

De kracht van samen

Werken aan een gezonde ggz



Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE	Pagina
1.1 Jaarrekening 2023	
1.1.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2023	4
1.1.2 Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	6
1.1.3 Geconsolideerd kasstroomoverzicht over 2023	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 2023	23
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	37
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	38
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	39
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	40
1.1.10 Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2023	42
1.1.11 Enkelvoudige balans per 31 december 2023	51
1.1.12 Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	52
1.1.13 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling enkelvoudige jaarrekening	53
1.1.14 Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2023	54
1.1.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)	63
1.1.16 Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2023	64
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	69
1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	69

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING 2023

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(voor resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa			
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	1	3.045.563	2.896.149
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	2	145.806.132	159.809.528
Machines en installaties		43.642.071	44.850.355
Andere vaste bedrijfsmiddelen		75.681.232	77.075.658
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		46.374.672	17.414.285 *
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar		749.660	517.435
Totaal materiële vaste activa		<u>312.253.767</u>	<u>299.667.261</u>
Vastgoedbeleggingen			
	3	2.841.366	543.245 *
Financiële vaste activa			
Andere deelnemingen	4	12.035.884	11.993.962
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		165.971	162.942
Overige vorderingen		425.731	398.052
Totaal financiële vaste activa		<u>12.627.586</u>	<u>12.554.956</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
Vorderingen op debiteuren	5	137.752.212	23.544.938
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	6	807.613	424.683
Overige vorderingen	7	121.678.033	336.721.578
Overlopende activa	8	14.943.230	10.825.326
Totaal vorderingen		<u>275.181.088</u>	<u>371.516.525</u>
Liquide middelen			
	9	230.050.043	218.230.552
Totaal activa		<u><u>835.999.413</u></u>	<u><u>905.408.688</u></u>

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1 GECONSOLIDEERDE JAARREKENING

1.1.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
(voor resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Groepsvermogen	10	299.866.424	254.974.024
Voorzieningen			
Overige	11	18.060.811	19.377.489
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen	12	137.840.466	141.390.113
Schulden aan banken	13	106.495.139	118.808.147
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		244.335.605	260.198.260
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	12.313.008	11.827.600
Schulden aan leveranciers	16	28.086.635	26.533.558
Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen	17	2.338.168	2.169.323
Belastingen en premies sociale verzekeringen	18	49.219.289	122.659.020
Schulden ter zake van pensioenen	19	19.342.134	21.016.499
Overige schulden	20	98.761.017	109.264.710
Overige passiva	21	60.126.675	73.838.558
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		273.736.573	370.858.915
Totaal passiva		<u>835.999.413</u>	<u>905.408.688</u>

1.1.2 GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	24		
Zorgverzekeringswet		714.900.024	661.058.102
Wet langdurige zorg		124.117.617	110.947.949
Jeugdwet		128.986.082	124.710.704
Forensische zorg		92.062.487	85.061.642
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		10.585.648	12.708.125
Baten uit onderaanneming		14.005.666	10.058.067
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>12.693.648</u>	<u>7.344.169</u>
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		1.097.351.172	1.011.888.758
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	25	144.115.424	134.663.883
Netto omzet		<u>1.241.466.596</u>	<u>1.146.552.641</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	26	987.820	15.899.572
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>1.242.454.416</u>	<u>1.162.452.213</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	27	167.063.577	146.529.304
Lonen en salarissen	28	610.132.805	599.111.697
Sociale lasten	29	95.665.184	89.802.966
Pensioenlasten	30	58.937.146	58.107.392
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	31	36.322.707	35.258.638
Overige waardevermindering immateriële vaste activa en materiële vaste activa	32	2.959.674	2.471.275
Overige bedrijfskosten	33	220.758.307	190.150.761
Som der bedrijfslasten		<u>1.191.839.400</u>	<u>1.121.432.033</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	34	2.167.139	3.047
Rentelasten en soortgelijke kosten	35	-6.372.426	-6.482.728
Resultaat voor belastingen		<u>46.409.729</u>	<u>34.540.499</u>
Belastingen	36	-140.241	-124.849
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	37	-1.377.088	-63.989
Resultaat na belastingen		<u><u>44.892.400</u></u>	<u><u>34.351.661</u></u>

1.1.3 GECONSOLIDEERD KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			50.615.016		41.020.180
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen immateriële vaste activa	1	1.554.851		1.201.984	
- boekresultaat afstoting immateriële vaste activa	1	0		0	
- afschrijvingen materiële vaste activa	2	34.767.856		34.056.654	
- bijzondere waardevermindering materiële vaste activa	2	0		600.000	
- boekresultaat afstoting materiële vaste activa	2	3.154.171		-7.119.668	
- waardeveranderingen financiële vaste activa	4	-335.839		149.259	
- afschrijving negatieve goodwill	21	-699.617		-699.617	
- mutaties voorzieningen	11	-1.143.018		-265.462	
- oprenting / amortisatie lening	12-13	101.605		101.605	
- in consolidatie genomen maatschappijen		0		-2.858.823	
			37.400.009		25.165.932
Veranderingen in vlottende middelen:					
- vorderingen	5-8	97.943.080		-99.447.721	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	16-21	-98.634.715		40.568.948	
			-691.635		-58.878.773
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			87.323.390		7.307.339
Ontvangen interest	34	559.496		683	
Betaalde interest	35	-6.407.615		-6.026.284	
			-5.848.119		-6.025.601
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			81.475.271		1.281.738
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings immateriële vaste activa	1	-1.703.463		-1.541.637	
Desinvesteringen immateriële vaste activa	1	0		0	
Investerings materiële vaste activa	2	-53.285.544		-26.079.403	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	3.155.629		15.424.775	
Investerings vastgoedbeleggingen	3	-1.056.011		-543.245	
Aflossingen leningen u/g	4	308.160		0	
Investerings financiële vaste activa	4	-1.670.699		-394.247	
Ontvangen dividend	4	0		100.000	
Terugbetaling agio	4	75.000		0	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-54.176.928		-13.033.757
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	12-13	0		0	
Aflossingen langlopende schulden	12-13	-15.478.852		-15.688.852	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-15.478.852		-15.688.852
Mutatie geldmiddelen			11.819.491		-27.440.871
Stand geldmiddelen per 1 januari	9		218.230.552		245.671.423
Stand geldmiddelen per 31 december	9		230.050.043		218.230.552
Mutatie geldmiddelen			-11.819.491		27.440.871

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 2023 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 2023, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2023.

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:

Schattingswijziging

In 2023 is besloten om de activeringsgrens te verhogen van €2.500 naar €5.000. Deze wijziging zorgt in 2023 en ook de komende jaren voor hogere bedrijfskosten en lagere afschrijvingskosten.

Daarnaast is in 2023 de activeringstermijn van verschillende panden verlaagd en die van ICT artikelen verhoogd naar de verwachte economische levensduur. Deze aanpassingen van de activeringstermijn zorgt in 2023 en ook de komende jaren per saldo voor hogere afschrijvingskosten.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken. Aanpassingen van deze cijfers zijn zichtbaar gemaakt met een *. Dit betreft een nadere splitsing tussen de vastgoedbeleggingen en de materiële vaste activa.

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 2023 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. Zie ook de toelichting van de voorzieningen voor een verdere beschrijving van de bepaling hiervan.

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.

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
- Stichting Grip op je Dip

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

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

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.

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 vasten 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 vasten 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 2023 is er vanuit de Fivoor transactie sprake van negatieve goodwill die in ruim 19 jaar wordt afgeschreven (vooral gebaseerd op de kliniek opgenomen in het Fivoor onderdeel De Kijvelanden). Het gehanteerde afschrijvingspercentage is 5,5%.

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

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

1.1.4.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen, en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de resultatenrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

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

Immateriële vaste activa

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

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

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

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

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte gebruiksduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment dat het actief klaar is voor het beoogde gebruik. Op 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.

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

Materiële vaste activa (vervolg)

De volgende afschrijvingspercentage 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 waardestijgingen te realiseren.

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

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

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

Vastgoedbeleggingen worden na eerste waardering gewaardeerd tegen historische kosten waarbij de reële waarde als toelichting staat opgenomen.

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.

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen

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

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

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

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

Binnen de Parnassia Groep is sprake van één kasstroomgenererende eenheid. Al het vastgoed dat door de zorgbedrijven onder PG Zorgholding 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 waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief (of kasstroomgenererende eenheid) geschat. Dit is voor 2023 niet het geval geweest.

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

Vaste activa - bijzondere waardeverminderingen (vervolg)

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

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

De Parnassia Groep heeft over 2023 een impairment trigger analyse uitgevoerd en daarbij zijn geen triggers geconstateerd. Dit kan mede worden verklaard door het positieve resultaat en het relatief oude vastgoed. De Parnassia Groep stelt zich op het standpunt dat geen sprake is van een duurzame waardevermindering van het vastgoed. Om deze reden zijn geen berekeningen van bedrijfswaarde of realiseerbare waarde met betrekking tot het vastgoed opgesteld.

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

Financiële vaste activa

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

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

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

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.

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

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.

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.

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

Financiële instrumenten

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

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

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten niet zijn gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de resultatenrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract.

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

Indien financiële instrumenten worden gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, worden de effectieve rente en eventuele bijzondere 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, gedisconteerd tegen de oorspronkelijke effectieve rente van het actief. Verliezen worden opgenomen in de resultatenrekening. Rente op het aan een bijzondere waardevermindering onderhevige actief blijft verantwoord worden via oprenting van het actief.

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

Bijzondere waardeverminderingen van financiële activa (vervolg)

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

Onderhanden trajecten Wmo/jeugdzorg

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

Vorderingen

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

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

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 worden 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.

Bestemmingsfonds

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.

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

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.

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 3,31% (2022: 3,88%) 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 2023 zijn de werkelijke uitgaven ten laste van de in 2022 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 2023 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 GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN DE RESULTAATBEPALING

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderingsgrondslagen.

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

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

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

Opbrengsten

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

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 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 2023, bestaande uit de schadejaren 2018 t/m 2023

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 2023 van de Parnassia Groep toegelicht:

a) Horizontaal toezicht vanaf 1 januari 2021

Met ingang van 2021 is Parnassia Groep overgegaan op horizontaal toezicht en heeft zich gedurende 2023 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 op de gefactureerde opbrengsten. Aangezien de facturatie van de in 2022 verleende zorg pas eind 2022 is opgestart betreft de facturatie in 2023 naast de productie in 2023 ook ongeveer 2/3e van de productie 2022. In overleg met de verzekeraars is die volledige facturatie in 2023 (dus zowel schadejaar 2022 als 2023) onderdeel van de controlewerkzaamheden geweest. In de jaarrekening is een correctie doorgevoerd voor verleende zorg die mogelijk niet kan worden gefactureerd.

De bevindingen uit de controle horizontaal toezicht over 2022 zijn besproken met de verzekeraars en over een deel van de bevindingen heeft een terugbetaling plaatsgevonden. In de bevestigingsbrief bij die afrekeningen hebben verzekeraars de Parnassia Groep gewezen op mogelijk controles in het kader van gepast gebruik, waarbij met drie jaar terugwerkende kracht naar de productie wordt gekeken. Een inschatting van mogelijke terugbetalingen in het kader van gepast gebruik is verwerkt in de opbrengst zorgverzekeringswet in deze jaarrekening.

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

Opbrengsten Zorgverzekeringswet (vervolg)

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

De Parnassia Groep heeft contractafspraken met verzekeraars over de te verlenen zorg, hierbij wordt veelal een onderscheid gemaakt naar doelgroep (EPA of CMD) en kan er sprake zijn van een zogenaamde plafondafpraak. 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 is een reservering getroffen ingeval de contractafspraken zijn overschreden.

In de jaarrekening 2023 is uitgegaan van de originele contractafspraken, inclusief de bekende aanvullingen, voor zover deze zijn gerealiseerd. Dit is van toepassing voor de schadejaren 2018 t/m 2023.

c) Afwikkeling continuïteitsbijdrage regeling 2019/2020 - Hardheidsclausule 2020 definitieve toekenning

Onderdeel van de continuïteitsbijdrage regeling 2020 is dat de hardheidsclausule definitief wordt bepaald na afronding van de schadejaren 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, 2022 en 2023 betreffende voorzieningen, reserveringen en overige inkomsten (verband houdend met Covid);
- bijdragen in 2021, 2022 en 2023, gerelateerd aan Covid, ontvangen van andere financiers.

De Parnassia Groep heeft in 2023 de schadejaren 2019 en 2020 definitief afgerond met verzekeraars. Aansluitend heeft Parnassia Groep eind 2023 overeenstemming bereikt met de verzekeraars over de definitief af te rekenen hardheidsclausule waarbij rekening is gehouden met bovengenoemde uitgangspunten. De hardheidsclausule is vastgesteld conform het bedrag van de initiële toekenning. Wij hebben kennis genomen van de annotatie bij deze afrekening dat het vastgestelde bedrag nog onder voorbehoud is van de definitieve goedkeuring van de toezichhouder (de NZa) op het proces inzake de beoordeling van de hardheidsclausule.

Afsluitend - afwikkeling schadejaren tot en met 2022

De in de jaarrekening 2023 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.

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.

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 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.

Parnassia Groep BV beoogt geen primair winstoogmerk. 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.

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

Belastingen (vervolg)

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 geheel of gedeeltelijk niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid wordt een voorziening opgenomen. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht.

Ontslagvergoedingen

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

Pensioenen

De Parnassia Groep heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de Parnassia Groep. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). De Parnassia Groep betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de 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 overlopend actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Het gemiddelde van de actuele dekkingsgraden van de afgelopen 12 maanden wordt de beleidsdekkingsgraad genoemd. Pensioenfondsen moeten deze beleidsdekkingsgraad gebruiken bij het nemen van besluiten, bijvoorbeeld over het al dan niet verhogen van de pensioenen (indexeren), of juist over het verlagen hiervan. De beleidsdekkingsgraad van het PFZW bedroeg in maart 2024 111,2%.

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.

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

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.

1.1.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

1.1.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom	3.045.563	2.896.149
Goodwill	0	0
Totaal immateriële vaste activa	<u><u>3.045.563</u></u>	<u><u>2.896.149</u></u>
<i>Het verloop van de immateriële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	2.896.149	2.570.923
Investeringen	1.704.265	1.527.210
Afschrijvingen	-1.554.851	-1.201.984
Desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u><u>3.045.563</u></u>	<u><u>2.896.149</u></u>

Toelichting:

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

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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	145.806.132	159.809.528
Machines en installaties	43.642.071	44.850.355
Andere vaste bedrijfsmiddelen	75.681.232	77.075.658
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	46.374.672	17.414.285 *
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	749.660	517.435
Totaal materiële vaste activa	<u><u>312.253.767</u></u>	<u><u>299.667.261</u></u>
<i>Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	299.667.261	313.228.666
Investeringen	54.866.095	25.938.139
Afschrijvingen	-34.767.856	-34.056.654
Bijzondere waardevermindering	0	-600.000
Herrubricering naar vastgoedbeleggingen	-1.201.933	0
Desinvesteringen	-6.309.800	-8.305.107
Niet langer in consolidatie genomen	0	-43.968
Nieuw in consolidatie genomen	0	3.506.185
Boekwaarde per 31 december	<u><u>312.253.767</u></u>	<u><u>299.667.261</u></u>

Toelichting:

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

De investeringen in 2023 hebben voor €19,3 miljoen betrekking op nieuwbouw van klinieken en voor 18,8 miljoen betrekking op verschillende verbouwingen en verduurzaming van panden. Daarnaast is er voor €7,9 miljoen geïnvesteerd in ICT. De overige investeringen hebben met name betrekking op inventaris.

De bijzondere waardevermindering in 2022 heeft betrekking op niet langer in gebruik zijnde panden waarbij als gevolg van het bestemmingsplan de eerder ingeschatte opbrengstwaarde niet gerealiseerd kan worden.

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.

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

2. Materiële vaste activa (vervolg)

Toelichting:

In 2023 is aan PG Vastgoed BV een pand geleverd waarbij sprake is van een aantal ontbindende voorwaarden. De verwachting is niet dat deze ontbindende voorwaarden zich zullen voordoen. Het pand is daarom opgenomen in de materiële vaste activa voor €2 mln. Er is sprake van de volgende ontbindende voorwaarden:

- Geen toestemming van College sanering zorginstellingen voor 31 december 2024.
- PG Vastgoed BV wordt in staat van faillissement gesteld voor de overeengekomen betaaldatum.
- PG Vastgoed BV vraagt surseance van betaling aan voor de overeengekomen betaaldatum.
- Het pand wordt vervreemd door verkoper of koper ten behoeve van een hypotheekhouder of beslaglegger.
- Het pand wordt voor betaaldatum bezwaard met hypotheek.
- PG Vastgoed heeft niet betaald voor of op de overeengekomen betaaldatum.

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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vastgoedbeleggingen (Nieuw Koningsduin)	2.841.366	543.245 *
Boekwaarde per 31 december	<u>2.841.366</u>	<u>543.245</u>
<i>Het verloop van de vastgoedbeleggingen in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	543.245	0
Herrubricering vanuit materiële vaste activa	1.201.933	0
Investerings	1.096.188	543.245
Herwaarderingen	0	0
Gerealiseerde herwaarderingen	0	0
Desinvesteringen	0	0
Boekwaarde per 31 december	<u>2.841.366</u>	<u>543.245</u>

Toelichting:

De investeringen hebben met name betrekking op het bouwrijp maken van de grond. De reële waarde van de vastgoedbeleggingen inclusief grondposities bedraagt €4,7 miljoen.

4. Financiële vaste activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Andere deelnemingen	12.035.884	11.993.962
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	165.971	162.942
Overige vorderingen	425.731	398.052
Totaal financiële vaste activa	<u>12.627.586</u>	<u>12.554.956</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	12.554.956	11.928.854
(Des-)investerings	1.592.670	832.243
Resultaat deelnemingen	-35.827	-76.266
Ontvangen dividend	0	-100.000
Aanpassing waardering deelnemingen	16.626	12.277
Verstrekte leningen	3.029	8.937
Omzetting lening in agiostorting	0	-437.996
Vrijval voorziening leningen	308.160	0
Aflossing leningen	-308.160	0
Mutatie voorziening deelnemingen	-173.660	59.000
Overige mutaties	27.679	-158.196
Verkoop deelnemingen	-1.357.887	0
Nieuw in consolidatie genomen	0	486.103
Boekwaarde per 31 december	<u>12.627.586</u>	<u>12.554.956</u>

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

4. Financiële vaste activa (vervolg)

Toelichting:

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

Zie voor een toelichting op de deelnemingen de volgende pagina.

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

De overige vorderingen bestaan uit betaalde waarborgsommen. De waarborgsommen hebben betrekking op betaalde waarborgsommen van huurpanden en een depotbedrag bij PostNL.

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-23	(Des-)investe- ringen 2023	Resultaat boekjaar	Aanpassing waardering	Subtotaal
	€	€	€	€	€
FPC NV	4.838.136	0	-2.326	-24.373	4.811.437
Sense Health BV	201.617	0	0	-201.617	0
SBA Interholding BV	401.708	0	268.858	0	670.566
NewHealth Group BV	26.897	0	17.624	64.141	108.662
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	-91.343	252	1.296.170
Regionaal Instituut voor Dyslexie BV	2.827.051	0	-173.967	5.151	2.658.235
Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen BV	566.400	-75.000	275.667	138.600	905.667
Klinisch Centrum Nootdorp BV	0	465.699	-330.340	38.301	173.660
NiceDay Business Nederland BV	8	0	0	0	8
NiceDay Healthcare Nederland BV	159.737	1.205.000	0	-6.858	1.357.879
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	-3.029	0	3.029	1.574.647
Passwerk CVBA	5.000	0	0	0	5.000
	11.993.962	1.592.670	-35.827	16.626	13.567.431

Kapitaalbelangen	Transport subtotaal	Ontvangen dividend	Voorziening deelnemingen	Verkoop deelnemingen	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
FPC NV	4.811.437	0	0	0	4.811.437
Sense Health BV	0	0	0	0	0
SBA Interholding BV	670.566	0	0	0	670.566
NewHealth Group BV	108.662	0	0	0	108.662
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	1.296.170	0	0	0	1.296.170
Regionaal Instituut voor Dyslexie BV	2.658.235	0	0	0	2.658.235
Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen BV	905.667	0	0	0	905.667
Klinisch Centrum Nootdorp BV	173.660	0	-173.660	0	0
NiceDay Business Nederland BV	8	0	0	-8	0
NiceDay Healthcare Nederland BV	1.357.879	0	0	-1.357.879	0
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
	13.567.431	0	-173.660	-1.357.887	12.035.884

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 waardering van de kapitaalbelangen in PsyQ Nederland BV en Super Brains BV is reeds in voorgaande jaren aangepast naar nihil. In 2023 zijn er geen indicaties om deze waardering aan te passen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

4. Financiële vaste activa (vervolg)

Toelichting:

De aanpassing waardering bij de verschillende deelnemingen wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2022 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die de Parnassia Groep had gebruikt voor de waardering van de deelneming ultimo 2022.

De desinvestering van Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA betreft het behaalde resultaat over 2022 van €3.029 waarbij is besloten dat deze wordt toegevoegd aan de achtergestelde vordering.

De desinvestering in Schakenbosch betreft de terugbetaling van een agiostorting.

In NiceDay Healthcare Nederland BV heeft er een agiostorting plaatsgevonden van €1,2 miljoen in 2023. Eind 2023 zijn alle NiceDay deelnemingen tegen een verlies verkocht.

Bij Klinisch Centrum Nootdorp BV was er eind 2022 sprake van een negatief eigen vermogen van €503.499. Hiervoor is een voorziening opgenomen onder de 'voorziening deelnemingen met negatief eigen vermogen'. In 2023 is er een aanpassing gedaan naar aanleiding van het definitieve resultaat van 2022 en is er een agiostorting gedaan van €465.699. Door het negatieve resultaat in 2023 is er echter ook ultimo 2023 nog sprake van een voorziening. Door de agiostorting en het negatieve resultaat neemt de voorziening in 2023 af met €179.000. 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%	9.803.255	-4.740
Sense Health BV (Rotterdam)	Innovatie gezondheidszorg	1.500.000	33%	-1.168.329	-1.772.569
SBA Interholding BV (Den Haag)	Bouwadvies en begeleiding	6.000	33%	2.011.695	806.573
NewHealth Group BV (Den Haag)	E-mental health platform	988.622	46%	326.223	38.314
Emergis-Lucertis kinder- en jeugdpsychiatrie BV (Goes)	Kind en jeugd psychiatrie	2.500	50%	5.000	0
PsyQ Nederland BV (Den Haag)	Franchise organisatie	34.821	42%	96.452	9.214
Super Brains BV (Den Haag)	E-mental health platform	675.051	51%	-1.459.297	-297.682
Opnieuw & Co (Dordrecht)	Kringloopwinkels	9.000	50%	2.592.337	-182.686
Regionaal Instituut voor Dyslexie BV (Arnhem)	Instituut voor dyslexie	2.707.049	60%	5.184.316	-289.945
Schakenbosch Zorg voor Jeugdigen BV (Leidschendam-Voorburg)	Zorg voor jeugdigen	3.000	33%	2.718.000	827.000
Klinisch Centrum Nootdorp BV (Pijnacker-Nootdorp)	Behandeliniek	1.605.987	50%	-659.680	-660.680
Zeggenschapsbelangen:					
Indigo Service Organisatie BV (Den Dolder)	Franchise organisatie	3.000	12,5%	137.735	-5.002
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA (Den Haag)	Onderlinge waarborgmaatschappij	1.630.876	3%	28.698.000	1.724.000
Passwerk CVBA (Berchem België)	Begeleiden naar werk personen met autismespectrumprofiel	5.000	2%	6.193.234	692.799

1) Gegevens op basis van de (concept) jaarrekening 2023

2) Gegevens op basis van de jaarrekening 2022

5. Vorderingen op debiteuren

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	137.752.212	23.544.938
Totaal vorderingen op debiteuren	<u>137.752.212</u>	<u>23.544.938</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2023 een voorziening in aftrek gebracht van €1,5 miljoen (2022: €1,5 miljoen). De toename van de vorderingen op debiteuren wordt veroorzaakt doordat in 2022 de facturatie van de Zw en forensische zorg laat gestart was en de facturatie van het schadejaar 2022 voor een groot deel heeft plaatsgehad in 2023. De facturatie van het schadejaar 2023 is tijdig opgestart en heeft grotendeels plaatsgehad in het kalenderjaar 2023.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

6. Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	807.613	424.683
Totaal vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	<u>807.613</u>	<u>424.683</u>

Toelichting:

De vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft in 2023 met name een vordering op FPC NV en Stichting Altrecht.

7. Overige vorderingen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen uit hoofde van Zvw	72.600.643	279.687.274
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	2.658.302	2.872.115
Vorderingen uit hoofde van Wmo	3.986.522	4.873.531
Vorderingen uit hoofde van Jeugdwet	11.799.108	9.739.915
Vorderingen inzake forensische zorg	11.083.169	19.904.142
Vorderingen beschikbaarheidbijdrage zorgfuncties	2.541.822	5.001.307
Vordering uit overige beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	6.913.039	6.002.331
Vorderingen inzake subsidies	5.273.654	2.911.238
Te verrekenen met hoofdaanemers	621.510	1.009.194
Vorderingen op personeel	755.775	814.400
Vorderingen uit hoofde van transitieregeling	3.444.489	3.906.131
Totaal overige vorderingen	<u>121.678.033</u>	<u>336.721.578</u>

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.658.302	2.872.115
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-141.378	-488.926
	<u>2.516.924</u>	<u>2.383.189</u>

Wlz	<u>t/m 2020</u>	<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	2.383.189	0	2.383.189
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	2.516.924	2.516.924
Correcties voorgaande jaren	0	0	1.244.319	0	1.244.319
Betalingen/ontvangsten	0	0	-3.627.508	0	-3.627.508
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-2.383.189	2.516.924	133.735
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2.516.924</u>	<u>2.516.924</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

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

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet langdurige zorg	124.117.617	110.947.949
Correctie opbrengsten wet langdurige zorg voorgaande jaren	-1.244.319	-1.125.423
Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-120.356.374	-107.439.337
Totaal financieringsverschil	<u>2.516.924</u>	<u>2.383.189</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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 afname van de vordering uit hoofde van Zvw en de vordering inzake forensische zorg wordt veroorzaakt doordat in 2022 de facturatie van de Zvw en forensische zorg laat gestart was en de facturatie van het schadejaar 2022 voor een groot deel heeft plaatsgehad in 2023. De facturatie van het schadejaar 2023 is tijdig opgestart en heeft grotendeels plaatsgehad in het kalenderjaar 2023.

De toename van de vordering inzake subsidies wordt veroorzaakt doordat er eind 2023 nog een vordering open staat vanuit 2022 voor de beschikbaarheidsbijdrage vervolgoopleidingen. Deze is in 2024 ontvangen.

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

8. Overlopende activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	9.435.625	6.276.792
Nog te ontvangen bedragen	4.230.491	3.102.736
Overige overlopende activa	1.277.114	1.445.798
Totaal overlopende activa	<u>14.943.230</u>	<u>10.825.326</u>

Toelichting:

De overlopende activa hebben voor €1,0 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 vooruitbetaalde bedragen wordt met name veroorzaakt doordat er per jaareinde meer facturen vooruitbetaald zijn.

De toename van de nog te ontvangen bedragen heeft met name betrekking op nog te ontvangen rente voor een uitstaande deposito.

9. Liquide middelen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	159.807.355	217.975.742
Deposito's	70.000.000	-
Kassen	242.688	254.810
Totaal liquide middelen	<u>230.050.043</u>	<u>218.230.552</u>

Toelichting:

Van het bedrag aan liquide middelen is per jaareinde €70 miljoen uitgezet in een deposito die loopt tot en met 22 januari 2024. De overige liquide middelen zijn direct opeisbaar.

Van het saldo bankrekeningen ultimo 2023 heeft €200.820 (2022: €188.767) 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 €2,5 miljoen (2022: €2,6 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 2023

PASSIVA

10. Eigen vermogen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Groepsvermogen	299.866.424	254.974.024
Totaal eigen vermogen	<u>299.866.424</u>	<u>254.974.024</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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Geconsolideerd netto-resultaat (na belastingen) toekomend aan de instelling	44.892.400	34.351.661
Herwaardering materiële vaste activa	0	0
Gerealiseerde herwaardering ten laste van het eigen vermogen	0	0
Totaalresultaat van de instelling	<u>44.892.400</u>	<u>34.351.661</u>

11. Voorzieningen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige	18.060.811	19.377.489
Totaal voorzieningen	<u>18.060.811</u>	<u>19.377.489</u>

	<u>Saldo per 1-jan-23</u>	<u>Dotatie</u>	<u>Onttrekking</u>	<u>Vrijval</u>	<u>Saldo per 31-dec-23</u>
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>	€	€	€	€	€
Reorganisatie	181.648	9.301	-16.637	-1.165	173.147
Jubileumgratificaties	3.614.315	976.336	-561.556	-1.346	4.027.749
Leegstand	122.050	133.981	-122.050	0	133.981
Langdurig zieken	14.955.977	13.387.087	-11.710.170	-3.236.799	13.396.095
Deelneming met negatief eigen vermogen	503.499	0	0	-173.660	329.839
Saldo per 31 december 2023	<u>19.377.489</u>	<u>14.506.705</u>	<u>-12.410.413</u>	<u>-3.412.970</u>	<u>18.060.811</u>

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

	<u>31-12-2023</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	9.915.503
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	8.145.308
hiervan > 5 jaar	1.621.886

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 2023

12. Andere obligatieleningen en onderhandse leningen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Obligatieleningen	137.840.466	141.390.113
Totaal andere obligatieleningen en onderhandse leningen	<u>137.840.466</u>	<u>141.390.113</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het verloop van de andere obligatieleningen en onderhandse leningen is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	144.939.760	148.489.407
Nieuwe leningen	0	0
Oprenting / amortisatie	50.353	50.353
Aflossingen	-3.600.000	-3.600.000
Stand per 31 december	<u>141.390.113</u>	<u>144.939.760</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>137.840.466</u>	<u>141.390.113</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.)	137.840.466	141.390.113
hiervan > 5 jaar	123.641.878	127.191.525

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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan banken	106.495.139	118.808.147
Totaal schulden aan banken	<u>106.495.139</u>	<u>118.808.147</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het verloop schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	130.635.747	141.583.850
Nieuwe leningen	0	1.089.497
Oprenting / amortisatie	51.252	51.252
Aflossingen	-11.878.852	-12.088.852
Stand per 31 december	<u>118.808.147</u>	<u>130.635.747</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-12.364.260	-11.878.852
Oprenting / amortisatie komend boekjaar	51.252	51.252
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>106.495.139</u>	<u>118.808.147</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.)	12.313.008	11.827.600
Langlopend deel van de schulden aan banken (> 1 jr.)	106.495.139	118.808.147
hiervan > 5 jaar	62.934.379	73.776.329

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 2023

13. Schulden aan banken (vervolg)

Toelichting:

Met een consortium van banken (bestaande uit ABN AMRO Bank NV en ING Bank NV) zijn afspraken gemaakt over de verstrekking van een herfinancieringsfaciliteit van in totaal €41,25 miljoen. In mei 2024 is de convenantafspraken over de garantor cover test gewijzigd naar 80%. De wijziging is ingegaan met ingang van de jaarrekening 2023. Zie voor de volledige afspraken de tekst opgenomen in de toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023 onder het kopje 'Kredietovereenkomst en overige verstrekte financieringen'.

Een voorwaarde van het consortium is dat de kredietnemers jaarlijks een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening moeten kunnen overleggen. Voor een aantal zorgbedrijven binnen de Parnassia Groep geldt dat dit jaar een controleverklaring met beperking zal worden verstrekt door de controlerend accountant. Dit wordt veroorzaakt door gewijzigde regelgeving ten aanzien van de Wet Normering Topinkomens (WNT) dat toeziet op intra-groepsdetacheringen van topfunctionarissen. Binnen Parnassia Groep is voor een aantal zorgbedrijven sprake van intra-groepsdetacheringen van topfunctionarissen.

Voor de geconsolideerde jaarrekening en enkele andere zorgbedrijven waar bovenstaande niet speelt, zal wel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.

Het consortium heeft in mei 2024 voor het niet voldoen aan bovenstaande voorwaarde per jaareinde 2023 een waiver verstrekt. In de tekst van de waiver is aangegeven dat de waiver toeziet op de jaarrekening 2023.

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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	12.313.008	11.827.600
Totaal schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	<u>12.313.008</u>	<u>11.827.600</u>

16. Schulden aan leveranciers

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan leveranciers	28.086.635	26.533.558
Totaal schulden aan leveranciers	<u>28.086.635</u>	<u>26.533.558</u>

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

17. Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	2.338.168	2.169.323
Totaal schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen	<u>2.338.168</u>	<u>2.169.323</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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen	48.737.442	122.272.525
Te betalen winstbelasting	481.847	386.495
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>49.219.289</u>	<u>122.659.020</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 2023 de uitgestelde loonheffing uit de coronaperiode is betaald.

19. Schulden ter zake van pensioenen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden ter zake van pensioenen	19.342.134	21.016.499
Totaal schulden ter zake van pensioenen	<u>19.342.134</u>	<u>21.016.499</u>

20. Overige schulden

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz	141.378	488.926
Schulden uit hoofde van Wmo	3.051.228	5.367.780
Overige personele schulden	3.711.673	15.804.577
Levensfasebudget	47.058.627	44.726.411
Vakantiedagen	18.875.625	16.755.474
Vakantiegeld	23.292.617	22.268.402
Te verrekenen met onderaannemers	1.965.143	3.682.757
Te verrekenen met hoofdaannemers	664.726	170.383
Totaal overige schulden	<u>98.761.017</u>	<u>109.264.710</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 afname van de schulden uit hoofde van Wmo wordt met name veroorzaakt door afwikkeling van oude jaren.

De afname 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. Daarnaast zijn de teveel ontvangen bedragen met betrekking tot de zorgbonus terugbetaald.

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

De afname van de post te verrekenen met onderaannemers wordt met name veroorzaakt door de afwikkeling met betrekking tot oude jaren.

De toename van de post te verrekenen met hoofdaannemers wordt met name veroorzaakt door vooruitontvangen bedragen.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

21. Overige passiva

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te betalen kosten	46.160.567	59.852.284
Nog te betalen rente	509.806	547.945
Reservering afrekening professionals	190.000	50.000
Overige overlopende passiva	421.416	338.044
Schulden uit hoofde van subsidies	3.724.807	3.175.042
Vooruitontvangen bedragen	114.012	169.559
Negatieve goodwill	9.006.067	9.705.684
Totaal overige passiva	<u>60.126.675</u>	<u>73.838.558</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het verloop van de negatieve goodwill is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	9.705.684	10.405.301
Vrijval jaarlaag	-699.617	-699.617
Stand per 31 december	<u>9.006.067</u>	<u>9.705.684</u>
<i>Toelichting in welke mate (het totaal van) de negatieve goodwill als langlopend moet worden beschouwd:</i>		
Kortlopend deel van de negatieve goodwill (< 1 jr.)	699.617	699.617
Langlopend deel van de negatieve goodwill (> 1 jr.)	8.306.450	9.006.067
hiervan > 5 jaar	5.507.982	6.207.599

Toelichting:

De nog te betalen kosten hebben betrekking op per balansdatum onderkende verplichtingen. Hieronder is ook de verwachte terug te betalen productie opgenomen. De afname wordt met name veroorzaakt door afwikkeling van oude jaren.

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%.

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 €224,1 miljoen, 84% 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 2023 3,45% (2022: 2,52%). Voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden ultimo 2023.

De leningportefeuille bestaat voor €33,2 miljoen uit variabel rentende leningen. Zie voor een nadere specificatie naar looptijd en aflossingen van de langlopende leningen het overzicht langlopende schulden ultimo 2023.

Liquiditeitsrisico

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

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

22. Financiële instrumenten

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 2,0% €57,8 miljoen lager dan de boekwaarde eind 2023.

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	33.757.330	1.861.323	24.060.160
Tussen de 1-5 jaar	87.822.907	3.353.757	15.997.972
> 5 jaar	30.893.324	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 €52,0 miljoen met betrekking tot vastgoedprojecten.

In 2023 verwerkte leasebetalingen:	€
- minimale leasebetalingen	31.362.386
- voorwaardelijke leasebetalingen	0
- sublease-ontvangsten	0

Garantiestelling

De Parnassia Groep heeft ultimo 2023 ten bedrage van €2,5 miljoen (2022: €2,6 miljoen) bankgaranties afgegeven 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.

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% (€2,41 miljoen) van de geborgde leningen aan het WFZ moet verstrekken (2022: €2,63 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 gelijkmatig verstrekt door ABN AMRO Bank en ING Bank, met een looptijd van 10 jaar en lineaire aflossing.
- 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.

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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

Kredietovereenkomst en overig verstrekte financieringen (vervolg)

Op 31 december 2023 had de Parnassia Groep de beschikking over de volgende werkkapitaalfaciliteiten:

- ING Bank, ten behoeve van de exploitatie: €20 mln. (niet opgenomen).
- ABN-AMRO Bank, ten behoeve van de exploitatie: €20 mln. (niet opgenomen).

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 80% moet bedragen. Dit is gedefinieerd als de EBITDA van de kredietnemers (PG en dochtermaatschappijen) is minimaal 80% van de geconsolideerde EBITDA van de Groep (inclusief Fivoor).

Er zijn met betrekking tot de langlopende financiering verschillende convenanten overeengekomen. De Parnassia Groep voldoet eind 2023 aan alle convenanten. Zie ook de toelichting opgenomen bij 13. Schulden aan banken.

Specifiek voor Fivoor:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij de Rabobank van Fivoor BV bedraagt per 31 december 2023 €3,5 miljoen (2022: €3,5 miljoen) en de rente EURIBOR plus 1,25%.

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

WFZ

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

Het WFZ heeft ten behoeve van de vennootschap zich bereid gevonden borg te (blijven) stellen jegens de financiers voor de nakoming van alle verplichtingen (meer in het bijzonder voor de nakoming van de verschuldigde rente- en aflossingstermijnen) mits de Parnassia Groep 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 1,3%. 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).

1.1.5 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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

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 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor voorgaande jaren. 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 2023.

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

De zorgbedrijven BV's van Parnassia Groep maken gebruik van de zorgvrijstelling voor de vennootschapsbelasting. Deze zorgbedrijven BV's voldoen aan de werkzaamhedeneis die van toepassing is in het kader van de zorgvrijstelling Vpb (ex artikel 5 lid 1 letter C van de Wet op de Vennootschapsbelasting). Dit betreft een subjectieve vrijstelling voor lichamen die voor tenminste 90% zorgwerkzaamheden verrichten als bedoeld in de genoemde 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.

Parnassia Groep BV en PG Zorgholding BV voldoen niet aan de werkzaamhedeneis van tenminste 90% zorgwerkzaamheden. Deze entiteiten kunnen daarom geen gebruik meer maken van de zorgvrijstelling Vpb.

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 €1,3 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.

Mogelijke wijziging overnameprijs

In overeenstemming met een besluit van Parnassia Groep BV, Stichting Altrecht en Fivoor BV is de afdeling Forensische Zorg (FZ) van Antes Zorg BV in 2022 (met terugwerkende kracht tot 1 januari 2022) overgedragen aan Fivoor. Tegelijkertijd is de afdeling HIZ (Hoog Intensieve Zorg) van Fivoor BV overgedragen aan 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. Naar verwachting is in het tweede halfjaar 2024 duidelijk of hier nog aanpassingen uit volgen.

Letter of Support

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

1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Concessies, vergunningen en intellectuele eigendom
	<u>€</u>
Stand per 1 januari 2023	
- aanschafwaarde	10.301.131
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-7.404.982
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>2.896.149</u>
Mutaties in het boekjaar	
- investeringen	1.613.516
- activering onderhanden werk	90.749
- afschrijvingen	-1.554.851
<i>- desinvesteringen</i>	
aanschafwaarde	0
cumulatieve afschrijvingen	0
per saldo	<u>0</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>149.414</u>
Stand per 31 december 2023	
- aanschafwaarde	12.005.396
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-8.959.833
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>3.045.563</u>

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en -terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en voortbetaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023						
- aanschafwaarde	299.429.872	120.115.177	230.051.954	17.553.135	3.341.903	670.492.041
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-139.620.344	-75.264.822	-152.976.296	-138.850	-2.824.468	-370.824.780
Boekwaarde per 1 januari 2023	159.809.528	44.850.355	77.075.658	17.414.285	517.435	299.667.261
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	568.501	2.497.774	4.796.758	47.093.811	0	54.956.844
- activering onderhanden werk	144.803	3.013.343	13.254.703	-16.533.897	30.299	-90.749
- herrubricering naar vastgoedbeleggingen	0	0	0	-1.201.933	0	-1.201.933
- afschrijvingen	-9.439.489	-6.630.683	-18.697.684	0	0	-34.767.856
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- verplaatsing categorie cumulatieve aanschafwaarde	-511.526	199.520	110.080	0	201.926	0
- verplaatsing categorie cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
<i>- desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	-10.605.087	-2.227.767	-10.618.931	-536.444	0	-23.988.229
cumulatieve afschrijvingen	8.818.100	1.949.751	9.941.253	138.850	0	20.847.954
desinvestering verkoop aanschafwaarde	-4.507.824	-14.378	-463.554	0	0	-4.985.756
desinvestering verkoop afschrijvingen	1.529.126	4.156	282.949	0	0	1.816.231
per saldo	-4.765.685	-288.238	-858.283	-397.594	0	-6.309.800
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-14.003.396	-1.208.284	-1.394.426	28.960.387	232.225	12.586.506
Stand per 31 december 2023						
- aanschafwaarde	284.518.739	123.583.669	237.131.010	46.374.672	3.574.128	695.182.218
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-138.712.607	-79.941.598	-161.449.778	0	-2.824.468	-382.928.451
Boekwaarde per 31 december 2023	145.806.132	43.642.071	75.681.232	46.374.672	749.660	312.253.767

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Andere deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen	Overige vorderingen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2023	11.993.962	162.942	398.052	12.554.956
(Des-)investeringen	1.592.670	0	0	1.592.670
Resultaat deelnemingen	-35.827	0	0	-35.827
Verstrekke leningen	0	3.029	0	3.029
Aflossing lening	0	-308.160	0	-308.160
Vrijval voorziening lening	0	308.160	0	308.160
Aanpassing waardering deelnemingen	16.626	0	0	16.626
Mutatie voorziening deelnemingen met negatief eigen vermogen	-173.660	0	0	-173.660
Toename	0	0	78.893	78.893
Afname	0	0	-51.214	-51.214
Verkoop deelnemingen	-1.357.887	0	0	-1.357.887
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>12.035.884</u>	<u>165.971</u>	<u>425.731</u>	<u>12.627.586</u>

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Andere obligatieleningen en onderhandse leningen

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Amortisatie	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	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	23	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	20	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	22	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	10	bullet	0	geen
Obligatielening 05	1-dec-21	40.000.000	25	obligatie	1,26%	38.400.000	0	0	1.600.000	36.800.000	28.800.000	23	lineair	1.600.000	geen
Obligatielening 06	1-dec-21	60.000.000	30	obligatie	1,20%	58.000.000	0	0	2.000.000	56.000.000	46.000.000	28	lineair	2.000.000	geen
Obligatielening 06 disagio en transactiekosten	1-dec-21	-1.510.593	30	obligatie		-1.460.240	0	-50.353	0	-1.409.887	-1.158.122	28	lineair	0	geen
Totaal						144.939.760	0	-50.353	3.600.000	141.390.113	123.641.878			3.600.000	

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023

Schulden aan banken

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Amortisatie	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€			€	
BNG Bank	2-jan-03	540.577	21	onderhands	5,23%	51.482	0	0	25.742	25.740	0	1	lineair	25.742	Garantie gem Purmerend
BNG Bank	12-jun-03	2.000.000	20	onderhands	0,44%	100.000	0	0	100.000	0	0	0	lineair	0	WFZ
BNG Bank	28-feb-01	3.565.000	23	onderhands	2,98%	155.000	0	0	155.000	0	0	0	lineair	0	WFZ
BNG Bank	1-sep-08	6.500.000	15	onderhands	4,75%	433.333	0	0	433.333	0	0	0	lineair	0	WFZ
BNG Bank	1-feb-17	1.612.546	7	onderhands	0,75%	1.286.981	0	0	56.620	1.230.361	0	1	lineair	1.230.361	WFZ
NWB Bank	1-feb-17	549.900	17	onderhands	1,25%	366.600	0	0	30.550	336.050	183.300	11	lineair	30.550	WFZ
BNG Bank	16-jan-12	1.588.230	14	onderhands	3,24%	368.696	0	0	113.445	255.251	0	3	lineair	113.445	WFZ
NWB Bank	9-jan-13	1.269.278	12	onderhands	2,10%	254.178	0	0	101.510	152.668	0	2	lineair	101.510	WFZ
BNG Bank	1-sep-03	3.500.000	25	onderhands	1,83%	840.000	0	0	140.000	700.000	0	5	lineair	140.000	WFZ
BNG Bank	15-dec-08	27.000.000	20	onderhands	2,57%	8.100.000	0	0	1.350.000	6.750.000	0	5	lineair	1.350.000	WFZ
NWB Bank	7-aug-08	5.296.496	22	onderhands	5,09%	1.290.344	0	0	166.496	1.123.848	291.368	7	lineair	166.496	WFZ
Rabobank	30-jun-11	11.000.000	20	onderhands	0,09%	4.950.000	0	0	550.000	4.400.000	1.650.000	8	lineair	550.000	WFZ
NWB Bank	7-aug-08	7.199.955	24	onderhands	5,09%	2.879.981	0	0	303.156	2.576.825	1.061.045	9	lineair	303.156	WFZ
BNG Bank	26-jun-16	1.700.000	17	onderhands	1,03%	1.100.000	0	0	100.000	1.000.000	500.000	10	lineair	100.000	WFZ
Aegon Levensverzekering NV	15-mei-15	11.200.000	20	onderhands	1,03%	7.000.000	0	0	560.000	6.440.000	3.640.000	12	lineair	560.000	WFZ
NWB Bank	1-jun-07	8.000.000	30	onderhands	4,56%	3.999.998	0	0	266.667	3.733.331	2.399.996	14	lineair	266.667	WFZ
AEAM-AEGON Custody BV	1-dec-17	10.946.000	20	onderhands	1,29%	8.209.500	0	0	547.300	7.662.200	4.925.700	14	lineair	547.300	WFZ
NWB Bank	16-dec-13	16.666.667	26	onderhands	3,18%	10.666.665	0	0	666.667	9.999.998	6.666.663	15	lineair	666.667	WFZ
BNG Bank	11-nov-08	20.000.000	30	onderhands	1,40%	10.666.664	0	0	666.667	9.999.997	6.666.662	15	lineair	666.667	WFZ
BNG Bank	1-aug-09	1.478.243	34	onderhands	0,56%	902.161	0	0	43.478	858.683	641.293	20	lineair	43.478	WFZ
BNG Bank	1-dec-14	1.134.451	15	onderhands	1,38%	529.411	0	0	75.630	453.781	75.631	6	lineair	75.630	WFZ
NWB Bank	1-okt-03	1.318.192	34	hypothecair	3,31%	581.868	0	0	38.792	543.076	349.116	14	lineair	38.792	WFZ
NWB Bank	1-jul-10	2.625.970	20	hypothecair	0,06%	1.050.383	0	0	131.299	919.084	262.589	7	lineair	131.299	WFZ
BNG Bank	20-dec-12	10.000.000	30	hypothecair	2,86%	6.666.667	0	0	333.333	6.333.334	4.666.669	19	lineair	333.333	WFZ
BNG Bank	8-mei-19	2.392.050	26	onderhands	1,15%	2.116.044	0	0	92.002	2.024.042	1.564.032	22	lineair	92.002	WFZ
BNG Bank	17-sep-12	12.450.000	30	onderhands	3,42%	9.836.250	0	0	255.000	9.581.250	8.306.250	19	lineair	255.000	WFZ
Rabobank	31-dec-96	17.014.943	40	hypothecair	3,95%	5.354.242	0	0	382.446	4.971.796	3.059.566	13	lineair	382.446	(A)
Rabobank	31-dec-08	1.582.400	30	hypothecair	1,90%	843.945	0	0	52.747	791.198	527.463	15	lineair	52.747	(A)
BNG Bank	1-jul-20	3.524.298	25	hypothecair	0,36%	3.242.354	0	0	140.972	3.101.382	2.396.522	22	lineair	140.972	WFZ
ABN-AMRO	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(B)	18.625.000	0	0	2.000.000	16.625.000	6.625.000	8	lineair	2.000.000	(B)
ABN-AMRO transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			-228.500	0	-25.626		-202.874	-74.743	8	lineair	0	
ING	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(B)	18.625.000	0	0	2.000.000	16.625.000	6.625.000	8	lineair	2.000.000	(B)
ING transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			-228.500	0	-25.626		-202.874	-74.743	8	lineair	0	
Totaal						130.635.747	0	-51.252	11.878.852	118.808.147	62.934.379			12.364.260	

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

(B) In 2021 is een financieringsovereenkomst getekend met een bankconsortium 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 2023

24. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Zorgverzekeringswet	714.900.024	661.058.102
Wet langdurige zorg	124.117.617	110.947.949
Jeugdwet	128.986.082	124.710.704
Forensische zorg	92.062.487	85.061.642
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	10.585.648	12.708.125
Baten uit onderaanneming	14.005.666	10.058.067
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12.693.648	7.344.169
Totaal	<u>1.097.351.172</u>	<u>1.011.888.758</u>

Toelichting:

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

De toename van de opbrengsten wet langdurige zorg wordt met name veroorzaakt door indexering van de tarieven en meer productie. Tevens is verwerkt de afwikkeling met betrekking tot oude jaren.

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

Door PG zijn er meer werkzaamheden als onderaannemer verricht, met name voor wat betreft de Jeugdzorg.

De toename van de overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening wordt met name veroorzaakt door een toename van de opbrengsten met betrekking tot onverzekerden als gevolg van de 'Regeling Medische zorg Ontheemden uit Oekraïne'.

25. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten Wmo (inclusief subsidies)	98.470.741	87.991.803
Overige dienstverlening	12.663.522	13.606.894
Huuropbrengsten	6.258.296	5.631.309
Beschikbaarheidsbijdrage opleidingen	21.266.023	20.269.296
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	5.456.842	7.164.581
Totaal	<u>144.115.424</u>	<u>134.663.883</u>

Toelichting:

De toename van de opbrengsten Wmo wordt met name veroorzaakt door hogere tarieven als gevolg van indexatie.

De toename van de beschikbaarheidsbijdrage opleidingen wordt met name veroorzaakt door indexatie van tarieven.

De afname van de overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies wordt met name veroorzaakt door lager ontvangen bedragen voor de subsidie praktijkleren en stagefonds als gevolg van minder deelnemers.

26. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Boekwinst verkoop vaste activa	288.203	8.620.976
Overheveling activiteiten	0	6.578.979
Vrijval en afschrijving negatieve goodwill	699.617	699.617
Totaal	<u>987.820</u>	<u>15.899.572</u>

Toelichting:

De afname van de boekwinst verkoop vaste activa wordt veroorzaakt doordat er in 2022 diverse panden zijn verkocht, in 2023 was dit niet het geval.

De post overheveling activiteiten in 2022 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.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

27. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Personeel niet in loondienst	101.231.905	81.352.506
Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep	27.100.392	29.134.276
Voedingsmiddelen	12.765.909	11.525.521
Labkosten	4.415.605	5.493.510
Geneesmiddelen	6.900.603	5.768.886
Schoonmaak inhuur	10.994.301	10.296.339
Beveiliging inhuur	3.654.862	2.958.266
Totaal	<u><u>167.063.577</u></u>	<u><u>146.529.304</u></u>

Toelichting:

De kosten personeel niet in loondienst hebben voor €23,2 miljoen (2022: €17,6 miljoen) betrekking op ingehuurde 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 en toegenomen prijzen als gevolg van inflatie.

De afname van uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep wordt met name veroorzaakt door de vrijval van reserveringen met betrekking tot oude jaren en doordat er minder gebruik is gemaakt van onderaannemers.

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

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

De toename van de kosten voor geneesmiddelen wordt met name veroorzaakt door gebruik van geneesmiddelen in verband met het rookvrij beleid en toegenomen kosten voor medicatie.

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

28. Lonen en salarissen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	610.132.805	599.111.697
Totaal	<u><u>610.132.805</u></u>	<u><u>599.111.697</u></u>

Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):

- Directe personeelsleden volledig in consolidatie betrokken maatschappijen	6.870	6.984
- Indirecte personeelsleden volledig in consolidatie betrokken maatschappijen	2.014	2.035
- Directe personeelsleden proportioneel in consolidatie betrokken maatschappijen	818	822
- Indirecte personeelsleden proportioneel in consolidatie betrokken maatschappijen	254	247
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>9.956</u>	<u>10.088</u>

Toelichting:

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

29. Sociale lasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Sociale lasten	95.665.184	89.802.966
Totaal	<u><u>95.665.184</u></u>	<u><u>89.802.966</u></u>

Toelichting:

De toename van de sociale lasten hangt samen met de toename van de lonen en salarissen. Daarnaast wordt de toename veroorzaakt doordat er voor de eigen risico verzekering WGA een aanvulling is opgenomen voor 2022 en 2023.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

30. Pensioenlasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Pensioenlasten	58.937.146	58.107.392
Totaal	<u>58.937.146</u>	<u>58.107.392</u>

Toelichting:

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

31. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen op immateriële vaste activa	1.554.851	1.201.984
Afschrijvingen op materiële vaste activa	34.767.856	34.056.654
Totaal	<u>36.322.707</u>	<u>35.258.638</u>

32. Overige waardevermindering immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa	2.959.674	1.871.275
Bijzondere waardeverminderingen van materiële vaste activa	0	600.000
Totaal	<u>2.959.674</u>	<u>2.471.275</u>

Toelichting:

De bijzondere waardevermindering uit 2022 heeft betrekking op niet langer in gebruik zijnde panden waarbij als gevolg van het bestemmingsplan de eerder ingeschatte opbrengstwaarde niet gerealiseerd kan worden.

33. Overige bedrijfskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Hotelmatige kosten	21.107.529	20.972.498
Algemene kosten	66.247.871	59.507.646
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	12.016.078	11.087.354
Onderhoud- en energiekosten	35.155.735	27.819.606
Huur en leasing	29.850.572	28.273.175
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	11.133.414	10.710.705
Andere personeelskosten	45.247.108	31.779.777
Totaal	<u>220.758.307</u>	<u>190.150.761</u>

Toelichting:

De toename van de algemene kosten wordt met name veroorzaakt doordat er in 2023 meer projecten zijn gestart.

De toename van de onderhoud- en energiekosten wordt met name veroorzaakt doordat energiecontracten in 2023 zijn afgelopen en de energietarieven hoger liggen dan in de oude contracten.

De toename van de andere personeelskosten wordt met name veroorzaakt door een toename in de reiskosten als gevolg van het minder thuiswerken, toename van de opleidingskosten en ook een toename van andere kosten gerelateerd aan personeel die in de coronatijd een dip hebben gehad. Daarnaast is sprake van een toename van kosten als gevolg van de inzet van verschillende recruitmentbureau 's.

34. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentebaten	2.167.139	3.047
Totaal	<u>2.167.139</u>	<u>3.047</u>

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

35. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentelasten	6.582.665	6.519.870
Geactiveerde rentelasten	-210.239	-37.142
Totaal	<u>6.372.426</u>	<u>6.482.728</u>

Toelichting:

Van de totale rentelasten 2023 is €210.239 toegerekend aan de bouw van klinieken en opgenomen in de materiële vaste activa. De gehanteerde rentevoet is 1,28%.

36. Belastingen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vennootschapsbelasting	140.241	124.849
Totaal	<u>140.241</u>	<u>124.849</u>

Toelichting:

De vennootschapsbelasting wordt deels berekend op basis van een ruling met de Belastingdienst.

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Resultaat deelnemingen	-35.827	-76.266
Waardeveranderingen financiële vaste activa	16.626	12.277
Verkoopverlies deelnemingen	-1.357.887	0
Totaal	<u>-1.377.088</u>	<u>-63.989</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 2022 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die gebruikt zijn voor de waardering van de deelneming in 2022.

Het verkoopverlies deelnemingen betreft het verlies dat is ontstaan bij de verkoop van de NiceDay deelnemingen.

38. 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 2022 uitgevoerde vaststelling en beoordeling door de RvC.

Het bezoldigingsmaximum in 2023 voor Parnassia Groep BV is €223.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2023 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Eind 2022 heeft een wijziging in de regelgeving plaatsgevonden welke effect heeft gehad op de verantwoording over 2023 van (onderdelen van) Parnassia Groep. De achtergrond en gevolgen van deze wijzigingen voor de geconsolideerde jaarrekening van Parnassia Groep worden hieronder weergegeven.

Algemene toelichting

Tot en met 2021 werd de WNT-verantwoording opgesteld op totaal samengevoegd niveau op basis van de bezoldiging aan natuurlijke personen. Er werd echter verwacht van WNT-instellingen binnen een groep dat zij de WNT-verantwoording opstelden gebaseerd op de kosten die ten laste van deze WNT-instellingen komen voor de uitoefening van de functie van de topfunctionarissen.

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (hierna: 'BZK') heeft bovenstaande in november 2022 bij de publicatie van de Uitvoeringsregeling WNT 2023 aangegeven.

Met de wijziging van artikel 5c derde lid in de Uitvoeringsregeling WNT 2023 is duidelijkheid ontstaan over de manier waarop de verantwoording opgesteld moet worden. Echter, door de wijziging van topfunctionarissen in dienstbetrekking naar topfunctionarissen zonder dienstbetrekking en het verantwoord worden per WNT-instelling in plaats van verantwoording op totaalniveau, zijn knelpunten ontstaan ten aanzien van zowel de verantwoording als de controle van WNT-groepsverantwoordingen.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

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

Deze knelpunten leiden tot (norm)onduidelijkheid ten aanzien van:

- het bezoldigingsbegrip,
- de omvang van het dienstverband (deeltijdfactor dan wel uren-inzet),
- het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en hieruit resulterend een mogelijke onverschuldigde betaling.

De WNT-groepsverantwoordingsproblematiek komt naar voren als gevolg van de wijziging in de Uitvoeringsregeling WNT 2023, maar wordt in de kern veroorzaakt door een al vele jaren bestaande weeffout in de WNT. Het ministerie van BZK heeft aangegeven dat reparatie van de wetgeving (2e Evaluatiewet WNT) op z'n vroegst vanaf 2025 in werking kan treden. Voor de tussenvallende jaren moet om die reden gezocht worden naar een oplossing.

Voor de WNT-groepsverantwoording 2022 heeft dit geleid tot het buiten de controlescope van accountants plaatsen van de WNT-groepsverantwoording voor één jaar. Dit bood WNT- instellingen de mogelijkheid om de WNT-groepsverantwoording 2022 ongewijzigd te laten en hiermee werd een overgangperiode in 2023 gerealiseerd om de problematiek op te lossen.

Het ministerie van BZK heeft aangegeven meer duidelijkheid te verschaffen middels het Verantwoordingsmodel WNT 2023. Dit model is eind april 2023 gepubliceerd, waarbij aandacht wordt gevraagd voor de WNT-groepsverantwoording, maar waarbij de verwachte nadere duiding niet toereikend is opgenomen.

Ondanks alle inspanningen van verschillende partijen die na april 2023 zijn gedaan om de problematiek op te lossen bijvoorbeeld door middel van het verkrijgen van duidelijkheid over de norm, dan wel een nieuwe tijdelijke uitvoeringsregeling WNT, dan wel anderszins, is de WNT-groepsverantwoordingsproblematiek tot op heden niet opgelost.

Het ministerie van BZK houdt vast aan uitvoering van de WNT-groepsverantwoording op basis van de nieuwe nadere uitleg zoals opgenomen in de memorie van toelichting bij de Uitvoeringsregeling WNT 2023.

Nadere toelichting WNT-groepsverantwoordingsproblematiek

Zoals hiervoor opgenomen heeft de wijziging in de Uitvoeringsregeling WNT 2023 in het geval van intra-groep detachering geresulteerd in verantwoordingsproblematiek ten aanzien van het bezoldigingsbegrip, de omvang van het dienstverband (deeltijdfactor dan wel uren-inzet), het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en hieruit resulterend een mogelijke onverschuldigde betaling. De oorzaak hiervan is tweeledig.

In de eerste plaats is in de wet- en regelgeving ten aanzien van genoemde elementen voor topfunctionarissen, waarbij sprake is van intra-groep detachering, geen dan wel geen eenduidige norm opgenomen. Hierdoor is Parnassia Groep genoodzaakt geweest om eigen interpretaties toe te passen over wat als bezoldiging, deeltijdfactor c.q. uren-inzet, individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en hieruit resulterende onverschuldigde betaling verantwoord moet worden.

In de tweede plaats is Parnassia Groep niet in staat om te anticiperen op en te voldoen aan de gewijzigde uitleg van de WNT-regelgeving, omdat de Uitvoeringsregeling WNT 2023 en de nadere duiding daarvan pas gedurende 2023 beschikbaar zijn gekomen. Daar komt bij dat deze regelgeving ook van toepassing is op verantwoordingsjaar 2022. Volledigheidshalve geldt dat dit – gegeven de normonduidelijkheid – ook voor toekomstige jaren niet mogelijk is.

In het in april 2023 ter beschikking gestelde verantwoordingsmodel WNT 2023 is ter verduidelijking van artikel 5c derde lid van de Uitvoeringsregeling 2023 met betrekking tot intra-groep detachering opgenomen welke vereiste gegevens per topfunctionaris vastgelegd moeten zijn voor de WNT-verantwoording. Dit heeft betrekking op de deeltijdfactor (na de 13e maand van de functievervulling), de uren-inzet (in de eerste 12 maanden van de functievervulling) en de doorbelaste kosten voor de functievervulling van de topfunctionaris.

Concluderend is hieronder per bovengenoemd element van de Uitvoeringsregeling 2023 de uitwerking voor de leden van de raad van bestuur en raad van commissarissen opgenomen.

Conclusie

De raad van bestuur van Parnassia Groep heeft een dienstbetrekking bij Parnassia Groep BV. De kosten verband houdend met de bezoldiging van de raad van bestuur van Parnassia Groep inclusief bijkomende kosten worden niet doorbelast aan de onderliggende entiteiten.

De vergoeding aan de raad van commissarissen wordt niet doorbelast aan de onderliggende entiteiten.

Derhalve is de WNT-vergoeding van de raad van bestuur en de raad van commissarissen opgenomen in de WNT-toelichting van Parnassia Groep BV.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

38a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking van de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2023	S. Valk RA	S.W.G. van Breda	dr. E.J.D. Prinsen
Bedragen x €1	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 14/11*	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Functiegegevens	Lid RvB		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	15/11 - 31/12		
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	207.440	207.082	196.538
Beloningen betaalbaar op termijn	15.146	15.174	15.129
<i>Subtotaal</i>	222.586	222.256	211.667
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	0	0	0
Bezoldiging	222.586	222.256	211.667
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 2022			
Bedragen x €1	Voorzitter RvB	Lid RvB	Lid RvB
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 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
Bezoldiging	215.432	215.003	105.272

Gegevens 2023	A.I.M.C. Wydoodt	dr. M.B.J. Blom
Bedragen x €1	Voorzitter RvB	n.v.t.
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/10 - 31/12*	n.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	n.v.t.
Dienstbetrekking?	ja	n.v.t.
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	51.090	n.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	3.790	n.v.t.
<i>Subtotaal</i>	54.880	
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	56.208	n.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	0	n.v.t.
Bezoldiging	54.880	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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2022		
Bedragen x €1	Lid RvB	Lid RvB
Functiegegevens		
Aanvang en einde functievervulling in 2022	n.v.t.	01/01 - 15/06
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	1,0
Dienstbetrekking?	n.v.t.	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	n.v.t.	88.228
Beloningen betaalbaar op termijn	n.v.t.	6.141
<i>Subtotaal</i>	n.v.t.	94.369
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	n.v.t.	97.644
Bezoldiging	n.v.t.	94.369

*Vanwege een inwerkperiode en de overdracht van het voorzitterschap, was er gedurende de periode 01-10-2023 t/m 14-11-2023 sprake van gedeeld voorzitterschap.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

38b. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023	drs. M.I. Verstappen	drs. M.I. Verstappen	prof. dr. P.L. Meurs
Bedragen x €1	Voorzitter RvC	Lid RvC	Lid RvC
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 30/11	01/12 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	17.752	1.648	13.352
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.609	1.894	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	17.752	1.648	13.352
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 2022			
Bedragen x €1	Voorzitter RvC	n.v.t.	Lid RvC
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	n.v.t.	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	18.792	n.v.t.	12.932
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	32.400	n.v.t.	21.600
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 2023	Y. Asraoui RA	drs. M.J.H. Jetten RA	prof. dr. F.E. Scheepers
Bedragen x €1	Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	n.v.t.
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.352	13.547	0
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.300	22.300	0
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	13.352	13.547	0
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 2022			
Bedragen x €1	Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	12.932	13.108	12.932
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	21.600	21.600	21.600
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 2023	T.A.M.J. van Amelsvoort	J.V. Muller	mr. J. van der Vliet
Bedragen x €1	Lid RvC	Voorzitter RvB	Lid RvC
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/12 - 31/12	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	13.353	1.617	13.352
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	22.300	2.841	22.300
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	13.353	1.617	13.352
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 2022			
Bedragen x €1	n.v.t.	n.v.t.	Lid RvC
Functiegegevens			
Aanvang en einde functievervulling in 2022	n.v.t.	n.v.t.	01/01 - 31/12
Bezoldiging			
Totale bezoldiging	0	0	12.932
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	0	0	21.600

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

38b. Toezichthoudende topfunctionarissen (vervolg)

Toelichting:

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen (uitgezonderd medisch specialisten) met dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2023 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.

39. Honoraria accountant

<i>De specificatie is als volgt:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
1 Controle van de jaarrekening	769.600	692.000
2 Overige assurance	589.500	620.000
3 Fiscale advisering	59.730	77.200
4 Overige dienstverlening	125.320	125.000
Totaal honoraria accountant (exclusief omzetbelasting)	<u>1.544.150</u>	<u>1.514.200</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht. De vermelde bedragen hebben betrekking op Parnassia Groep. De honoraria accountant van Fivoor BV staat opgenomen in de jaarrekening van Fivoor BV.

40. 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 38.

1.1.10 TOELICHTING OP DE GECONSOLIDEERDE RESULTATENREKENING OVER 2023

41. Overzicht geconsolideerde maatschappijen

Naam, rechtsvorm en statutaire vestigingsplaats rechtspersoon	Kapitaal- belang (in %)
Parnassia Groep BV (Den Haag)	100%
PG Zorgholding BV (Den Haag)	100%
Youz BV (Den Haag)	100%
Indigo i-psy PsyQ Brijder 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%
Reakt BV (Den Haag)	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%
Stichting 1nP (Den Haag)	n.v.t.

1.1.11 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (voor resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Financiële vaste activa			
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	1	440.649.013	381.701.773 *
Andere deelnemingen		3.718.802	3.732.402
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen		51.696	48.667
Totaal financiële vaste activa		<u>444.419.511</u>	<u>385.482.842</u>
Vlottende activa			
Vorderingen			
Vorderingen op debiteuren	2	134.851.201	19.710.409
Overige vorderingen	3	97.347.554	304.600.754
Overlopende activa	4	323.118	542.297
Totaal vorderingen		<u>232.521.873</u>	<u>324.853.460</u>
Liquide middelen	5	72.710.843	176.718
Totaal activa		<u><u>749.652.227</u></u>	<u><u>710.513.020</u></u>
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Gestort en opgevraagd kapitaal	6	18.000	18.000
Wettelijke reserve		43.564.969	38.127.196
Bestemmingsfonds		148.681.108	124.502.908
Overige reserves		44.607.941	41.190.010
Onverdeeld resultaat		42.419.629	33.033.904
Totaal eigen vermogen		<u>279.291.647</u>	<u>236.872.018</u>
Voorzieningen			
Overige	7	14.919.709	12.002.658 *
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)			
Andere obligatieleningen en onderhandse leningen		137.840.466	141.390.113
Schulden aan banken	8	34.775.502	39.309.992
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)		<u>172.615.968</u>	<u>180.700.105</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	4.534.490	4.967.823
Schulden aan leveranciers	10	40.778	0
Schulden aan groepsmaatschappijen	11	252.505.919	227.883.443 *
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12	81.190	175.886
Schulden ter zake van pensioenen	13	23.661	16.645
Overige schulden	14	1.749.563	3.342.943
Overige passiva	15	20.339.655	41.001.852
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>282.824.903</u>	<u>280.938.239</u>
Totaal passiva		<u><u>749.652.227</u></u>	<u><u>710.513.020</u></u>

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.12 ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	<u>Ref.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	17		
Zorgverzekeringswet		707.396.053	654.698.043
Wet langdurige zorg		83.642.205	74.676.894
Jeugdwet		128.031.220	124.047.739
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		10.585.648	12.708.125
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>12.675.317</u>	<u>6.596.319</u>
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		942.330.443	872.727.120
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	56.622.195	49.407.239
Netto omzet		<u>998.952.638</u>	<u>922.134.359</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	19	211.070	176.322 *
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>999.163.708</u>	<u>922.310.681</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	20	998.962.638	922.144.359 *
Lonen en salarissen	21	758.613	692.245
Sociale lasten	22	49.577	38.624
Pensioenlasten	23	58.442	49.956
Overige bedrijfskosten	24	392.409	339.125 *
Som der bedrijfslasten		<u>1.000.221.679</u>	<u>923.264.309</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	25	3.745.739	2.717.464
Rentelasten en soortgelijke kosten	26	-16.271.411	-5.938.901
Resultaat voor belastingen		<u>-13.583.643</u>	<u>-4.175.065</u>
Belastingen	27	-15.000	0
Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	28	56.018.272	37.208.969 *
Resultaat na belastingen		<u><u>42.419.629</u></u>	<u><u>33.033.904</u></u>

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

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 2023 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.

Vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2022 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2023 mogelijk te maken. Aanpassingen van deze cijfers zijn zichtbaar gemaakt met een *. Dit betreft een aanpassing als gevolg van een verduidelijking van de regelgeving omtrent de WNT voor instellingen deel uitmakend van een groep.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	440.649.013	381.701.773 *
Andere deelnemingen	3.718.802	3.732.402
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen	51.696	48.667
Totaal financiële vaste activa	<u>444.419.511</u>	<u>385.482.842</u>
<i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i>		
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	385.505.421	348.626.983
(Des-)investeringen	-3.029	429.059
Resultaat deelnemingen	56.027.658	37.407.454 *
Ontvangen dividend	0	-800.000
Verstrekke leningen	3.029	8.937
Omzetting lening in agiostorting	0	-437.996
Mutatie voorziening deelnemingen	2.918.397	469.469 *
Aanpassing waardering deelnemingen	-9.386	-198.485
Boekwaarde per 31 december	<u>444.442.090</u>	<u>385.505.421</u>

Toelichting:

De aanpassing waardering bij de verschillende deelnemingen wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2022 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die de Parnassia Groep had gebruikt voor de waardering van de deelneming ultimo 2022.

Zie het staatje hieronder voor het verloop van de deelnemingen.

Het verloop van de deelnemingen is als volgt:

Kapitaalbelangen	Saldo per 1-jan-23	(Des-)investe- ringen 2023	Resultaat boekjaar	Ontvangen dividend	Subtotaal
	€	€	€	€	€
PG Zorgholding BV	360.863.448	0	57.899.411	0	418.762.859
Vastgoed Beheer PG BV	20.838.325	0	1.047.829	0	21.886.154
PG Participaties BV	0	0	-2.918.397	0	-2.918.397
FPC NV	2.464.415	0	-1.185	0	2.463.230
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA	1.267.987	-3.029	0	0	1.264.958
	<u>385.434.175</u>	<u>-3.029</u>	<u>56.027.658</u>	<u>0</u>	<u>441.458.804</u>

Kapitaalbelangen	Transport subtotaal	Aanpassing waardering	Voorziening deelnemingen	Totaal
	€	€	€	€
PG Zorgholding BV	418.762.859	0	0	418.762.859
Vastgoed Beheer PG BV	21.886.154	0	0	21.886.154
PG Participaties BV	-2.918.397	0	2.918.397	0
FPC NV	2.463.230	-12.415	0	2.450.815
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed BA	1.264.958	3.029	0	1.267.987
	<u>441.458.804</u>	<u>-9.386</u>	<u>2.918.397</u>	<u>444.367.815</u>

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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%	418.762.859	57.899.411
Vastgoed Beheer PG BV (Den Haag)	Exploitatie OG	9.557.193	100%	21.886.154	1.047.829
PG Participaties BV (Den Haag)	Holdingactiviteiten	10.936.000	100%	-14.916.250	-2.918.397
FPC NV (Gent België)	Forensische psychiatrie	516.250	25%	9.803.255	-4.740
Zeggenschapsbelangen:					
Onderlinge					
Waarborgmaatschappij Centramed BA (Den Haag)	Onderlinge waarborgmaatschappij	1.267.987	2%	28.698.000	1.724.000

1) Gegevens op basis van de (concept) jaarrekening 2023

2) Gegevens op basis van de jaarrekening 2022

2. Vorderingen op debiteuren

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	134.851.201	19.710.409
Totaal vorderingen op debiteuren	<u>134.851.201</u>	<u>19.710.409</u>

Toelichting:

Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2023 een voorziening in aftrek gebracht van €1,3 miljoen (2022: €1,3 miljoen). De toename van de vorderingen op debiteuren wordt veroorzaakt doordat in 2022 de facturatie van de Zvw laat gestart was en de facturatie van het schadejaar 2022 voor een groot deel heeft plaatsgehad in 2023. De facturatie van het schadejaar 2023 is tijdig opgestart en heeft grotendeels plaatsgehad in het kalenderjaar 2023.

3. Overige vorderingen

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen uit hoofde van Zvw	72.299.360	277.668.797
Vorderingen beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	2.541.822	5.001.307
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort Wlz	2.119.948	2.480.300
Vorderingen uit hoofde van Wmo	1.615.923	3.311.407
Vorderingen uit hoofde van Jeugdwet	11.605.204	9.671.957
Vordering uit overige beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	6.913.039	6.002.331
Vorderingen inzake subsidies	63.497	21.319
Te verrekenen met hoofdaanemers	188.761	443.336
Totaal overige vorderingen	<u>97.347.554</u>	<u>304.600.754</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 afname van de vordering uit hoofde van Zvw wordt veroorzaakt doordat in 2022 de facturatie van de Zvw laat gestart was en de facturatie van het schadejaar 2022 voor een groot deel heeft plaatsgehad in 2023. De facturatie van het schadejaar 2023 is tijdig opgestart en heeft grotendeels plaatsgehad in het kalenderjaar 2023.

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

De afname van de vorderingen uit hoofde van Wmo wordt veroorzaakt doordat de facturatie in 2023 tijdiger heeft plaatsgevonden waardoor de vorderingstand per jaareinde lager is.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

3. Overige vorderingen (vervolg)

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	2.119.948	2.480.300
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	-141.378	-10.955
	<u>1.978.570</u>	<u>2.469.345</u>

Wlz	t/m 2020	2021	2022	2023	Totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	0	0	2.469.345	0	2.469.345
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	1.978.570	1.978.570
Correcties voorgaande jaren opbrengsten	0	0	587.704	0	587.704
Correctie voorgaande jaren balans	0	0	-79.643	0	-79.643
Betalingen/ontvangsten	0	0	-2.977.406	0	-2.977.406
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-2.469.345	1.978.570	-490.775
Saldo per 31 december	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.978.570</u>	<u>1.978.570</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

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

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wet langdurige zorg	83.642.205	74.676.894
Correctie opbrengsten wet langdurige zorg voorgaande jaren	-587.704	-671.119
Vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-81.075.931	-71.536.430
Totaal financieringsverschil	<u>1.978.570</u>	<u>2.469.345</u>

4. Overlopende activa

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te ontvangen bedragen	323.118	538.883
Overige overlopende activa	0	3.414
Totaal overlopende activa	<u>323.118</u>	<u>542.297</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

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Bankrekeningen	2.710.843	176.718
Deposito's	70.000.000	0
Totaal liquide middelen	<u>72.710.843</u>	<u>176.718</u>

Toelichting:

Van het bedrag aan liquide middelen is per jaareinde €70 miljoen uitgezet in een deposito die loopt tot en met 22 januari 2024. De overige liquide middelen zijn direct opeisbaar.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

PASSIVA

6. Eigen vermogen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
Wettelijke reserve	43.564.969	38.127.196
Herwaarderingsreserve	0	0
Bestemmingsfonds	148.681.108	124.502.908
Overige reserves	44.607.941	41.190.010
Onverdeeld resultaat	42.419.629	33.033.904
Totaal eigen vermogen	<u>279.291.647</u>	<u>236.872.018</u>

Het verloop in 2023 is als volgt weer te geven:

	<u>Gestort en opgevraagd kapitaal</u>	<u>Wettelijke reserve</u>	<u>Herwaarderings-reserve</u>	<u>Bestemmings-fonds</u>	<u>Subtotaal</u>
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	18.000	38.127.196	0	124.502.908	162.648.104
Resultaatbestemming 2022	0	5.437.773	0	24.178.200	29.615.973
Kapitaalstorting	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december 2023	<u>18.000</u>	<u>43.564.969</u>	<u>0</u>	<u>148.681.108</u>	<u>192.264.077</u>

	<u>Saldo transport</u>	<u>Overige reserves</u>	<u>Onverdeeld resultaat</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	162.648.104	41.190.010	33.033.904	236.872.018
Resultaatbestemming 2022	29.615.973	3.417.931	-33.033.904	0
Kapitaalstorting	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	42.419.629	42.419.629
Saldo per 31 december 2023	<u>192.264.077</u>	<u>44.607.941</u>	<u>42.419.629</u>	<u>279.291.647</u>

Het verloop in 2022 is als volgt weer te geven:

	<u>Gestort en opgevraagd kapitaal</u>	<u>Wettelijke reserve</u>	<u>Herwaarderings-reserve</u>	<u>Bestemmings-fonds</u>	<u>Subtotaal</u>
	€	€	€	€	€
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>

	<u>Saldo transport</u>	<u>Overige reserves</u>	<u>Onverdeeld resultaat</u>	<u>Totaal</u>
	€	€	€	€
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>

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

6. Eigen vermogen (vervolg)

Toelichting:

Resultaatbestemming voor het resultaat 2023 zal plaatsvinden in 2024.

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 2023 en resultaat over 2023

	Eigen vermogen	Resultaat
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Enkelvoudig eigen vermogen en resultaat:	279.291.647	42.419.629
Stichting 1nP	20.552.954	2.472.280
Stichting Wonen PG	21.823	491
Totaal geconsolideerd eigen vermogen en resultaat	<u>299.866.424</u>	<u>44.892.400</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-23	31-dec-22
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige	14.919.709	12.002.658 *
Totaal voorzieningen	<u>14.919.709</u>	<u>12.002.658</u>

	Saldo per 1-jan-23	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-23
	€	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Jubileumgratificaties	4.805	0	0	-1.346	3.459
Deelneming met negatief eigen vermogen	11.997.853	2.918.397	0	0	14.916.250 *
Saldo per 31 december 2022	<u>12.002.658</u>	<u>2.918.397</u>	<u>0</u>	<u>-1.346</u>	<u>14.919.709</u>

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

	31-12-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	0
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	14.919.709
hiervan > 5 jaar	1.809

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'.

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

8. Schulden aan banken

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan banken	34.775.502	39.309.992
Totaal schulden aan banken	<u>34.775.502</u>	<u>39.309.992</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>Het verloop schulden aan banken is als volgt weer te geven:</i>		
Stand per 1 januari	44.277.815	49.245.638
Nieuwe leningen	0	0
Oprenting / amortisatie	51.252	51.252
Aflossingen	-5.019.075	-5.019.075
Stand per 31 december	<u>39.309.992</u>	<u>44.277.815</u>
Aflossingsverplichting komend boekjaar	-4.585.742	-5.019.075
Oprenting / amortisatie komend boekjaar	51.252	51.252
Stand schulden aan banken per 31 december	<u>34.775.502</u>	<u>39.309.992</u>

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

Kortlopend deel van de schulden aan banken (< 1 jr.)	4.534.490	4.967.823
Langlopend deel van de schulden aan banken (> 1 jr.)	34.775.502	39.309.992
hiervan > 5 jaar	16.740.514	21.249.262

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.

Met een consortium van banken (bestaande uit ABN AMRO Bank NV en ING Bank NV) zijn afspraken gemaakt over de verstrekking van een herfinancieringsfaciliteit van in totaal €41,25 miljoen. In mei 2024 is de convenantafpraak over de guarantor cover test gewijzigd naar 80%. De wijziging is ingegaan met ingang van de jaarrekening 2023. Zie voor de volledige afspraken de tekst opgenomen in de toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2023 onder het kopje 'Kredietovereenkomst en overige verstrekte financieringen'.

Een voorwaarde van het consortium is dat de kredietnemers jaarlijks een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening moeten kunnen overleggen. Voor een aantal zorgbedrijven binnen de Parnassia Groep geldt dat dit jaar een controleverklaring met beperking zal worden verstrekt door de controlerend accountant. Dit wordt veroorzaakt door gewijzigde regelgeving ten aanzien van de Wet Normering Topinkomens (WNT) dat toeziet op intra-groepsdetacheringen van topfunctionarissen. Binnen Parnassia Groep is voor een aantal zorgbedrijven sprake van intra-groepsdetacheringen van topfunctionarissen.

Voor de geconsolideerde jaarrekening en enkele andere zorgbedrijven waar bovenstaande niet speelt, zal wel een goedkeurende controleverklaring worden afgegeven.

Het consortium heeft in mei 2024 voor het niet voldoen aan bovenstaande voorwaarde per jaareinde 2023 een waiver verstrekt. In de tekst van de waiver is aangegeven dat de waiver toeziet op de jaarrekening 2023.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

9. Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	4.534.490	4.967.823
Totaal schulden aan banken (kortlopend deel langlopende schuld)	<u>4.534.490</u>	<u>4.967.823</u>

10. Schulden aan leveranciers

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan leveranciers	40.778	0
Totaal schulden aan leveranciers	<u>40.778</u>	<u>0</u>

11. Schulden aan groepsmaatschappijen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden aan groepsmaatschappijen	252.505.919	227.883.443 *
Totaal schulden aan groepsmaatschappijen	<u>252.505.919</u>	<u>227.883.443</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 doordat er vanuit Parnassia Groep B.V. gelden voor de gehele groep zijn uitgezet in deposito's.

12. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Belastingen en premies sociale verzekeringen	66.190	175.886
Te betalen winstbelasting	15.000	0
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>81.190</u>	<u>175.886</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 2023 de uitgestelde loonheffing uit de coronaperiode is betaald.

13. Schulden ter zake van pensioenen

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden ter zake van pensioenen	23.661	16.645
Totaal schulden ter zake van pensioenen	<u>23.661</u>	<u>16.645</u>

14. Overige schulden

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot Wlz	141.378	10.955
Schulden uit hoofde van Wmo	919.474	3.302.377
Te verrekenen met hoofdaanemers	656.926	0
Vakantiegeld	31.785	29.611
Totaal overige schulden	<u>1.749.563</u>	<u>3.342.943</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 afname van de schulden uit hoofde van Wmo wordt met name veroorzaakt door afwikkeling van oude jaren.

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

15. Overige passiva

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te betalen kosten	18.994.841	40.365.768
Nog te betalen rente	166.175	178.788
Schulden uit hoofde van subsidies	1.178.639	457.296
Totaal overige passiva	<u>20.339.655</u>	<u>41.001.852</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 afname van deze post wordt met name veroorzaakt door de afwikkeling van oude jaren.

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 2023 bedragen de schulden van de fiscale eenheid €613.546.

Garantiestelling

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.

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 2023 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 80% moet bedragen. Dit is gedefinieerd als de EBITDA van de kredietnemers (PG en dochtermaatschappijen) is minimaal 80% van de geconsolideerde EBITDA van de Groep (inclusief Fivoor).

1.1.14 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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

Kredietovereenkomst en overig verstrekte financieringen (vervolg)

Er zijn met betrekking tot de langlopende financiering verschillende convenanten overeengekomen. De Parnassia Groep voldoet eind 2023 aan alle convenanten. Zie ook de toelichting opgenomen bij 8. Schulden aan banken.

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 1,3%. 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).

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 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor voorgaande jaren. 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 2023.

1.1.15 Overzicht langlopende schulden ultimo 2023 (enkelvoudig)

Schulden aan banken

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Amortisatie	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€	€			€	
BNG Bank	2-jan-03	540.577	21	onderhands	5,23%	51.482	0	0	25.742	25.740	0	1	lineair	25.742	Garantie gem. Purmerend
BNG Bank	1-sep-08	6.500.000	15	onderhands	4,75%	433.333	0	0	433.333	0	0	0	lineair	0	WFZ
Aegon Levensverzekering NV	15-mei-15	11.200.000	20	onderhands	1,03%	7.000.000	0	0	560.000	6.440.000	3.640.000	12	lineair	560.000	WFZ
ABN-AMRO	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(A)	18.625.000	0	0	2.000.000	16.625.000	6.625.000	8	lineair	2.000.000	(A)
ABN-AMRO transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			-228.500	0	-25.626	0	-202.874	-74.743	8	lineair	0	
ING	1-dec-21	20.625.000	10	onderhands	(A)	18.625.000	0	0	2.000.000	16.625.000	6.625.000	8	lineair	2.000.000	(A)
ING transactiekosten	1-dec-21	-256.262	10			-228.500	0	-25.626	0	-202.874	-74.743	8	lineair	0	
Totaal						44.277.815	0	-51.252	5.019.075	39.309.992	16.740.514			4.585.742	

(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 2023

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.

17. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Zorgverzekeringswet	707.396.053	654.698.043
Wet langdurige zorg	83.642.205	74.676.894
Jeugdwet	128.031.220	124.047.739
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	10.585.648	12.708.125
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	12.675.317	6.596.319
Totaal	<u><u>942.330.443</u></u>	<u><u>872.727.120</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 indexering van tarieven en betere contractafspraken.

De toename van de opbrengsten Wet langdurige zorg wordt met name veroorzaakt door indexering van de tarieven en meer productie.

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

De toename van de overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening wordt met name veroorzaakt door een toename van de opbrengsten met betrekking tot onverzekerden als gevolg van de 'Regeling Medische zorg Ontheemden uit Oekraïne'.

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Opbrengsten Wmo (inclusief subsidies)	56.622.195	49.407.239
Totaal	<u><u>56.622.195</u></u>	<u><u>49.407.239</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 Wmo wordt met name veroorzaakt door hogere tarieven als gevolg van indexatie.

19. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Aan groepsmaatschappijen doorbelaste kosten	211.070	176.322 *
Totaal	<u><u>211.070</u></u>	<u><u>176.322</u></u>

20. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Uitbesteed aan onderaannemers binnen de groep	998.952.638	922.134.359
Ingehuurd personeel intern	10.000	10.000 *
Totaal	<u><u>998.962.638</u></u>	<u><u>922.144.359</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 vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

21. Lonen en salarissen

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	758.613	692.245
Totaal	<u>758.613</u>	<u>692.245</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>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Sociale lasten	49.577	38.624
Totaal	<u>49.577</u>	<u>38.624</u>

23. Pensioenlasten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Pensioenlasten	58.442	49.956
Totaal	<u>58.442</u>	<u>49.956</u>

24. Overige bedrijfskosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Algemene kosten	142.910	106.457 *
Intern doorbelaste overheadkosten	248.611	235.786 *
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	-1.346	-4.308
Andere personeelskosten	2.234	1.190
Totaal	<u>392.409</u>	<u>339.125</u>

25. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Doorbelaste rente over langlopende schulden	3.745.739	2.717.464
Totaal	<u>3.745.739</u>	<u>2.717.464</u>

26. Rentelasten en soortgelijke kosten

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Rentelasten	-3.745.739	-2.717.464
Rente rekening-courant groepsmaatschappijen	-12.525.672	-3.221.437
Totaal	<u>-16.271.411</u>	<u>-5.938.901</u>

Toelichting:

Over de rekening-courant verhoudingen binnen de Parnassia Groep wordt rente in rekening gebracht bij alle groepsmaatschappijen. Het rentepercentage bedraagt 5,36% (2022: 1,51%).

27. Vennootschapsbelasting

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vennootschapsbelasting	15.000	0
Totaal	<u>15.000</u>	<u>0</u>

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.16 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Resultaat deelnemingen	56.027.658	37.407.454 *
Waardeverandering financiële vaste activa	-9.386	-198.485
Totaal	<u>56.018.272</u>	<u>37.208.969</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 2022 afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die gebruikt zijn voor de waardering van de deelneming in 2022.

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

29. 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 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 29 mei 2024.

Resultaatbestemming

De Algemene Vergadering van Aandeelhouders wordt voorgesteld het resultaat na belastingen over 2023 als volgt te verdelen:

	<u>2023</u>
	€
<i>Voorstel resultaat verdeling:</i>	
Wettelijke reserve	11.880.841
Bestemmingsfonds - reserve aanvaardbare kosten	35.049.715
Overige reserves	-4.510.927
Totaal resultaat	<u>42.419.629</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 2023

Ondertekening door bestuurders en toezichhouders

Den Haag, 29 mei 2024

W.G.
A.I.M.C.
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.
J.V. Muller
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

W.G.
T.A.M.J. van Amelsvoort
lid Raad van Commissarissen

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 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 vijftiende 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.

1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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