fivoor BV. Hierbij heeft de Parnassia Groep 68,8% van de aandelen, maar is sprake van gelijke zeggenschap. Fivoor BV heeft ten doel het oprichten, instandhouden en exploiteren van een of meerdere forensische psychiatrische klinieken en het verlenen van ambulante forensische zorg. Fivoor BV is in de jaarrekening verwerkt door middel van proportionele consolidatie.

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

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

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 verantwoordt als de door de deelnemers ingebrachte niet-monetaire activa ongeveer aan elkaar gelijk zijn wat betreft aard, gebruik (in dezelfde bedrijfsactiviteit) en reële waarde. Eventuele niet verantwoorde resultaten worden in mindering gebracht op de nettovermogenswaarde van de joint venture. Eventuele verliezen op vlottende activa of bijzondere waardeverminderingen van vaste activa verantwoordt de onderneming daarentegen direct en volledig.

Bij verkoop van activa door de joint venture aan de vennootschap, verantwoordt de vennootschap het aandeel in de winst of verlies van de joint venture op die verkoop pas in de 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.

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.

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

Financiële instrumenten (vervolg)

Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen direct in de resultatenrekening verwerkt.

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

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

De effectieve rente en eventuele bijzondere waardevermindervingsverliezen 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.

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

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

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 financieringoverschotten 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.

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

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.

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 Gestort en opgevraagd kapitaal, Herwaarderingsreserve, Wettelijke en statutaire reserves, Bestemmingsreserve, Bestemmingsfonds en Overige reserves.

Gestort en opgevraagd kapitaal

Onder gestort en opgevraagd 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.

Bestemmingsreserve

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

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.

Bestemmingsfondsen

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

Overige reserves

Onder overige reserves 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.

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.

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

Voorzieningen (vervolg)

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

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

Jubileumgratificaties

De voorziening jubileumgratificaties betreft een voorziening ter dekking van uitkeringen ten gevolge van jubilea, zoals vermeld in de CAO. De voorziening is berekend op basis van contante waarde, hierbij is een disconteringsvoet van 3,88% (2021: 0,87%) 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 2022 zijn de werkelijke uitgaven ten laste van de in 2021 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 2022 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 waarderinggrondslagen.

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.

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

Opbrengsten Wet langdurige zorg

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

Opbrengsten Forensische zorg

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

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 volgt met ingang van 2022 de regels van het zorgprestatie-model. Het ZPM is een nieuw model voor prestatiebekostiging van toepassing op gespecialiseerde GGZ, generalistische basis-ggz en langdurige ggz. De 'prestaties' (bijvoorbeeld een consult of overnachting in de kliniek) bepalen welke vergoeding een zorgaanbieder krijgt voor geestelijke gezondheidszorg of forensische zorg. De 'prestaties' zijn met name consulten en verblijfsdagen.

De waarde van een consult wordt bepaald door het type consult (diagnostiek of behandeling), de duur van het consult, het beroep welke de consult verricht en de setting waarbinnen de zorg wordt geleverd. De setting betreft een onderscheidende combinatie van benodigde infrastructuur en inzet van verschillende disciplines. Parnassia Groep BV levert zorg vanuit verschillende settings. De waarde van een verblijfsdag wordt bepaald door de verzorgingsgraad en het beveiligingsniveau.

Toelichting op de opbrengstverantwoording van boekjaar 2022, bestaande uit de schadejaren 2018 t/m 2022

De Raad van Bestuur heeft de opbrengst 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 2022 van de Parnassia Groep toegelicht:

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

De overgang per 1 januari 2022 naar het zorgprestatie-model bracht met zich mee dat alle DBC's en BGGZ prestaties per 31 december 2021 zijn gesloten binnen de DBC systematiek. Door deze afsluiting is er in de jaarrekening geen onderhanden werk meer binnen de Zvw. Daarnaast lopen met ingang van 2022 de begrippen boekjaar en schadejaar gelijk, terwijl voorheen een schadejaar over twee boekjaren kon lopen.

b) Zelfonderzoek schadejaar 2020

Het zelfonderzoek 2020 is door Parnassia Groep, gecombineerd voor de aansluitnummers Parnassia Groep en Antes Zorg BV uitgevoerd in 2022. Eind 2022 heeft Parnassia Groep de conclusiebrief ontvangen van de representerend verzekeraar. De bij het zelfonderzoek geconstateerde issues waren reeds verwerkt in de jaarrekeningen t/m 2021.

c) Horizontaal toezicht vanaf 1 januari 2021

Met ingang van 2021 is Parnassia Groep overgegaan op horizontaal toezicht en heeft zich gedurende 2022 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. De controles rondom horizontaal toezicht richten zich normaal gesproken op de gefactureerde opbrengsten. Aangezien de facturatie van de in 2022 verleende zorg pas eind 2022 is opgestart is in overleg met de verzekeraar een deel van de controlewerkzaamheden uitgevoerd op de verleende zorg volgens onze EPD's. In de jaarrekening is een reservering getroffen voor verleende zorg die mogelijk niet kan worden gefactureerd.

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 een aanpassing zijn van de contractafspraken. In de tijd is dit mogelijk tot afronding van het betreffende schadejaar.

In de jaarrekening 2022 is uitgegaan van de originele contractafspraken inclusief de bekende aanvullingen. Dit is van toepassing voor de schadejaren 2018 t/m 2022.

e) 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 opbrengstderving 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 initieel berekende continuïteitsbijdrage bedraagt ruim € 29 mln. Door toepassing van de contractafspraken, incl. deelplafonds resteerde een initiële continuïteitsbijdrage van bijna € 8 mln in 2020. In 2021 was de continuïteitsbijdrage herrekend en ultimo 2022 is de continuïteitsbijdrage definitief berekend op € 4,4 mln. De lagere continuïteitsbijdrage is verwerkt in de jaarrekeningen 2021 en 2022.

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

Opbrengsten zorgverzekeringswet (vervolg)

f) 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.

g) 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 opbrengsten;
- het effect van de heronderhandeling van de contracten (voor deze contractjaren);
- mutaties in 2021 en 2022 betreffende voorzieningen, reserveringen en overige inkomsten (verband houdend met Covid);
- bijdragen in 2021 en 2022, 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 rond de zomer van 2023.

Bij de opstelling van de jaarrekening 2022 heeft Parnassia Groep rekening gehouden met de uitgangspunten van de continuïteits- en meerkostenregeling 2020 waar de hardheidsclausule onderdeel van uitmaakt.

Afsluitend - afwikkeling schadejaren tot en met 2021

De in de jaarrekening 2022 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 beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening, beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten en subsidies. Opbrengsten uit verkoop van activa en activiteiten worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot het eigendom van de activa en activiteiten zijn overgedragen aan de koper. De belangrijkste overige bedrijfsopbrengsten hebben betrekking op de verkoop van vaste activa en de overdracht van activiteiten.

Uitgangspunten sociaal domein

Bij het bepalen van de Wmo-opbrengsten en Jeugdwet-opbrengsten 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 opbrengstonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. De decentralisatie kent variëteit aan afspraken, per gemeente zijn andere producten afgesproken en gelden er separate voorwaarden (waaronder tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, SROI, facturatie en plafonds), welke deels eventueel een financiële consequentie hebben. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden in de opbrengsten 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-opbrengsten en de Jeugdwet-opbrengsten gebaseerd op het ISD protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde opbrengsten ter discussie kunnen 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.

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.

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

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 BV 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 BV beoogt geen primair winst oogmerk. De WTZa 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 BV 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.

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

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

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

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding. Als het ontslag onderdeel is van een reorganisatie, worden de kosten van de ontslagvergoeding opgenomen in een reorganisatievergoeding. Zie hiervoor de grondslag onder het hoofd Voorzieningen. Ontslagvergoedingen worden gewaardeerd met inachtneming van de aard van de vergoeding. Als de ontslagvergoeding een verbetering is van de beloningen na afloop van het dienstverband, vindt waardering plaats volgens dezelfde grondslagen die worden toegepast voor pensioenregelingen. Andere ontslagvergoedingen worden gewaardeerd op basis van de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting af te wikkelen.

Pensioenen

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 dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan de pensioenuitvoerder verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfondsen. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In februari 2023 bedroeg de dekkingsgraad 112,8%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad 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.

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

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 instellingsspecifieke (sectorale) regels.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	2.896.149	2.570.923
Goodwill	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u>2.896.149</u>	<u>2.570.923</u>
<i>Het verloop van de immateriële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.570.923	4.054.507
Investerings	1.527.210	2.549.410
Afschrijvingen	-1.201.984	-1.416.413
Desinvesteringen	0	-2.207.601
Niet langer in consolidatie genomen	0	-408.980
Boekwaarde per 31 december	<u>2.896.149</u>	<u>2.570.923</u>

Toelichting:

De investeringen in 2022 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.

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-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	159.809.528	167.171.250
Machines en installaties	44.850.355	45.638.869
Andere vaste bedrijfsmiddelen	77.075.658	81.677.464
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	17.215.427	17.563.401
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	517.435	640.293
Totaal materiële vaste activa	<u>299.468.403</u>	<u>312.691.277</u>
<i>Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	312.691.277	327.523.016
Investerings	26.276.670	27.488.277
Afschrijvingen	-34.056.654	-34.195.183
Bijzondere waardevermindering	-600.000	-2.126.490
Desinvesteringen	-8.305.107	-5.994.933
Niet langer in consolidatie genomen	-43.968	-3.410
Nieuw in consolidatie genomen	3.506.185	0
Boekwaarde per 31 december	<u>299.468.403</u>	<u>312.691.277</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.

De investeringen in 2022 hebben voor € 16,1 miljoen betrekking op verschillende verbouwingen en energiebesparende maatregelen. Daarnaast is er voor € 2,7 miljoen geïnvesteerd in nieuwbouw. De overige investeringen hebben met name betrekking op inventaris en ICT.

De bijzondere waardevermindering heeft betrekking op niet langer in gebruik zijnde panden waarbij als gevolg van het bestemmingsplan de eerder ingeschatte opbrengstwaarde niet gerealiseerd kan worden. De bijzondere waardevermindering in 2021 heeft betrekking op panden in verkoop waarbij de boekwaarde hoger is dan de verwachte verkoopwaarde.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

2. Materiële vaste activa (vervolg)

Toelichting:

De desinvesteringen hebben met name betrekking op de verkoop van panden en buiten gebruik gestelde activa.

De post niet langer in consolidatie genomen betreft in 2022 de deelneming in Study2Go waarvan de aandelen begin 2022 zijn verkocht.

De post nieuw in consolidatie genomen betreft materiële vaste activa van de deelneming Fivoor BV. In 2022 is het aandeel van Parnassia Groep in Fivoor BV toegenomen van 57,5% naar 68,8%, waardoor Fivoor BV nu voor 68,8% wordt geconsolideerd.

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 "23. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa".

3. Vastgoedbeleggingen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vastgoedbeleggingen (Nieuw Koningsduin)	742.103	0
Boekwaarde per 31 december	<u>742.103</u>	<u>0</u>
<i>Het verloop van de vastgoedbeleggingen in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	0	3.069.000
Investerings	742.103	0
Herwaarderingen	0	0
Gerealiseerde herwaarderingen	0	-2.406.431
Desinvesteringen	0	-662.569
Boekwaarde per 31 december	<u>742.103</u>	<u>0</u>

4. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Andere deelnemingen	11.993.962	10.832.159
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	162.942	592.001
Overige vorderingen	398.052	504.694
Totaal financiële vaste activa	<u>12.554.956</u>	<u>11.928.854</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	11.928.854	9.735.854
(Des-)investerings	832.243	1.295.414
Resultaat deelnemingen	-76.266	1.739.801
Ontvangen dividend	-100.000	-100.000
Aanpassing waardering deelnemingen	12.277	318.139
Verstrekte leningen	8.937	132.483
Omzetting lening in agiostorting	-437.996	0
Voorziening leningen	0	160.158
Aflossing leningen	0	-200.159
Mutatie voorziening deelnemingen	59.000	-24.278
Overige mutaties	-158.196	-85.414
Niet langer in consolidatie genomen	0	-1.043.144
Nieuw in consolidatie genomen	486.103	0
Boekwaarde per 31 december	<u>12.554.956</u>	<u>11.928.854</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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

4. Financiële vaste activa (vervolg)

Toelichting:

De overige vorderingen bestaan uit betaalde waarborgsommen van € 346.840 (2021: € 483.883) en een latente belastingvordering € 51.212 (2021: € 20.811). De waarborgsommen hebben betrekking op betaalde waarborgsommen van huurpanden en een depotbedrag bij PostNL. De latente belastingvordering komt voort uit het bedrijfseconomisch sneller afschrijven van de investering in software en inventaris dan fiscaal is toegestaan binnen de deelneming Datamedicare Nederland BV.

De post niet langer in consolidatie genomen in 2021 betreft de deelneming in New Health Group BV waarvan een deel van de aandelen in 2021 verkocht zijn, waardoor deze vennootschap niet langer volledig wordt meegeconsolideerd.

De post nieuw in consolidatie genomen betreft financiële vaste activa van de deelneming Fivoor BV. In 2022 is het aandeel van Parnassia Groep in Fivoor BV toegenomen van 57,5% naar 68,8%, waardoor Fivoor BV nu voor 68,8% wordt geconsolideerd.

Het verloop van de deelnemingen is als volgt:

Kapitaalbelangen	Saldo per 1-jan-22	(Des-)investe- ringen 2022	Resultaat boekjaar	Aanpassing waardering	Subtotaal
	€	€	€	€	€
FPC NV	4.958.038	0	-147.240	-407.211	4.403.587
Sense Health BV	72.512	0	0	129.105	201.617
SBA Interholding BV	293.214	0	208.494	0	501.708
NewHealth Group BV	151.026	0	-103.500	-20.629	26.897
Emergis-Lucertis kinder- en jeugdpsychiatrie BV	2.500	0	0	0	2.500
PsyQ Nederland BV	0	0	0	0	0
Super Brains BV	0	0	0	0	0
Opnieuw & Co BV	1.317.761	0	69.500	0	1.387.261
Regionaal Instituut voor Dyslexie BV	2.457.552	0	216.000	153.499	2.827.051
Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen BV	312.067	75.000	179.333	0	566.400
Klinisch Centrum Nootdorp BV	0	328.184	-504.000	116.816	-59.000
NiceDay Business Nederland BV	30	0	-22	0	8
NiceDay Healthcare Nederland BV	122.778	0	5.169	31.790	159.737
NiceDay International BV	30	0	0	-30	0
Indigo Service Organisatie BV	3.000	0	0	0	3.000
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA	1.136.651	429.059	0	8.937	1.574.647
Passwerk CVBA	5.000	0	0	0	5.000
	10.832.159	832.243	-76.266	12.277	11.600.413
Kapitaalbelangen	Transport subtotaal	Ontvangen dividend	Voorziening deelnemingen	Nieuw in consolidatie	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
FPC NV	4.403.587	0	0	434.549	4.838.136
Sense Health BV	201.617	0	0	0	201.617
SBA Interholding BV	501.708	-100.000	0	0	401.708
NewHealth Group BV	26.897	0	0	0	26.897
Emergis-Lucertis kinder- en jeugdpsychiatrie BV	2.500	0	0	0	2.500
PsyQ Nederland BV	0	0	0	0	0
Super Brains BV	0	0	0	0	0
Opnieuw & Co BV	1.387.261	0	0	0	1.387.261
Regionaal Instituut voor Dyslexie BV	2.827.051	0	0	0	2.827.051
Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen BV	566.400	0	0	0	566.400
Klinisch Centrum Nootdorp BV	-59.000	0	59.000	0	0
NiceDay Business Nederland BV	8	0	0	0	8
NiceDay Healthcare Nederland BV	159.737	0	0	0	159.737
NiceDay International BV	0	0	0	0	0
Indigo Service Organisatie BV	3.000	0	0	0	3.000
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA	1.574.647	0	0	0	1.574.647
Passwerk CVBA	5.000	0	0	0	5.000
	11.600.413	-100.000	59.000	434.549	11.993.962

Toelichting:

De deelneming van Parnassia Groep in FPC NV bestaat voor 25% uit een direct belang en voor 24% uit een indirect belang. Het indirecte belang betreft het belang van Fivoor BV (voor 68,8% meegeconsolideerd) in FPC NV van 35%. De post nieuw in consolidatie bij FPC NV wordt veroorzaakt doordat het belang van Parnassia Groep in Fivoor BV in 2022 is toegenomen van 57,5% naar 68,8%.

De waardering van de kapitaalbelangen in PsyQ Nederland BV en Super Brains BV is reeds in voorgaande jaren aangepast naar nihil. In 2022 zijn er geen indicaties om deze waardering aan te passen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

4. Financiële vaste activa (vervolg)

Toelichting:

De aanpassing waardering bij de verschillende deelnemingen wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2021 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die de Parnassia Groep had gebruikt voor de waardering van de deelneming ultimo 2021.

De investering in Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA betreft voor € 437.996 omzetting van een deel van de achtergestelde vordering op Centramed in een agiostorting. Daarnaast is besloten dat het behaalde resultaat over 2021 van € 8.937 wordt toegevoegd aan de achtergestelde vordering.

Bij Klinisch Centrum Nootdorp BV was er eind 2021 sprake van een negatief eigen vermogen van € 444.499. Hiervoor is een voorziening opgenomen onder de 'voorziening deelnemingen met negatief eigen vermogen'. In 2022 is er een aanpassing gedaan naar aanleiding van het definitieve resultaat van 2021 en is er een agiostorting gedaan van € 328.184. Door het negatieve resultaat in 2022 is er echter ook ultimo 2022 nog sprake van een voorziening. Door de agiostorting en het negatieve resultaat neemt de voorziening in 2022 toe met € 59.000. De beide moeders van Klinisch Centrum Nootdorp BV (Parnassia Haaglanden en Ipse de Bruggen) hebben een letter of support afgegeven waarin is aangegeven dat tekorten bij Klinisch Centrum Nootdorp BV 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%:						
FPC NV (Gent België)	Forensische psychiatrie	1.013.502	49%	9.857.652	-300.000	1
Sense Health BV (Rotterdam)	Innovatie gezondheidszorg	1.500.000	33%	604.854	-81.971	2
SBA Interholding BV (Den Haag)	Bouwadvies en begeleiding	6.000	33%	1.205.122	625.482	1
NewHealth Group BV (Den Haag)	E-mental health platform	988.622	46%	58.472	-225.000	1
Emergis-Lucertis kinder- en jeugdpsychiatrie BV (Goes)	Kind en jeugd psychiatrie	2.500	50%	5.000	0	1
PsyQ Nederland BV (Den Haag)	Franchise organisatie	34.821	42%	87.238	10.483	1
Super Brains BV (Den Haag)	E-mental health platform	675.051	51%	-1.480.627	-319.013	1
Opnieuw & Co (Dordrecht)	Kringloopwinkels	9.000	50%	2.774.518	139.000	1
Regionaal Instituut voor Dyslexie BV (Arnhem)	Instituut voor dyslexie	2.707.049	60%	5.070.712	403.933	1
Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen BV (Leidschendam-Voorburg)	Zorg voor jeugdigen	78.000	33%	1.699.000	538.000	1
Klinisch Centrum Nootdorp BV (Pijnacker-Nootdorp)	Behandelinstituut	1.140.288	50%	-1.007.000	-1.008.000	1
NiceDay Business Nederland BV (Rotterdam)	E-mental health platform	30	33%	25	-65	1
NiceDay Healthcare Nederland BV (Rotterdam)	E-mental health platform	30	33%	479.209	15.506	1
NiceDay International BV (Rotterdam)	E-mental health platform	30	33%	-55.223	-55.145	1
Zeggenschapsbelangen:						
Indigo Service Organisatie BV (Den Dolder)	Franchise organisatie	3.000	12,5%	142.737	4.297	1
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA (Den Haag)	Onderlinge waarborgmaatschappij	1.630.876	3%	20.176.000	1.580.000	2
Passwerk CVBA (Berchem België)	Begeleiden naar werk personen met autismespectrumprofiel	5.000	2%	5.502.804	1.294.271	1

1) Gegevens op basis van de (concept) jaarrekening 2022

2) Gegevens op basis van de jaarrekening 2021

5. Vorderingen op debiteuren

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	23.544.938	70.779.475
Totaal vorderingen op debiteuren	<u>23.544.938</u>	<u>70.779.475</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2022 een voorziening in aftrek gebracht van € 1,5 miljoen (2021: € 1,4 miljoen). De afname van de vorderingen op debiteuren wordt veroorzaakt doordat eind 2021 veel gefactureerd is in aanloop naar de harde afsluiting van de DBC's. Daarnaast is in 2022 de facturatie voor zorg vanuit de zorgverzekeringswet en forensische zorg vertraagd op gang gekomen, doordat de software nog niet gereed was voor de invoering van het zorgprestatie-model was het versturen van facturen nog niet mogelijk.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

6. Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	424.683	254.620
Totaal vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	<u>424.683</u>	<u>254.620</u>

Toelichting:

De vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft een vordering op FPC NV en Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen BV.

7. Overige vorderingen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen uit hoofde van Zvw	279.687.274	136.856.553
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	2.872.115	3.487.139
Vorderingen uit hoofde van Wmo	4.873.531	5.327.922
Vorderingen uit hoofde van Jeugdwet	9.739.915	13.892.397
Vorderingen inzake forensische zorg	19.904.142	8.965.719
Vorderingen beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	5.001.307	10.191.398
Vordering uit overige beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	6.002.331	2.930.707
Vorderingen inzake subsidies	2.911.238	1.210.202
Te verrekenen met hoofdaanemers	1.009.194	1.163.949
Vorderingen op personeel	814.400	686.786
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	3.906.131	3.640.255
Totaal overige vorderingen	<u>336.721.578</u>	<u>188.353.027</u>

De specificatie van de vordering uit hoofde van financieringstekort Wlz / schuld uit hoofde van financieringsoverschot Wlz is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.872.115	3.487.139
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-488.926	-131.661
	<u>2.383.189</u>	<u>3.355.478</u>

Wlz	t/m 2019	2020	2021	2022	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	-131.661	3.487.139	0	3.355.478
Nieuw in consolidatie genomen	0	0	-46.469	0	-46.469
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	2.383.189	2.383.189
Correcties voorgaande jaren	-643	131.661	994.405	0	1.125.423
Betalingen/ontvangsten	643	0	-4.435.075	0	-4.434.432
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>131.661</u>	<u>-3.487.139</u>	<u>2.383.189</u>	<u>-972.289</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.383.189</u>	<u>2.383.189</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Parnassia (Haaglanden) inst. nr. 300-2031	c	c	c	a
Bavo Europort inst. nr. 300-1341	c	c	c	a
Dijk & Duin inst. nr. 300-1340	c	c	c	a
Antes Zorg inst. nr. 300-0359	c	c	c	a
Antes Zorg inst. nr. 300-1053	c	c	n.v.t.	n.v.t.
Leo Kannerhuis inst. nr. 300-0120	c	c	c	a
Antes Zorg inst. nr. 300-3452	n.v.t.	n.v.t.	c	a
Fivoor inst. nr. 300-2834	c	c	c	a
Fivoor inst. nr. 300-3868	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	a

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet langdurige zorg	110.947.949	98.643.544
Correctie opbrengsten wet langdurige zorg voorgaande jaren	-1.125.423	-174.431
Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-107.439.337	-94.981.974
Totaal financieringsverschil	<u>2.383.189</u>	<u>3.487.139</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

7. Overige vorderingen (vervolg)

Toelichting:

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 toename van de vordering uit hoofde van Zvw, de vordering inzake forensische zorg en de vordering uit overige beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening wordt veroorzaakt doordat in 2022 de facturatie vertraagd op gang is gekomen. Doordat de software nog niet gereed was voor de invoering van het zorgprestatie-model was het versturen van facturen nog niet mogelijk.

De afname van de vordering uit hoofde van Jeugdwet wordt veroorzaakt doordat er eind 2021 sprake was van achterstand in de her-facturatie, in 2022 is dit ingelopen.

De vordering uit hoofde van transitie-regeling betreft een vordering op het UWV in verband met de compensatieregeling voor de betaalde transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid.

8. Overlopende activa

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	6.276.792	8.915.178
Nog te ontvangen bedragen	3.102.736	3.174.469
Overige overlopende activa	1.445.798	589.671
Totaal overlopende activa	<u>10.825.326</u>	<u>12.679.318</u>

Toelichting:

De overlopende activa hebben voor € 0,7 miljoen een looptijd van langer dan 1 jaar. Alle overige overlopende activa 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 vooruitbetaalde bedragen betreffen met name vooruitbetaalde huur, servicekosten en licenties.

De toename van de overige overlopende activa betreft met name een vordering op het UWV in verband met het in 2022 ingevoerde betaalde ouderschapsverlof.

9. Liquide middelen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	217.975.742	245.422.155
Kassen	254.810	249.268
Totaal liquide middelen	<u>218.230.552</u>	<u>245.671.423</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Van het saldo bankrekeningen ultimo 2022 heeft € 188.767 (2021: € 183.834) te maken met het bedrag te verrekenen met cliënten opgenomen onder de overige overlopende passiva.

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 € 2,8 miljoen (2021: € 2,7 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

10. Eigen vermogen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Groepsvermogen	254.974.024	220.622.363
Totaal eigen vermogen	<u>254.974.024</u>	<u>220.622.363</u>

Toelichting:

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

Overzicht van het totaalresultaat van de instelling

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	34.351.661	17.415.480
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>34.351.661</u>	<u>17.415.480</u>

11. Voorzieningen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige	19.377.489	19.583.951
Totaal voorzieningen	<u>19.377.489</u>	<u>19.583.951</u>

	<u>Saldo per</u>				<u>Saldo per</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	<u>1-jan-22</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€	€	€	€
Reorganisatie	234.301	42.776	-93.089	-2.340	181.648
Jubileumgratificaties	4.376.221	86.599	-549.830	-298.675	3.614.315
Leegstand	239.224	70.487	-178.044	-9.617	122.050
Langdurig zieken	14.289.706	14.661.914	-10.216.074	-3.779.569	14.955.977
Deelneming met negatief eigen vermogen	444.499	59.000	0	0	503.499
Saldo per 31 december 2022	<u>19.583.951</u>	<u>14.920.776</u>	<u>-11.037.037</u>	<u>-4.090.201</u>	<u>19.377.489</u>

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

	<u>31-12-2022</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	10.889.919
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	8.487.570
hiervan > 5 jaar	1.512.923

Toelichting:

Fivoor voert op dit moment een reorganisatie uit. De verplichtingen jegens af te vloeien personeel zijn in deze voorziening opgenomen.

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

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.

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid. De vrijval wordt veroorzaakt door medewerkers die minder lang dan verwacht ziek waren. De dotatie heeft betrekking op medewerkers die naar verwachting niet meer aan het werk zullen gaan.

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 2022

12. Andere obligatieleningen en onderhandse leningen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Obligatieleningen	141.390.113	144.939.760
Totaal andere obligatieleningen en onderhandse leningen	<u>141.390.113</u>	<u>144.939.760</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Het verloop van de andere obligatieleningen en onderhandse leningen is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	148.489.407	0
Nieuwe leningen	0	150.000.000
Oprenting / amortisatie	50.353	-1.510.593
Aflossingen	-3.600.000	0
Stand per 31 december	<u>144.939.760</u>	<u>148.489.407</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-3.600.000	-3.600.000
Oprenting / amortisatie komend boekjaar	50.353	50.353
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>141.390.113</u>	<u>144.939.760</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de andere obligatieleningen en onderhandse leningen als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de andere obligatieleningen en onderhandse leningen (< 1 jr.)	3.549.647	3.549.647
Langlopend deel van de andere obligatieleningen en onderhandse leningen (> 1 jr.)	141.390.113	144.939.760
hiervan > 5 jaar	127.191.525	130.741.172

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.

13. Schulden aan banken

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan banken	118.808.147	129.617.727
Totaal schulden aan banken	<u>118.808.147</u>	<u>129.617.727</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Het verloop schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	141.583.850	210.920.221
Nieuwe leningen	1.089.497	41.250.000
Oprenting / amortisatie	51.252	-508.252
Aflossingen	-12.088.852	-110.078.119
Stand per 31 december	<u>130.635.747</u>	<u>141.583.850</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-11.878.852	-12.017.375
Oprenting / amortisatie komend boekjaar	51.252	51.252
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>118.808.147</u>	<u>129.617.727</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de schulden aan banken als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de schulden aan banken (< 1 jr.)	11.827.600	11.966.123
Langlopend deel van de schulden aan banken (> 1 jr.)	118.808.147	129.617.727
hiervan > 5 jaar	73.776.329	83.886.171

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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

14. Andere obligatieleningen en onderhandse leningen (kortlopend deel langlopende schuld)

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Obligatieleningen (kortlopend deel langlopende schuld)	3.549.647	3.549.647
Totaal andere obligatieleningen en onderhandse leningen (kortlopend deel langlopende schuld)	<u>3.549.647</u>	<u>3.549.647</u>

15. Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	11.827.600	11.966.123
Totaal schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	<u>11.827.600</u>	<u>11.966.123</u>

16. Schulden aan leveranciers

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan leveranciers	26.533.558	26.648.399
Totaal schulden aan leveranciers	<u>26.533.558</u>	<u>26.648.399</u>

17. Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.169.323	4.178.230
Totaal schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	<u>2.169.323</u>	<u>4.178.230</u>

Toelichting:

De schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreffen schulden aan Fivoor BV en Klinisch Centrum Nootdorp BV. Deze schulden zijn niet rentedragend.

18. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	122.272.525	132.664.811
Te betalen winstbelasting	386.495	544.453
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>122.659.020</u>	<u>133.209.264</u>

Toelichting:

De belastingen en premies sociale verzekeringen bestaan met name uit de nog te betalen loonheffing. De afname ten opzichte van voorgaand jaar wordt veroorzaakt doordat in 2021 de uitbetaling van de Zorgbonus heeft plaatsgevonden. Hierdoor werd boven de toegestane grens van de WKR-regeling uitgekomen, waardoor dit bedrag in de eindheffing van de loonheffing is meegenomen.

19. Schulden ter zake van pensioenen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden ter zake van pensioenen	21.016.499	486.592
Totaal schulden ter zake van pensioenen	<u>21.016.499</u>	<u>486.592</u>

Toelichting:

De schulden ter zake van pensioenen zijn toegenomen doordat er vanaf 2022 maandelijks achteraf gefactureerd wordt door het pensioenfonds.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

20. Overige schulden

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz	488.926	131.661
Schulden uit hoofde van Wmo	5.367.780	7.439.956
Schuld forensische zorg	0	631.261
Overige personele schulden	15.804.577	11.827.667
Levensfasebudget	44.726.411	41.122.076
Vakantiedagen	16.755.474	15.695.935
Vakantiegeld	22.268.402	21.820.311
Te verrekenen met onderaannemers	3.682.757	3.462.371
Te verrekenen met hoofdaannemers	170.383	0
Totaal overige schulden	<u>109.264.710</u>	<u>102.131.238</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan één jaar. De boekwaarde van de kortlopende schulden benaderd de reële waarde daarvan, gegeven de korte looptijd van de opgenomen posten.

De toename van de overige personele schulden wordt met name veroorzaakt doordat eind 2022 medewerkers van de Parnassia Groep een eenmalige gratificatie toegezegd hebben gekregen welke in januari 2023 is uitbetaald.

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

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

21. Overige passiva

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te betalen kosten	59.852.284	30.763.404
Nog te betalen rente	547.945	585.971
Reservering afrekening professionals	50.000	1.761.900
Overige overlopende passiva	338.044	335.610
Schulden uit hoofde van subsidies	3.175.042	3.897.523
Vooruitontvangen bedragen	169.559	245.914
Negatieve goodwill	9.705.684	10.405.301
Totaal overige passiva	<u>73.838.558</u>	<u>47.995.623</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>Het verloop van de negatieve goodwill is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	10.405.301	11.104.918
Vrijval jaarlaag	-699.617	-699.617
Stand per 31 december	<u>9.705.684</u>	<u>10.405.301</u>

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

Kortlopend deel van de negatieve goodwill (< 1 jr.)	699.617	699.617
Langlopend deel van de negatieve goodwill (> 1 jr.)	9.006.067	9.705.684
hiervan > 5 jaar	6.207.599	6.907.216

Toelichting:

De nog te betalen kosten hebben betrekking op per balansdatum onderkende verplichtingen. Hieronder is ook de verwachte terug te betalen productie opgenomen. De toename van deze post wordt veroorzaakt door de afwikkeling van de jaren uit het oude bekostigingsmodel tot en met 2021.

De afname van de reservering afrekening professionals wordt veroorzaakt doordat vanwege de overgang naar ZPM de methodiek van afrekening gewijzigd is.

De negatieve goodwill is in 2017 ontstaan doordat de verkrijgingsprijs van de deelneming Fivoor BV. lager was dan het nettobedrag van de reële waarde van de identificeerbare activa en passiva. De oorzaak hiervan is dat het vermogen van FPC De Kijvelanden om niet is ingebracht in Fivoor BV. 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%.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

22. Financiële instrumenten

Risico's financiële instrumenten

De Parnassia Groep loopt in de normale bedrijfsuitoefening kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de raad van bestuur van de Parnassia Groep een Treasurystatuut 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 vennootschap 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 € 339,8 miljoen, 90% van de totale vorderingen. Hierop zijn de voorzieningen voor eventuele risico's al 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 vorderingen representeert het maximale kredietrisico.

Renterisico en kasstroomrisico

De vennootschap loopt renterisico over de rentedragende vorderingen (liquide middelen) en rentedragende langlopende en kortlopende schulden. Voor vorderingen en schulden met variabele renteaftspraken loopt de vennootschap risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Voor de langlopende schulden zijn er langlopende renteaftspraken gemaakt. De gewogen gemiddelde rentevoet bedraagt ultimo 2022 2,52% (2021: 2,66%). Voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden ultimo 2022.

De leningportefeuille bestaat voor € 37,2 miljoen uit variabel rentende leningen. Zie voor een nadere specificatie naar looptijd en aflossingen van de langlopende leningen het overzicht langlopende schulden ultimo 2022.

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.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder de kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schuld 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 2,8% € 81,9 miljoen lager dan de boekwaarde eind 2022.

23. 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 verplichtingen aangegaan:

	Huur €	Lease €	Overig €
Niet langer dan 1 jaar	31.878.190	1.829.039	23.635.145
Tussen de 1-5 jaar	73.313.152	2.381.663	30.862.032
> 5 jaar	47.136.228	0	0

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.

Daarnaast heeft de Parnassia Groep nog een investeringsverplichting van € 39 miljoen met betrekking tot vastgoedprojecten.

In 2022 verwerkte leasebetalingen:	€
- minimale leasebetalingen	29.566.031
- voorwaardelijke leasebetalingen	0
- sublease-ontvangsten	0

Garantstelling

De Parnassia Groep heeft ultimo 2022 ten bedrage van € 2,6 miljoen (2021: € 2,7 miljoen) bankgarantiesafgegeven onder andere uit hoofde van huurverplichtingen.

Voor de bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering is 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

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 garantieverplichting wordt aangesproken en haar vermogen zou onvoldoende blijken om aan deze verplichtingen te voldoen, de Parnassia Groep een renteloze lening van maximaal 3% (€ 2,63 miljoen) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2021: € 2,86 miljoen).

Kredietovereenkomst en overig verstrekte financieringen

In december 2021 heeft de Parnassia Groep met een consortium van banken (bestaande uit ABN AMRO Bank NV en ING Bank NV) 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 NV, 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 NV 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 NV als pandhouder (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent).
- Een recht van pand (eerste in rang) op vorderingen ten gunste van ABN AMRO Bank NV en ING Bank NV als ongeborgde financiers met ABN AMRO Bank NV als pandhouder (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent) op de activa.

Op 31 december 2022 had de Parnassia Groep de beschikking over de volgende kredietfaciliteiten:

- ING Bank, ten behoeve van de exploitatie: € 20 mln.
- ABN-AMRO 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 kredietnemers (PG en dochtermaatschappijen) is minimaal 85% van de geconsolideerde EBITDA van de Groep (inclusief Fivoor).

De Parnassia Groep voldoet eind 2022 aan alle convenanten. Het bestuur verwacht ook in 2023 te blijven voldoen aan de convenanten.

Specifiek voor Fivoor:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank van FPC De Kijvelanden bedraagt per 31 december 2022 € 3,5 miljoen en de rente EURIBOR plus 1,25%.

Als zekerheid voor de kredietfaciliteit en de langlopende leningen van 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

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 BV en aan haar gelieerde ondernemingen zich jegens het WFZ tot hoofdelijk schuldenaar verbinden. Hiertoe is de Parnassia Groep BV 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 12 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 BV BB+ of lager wordt ('speculative grade') of wanneer Parnassia Groep BV geen 'credit rating' meer heeft van een geaccrediteerde ECAI (External Credit Assessment Institutions) kredietbeoordelaar.

De obligatieleningen staan genoteerd aan de Euronext Growth Paris. De Euronext Growth is een multilaterale handelsfaciliteit die markttoegang biedt voor kleine en middelgrote bedrijven. Euronext Growth is geen gereguleerde markt in de zin van de EU-richtlijnen, maar een multilaterale handelsfaciliteit (MTF) die onder de naam Euronext Growth onder andere actief is in Parijs. Een multilaterale handelsfaciliteit (MTF) is een gemeenschappelijk handelsplatform dat alleen toegankelijk is voor geregistreerde deelnemers. MTF is een regelgevende term van de Europese Unie voor een zelfregulerend financieel handelsplatform dat werd ingevoerd in het kader van de richtlijn betreffende markten voor financiële instrumenten (MiFID). MTF's zijn alternatieven voor de traditionele beurzen.

De uitgegeven obligaties zijn zogenaamde "bearer bonds" (obligatie aan toonder) die een looptijd hebben variërend van 12 tot 30 jaar en hebben een gemiddelde couponrente van circa 1,28%. De obligaties zijn in meerdere tranches geplaatst bij een brede groep van investeerders in binnen- en buitenland. De obligaties zijn genoteerd aan de Euronext growth market in Parijs onder de volgende ISIN nummers (XS2415521793; XS2415468961; XS2415520985; XS2415519110; XS2415519623 en XS2415520555).

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 2022 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor 2021 en 2022. 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 2022.

Verstrekte zekerheden verpleegovereenkomst

Via de deelneming Fivoor BV 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 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 zorgbedrijven BV's van de Parnassia Groep voldoen aan de werkzaamhedeneis die van toepassing is in het kader van de zorgvrijstelling Vpb. De Belastingdienst heeft bevestigd dat de zorgvrijstelling van toepassing blijft voor deze zorgbedrijven BV's. De entiteit Parnassia Groep BV kan tot en met het jaar 2022 gebruik blijven maken van de zorgvrijstelling Vpb. Vanaf 2023 vervalt de zorgvrijstelling Vpb voor deze entiteit.

PG Zorgholding BV voldoet niet aan de werkzaamhedeneis van tenminste 90% zorgwerkzaamheden. Deze entiteit kan daarom sinds 2020 geen gebruik meer maken van de zorgvrijstelling Vpb.

In 2022 zijn de statuten van de zorgbedrijven BV's van de Parnassia Groep aangepast. Hiermee voldoen zowel de statuten als de structuur van de Parnassia Groep aan de gestelde voorwaarden van het Besluit.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

Vennootschapsbelasting (vervolg)

Binnen de Parnassia Groep zijn de vastgoed BV's belastingplichtig voor de Vennootschapsbelasting, waarbij één vastgoed BV, te weten PG Vastgoed BV is gekwalificeerd als "Fiscale Beleggingsinstelling (FBI)".

Belastinglatentie

Nieuw Koningsduin BV heeft een fiscaal verrekenbaar verlies van ca € 3,8 miljoen. Dit fiscale verlies is verrekenbaar met toekomstige fiscale winsten. Er loopt een aantal ontwikkelingsprojecten, maar op dit moment is nog geen betrouwbare inschatting te maken van eventuele positieve fiscale resultaten op deze projecten. Daardoor is besloten om geen actieve belastinglatentie te vormen waaruit eventuele winstgevendende projectontwikkelingsactiviteiten tot fiscale verliesverrekening zouden kunnen leiden.

Toezegging financiële ondersteuning

De Parnassia Groep heeft voor een deelneming van haar dochtermaatschappij Youz BV (voorwaardelijk) mondeling toezeggingen gedaan voor financiële ondersteuning. De deelneming is in onderhandeling met haar contractpartners (in totaal 10 gemeenten) over de (meerjarige) bekostiging en financiering van haar bedrijfsactiviteiten. Om besluitvorming tussen de deelneming en haar contractpartners te faciliteren hebben alle aandeelhouders, waaronder de Parnassia Groep, de voorwaardelijke mondelinge toezegging gedaan om de vermogenspositie van de deelneming te versterken en garant te staan voor exploitatietekorten. De maximale toezegging bedraagt circa € 900k voor de gehele periode 2023 tot en met 2025 en is afhankelijk van de resultaten van de deelneming. Ondanks dat er (nog) geen getekende overeenkomst is tussen partijen ter formalisatie van de toezeggingen, heeft de Parnassia Groep (in beginsel) de intentie om de gedane toezeggingen gestand te doen.

Mogelijke wijziging overnameprijs

Parnassia Groep BV, Stichting Altrecht en Fivoor BV zijn in 2021 overeengekomen dat de afdeling Forensische Zorg (FZ) van Antes Zorg BV wordt overgedragen aan Fivoor. Tegelijkertijd wordt de afdeling HIZ (Hoog Intensieve Zorg) van Fivoor BV overgedragen aan Parnassia Haaglanden BV. De overnamedatum, in economische zin, betreft 1 januari 2022, gezien de beschikkingsmacht bij beide transacties al per 1 januari 2022 is overgegaan op respectievelijk Fivoor en Parnassia Haaglanden BV.

Ter compensatie van de transacties heeft Parnassia Groep BV aandelen Fivoor verkregen. Deze aandelen zijn door Fivoor nieuw uitgegeven. Hierdoor is het aandelenbelang van Parnassia Groep in Fivoor toegenomen. Bij het bepalen van de overnameprijs was sprake van een aantal onzekerheden, waaronder de toekomstige resultaten van de in beginsel winstgevendende FZ-activiteiten en de verlieslatende HIZ-activiteiten. Er is bedongen dat de uitgangspunten voor het bepalen van de overnameprijs twee jaar na de overname geëvalueerd worden, als gevolg waarvan de overnameprijs (ofwel: het aandelenbelang in Fivoor BV) mogelijk nog kan wijzigen. Met eventuele wijzigingen van de overnameprijs is (zoals de regelgeving dat vereist) al zoveel mogelijk rekening gehouden, maar er zou sprake kunnen zijn van omstandigheden die leiden tot een aanpassing van de overnameprijs, echter deze zijn op dit moment niet te kwantificeren.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële controles 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 controles zijn vooralsnog onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.

Letter of Support

De beide moeders van Klinisch Centrum Nootdorp BV (Parnassia Haaglanden en Ipse de Bruggen) hebben een letter of support afgegeven waarin is aangegeven dat tekorten bij Klinisch Centrum Nootdorp BV worden aangevuld tot nihil.

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom
	<u>€</u>
Stand per 1 januari 2022	
- aanschafwaarde	11.685.196
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-9.114.273
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>2.570.923</u>
Mutaties in het boekjaar	
- investeringen	1.527.210
- activering onderhanden werk	0
- afschrijvingen	-1.201.984
<i>- desinvesteringen</i>	
aanschafwaarde	-2.911.275
cumulatieve afschrijvingen	2.911.275
per saldo	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>325.226</u>
Stand per 31 december 2022	
- aanschafwaarde	10.301.131
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-7.404.982
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>2.896.149</u>

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	314.019.138	132.913.084	246.289.988	17.702.251	3.855.822	714.780.283
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-146.847.888	-87.274.215	-164.612.524	-138.850	-3.215.529	-402.089.006
Boekwaarde per 1 januari 2022	167.171.250	45.638.869	81.677.464	17.563.401	640.293	312.691.277
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	1.175.345	942.044	3.388.898	21.512.486	0	27.018.773
- activering onderhanden werk	1.698.619	5.235.749	13.252.601	-20.214.111	27.142	0
- herrubricering naar vastgoedbeleggingen	0	0	0	-742.103	0	-742.103
- afschrijvingen	-7.567.050	-6.600.836	-19.888.768	0	0	-34.056.654
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	-600.000	-600.000
- verplaatsing categorie cumulatieve aanschafwaarde	-327.332	-1.753.731	-788.699	0	2.869.762	0
- verplaatsing categorie cumulatieve afschrijvingen	18.180	1.395.189	706.393	0	-2.119.762	0
- niet langer in consolidatie meegenomen cumulatieve aanschafwaarde	0	0	-79.646	0	0	-79.646
- niet langer in consolidatie meegenomen cumulatieve afschrijvingen	0	0	35.678	0	0	35.678
- nieuw in consolidatie meegenomen cumulatieve aanschafwaarde	3.577.290	1.162.267	2.737.246	274.370	0	7.751.173
- nieuw in consolidatie meegenomen cumulatieve afschrijvingen	-1.695.931	-835.050	-1.714.007	0	0	-4.244.988
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-5.548.153	-15.181.180	-30.123.322	-1.178.616	0	-52.031.271
cumulatieve afschrijvingen	5.485.950	14.982.850	29.233.777	0	0	49.702.577
desinvestering verkoop aanschafwaarde	-15.165.035	-3.203.056	-4.625.112	0	-3.410.823	-26.404.026
desinvestering verkoop afschrijvingen	10.986.395	3.067.240	3.263.155	0	3.110.823	20.427.613
per saldo	-4.240.843	-334.146	-2.251.502	-1.178.616	-300.000	-8.305.107
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-7.361.722	-788.514	-4.601.806	-347.974	-122.858	-13.222.874
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	299.429.872	120.115.177	230.051.954	17.354.277	3.341.903	670.293.183
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-139.620.344	-75.264.822	-152.976.296	-138.850	-2.824.468	-370.824.780
Boekwaarde per 31 december 2022	159.809.528	44.850.355	77.075.658	17.215.427	517.435	299.468.403

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen		Overige vorderingen	Totaal
	Andere deelnemingen			
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	10.832.159	592.001	504.694	11.928.854
(Des-)investeringen	832.243	0	0	832.243
Resultaat deelnemingen	-76.266	0	0	-76.266
Ontvangen dividend	-100.000	0	0	-100.000
Verstrekte leningen	0	8.937	0	8.937
Omzetting lening in agiostorting	0	-437.996	0	-437.996
Aanpassing waardering deelnemingen	12.277	0	0	12.277
Mutatie voorziening deelnemingen met negatief eigen vermogen	59.000	0	0	59.000
Toename	0	0	36.642	36.642
Afname	0	0	-194.838	-194.838
Nieuw in consolidatie genomen	434.549	0	51.554	486.103
Boekwaarde per 31 december 2022	11.993.962	162.942	398.052	12.554.956

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Andere obligatieleningen en onderhandse leningen

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Amortisatie	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€			€	
Obligatielening 01	1-dec-21	10.000.000	25	obligatie	1,47%	10.000.000	0	0	0	10.000.000	10.000.000	24	bullet	0	geen
Obligatielening 02	1-dec-21	11.000.000	22	obligatie	1,43%	11.000.000	0	0	0	11.000.000	11.000.000	21	bullet	0	geen
Obligatielening 03	1-dec-21	14.000.000	24	obligatie	1,47%	14.000.000	0	0	0	14.000.000	14.000.000	23	bullet	0	geen
Obligatielening 04	1-dec-21	15.000.000	12	obligatie	1,21%	15.000.000	0	0	0	15.000.000	15.000.000	11	bullet	0	geen
Obligatielening 05	1-dec-21	40.000.000	25	obligatie	1,26%	40.000.000	0	0	1.600.000	38.400.000	30.400.000	24	lineair	1.600.000	geen
Obligatielening 06	1-dec-21	60.000.000	30	obligatie	1,20%	60.000.000	0	0	2.000.000	58.000.000	48.000.000	29	lineair	2.000.000	geen
Obligatielening 06 disagio en transactiekosten	1-dec-21	-1.510.593	30	obligatie		-1.510.593	0	-50.353	0	-1.460.240	-1.208.475	29	lineair	0	geen
Totaal						148.489.407	0	-50.353	3.600.000	144.939.760	127.191.525			3.600.000	

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022

Schulden aan banken

Leninggever	Afsluit-datum	Hoofdsom	Totale looptijd	Soort lening	Werke-lijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Amortisatie	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos-sings-wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€			€	
BNG Bank	28-feb-01	4.410.000	21	onderhands	3,25%	210.000	0	0	210.000	0	0	0	lineair	0	WFZ
BNG Bank	2-jan-03	540.577	21	onderhands	5,23%	77.224	0	0	25.742	51.482	0	2	lineair	25.742	Garantie gem Purmerend
BNG Bank	12-jun-03	2.000.000	20	onderhands	0,44%	200.000	0	0	100.000	100.000	0	1	lineair	100.000	WFZ
BNG Bank	28-feb-01	3.565.000	23	onderhands	2,98%	310.000	0	0	155.000	155.000	0	1	lineair	155.000	WFZ
BNG Bank	1-sep-08	6.500.000	15	onderhands	4,75%	866.666	0	0	433.333	433.333	0	1	lineair	433.333	WFZ
BNG Bank	1-feb-17	1.612.546	7	onderhands	0,75%	1.343.601	0	0	56.620	1.286.981	0	2	lineair	56.620	WFZ
NWB Bank	1-feb-17	549.900	17	onderhands	1,25%	397.150	0	0	30.550	366.600	213.850	12	lineair	30.550	WFZ
BNG Bank	16-jan-12	1.588.230	14	onderhands	3,24%	482.141	0	0	113.445	368.696	0	4	lineair	113.445	WFZ
NWB Bank	9-jan-13	1.269.278	12	onderhands	2,10%	355.688	0	0	101.510	254.178	0	3	lineair	101.510	WFZ
BNG Bank	1-sep-03	3.500.000	25	onderhands	1,83%	980.000	0	0	140.000	840.000	140.000	6	lineair	140.000	WFZ
BNG Bank	15-dec-08	27.000.000	20	onderhands	2,57%	9.450.000	0	0	1.350.000	8.100.000	1.350.000	6	lineair	1.350.000	WFZ
NWB Bank	7-aug-08	5.296.496	22	onderhands	5,09%	1.456.840	0	0	166.496	1.290.344	457.864	8	lineair	166.496	WFZ
Rabobank	30-jun-11	11.000.000	20	onderhands	0,09%	5.500.000	0	0	550.000	4.950.000	2.200.000	9	lineair	550.000	WFZ
NWB Bank	7-aug-08	7.199.955	24	onderhands	5,09%	3.183.137	0	0	303.156	2.879.981	1.364.201	10	lineair	303.156	WFZ
BNG Bank	26-jun-16	1.700.000	17	onderhands	1,03%	1.200.000	0	0	100.000	1.100.000	600.000	11	lineair	100.000	WFZ
Aegon Levensverzekering NV	15-mei-15	11.200.000	20	onderhands	1,03%	7.560.000	0	0	560.000	7.000.000	4.200.000	13	lineair	560.000	WFZ
NWB Bank	1-jun-07	8.000.000	30	onderhands	4,56%	4.266.665	0	0	266.667	3.999.998	2.666.663	15	lineair	266.667	WFZ
AEAM-AEGON Custody BV	1-dec-17	10.946.000	20	onderhands	1,29%	8.756.800	0	0	547.300	8.209.500	5.473.000	15	lineair	547.300	WFZ
NWB Bank	16-dec-13	16.666.667	26	onderhands	3,18%	11.333.332	0	0	666.667	10.666.665	7.333.330	16	lineair	666.667	WFZ
BNG Bank	11-nov-08	20.000.000	30	onderhands	1,40%	11.333.331	0	0	666.667	10.666.664	7.333.329	16	lineair	666.667	WFZ
BNG Bank	1-aug-09	1.478.243	34	onderhands	0,56%	945.639	0	0	43.478	902.161	684.771	21	lineair	43.478	WFZ
BNG Bank	1-dec-14	1.134.451	15	onderhands	1,38%	605.041	0	0	75.630	529.411	151.261	7	lineair	75.630	WFZ
NWB Bank	1-okt-03	1.318.192	34	hypothecair	3,31%	620.660	0	0	38.792	581.868	387.908	15	lineair	38.792	WFZ
NWB Bank	1-jul-10	2.625.970	20	hypothecair	0,06%	1.181.682	0	0	131.299	1.050.383	393.888	8	lineair	131.299	WFZ
BNG Bank	20-dec-12	10.000.000	30	hypothecair	2,86%	7.000.000	0	0	333.333	6.666.667	5.000.002	20	lineair	333.333	WFZ
BNG Bank	8-mei-19	2.392.050	26	onderhands	1,15%	2.208.046	0	0	92.002	2.116.044	1.656.034	23	lineair	92.002	WFZ
BNG Bank	17-sep-12	12.450.000	30	onderhands	3,42%	10.091.250	0	0	255.000	9.836.250	8.561.250	20	lineair	255.000	WFZ
Rabobank	31-dec-96	17.014.943	40	hypothecair	3,95%	4.794.469	942.219	0	382.446	5.354.242	3.442.012	14	lineair	382.446	(A)
Rabobank	31-dec-08	1.582.400	30	hypothecair	1,90%	749.414	147.278	0	52.747	843.945	580.210	16	lineair	52.747	(A)
BNG Bank	1-jul-20	3.524.298	25	hypothecair	0,36%	3.383.326	0	0	140.972	3.242.354	2.537.494	23	lineair	140.972	WFZ
ABN-AMRO	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(B)	20.625.000	0	0	2.000.000	18.625.000	8.625.000	9	lineair	2.000.000	(B)
ABN-AMRO transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			-254.126	0	-25.626		-228.500	-100.369	9	lineair	0	
ING	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(B)	20.625.000	0	0	2.000.000	18.625.000	8.625.000	9	lineair	2.000.000	(B)
ING transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			-254.126	0	-25.626		-228.500	-100.369	9	lineair	0	
Totaal						141.583.850	1.089.497	-51.252	12.088.852	130.635.747	73.776.329			11.878.852	

De nieuw opgenomen leningen in 2022 betreffen niet daadwerkelijk aangegane leningen. In 2022 is het aandeel van de Parnassia Groep in Fivoor BV toegenomen van 57,5% naar 68,8%. In de cijfers van 2022 wordt Fivoor BV daarom ook voor 68,8% partieel meegeconsolideerd. De toename van de restschuld per 31-12-2021 van 57,5% naar 68,8% is verwerkt in de kolom 'nieuwe leningen in 2022'.

(A) 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.

(B) In 2021 is een 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 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-AMRO 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.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

BATEN

24. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Zorgverzekeringswet	661.058.102	636.715.283
Wet langdurige zorg	110.947.949	98.643.544
Jeugdwet	124.710.704	115.591.422
Forensische zorg	85.061.642	82.644.434
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	12.708.125	10.889.432
Baten uit onderaanneming	10.058.067	11.943.356
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	7.344.169	8.555.680
Totaal	<u>1.011.888.758</u>	<u>964.983.151</u>

Toelichting:

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

De toename van de opbrengsten wet langdurige zorg en Jeugdwet wordt met name veroorzaakt door indexering van de tarieven.

De toename van de beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties wordt veroorzaakt doordat er in 2022 nog een nacalculatie over 2021 is opgenomen.

De afname van de baten uit onderaanneming wordt veroorzaakt doordat er minder werkzaamheden als onderaannemer zijn verricht.

25. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Opbrengsten Wmo (inclusief subsidies)	87.991.803	88.141.355
Overige dienstverlening	13.606.894	12.985.950
Huuropbrengsten	5.631.309	6.820.293
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	20.269.296	18.935.831
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	7.164.581	13.316.855
Totaal	<u>134.663.883</u>	<u>140.200.284</u>

26. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Boekwinst verkoop vaste activa	8.620.976	8.002.089
Overheveling activiteiten	6.578.979	0
Vrijval en afschrijving negatieve goodwill	699.617	699.617
Totaal	<u>15.899.572</u>	<u>8.701.706</u>

Toelichting:

De post overheveling activiteiten betreft het resultaat van de overdracht van de afdeling Forensische Zorg van Antes Zorg aan Fivoor en de overdracht van de afdeling HIZ (Hoog Intensieve Zorg) van Fivoor BV aan Parnassia Haaglanden.

De afname van de overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies wordt met name veroorzaakt doordat in 2021 in deze post de ontvangen zorgbonussen waren opgenomen.

27. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Personeel niet in loondienst	81.352.506	67.993.872
Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep	29.134.276	40.526.662
Voedingsmiddelen	11.525.521	10.518.199
Labkosten	5.493.510	4.185.410
Geneesmiddelen	5.768.886	6.040.850
Schoonmaak inhuur	10.296.339	9.916.470
Beveiliging inhuur	2.958.266	2.524.093
Totaal	<u>146.529.304</u>	<u>141.705.556</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

27. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten (vervolg)

Toelichting:

De kosten personeel niet in loondienst hebben voor € 17,6 miljoen (2021: € 17,8 miljoen) betrekking opingehuurde professionals door Stichting 1nP. 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.

De afname van de post uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep wordt met name veroorzaakt door de overheveling van activiteiten van de afdeling HIZ Den Haag van Fivoor naar Parnassia Haaglanden. De onderlinge uitwisseling van personeel is hierdoor afgenomen.

De toename van de kosten voor voedingsmiddelen hangt samen met de toegenomen inflatie.

De toename van de labkosten wordt veroorzaakt door een toename van aantal tests en onderzoeken.

De toename van de kosten voor de inhuur van beveiliging wordt met name veroorzaakt door extra inzet van beveiligers.

28. Lonen en salarissen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Lonen en salarissen	599.111.697	588.225.990
Totaal	<u>599.111.697</u>	<u>588.225.990</u>
<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):</i>		
- Directe personeelsleden volledig in consolidatie betrokken maatschappijen	6.984	7.129
- Indirecte personeelsleden volledig in consolidatie betrokken maatschappijen	2.035	2.093
- Directe personeelsleden proportioneel in consolidatie betrokken maatschappijen	822	667
- Indirecte personeelsleden proportioneel in consolidatie betrokken maatschappijen	247	220
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>10.088</u>	<u>10.109</u>
Gemiddeld aantal personeelsleden dat buiten Nederland werkzaam is	0	1

Toelichting:

De lonen en salarissen zijn toegenomen als gevolg van cao stijgingen.

29. Sociale lasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Sociale lasten	89.802.966	84.226.123
Totaal	<u>89.802.966</u>	<u>84.226.123</u>

Toelichting:

De toename van de sociale lasten hangt samen met de toename van de lonen en salarissen en een stijging van de premiepercentages.

30. Pensioenlasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Pensioenlasten	58.107.392	54.256.089
Totaal	<u>58.107.392</u>	<u>54.256.089</u>

Toelichting:

De toename van de pensioenlasten hangt samen met de toename van de lonen en salarissen en een stijging van de premiepercentages.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

31. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen op immateriële vaste activa	1.201.984	1.416.413
Afschrijvingen op materiële vaste activa	34.056.654	34.195.183
Totaal	<u>35.258.638</u>	<u>35.611.596</u>

32. Overige waardevermindering immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa	1.871.275	1.711.916
Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa	600.000	2.126.490
Totaal	<u>2.471.275</u>	<u>3.838.406</u>

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering heeft betrekking op niet langer in gebruik zijnde panden waarbij als gevolg van het bestemmingsplan de eerder ingeschatte opbrengstwaarde niet gerealiseerd kan worden. De bijzondere waardevermindering in 2021 heeft betrekking op panden in verkoop waarbij de boekwaarde hoger is dan de verwachte verkoopwaarde.

33. Overige bedrijfskosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Hotelmatige kosten	20.972.498	17.295.503
Algemene kosten	59.507.646	60.465.876
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	11.087.354	10.555.099
Onderhoud- en energiekosten	27.819.606	25.502.311
Huur en leasing	28.273.175	26.802.102
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	10.710.705	12.251.718
Andere personeelskosten	31.779.777	30.399.453
Totaal	<u>190.150.761</u>	<u>183.272.062</u>

Toelichting:

De toename van de hotelmatige kosten wordt met name veroorzaakt door uitbesteding van facilitair beheer door Fivoor in 2022 en hogere kosten in verband met toegenomen inflatie.

De toename van de onderhoud- en energiekosten wordt met name veroorzaakt doordat er in 2022 meer onderhoud heeft plaatsgevonden.

34. Waardeveranderingen vastgoedbeleggingen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Waardeveranderingen vastgoedbeleggingen	0	2.186.430
Totaal	<u>0</u>	<u>2.186.430</u>

Toelichting:

De waardeveranderingen vastgoedbeleggingen in 2021 hebben betrekking op het project Nieuw Koningsduin.

35. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten	3.047	2.404
Totaal	<u>3.047</u>	<u>2.404</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022**36. Rentelasten en soortgelijke kosten**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentelasten	6.519.870	8.935.154
Geactiveerde rentelasten	-37.142	0
Totaal	<u>6.482.728</u>	<u>8.935.154</u>

Toelichting:

Van de totale rentelasten 2022 is € 37.142 toegerekend aan de bouw van een nieuwe kliniek en opgenomen in de materiële vaste activa. De gehanteerde rentevoet is 1,28%.

37. Belastingen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vennootschapsbelasting	124.849	645.459
Totaal	<u>124.849</u>	<u>645.459</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 BV, Vastgoed Beheer PG BV en Datamedicare BV. De afname wordt met name veroorzaakt doordat er in 2021 ook nog een bedrag voor oude jaren was opgenomen.

38. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Resultaat deelnemingen	-76.266	1.739.801
Waardeveranderingen financiële vaste activa	12.277	318.139
Totaal	<u>-63.989</u>	<u>2.057.940</u>

Toelichting:

Zie voor de opbouw van het aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen '3. Financiële vaste activa'.

Waardeveranderingen financiële vaste activa wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2021 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die gebruikt zijn voor de waardering van de deelneming in 2021.

39. 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:

- In 2022 zijn er verschillende activa verkocht met een boekwinst van € 8,6 miljoen. Deze post is verwerkt onder de boekwinst verkoop vaste activa.
- Het resultaat van de overdracht van de afdeling Forensische Zorg van Antes Zorg aan Fivoor en de overdracht van de afdeling HIZ (Hoog Intensieve Zorg) van Fivoor aan Parnassia Haaglanden is € 6,6 miljoen. De post is verwerkt onder de overheveling activiteiten.
- Eind 2022 hebben medewerkers van de Parnassia Groep een eenmalige gratificatie toegezegd gekregen welke in januari 2023 is uitbetaald. De kosten van € 4,1 miljoen zijn voor €3,6 miljoen opgenomen onder de lonen en salarissen en voor € 0,5 miljoen onder de sociale lasten.
- De bijzondere waardevermindering van vaste activa van € 0,6 miljoen heeft betrekking op niet langer in gebruik zijnde panden waarbij als gevolg van het bestemmingsplan de eerder ingeschatte opbrengstwaarde niet gerealiseerd kan worden. De post is verwerkt onder de bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa.
- De afschrijving negatieve goodwill (€ 0,7 miljoen) is ontstaan doordat de verkrijgingsprijs van de deelneming Fivoor BV 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 de opbrengsten forensische zorg is een bedrag opgenomen van € 1,2 miljoen met betrekking tot meerkosten oude jaren die alsnog zijn toegezegd.

40. 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 BV 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 2022 voor Parnassia Groep BV is € 216.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2022 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

40a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking van de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2022	S. Valk RA	S.W.G. van Breda	dr. E.J.D. Prinsen
Bedragen x € 1			
Functiegegevens	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	15/06 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	201.916	201.460	97.922
Beloningen betaalbaar op termijn	13.516	13.543	7.350
<i>Subtotaal</i>	215.432	215.003	105.272
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	118.357
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	0	0	0
Bezoldiging	215.432	215.003	105.272
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 2021			
Bedragen x € 1			
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	n.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	ja	n.v.t.
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	194.799	191.643	
Beloningen betaalbaar op termijn	12.786	12.809	
<i>Subtotaal</i>	207.585	204.452	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	209.000	209.000	
Bezoldiging	207.585	204.452	

Gegevens 2022	dr. M.B.J. Blom
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	Lid RvB
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 15/06
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	88.228
Beloningen betaalbaar op termijn	6.141
<i>Subtotaal</i>	94.369
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	97.644
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	0
Bezoldiging	94.369
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2021	
Bedragen x € 1	
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	176.969
Beloningen betaalbaar op termijn	12.748
<i>Subtotaal</i>	189.717
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	209.000
Bezoldiging	189.717

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

40b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022		drs. M.I. Verstappen	mr. J. van der Vlist	prof. dr. P.L. Meurs
Bedragen x € 1				
Functiegegevens		Voorzitter RvC	Lid RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging		18.792	12.932	12.932
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		32.400	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen		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 2021				
Bedragen x € 1				
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging		18.184	12.512	12.512
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		31.350	20.900	20.900
Gegevens 2022		Y. Asraoui RA	drs. M.J.H. Jetten RA	prof. dr. F.E. Scheepers
Bedragen x € 1				
Functiegegevens		Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging		12.932	13.108	12.932
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		21.600	21.600	21.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen		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 2021				
Bedragen x € 1				
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/3 - 31/12	1/3 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging				
Totale bezoldiging		10.427	10.500	12.512
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		17.417	17.417	20.900
Gegevens 2022		G.R. Fransen		
Bedragen x € 1				
Functiegegevens		Lid RvC		
Aanvang en einde functievervulling in 2022		n.v.t.		
Bezoldiging				
Totale bezoldiging		n.v.t.		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		n.v.t.		
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen		n.v.t.		
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.		
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.		
Gegevens 2021				
Bedragen x € 1				
Functiegegevens				
Aanvang en einde functievervulling in 2021		1/1 - 30/09		
Bezoldiging				
Totale bezoldiging		10.479		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		15.675		

Toelichting:

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen (uitgezonderd medisch specialisten) met dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 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 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

41. Honoraria accountant

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
1 Controle van de jaarrekening	692.000	657.000
2 Overige assurance	620.000	571.000
3 Fiscale advisering	0	0
4 Overige dienstverlening	125.000	124.000
Totaal honoraria accountant (exclusief omzetbelasting)	<u>1.437.000</u>	<u>1.352.000</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht. De vermelde bedragen hebben betrekking op Parnassia Groep. De honoraria accountant van Fivoor BV staat opgenomen in de jaarrekening van Fivoor BV.

42. 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.

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 40.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2022

43. Overzicht geconsolideerde maatschappijen

Naam, rechtsvorm en statutaire vestigingsplaats rechtspersoon	Kapitaal- belang (in %)
Parnassia Groep BV (Den Haag)	100%
PG Zorgholding BV (Den Haag)	100%
Indigo BV (Den Haag)	100%
Youz BV (Den Haag)	100%
i-psy PsyQ Brijder BV (Den Haag)	100%
Triora BV (Den Haag)	100%
Parnassia Haaglanden BV (Den Haag)	100%
PG Vastgoed BV (Den Haag)	100%
Parnassia Noord-Holland BV (Den Haag)	100%
Antes Zorg BV (Rotterdam)	100%
Fivoor BV (Rotterdam)	68,8%
Vastgoed Beheer PG B.V. (Den Haag)	100%
Nieuw Koningsduin BV (Den Haag)	100%
Stichting Wonen PG (Den Haag)	n.v.t.
PG Participaties B.V. (Den Haag)	100%
Parnassia International Holding BV (Den Haag)	100%
MMC Plus Ultra SL (Alicante)	100%
Triora Alicante SL (Alicante)	100%
Reakt BV (Den Haag)	100%
Stichting 1nP (Den Haag)	n.v.t.
Datamedicare Nederland BV (Hellevoetsluis)	100%

1.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (voor resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-22 €	31-dec-21 €
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa			
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1	380.802.653	344.572.429
Andere deelnemingen		3.732.402	3.576.828
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		48.667	477.726
Totaal financiële vaste activa		<u>384.583.722</u>	<u>348.626.983</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
Vorderingen op debiteuren	2	19.710.409	66.268.663
Overige vorderingen	3	304.600.754	170.796.383
Overlopende activa	4	542.297	185.533
Totaal vorderingen		<u>324.853.460</u>	<u>237.250.579</u>
Liquide middelen			
	5	176.718	20.746.955
Totaal activa		<u><u>709.613.900</u></u>	<u><u>606.624.517</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Gestort en opgevraagd kapitaal	6	18.000	18.000
Wettelijke reserve		38.127.196	32.863.541
Bestemmingsfonds		124.502.908	117.649.379
Overige reserves		41.190.010	35.401.328
Onverdeeld resultaat		33.033.904	17.905.866
Totaal eigen vermogen		<u>236.872.018</u>	<u>203.838.114</u>
Voorzieningen			
Overige	7	12.057.166	11.560.076
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen		141.390.113	144.939.760
Schulden aan banken	8	39.309.992	44.277.815
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		<u>180.700.105</u>	<u>189.217.575</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen (kortlopend deel langlopende schuld)		3.549.647	3.549.647
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	9	4.967.823	4.967.823
Schulden aan leveranciers	10	-	252.897
Schulden aan groepsmaatschappijen	11	226.929.815	176.742.518
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12	175.886	180.063
Schulden ter zake van pensioenen	13	16.645	-
Overige schulden	14	3.342.943	3.452.756
Overige passiva	15	41.001.852	12.863.048
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>279.984.611</u>	<u>202.008.752</u>
Totaal passiva		<u><u>709.613.900</u></u>	<u><u>606.624.517</u></u>

1.1.12 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	<u>Ref.</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	17		
Zorgverzekeringswet		654.698.043	632.366.733
Wet langdurige zorg		74.676.894	67.106.383
Jeugdwet		124.047.739	114.081.874
Forensische zorg		0	834.219
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		12.708.125	10.889.432
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		6.596.319	8.615.364
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>872.727.120</u>	<u>833.894.005</u>
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	49.407.239	50.996.340
Netto omzet		<u>922.134.359</u>	<u>884.890.345</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	19	871.056	759.129
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>923.005.415</u>	<u>885.649.474</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	20	922.134.359	884.890.345
Lonen en salarissen	21	692.245	594.485
Sociale lasten	22	38.624	36.920
Pensioenlasten	23	49.956	44.558
Overige bedrijfskosten	24	90.231	83.166
Som der bedrijfslasten		<u>923.005.415</u>	<u>885.649.474</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	25	2.717.464	2.133.262
Rentelasten en soortgelijke kosten	26	-5.938.901	-4.476.170
Resultaat voor belastingen		<u>-3.221.437</u>	<u>-2.342.908</u>
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	27	36.255.341	20.248.774
Resultaat na belastingen		<u><u>33.033.904</u></u>	<u><u>17.905.866</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 2022 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.

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 2022

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

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	380.802.653	344.572.429
Andere deelnemingen	3.732.402	3.576.828
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	48.667	477.726
Totaal financiële vaste activa	<u>384.583.722</u>	<u>348.626.983</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	348.626.983	331.964.572
(Des-)investeringen	429.059	-132.483
Resultaat deelnemingen	36.453.826	20.248.774
Ontvangen dividend	-800.000	-300.000
Verstrekke leningen	8.937	132.483
Omzetting lening in agiostorting	-437.996	0
Mutatie voorziening deelnemingen	501.398	-1.099.933
Herwaardering deelneming	0	-2.186.430
Aanpassing waardering deelnemingen	-198.485	0
Boekwaarde per 31 december	<u>384.583.722</u>	<u>348.626.983</u>

Toelichting:

De aanpassing waardering bij de verschillende deelnemingen wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2021 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die de Parnassia Groep had gebruikt voor de waardering van de deelneming ultimo 2021.

De investering van € 110.341.927 heeft plaatsgevonden door Parnassia Groep BV door het overdragen van de deelneming in PG Vastgoed BV.

De investering in Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA betreft omzetting van een deel van de achtergestelde vordering op Centramed in een agiostorting.

Het verloop van de deelnemingen is als volgt:

Kapitaalbelangen	Saldo per 1-jan-22	(Des-)investe- ringen 2022	Resultaat boekjaar	Ontvangen dividend	Subtotaal
	€	€	€	€	€
PG Zorgholding BV	214.752.983	110.341.927	34.869.418	0	359.964.328
PG Vastgoed BV	109.323.005	-110.341.927	1.818.922	-800.000	0
Vastgoed Beheer PG BV	20.496.441	0	341.884	0	20.838.325
PG Participaties BV	0	0	-501.398	0	-501.398
FPC NV	2.746.837	0	-75.000	0	2.671.837
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA	829.991	429.059	0	0	1.259.050
	<u>348.149.257</u>	<u>429.059</u>	<u>36.453.826</u>	<u>-800.000</u>	<u>384.232.142</u>

Kapitaalbelangen	Transport subtotaal	Aanpassing waardering	Voorziening deelnemingen	Totaal
	€	€	€	€
PG Zorgholding BV	359.964.328	0	0	359.964.328
PG Vastgoed BV	0	0	0	0
Vastgoed Beheer PG BV	20.838.325	0	0	20.838.325
PG Participaties BV	-501.398	0	501.398	0
FPC NV	2.671.837	-207.422	0	2.464.415
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA	1.259.050	8.937	0	1.267.987
	<u>384.232.142</u>	<u>-198.485</u>	<u>501.398</u>	<u>384.535.055</u>

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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	
Rechtstreekse kapitaalbelangen >=20%:						
PG Zorgholding BV (Den Haag)	Holdingactiviteiten	150.404.526	100%	359.964.328	34.869.418	1
Vastgoed Beheer PG BV (Den Haag)	Exploitatie OG	9.557.193	100%	20.838.325	341.884	1
PG Participaties BV (Den Haag)	Holdingactiviteiten	10.936.000	100%	-12.052.361	-501.398	1
FPC NV (Gent België)	Forensische psychiatrie	516.250	25%	9.857.652	-300.000	1
Zeggenschapsbelangen:						
Onderlinge						2
Waarborgmaatschappij Centramed BA (Den Haag)	Onderlinge waarborgmaatschappij	1.267.987	2%	20.176.000	1.580.000	

1) Gegevens op basis van de (concept) jaarrekening 2022

2) Gegevens op basis van de jaarrekening 2021

2. Vorderingen op debiteuren

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	19.710.409	66.268.663
Totaal vorderingen op debiteuren	<u>19.710.409</u>	<u>66.268.663</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2022 een voorziening in aftrek gebracht van € 1,3 miljoen (2021: € 1 miljoen). De afname van de vorderingen op debiteuren wordt veroorzaakt doordat eind 2021 veel gefactureerd is in aanloop naar de harde afsluiting van de DBC's. Daarnaast is in 2022 de facturatie voor zorg vanuit de zorgverzekeringswet vertraagd op gang gekomen, doordat de software nog niet gereed was voor de invoering van het zorgprestatie model was het versturen van facturen nog niet mogelijk.

3. Overige vorderingen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen uit hoofde van Zvw	282.670.104	146.572.798
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	2.480.300	3.282.904
Vorderingen uit hoofde van Wmo	3.311.407	4.250.421
Vorderingen uit hoofde van Jeugdwet	9.671.957	13.439.789
Vordering uit overige beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	6.002.331	2.930.707
Vorderingen inzake subsidies	21.319	0
Te verrekenen met hoofdaanemers	443.336	319.764
Totaal overige vorderingen	<u>304.600.754</u>	<u>170.796.383</u>

Toelichting:

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 toename van de vordering uit hoofde van Zvw en de vordering uit overige beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening wordt veroorzaakt doordat in 2022 de facturatie vertraagd op gang is gekomen. Doordat de software nog niet gereed was voor de invoering van het zorgprestatie model was het versturen van facturen nog niet mogelijk.

Zie de volgende pagina voor het verloop van de vordering uit hoofde van financieringstekort Wlz.

De afname van de vordering uit hoofde van Jeugdwet wordt veroorzaakt doordat er eind 2021 sprake was van achterstand in de herfacturatie, in 2022 is dit ingelopen.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

3. Overige vorderingen (vervolg)

De specificatie van de vordering uit hoofde van financieringstekort Wlz / schuld uit hoofde van financieringsoverschot Wlz is als volgt:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.480.300	3.282.904
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-10.955	-131.661
	<u>2.469.345</u>	<u>3.151.243</u>

Wlz	<u>t/m 2019</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	-131.661	3.282.904	0	3.151.243
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	2.469.345	2.469.345
Correcties voorgaande jaren	-643	131.661	540.101	0	671.119
Betalingen/ontvangsten	643		-3.823.005	0	-3.822.362
Subtotaal mutatie boekjaar	<u>0</u>	<u>131.661</u>	<u>-3.282.904</u>	<u>2.469.345</u>	<u>-681.898</u>
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.469.345</u>	<u>2.469.345</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

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

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
Wet langdurige zorg	74.676.894	67.106.383
Correctie opbrengsten wet langdurige zorg voorgaande jaren	-671.119	-19.377
Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-71.536.430	-63.804.102
Totaal financieringsverschil	<u>2.469.345</u>	<u>3.282.904</u>

4. Overlopende activa

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Nog te ontvangen bedragen	538.883	185.533
Overige overlopende activa	3.414	0
Totaal overlopende activa	<u>542.297</u>	<u>185.533</u>

Toelichting:

Alle overlopende activa 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.

5. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
Bankrekeningen	176.718	20.746.955
Totaal liquide middelen	<u>176.718</u>	<u>20.746.955</u>

Toelichting:

Het saldo van liquide middelen staat ter vrije beschikking aan de organisatie. Tegoeden op de bankrekeningen worden als gevolg van concernbeleid periodiek afgeroomd.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

PASSIVA

6. Eigen vermogen

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke reserve	38.127.196	32.863.541
Herwaarderingsreserve	0	0
Bestemmingsfonds	124.502.908	117.649.379
Overige reserves	41.190.010	35.401.328
Onverdeeld resultaat	33.033.904	17.905.866
Totaal eigen vermogen	<u>236.872.018</u>	<u>203.838.114</u>

Het verloop in 2022 is als volgt weer te geven:

	Gestort en opgevraagd kapitaal	Wettelijke reserve	Herwaarderingsreserve	Bestemmingsfonds	Subtotaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	18.000	32.863.541	0	117.649.379	150.530.920
Resultaatbestemming 2021	0	5.263.655	0	6.853.529	12.117.184
Kapitaalstorting	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2022	<u>18.000</u>	<u>38.127.196</u>	<u>0</u>	<u>124.502.908</u>	<u>162.648.104</u>

	Saldo transport	Overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022	150.530.920	35.401.328	17.905.866	203.838.114
Resultaatbestemming 2021	12.117.184	5.788.682	-17.905.866	0
Kapitaalstorting	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	33.033.904	33.033.904
Saldo per 31 december 2022	<u>162.648.104</u>	<u>41.190.010</u>	<u>33.033.904</u>	<u>236.872.018</u>

Het verloop in 2021 is als volgt weer te geven:

	Gestort en opgevraagd kapitaal	Wettelijke reserve	Herwaarderingsreserve	Bestemmingsfonds	Subtotaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	18.000	25.940.603	2.186.429	122.379.673	150.524.705
Resultaatbestemming 2020	0	6.922.938	0	-4.730.294	2.192.644
Kapitaalstorting	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0
Overige mutaties	0	0	-2.186.429	0	-2.186.429
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2021	<u>18.000</u>	<u>32.863.541</u>	<u>0</u>	<u>117.649.379</u>	<u>150.530.920</u>

	Saldo transport	Overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2021	150.524.705	36.800.411	793.561	188.118.677
Resultaatbestemming 2020	2.192.644	-1.399.083	-793.561	0
Kapitaalstorting	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0
Overige mutaties	-2.186.429	0	0	-2.186.429
Resultaat boekjaar	0	0	17.905.866	17.905.866
Saldo per 31 december 2021	<u>150.530.920</u>	<u>35.401.328</u>	<u>17.905.866</u>	<u>203.838.114</u>

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

6. Eigen vermogen (vervolg)

Toelichting:

Resultaatbestemming voor het resultaat 2022 zal plaatsvinden in 2023.

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

De wettelijke reserve betreft een reserve deelneming en heeft betrekking op Fivoor BV.

Het bestemmingsfonds heeft betrekking op de reserve aanvaardbare kosten.

Specificatie aansluiting geconsolideerd - enkelvoudig vermogen 31 december 2022 en resultaat over 2022

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	236.872.018	33.033.904
Stichting 1nP	18.080.674	1.316.370
Stichting Wonen PG	21.332	1.387
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>254.974.024</u>	<u>34.351.661</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 kapitaalbelang zijn deze stichtingen niet opgenomen in de enkelvoudige jaarrekening.

7. Voorzieningen

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige	12.057.166	11.560.076
Totaal voorzieningen	<u>12.057.166</u>	<u>11.560.076</u>

	Saldo per 1-jan-22	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-22
	€	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Jubileumgratificaties	9.113	0	0	-4.308	4.805
Deelneming met negatief eigen vermogen	11.550.963	501.398	0	0	12.052.361
Saldo per 31 december 2022	<u>11.560.076</u>	<u>501.398</u>	<u>0</u>	<u>-4.308</u>	<u>12.057.166</u>

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

	31-12-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	12.057.166
hiervan > 5 jaar	2.567

Toelichting:

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

De voorziening deelneming met negatief eigen vermogen heeft betrekking op de negatieve nettovermogenswaarde van PG Participaties BV. Zie ook de toelichting op de balans onderdeel 1. Financiële vaste activa in het staatje 'Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen'.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

8. Schulden aan banken

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan banken	39.309.992	44.277.815
Totaal schulden aan banken	<u>39.309.992</u>	<u>44.277.815</u>
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Het verloop schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>	€	€
Stand per 1 januari	49.245.638	80.157.252
Nieuwe leningen	0	41.250.000
Oprenting / amortisatie	51.252	-508.252
Aflossingen	-5.019.075	-71.653.362
Stand per 31 december	<u>44.277.815</u>	<u>49.245.638</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-5.019.075	-5.019.075
Oprenting / amortisatie komend boekjaar	51.252	51.252
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>39.309.992</u>	<u>44.277.815</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de schulden aan banken als langlopend moeten worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de schulden aan banken (< 1 jr.)	4.967.823	4.967.823
Langlopend deel van de schulden aan banken (> 1 jr.)	39.309.992	44.277.815
hiervan > 5 jaar	21.249.262	25.758.010

Toelichting:

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

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

9. Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	4.967.823	4.967.823
Totaal schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	<u>4.967.823</u>	<u>4.967.823</u>

10. Schulden aan leveranciers

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan leveranciers	0	252.897
Totaal schulden aan leveranciers	<u>0</u>	<u>252.897</u>

11. Schulden aan groepsmaatschappijen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	226.929.815	176.742.518
Totaal schulden aan groepsmaatschappijen	<u>226.929.815</u>	<u>176.742.518</u>

Toelichting:

Schulden aan groepsmaatschappijen heeft met name betrekking op een schuld aan PG Zorgholding BV voor de geleverde productie. De toename wordt met name veroorzaakt door de vertraging in de facturatie van de Zvw. Bij ontvangst van deze bedragen worden deze afgeroomd naar PG Zorgholding, wat zorgt voor een verlaging van de schuld.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

12. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	175.886	180.063
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>175.886</u>	<u>180.063</u>

Toelichting:

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

13. Schulden ter zake van pensioenen

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden ter zake van pensioenen	16.645	0
Totaal schulden ter zake van pensioenen	<u>16.645</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De schulden ter zake van pensioenen zijn toegenomen doordat er vanaf 2022 maandelijks achteraf gefactureerd wordt door het pensioenfonds.

14. Overige schulden

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz	10.955	131.661
Schulden uit hoofde van Wmo	3.302.377	3.149.906
Schuld forensische zorg	0	145.000
Vakantiegeld	29.611	26.189
Totaal overige schulden	<u>3.342.943</u>	<u>3.452.756</u>

Toelichting:

De kortlopende schulden hebben een looptijd van korter dan één jaar. De boekwaarde van de kortlopende schulden benaderd de reële waarde daarvan, gegeven de korte looptijd van de opgenomen posten.

15. Overige passiva

	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te betalen kosten	40.365.768	12.496.841
Nog te betalen rente	178.788	191.401
Schulden uit hoofde van subsidies	457.296	174.806
Totaal overige passiva	<u>41.001.852</u>	<u>12.863.048</u>

Toelichting:

De nog te betalen kosten hebben betrekking op per balansdatum onderkende verplichtingen. Hieronder is ook de verwachte terug te betalen productie opgenomen. De toename van deze post wordt veroorzaakt door de afwikkeling van de jaren uit het oude bekostigingsmodel tot en met 2021.

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

Fiscale eenheid

De onderneming vormt samen met PG Zorgholding BV 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 2022 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 964.385.

Garantstelling

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

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

16. 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 NV en ING Bank NV) 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 NV, 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 NV 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 NV als pandhouder (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent).
- Een recht van pand (eerste in rang) op vorderingen ten gunste van ABN AMRO Bank NV en ING Bank NV als ongeborgde financiers met ABN AMRO Bank NV als pandhouder (in haar hoedanigheid als zekerhedenagent) op de activa.

Op 31 december 2022 had de Parnassia Groep de beschikking over de volgende kredietfaciliteiten:

- ING Bank, ten behoeve van de exploitatie: € 20 mln.
- ABN-AMRO 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 kredietnemers (PG en dochtermaatschappijen) is minimaal 85% van de geconsolideerde EBITDA van de Groep (inclusief Fivoor).

De Parnassia Groep voldoet eind 2022 aan alle convenanten. Het bestuur verwacht ook in 2023 te blijven voldoen aan de 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 12 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 BV BB+ of lager wordt ('speculative grade') of wanneer Parnassia Groep BV geen 'credit rating' meer heeft van een geaccrediteerde ECAI (External Credit Assessment Institutions) kredietbeoordelaar.

De obligatieleningen staan genoteerd aan de Euronext Growth Paris. De Euronext Growth is een multilaterale handelsfaciliteit die markttoegang biedt voor kleine en middelgrote bedrijven. Euronext Growth is geen gereguleerde markt in de zin van de EU-richtlijnen, maar een multilaterale handelsfaciliteit (MTF) die onder de naam Euronext Growth onder andere actief is in Parijs. Een multilaterale handelsfaciliteit (MTF) is een gemeenschappelijk handelsplatform dat alleen toegankelijk is voor geregistreerde deelnemers. MTF is een regelgevende term van de Europese Unie voor een zelfregulerend financieel handelsplatform dat werd ingevoerd in het kader van de richtlijn betreffende markten voor financiële instrumenten (MiFID). MTF's zijn alternatieven voor de traditionele beurzen.

De uitgegeven obligaties zijn zogenaamde "bearer bonds" (obligatie aan toonder) die een looptijd hebben variërend van 12 tot 30 jaar en hebben een gemiddelde couponrente van circa 1,28%. De obligaties zijn in meerdere tranches geplaatst bij een brede groep van investeerders in binnen- en buitenland. De obligaties zijn genoteerd aan de Euronext growth market in Parijs onder de volgende ISIN nummers (XS2415521793; XS2415468961; XS2415520985; XS2415519110; XS2415519623 en XS2415520555).

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2022

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

Artikel 403 verklaring

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

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 2022 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor 2021 en 2022. 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 2022.

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.

1.1.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2022 (enkelvoudig)

Schulden aan banken

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Amortisatie	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€			€	
BNG Bank	2-jan-03	540.577	21	onderhands	5,23%	77.224	0	0	25.742	51.482	0	2	lineair	25.742	Garantie gem. Purmerend
BNG Bank	1-sep-08	6.500.000	15	onderhands	4,75%	866.666	0	0	433.333	433.333	0	1	lineair	433.333	WFZ
Aegon Levensverzekering NV	15-mei-15	11.200.000	20	onderhands	1,03%	7.560.000	0	0	560.000	7.000.000	4.200.000	13	lineair	560.000	WFZ
ABN-AMRO	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(A)	20.625.000	0	0	2.000.000	18.625.000	8.625.000	9	lineair	2.000.000	(A)
ABN-AMRO transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			-254.126	0	-25.626	0	-228.500	-100.369	9	lineair	0	
ING	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(A)	20.625.000	0	0	2.000.000	18.625.000	8.625.000	9	lineair	2.000.000	(A)
ING transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			-254.126	0	-25.626	0	-228.500	-100.369	9	lineair	0	
Totaal						49.245.638	0	-51.252	5.019.075	44.277.815	21.249.262			5.019.075	

(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-AMRO 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.

1.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

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

BATEN**17. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Zorgverzekeringswet	654.698.043	632.366.733
Wet langdurige zorg	74.676.894	67.106.383
Jeugdwet	124.047.739	114.081.874
Forensische zorg	0	834.219
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	12.708.125	10.889.432
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	6.596.319	8.615.364
Totaal	<u><u>872.727.120</u></u>	<u><u>833.894.005</u></u>

Toelichting:

De Parnassia Groep BV is contracthouder voor de opbrengsten uit de zorgverzekeringswet, wet langdurige zorg, jeugdwet en Wmo gelden. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding BV 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 Wet langdurige zorg en Jeugdwet wordt met name veroorzaakt door indexering van de tarieven.

De toename van de beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties wordt veroorzaakt doordat er in 2022 nog een nacalculatie over 2021 is opgenomen.

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten Wmo (inclusief subsidies)	49.407.239	50.996.340
Totaal	<u><u>49.407.239</u></u>	<u><u>50.996.340</u></u>

Toelichting:

De Parnassia Groep BV is contracthouder voor de opbrengsten uit de zorgverzekeringswet, wet langdurige zorg, jeugdwet en Wmo gelden. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding BV uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep.

19. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Aan groepsmaatschappijen doorbelaste kosten	871.056	759.129
Totaal	<u><u>871.056</u></u>	<u><u>759.129</u></u>

20. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Uitbesteed aan onderaannemers binnen de groep	922.134.359	884.890.345
Totaal	<u><u>922.134.359</u></u>	<u><u>884.890.345</u></u>

Toelichting:

De Parnassia Groep BV is contracthouder voor de opbrengsten uit de zorgverzekeringswet, wet langdurige zorg, jeugdwet en Wmo gelden. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding BV uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep.

1.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

21. Lonen en salarissen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	692.245	594.485
Totaal	<u>692.245</u>	<u>594.485</u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):

- Directe personeelsleden	0	0
- Indirecte personeelsleden	3	3
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>3</u>	<u>3</u>

22. Sociale lasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Sociale lasten	38.624	36.920
Totaal	<u>38.624</u>	<u>36.920</u>

23. Pensioenlasten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Pensioenlasten	49.956	44.558
Totaal	<u>49.956</u>	<u>44.558</u>

24. Overige bedrijfskosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Algemene kosten	93.349	79.791
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	-4.308	2.406
Andere personeelskosten	1.190	969
Totaal	<u>90.231</u>	<u>83.166</u>

25. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Doorbelaste rente over langlopende schulden	2.717.464	2.133.262
Totaal	<u>2.717.464</u>	<u>2.133.262</u>

26. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentelasten	-2.717.464	-2.133.262
Rente rekening-courant groepsmaatschappijen	-3.221.437	-2.342.908
Totaal	<u>-5.938.901</u>	<u>-4.476.170</u>

Toelichting:

Over de rekening-courant verhoudingen binnen de Parnassia Groep wordt rente in rekening gebracht bij alle groepsmaatschappijen. Het rentepercentage bedraagt 1,51% (2021: 0,93%).

1.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

27. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Resultaat deelnemingen	36.453.826	20.248.774
Waardeverandering financiële vaste activa	-198.485	0
Totaal	<u>36.255.341</u>	<u>20.248.774</u>

Toelichting:

Zie voor de opbouw van het aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen '3. Financiële vaste activa'.

Waardeveranderingen financiële vaste activa wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2021 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die gebruikt zijn voor de waardering van de deelneming in 2021.

28. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de vennootschap en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de vennootschap. Dit betreffen onder meer relaties tussen de vennootschap 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 BV, zijnde het bestuur van de Stichting Parnassia, in zijn vergadering van 17 mei 2023.

Resultaatbestemming

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt voorgesteld het resultaat na belastingen over 2022 als volgt te verdelen:

	<u>2022</u>
	€
<i>Voorstel resultaat verdeling:</i>	
Wettelijke reserve	5.437.773
Bestemmingsfonds - reserve aanvaardbare kosten	24.178.200
Overige reserves	3.417.931
Totaal resultaat	<u>33.033.904</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

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

1.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Den Haag, 17 mei 2023

W.G.
S. Valk RA
voorzitter Raad van Bestuur

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

W.G.
dr. E.J.D. Prinsen
lid 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.
prof. dr. P.L. Meurs
lid Raad van Commissarissen

W.G.
Y. Asraoui RA
lid Raad van Commissarissen

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

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 BIJLAGE CORONA-COMPENSATIE 2022

Versie: 1.0 d.d. 27 oktober 2022

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 2022 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 2022 heeft Parnassia Groep nog de 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 2022 veel aandacht gevraagd. 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 2022 was sprake van een hoog ziekteverzuim vanwege corona. Parnassia Groep ervoer toen ook veel uitval van zorg, hetgeen lagere opbrengsten dan begroot betekende. Vanaf april was sprake van herstel van de opbrengsten, maar het ziekteverzuim bleef het hele jaar hoog. Dit betekende een toename van de kosten voor inhuur en uitval van zorg. Dit werkt ook nog door in 2023.

Een aantal financiers heeft ook in 2022 regelingen voor continuïteitsbijdragen en meerkostenvergoedingen ingesteld, maar lang niet allemaal. 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 2022 zijn net als over 2021 en 2020 conform de vigerende regels bepaald en naar rato van de omvang van de financieringsstroom berekend.

Aandeel van de coronacompensatie 2022 in de opbrengsten 2022

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
Continuïteitsbijdrage/omzetgarantie corona-compensatie							€ -
Compensatie personele meerkosten corona	€ 544.206	€ 293.379	€ 47.164	€ 55.065	€ 29.569		€ 969.383
Compensatie materiële meerkosten corona	€ 66.451	€ 521.146	€ 83.781	€ 97.816	€ 52.524		€ 821.718
Corona-compensatie uit hoofde van NOW*							€ -
Overige corona-compensatie							€ -
Totaal toegekende corona-compensatie	€ 610.657	€ 814.525	€ 130.945	€ 152.881	€ 82.093	€ -	€ 1.791.101
AF: nog niet in de jaarrekening 2022 verwerkte corona-compensatie 2022**	€ 305.328	€ 814.525	€ 130.945	€ 152.881	€ 82.093		€ 1.485.772
Totaal in de jaarrekening 2022 verantwoorde corona-compensatie 2022	€ 305.329	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 305.329

Opbrengsten, inclusief corona-compensatie:

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
- jaarrekening 2022	€ 110.947.949	€ 673.766.227	€ 87.991.803	€ 124.710.704	€ 85.061.642	€ 79.973.888	€ 1.162.452.213
- begroting 2022	€ 106.128.110	€ 676.601.371	€ 88.349.067	€ 127.736.914	€ 94.779.415	€ 64.886.040	€ 1.158.480.917
- jaarrekening 2021	€ 98.643.544	€ 647.604.715	€ 88.141.355	€ 115.591.422	€ 82.644.434	€ 81.259.671	€ 1.113.885.141
- jaarrekening 2020	€ 78.321.354	€ 617.527.168	€ 98.744.677	€ 115.286.691	€ 79.694.170	€ 89.230.990	€ 1.078.805.050
- jaarrekening 2019	€ 76.045.094	€ 592.199.356	€ 99.337.921	€ 112.207.015	€ 76.965.381	€ 81.658.735	€ 1.038.413.502

Aandeel totaal in de jaarrekening verantwoorde corona-compensatie 2022 in opbrengsten 2022

	Wlz	Zvw	Wmo	Jw	Fz	Overig	Totaal
	0,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,03%

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

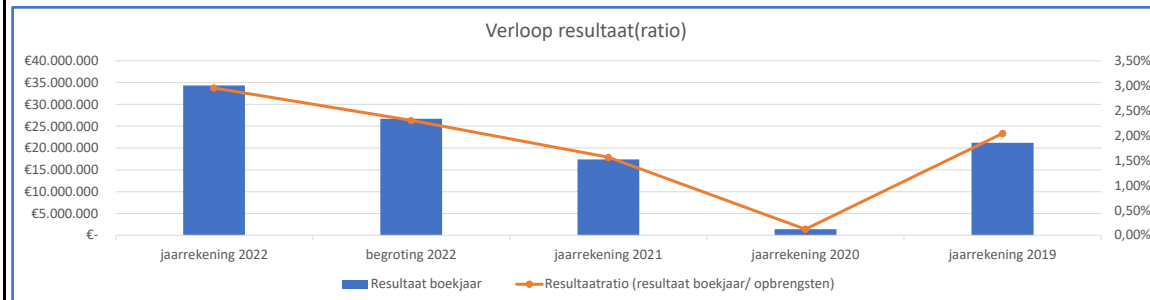
Nvt

****Toelichting bij niet in de jaarrekening 2022 verwerkte corona-compensatie 2022**

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 2022**Ontwikkeling gerapporteerde resultaatratio**

	jaarrekening 2022	begroting 2022	jaarrekening 2021	jaarrekening 2020	jaarrekening 2019
Resultaat boekjaar	€ 34.351.661	€ 26.700.000	€ 17.415.480	€ 1.373.694	€ 21.226.901
Resultaatratio (resultaat boekjaar/ opbrengsten)	2,96%	2,30%	1,56%	0,13%	2,04%
Mutatie resultaatratio jaarrekening 2022 t.o.v. begroting 2022 en jaarrekening 2021/2020/2019	n.v.t.	0,65%	1,39%	2,83%	0,91%

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

In 2022 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 2022 bevat voor ongeveer EUR 9 miljoen vastgoedgerelateerde winsten en EUR 6,6 miljoen winst uit verkoop van activiteiten. Het genormaliseerde resultaat over 2022 bedraagt EUR 23,1 miljoen. Hetgeen lager is dan begroot.

Ondertekening en waarmaking

Deze bijlage "Corona-compensatie 2022" bij de jaarrekening 2022 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 bevoordeld door een te hoge compensatie van corona-schade.

Ondertekening door het bestuur

Den Haag, 17 mei 2023

S. Valk RA
voorzitter Raad van Bestuur

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

dr. E.J.D. Prinsen
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 OKTOBER 2020 TOT 15 JUNI 2021 (bonus 2021)

Geconsolideerd Parnassia Groep BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	10.537	€ 7.296.402	465	€ 313.057	11.002	€ 7.609.459
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	5.501	€ 2.116.463			5.501	€ 2.116.463
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			164	€ 63.092	164	€ 63.092
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 1.393.409				€ 1.393.409
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 47.318		€ 47.318
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 1.393.409		€ 47.318		€ 1.440.727
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 3.786.530		€ 202.647		€ 3.989.177
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% aandeel 2021.

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 OKTOBER 2020 TOT 15 JUNI 2021 (bonus 2021)

Reakt BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	509	€ 352.472	20	€ 13.465	529	€ 365.937
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	80	€ 30.777			80	€ 30.777
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 19.788				€ 19.788
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 19.788		€ 0		€ 19.788
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 301.907		€ 13.465		€ 315.372
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		n.v.t.		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				n.v.t.		

Triora BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	46	€ 31.854	2	€ 1.346	48	€ 33.201
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	31	€ 11.926			31	€ 11.926
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 7.765				€ 7.765
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 7.765		€ 0		€ 7.765
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 12.163		€ 1.346		€ 13.510
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		n.v.t.		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				n.v.t.		

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 OKTOBER 2020 TOT 15 JUNI 2021 (bonus 2021)

PG Zorgholding BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	742	€ 513.820	35	€ 23.563	777	€ 537.383
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	311	€ 119.645			311	€ 119.645
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 76.897				€ 76.897
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 76.897		€ 0		€ 76.897
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 317.278		€ 23.563		€ 340.841
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		n.v.t.		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				n.v.t.		

Indigo BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	332	€ 229.903	15	€ 10.099	347	€ 240.002
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	13	€ 5.001			13	€ 5.001
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 3.006				€ 3.006
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 3.006		€ 0		€ 3.006
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 221.896		€ 10.099		€ 231.995
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		n.v.t.		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				n.v.t.		

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 OKTOBER 2020 TOT 15 JUNI 2021 (bonus 2021)

Antes Holding BV (per 29-12-2022 gefuseerd met Antes Zorg BV en voortgezet onder de naam Antes Zorg BV)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1.770	€ 1.225.690	85	€ 57.225	1.855	€ 1.282.915
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	1.210	€ 465.499			1.210	€ 465.499
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			85	€ 32.700	85	€ 32.700
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 297.318				€ 297.318
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 24.525		€ 24.525
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 297.318		€ 24.525		€ 321.843
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 462.873		€ 0		€ 462.873
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 BV (per 29-12-2022 gefuseerd met Antes Holding BV en voortgezet onder de naam Antes Zorg BV)

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1.176	€ 814.356	55	€ 37.028	1.231	€ 851.384
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	851	€ 327.388			851	€ 327.388
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			9	€ 3.462	9	€ 3.462
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 211.655				€ 211.655
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 2.597		€ 2.597
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 211.655		€ 2.597		€ 214.252
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 275.313		€ 30.969		€ 306.282
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 OKTOBER 2020 TOT 15 JUNI 2021 (bonus 2021)

Youz BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1.649	€ 1.141.900	80	€ 53.859	1.729	€ 1.195.759
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	674	€ 259.295			674	€ 259.295
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 167.571				€ 167.571
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 167.571		€ 0		€ 167.571
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 715.034		€ 53.859		€ 768.893
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		n.v.t.		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				n.v.t.		

Parnassia Haaglanden BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1.276	€ 883.604	60	€ 40.394	1.336	€ 923.998
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	897	€ 345.085			897	€ 345.085
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 222.175				€ 222.175
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 222.175		€ 0		€ 222.175
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 316.344		€ 40.394		€ 356.738
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		n.v.t.		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				n.v.t.		

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.2. VERANTWOORDING BESTEDING SUBSIDIEREGELING BONUS ZORGPROFESSIONALS COVID-19 OVER DE PERIODE 1 OKTOBER 2020 TOT 15 JUNI 2021 (bonus 2021)

i-psy PsyQ Brijder BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	1.630	€ 1.128.742	60	€ 40.394	1.690	€ 1.169.136
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	498	€ 191.586			498	€ 191.586
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			60	€ 23.083	60	€ 23.083
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 123.987				€ 123.987
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 17.311		€ 17.311
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 123.987		€ 17.311		€ 141.298
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 813.169		€ 0		€ 813.169
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 Noord-Holland BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	685	€ 474.349	30	€ 20.197	715	€ 494.546
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	427	€ 164.271			427	€ 164.271
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			10	€ 3.847	10	€ 3.847
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 106.454				€ 106.454
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 2.885		€ 2.885
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 106.454		€ 2.885		€ 109.339
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 203.624		€ 13.465		€ 217.089
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 OKTOBER 2020 TOT 15 JUNI 2021 (bonus 2021)

Fivoor BV

* Deze cijfers zijn o.b.v. aandeel PG 2021 voor 57,5% meegeconsolideerd in de jaarrekening van Parnassia Groep BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	935	€ 647.469	20	€ 13.465	955	€ 660.934
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	657	€ 252.754			657	€ 252.754
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 202.204				€ 202.204
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 202.204		€ 0		€ 202.204
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 192.511		€ 13.465		€ 205.976
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		n.v.t.		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				n.v.t.		

Stichting FPC De Kijvelanden (met ingang van 01-02-2023 FPC De Kijvelanden BV)

* Deze cijfers zijn o.b.v. aandeel PG 2021 voor 57,5% meegeconsolideerd in de jaarrekening van Parnassia Groep BV

	Werknemers		Derden		Totaal	
	Aantal	Euro	Aantal	Euro	Aantal	Euro
Totaal ontvangen Zorgbonus 2021 volgens verleningsbeschikking (a)	320	€ 221.594	20	€ 13.465	340	€ 235.059
Aantal werknemers dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (b)	229	€ 88.099			229	€ 88.099
Aantal derden dat in aanmerking komt voor bonus 2021 (c)			0	€ 0	0	€ 0
Belastingen						
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan werknemers netto uitgekeerde bonus (max. € 307,77 per zorgprofessional)		€ 70.479				€ 70.479
- Afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de aan derden netto uitgekeerde bonus (max. € 288,53 per zorgprofessional)				€ 0		€ 0
Totaal afgedragen of aangegeven verschuldigde eindheffing over de netto uitgekeerde bonus aan zorgprofessionals (d)		€ 70.479		€ 0		€ 70.479
Verschil verleningsbeschikking en feitelijke uitkeringen cq belastingheffing (a-b-c-d)		€ 63.016		€ 13.465		€ 76.481
Verklaringen:						
- Verklaring: de bonus aan werknemers is aangewezen als eindheffingsbestanddeel (forfaitaire WKR)		ja		n.v.t.		
- Verklaring: voor de bonus aan derden is de 'eindheffing aan anderen dan eigen werknemers' toegepast (eindheffing publiekrechtelijke uitkeringen)				n.v.t.		

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.

Bepalingen hieromtrent volgens artikel 29 van de statuten.

Artikel 29. Winstklem

In afwijking van het bepaalde in artikel 216 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek kan de winst (jaarwinst of liquidatiewinst) uitsluitend worden aangewend ten bate van:

- a. een lichaam waarop de zorgvrijstelling voor de vennootschapsbelasting van toepassing is; of
- b. zijn Aandeelhouders indien deze zijn aangemerkt als kwalificerend aandeelhouder(s) als opgenomen in het Besluit van de Staatssecretaris van Financiën de dato vijfentwintig november tweeduizend negentien, nummer 2019-187751, gepubliceerd in de Staatscourant 2019 nummer 66223 de dato dertien december tweeduizend negentien, of als opgenomen in de hiervoor in de plaats tredende toekomstige beleidsbesluiten; of
- c. een instelling die een algemeen maatschappelijk belang behartigt.

1.2.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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