



**Jaarverslag 2024**

**Parnassia Haaglanden BV**

| INHOUDSOPGAVE                                                                      | Pagina |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>Bestuursverslag</b>                                                             | 3      |
| <b>Verslag van de raad van commissarissen</b>                                      | 13     |
| <b>1.1 Jaarrekening 2024</b>                                                       |        |
| 1.1.1 Balans per 31 december 2024                                                  | 16     |
| 1.1.2 Winst- en verliesrekening over 2024                                          | 17     |
| 1.1.3 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling | 18     |
| 1.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2024                                | 28     |
| 1.1.5 Mutatieoverzicht materiële vaste activa                                      | 36     |
| 1.1.6 Mutatieoverzicht financiële vaste activa                                     | 36     |
| 1.1.7 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024                        | 37     |
| <b>1.2 Overige gegevens</b>                                                        |        |
| 1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming                                      | 45     |
| 1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant                          | 45     |

## BESTUURSVERSLAG

Het bestuur van Parnassia Haaglanden BV biedt hierbij haar jaarverslag aan voor het boekjaar dat geëindigd is op 31 december 2024. Aanvullende informatie is beschikbaar in het Jaarverslag 2024 van Parnassia Groep, waarvan de vennootschap deel uitmaakt.

### 1. Algemene informatie

#### *Oprichting*

Parnassia Haaglanden BV werd per 30 juni 2008 opgericht door de Stichting Parnassia, door middel van afsplitsing in het kader van de juridische herstructurering van het concern. Daarvóór was Parnassia Haaglanden een zorgbedrijf binnen het concern zonder eigen rechtspersoonlijkheid. De statutaire vestigingsplaats is Den Haag, Kamer van Koophandel 27321702.

#### *Doelstelling*

De statutaire doelstelling van de vennootschap is het geven van kwalitatief verantwoorde en resultaatgerichte behandeling, verpleging, verzorging, begeleiding en huisvesting van personen die om enigerlei reden hulp behoeven op het gebied van de psychomedische of psychiatrische zorg in de breedste zin alsmede van daarmee verband houdende hulp en voorzieningen.

#### *Missie en Visie*

De missie van Parnassia Haaglanden is:

"Wij willen ervoor zorgen dat alle mensen die onze hulp zoeken uiteindelijk zonder die hulp verder kunnen. Dat kan soms erg lang duren, maar wij geven daarbij de hoop nooit op. Wij werken dan ook vanuit onze lijfspreuk: "wij kijken naar wat wel kan". Om dat te realiseren verleggen wij de grenzen van de GGZ door de kracht van ieder uniek mens - hulpvragers en hulpverleners- optimaal te benutten, en door verschillende kennisspecialisten op het juiste moment en op een zinvolle manier in te zetten. Wij verleggen grenzen, ook als anderen denken dat dat niet meer kan".

#### *Kernactiviteiten en werkgebied*

Parnassia Haaglanden is specialist in psychiatrie voor (oudere) cliënten met ernstige psychiatrische aandoeningen, autisme, psychiatrie in combinatie met licht verstandelijke beperking, psychiatrie in combinatie met somatische problematiek, psychiatrie in combinatie met verslaving en psychiatrie bij dementie. Hulpverleners van Parnassia Haaglanden bieden behandeling en begeleiding van uiteenlopende intensiteit, die is afgestemd op de zorgbehoeften van de cliënt en zijn omgeving en met herstel als maatstaf. Doel daarvan is de consolidatie of verbetering van het geestelijke, lichamelijke en sociale functioneren, en het hernemen van regie over het eigen leven. Daarbij wordt rekening gehouden met beperkingen en mogelijkheden.

Aandacht voor culturele achtergrond en etnische identiteit, zingeving en omgeving maken onlosmakelijk deel uit van het in balans brengen en houden van het dagelijks leven van onze cliënten.

Het werkgebied van Parnassia Haaglanden omvat de gemeentes Den Haag, Rijswijk, Leidschendam-Voorburg, Wassenaar, Nootdorp en Zoetermeer. Wij bieden behandeling en begeleiding vanuit een twintigtal locaties in Den Haag, Nootdorp en Zoetermeer. Daarnaast heeft één van de afdelingen van Parnassia Haaglanden (het Centrum Intensieve Behandeling) een bovenregionale functie voor cliënten met ontwrichtend gedrag.

In haar werkgebied werkt Parnassia Haaglanden actief samen met de andere zorgbedrijven van Parnassia Groep in het realiseren van goede hulpverlening.

#### *Groepsverhoudingen en juridische structuur*

Parnassia Haaglanden BV behoort tot Parnassia Groep. Aan het hoofd van deze groep staat de Stichting Parnassia te Den Haag. De jaarrekening van Parnassia Haaglanden BV is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2024 van Parnassia Groep BV.

#### *Organisatiestructuur*

In 2024 werd de organisatiestructuur van Parnassia Haaglanden BV niet aangepast.

Parnassia Haaglanden wordt aangestuurd door een tweehoofdig collegiaal bestuur, dat bestuurlijk en statutair verantwoordelijk is voor het strategisch beleid en de behaalde resultaten van Parnassia Haaglanden. Het bestuur bestaat uit een bestuurder zorg en een bestuurder bedrijfsvoering.

Parnassia Haaglanden streeft naar een man/vrouwverhouding van 50%/50% in het bestuur. Dit jaar is voldaan aan het percentage.

Parnassia Haaglanden vormt samen met Parnassia Noord-Holland het zorgbedrijf Parnassia. Dit zorgbedrijf bestaat uit drie zorglijnen van waaruit de behandeling en de begeleiding van cliënten wordt verleend:

1. Volwassenenpsychiatrie Haaglanden
2. Ouderenpsychiatrie Haaglanden en Noord-Holland
3. Volwassenenpsychiatrie Noord-Holland.

Elke zorglijn wordt aangestuurd door een directie bestaande uit één of twee directeuren zorg en één of twee directeuren bedrijfsvoering. Naast de zorglijnen kent het zorgbedrijf een ondersteunend apparaat. Ook maakt het zorgbedrijf gebruik van de Professionele Diensten van Parnassia Groep.

#### *Bestuur en aandeelhouder*

Het bestuur van Parnassia Haaglanden werd in 2024 gevormd door:

- Parnassia Groep BV (bestuurder A)
- natuurlijke personen (bestuurder B): mevrouw M.V. van de Ven-Dijkman met portefeuille zorg en de heer C.B. Prins met portefeuille bedrijfsvoering.

De aandelen van Parnassia Haaglanden BV worden voor 100% gehouden door PG Zorgholding BV, waarvan Parnassia Groep BV 100% aandeelhouder is. Aldus strekt het toezicht door de Raad van Commissarissen in Parnassia Groep zich uit tot Parnassia Haaglanden BV.

## BESTUURSVERSLAG

### **Bestuur en aandeelhouder (vervolg)**

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

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

### **Toelatingen**

Parnassia Haaglanden BV beschikt over een WTZA vergunning. Daarnaast is sprake van een systematiek van 'getrapte' uitbestedingsovereenkomsten waarmee is gewaarborgd dat de beheerder van de toelating zijn verantwoordelijkheid voor de geleverde zorg kan nakomen.

Parnassia Groep BV heeft een overeenkomst tot uitbesteding van zorg met PG Zorgholding BV.

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

### **Medezeggenschapsstructuur**

#### *Medezeggenschap cliënten*

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

#### *Medezeggenschap medewerkers*

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

#### *Medezeggenschap familie en naasten*

Parnassia Groep heeft een Familieraad regio Haaglanden met een vertegenwoordiging van de zorgbedrijven van Parnassia Groep in de regio. Het doel van de Familieraad is om samen inhoud te geven aan de invoering en implementatie van het familiebeleid in de regio.

### **Bedrijfsvoering**

Parnassia Haaglanden bestuurt de organisatie op basis van de integrale besturing & controlcyclus van Parnassia Groep en de bijbehorende werkwijzen en instrumenten. Risicomanagement neemt hierin een centrale plaats in.

De diverse bedrijfsvoeringsprocessen worden ondersteund vanuit de professionele diensten van PG Zorgholding BV. Teams en teamleden hebben ten behoeve van sturing op de eigen resultaten de beschikking over onder meer een eigen dashboard en een registratiemonitor. De inkoop van goederen en diensten van externe leveranciers vindt overwegend plaats op basis van raamcontracten, afgesloten door de groep.

### **Kwaliteitsbeleid algemeen**

Parnassia Haaglanden maakt, als onderdeel van Parnassia Groep, geen onderscheid tussen beleid, kwaliteitsbeleid en veiligheidsbeleid. Immers, de effectiviteit van ons beleid staat of valt met de kwaliteit van onze bedrijfsprocessen; zowel van het primaire proces (ons zorgaanbod) als van de ondersteunende bedrijfsprocessen. De algemene ontwikkelingen binnen Parnassia Groep op het gebied van kwaliteitsmanagement, veiligheid, en administratieve organisatie vonden in het verslagjaar ook toepassing binnen Parnassia Haaglanden.

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

### **Meerjarenbeleid**

Parnassia Haaglanden werkt binnen de strategische kaders van Parnassia Groep, alsmede op basis van de groepsvisie en kernwaarden van de groep. Parnassia Groep heeft een strategisch plan opgesteld (Ons Plan 2022-2025 "Samen grenzen verleggen") dat jaarlijks op hoofdlijnen wordt geactualiseerd. Zo ook over 2024. Eind 2024 is op niveau van Parnassia Groep een traject gestart om de strategie te herijken, zodat in 2025 de nieuwe strategie vastgesteld kan worden.

Het bedrijfsplan is opgebouwd uit 6 speerpunten (zie verder onder Algemeen beleid verslagjaar). Binnen die speerpunten benoemt de groep een aantal onderwerpen waar we komende jaren extra inspanningen op inzetten. Deze actualiseren we jaarlijks.

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

Met 'beter herstel' leggen we het accent op:

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

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

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

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

## BESTUURSVERSLAG

### *Externe ontwikkelingen*

In het jaarverslag 2024 van de Parnassia Groep komt een aantal belangrijke landelijke ontwikkelingen aan de orde. Parnassia Haaglanden heeft in 2024 op deze ontwikkelingen als volgt ingespeeld:

- Integraal ZorgAkkoord (IZA): in het jaar 2024 is gewerkt aan zowel interne ontwikkeling als externe samenwerking om de zorgkloof te verkleinen. Onze interne ontwikkelingsmogelijkheden zijn planmatig uiteengezet om op een realistisch tempo aan de slag te gaan. Daarmee stond het jaar 2024 in het teken van overzicht krijgen, doelstellingen zetten en met elkaar in gesprek gaan om tot een aanpak te komen die het toelaat de uitdagingen aan te gaan, naast de bestaande workload van eenieder. Binnen de externe samenwerking in de regio Haaglanden heeft Parnassia Groep het voortouw in het programma “versterken van de mentale gezondheid en ggz”. Binnen dit programma is afgelopen jaar een werkagenda vastgesteld waar we o.a. gaan werken aan de samenwerking tussen het medisch domein, sociaal domein en ggz, het behouden van de cruciale zorg en aan de mentale gezondheidsnetwerken in de regio Haaglanden.
- Wet DBA: in 2024 zijn, in het kader van het handhaven op de Wet DBA per 1 januari 2025, maatregelen getroffen. Er zijn gesprekken gevoerd met de ZZP-ers waarbij getracht is zo veel mogelijk ZZP-ers in dienst te nemen, er wordt vormgegeven aan een intern Flexbureau en er zijn samenwerkingsafspraken gemaakt met een aantal externe landelijke uitzendorganisaties. Wij hopen met deze maatregelen de zorg in 2025 voort te kunnen zetten zonder de inzet van ZZP-ers.

### *Interne ontwikkelingen*

In 2024 werden opnieuw stappen gezet in de interne doorontwikkeling van Parnassia Haaglanden. Speerpunten voor Parnassia Haaglanden in 2024 waren:

- Collega's: team van de toekomst, (ver)binden en boeien, onboarding, voldoende collega's werven, opvolging werkbelevingsonderzoek.
- Doelgroepen: profilering ouderenpsychiatrie, positionering verslavingszorg.
- Visie op zorg: visie op langdurige zorg in de regio, visie op wijkgerichte ambulante zorg en capaciteit acute zorg.
- Communicatie: tijdige, duidelijke en proactieve communicatie.
- Kwaliteit van zorg: somatiek en leefstijl.
- Digitale ontwikkelingen: digitalisering van de zorg.

### **Algemeen beleid verslagjaar**

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

- Speerpunt 1: Elke collega telt: voldoende en geïnspireerde collega's
- Speerpunt 2: Cliënten en naasten die ons van harte aanbevelen
- Speerpunt 3: Extern partnerschap - Parnassia Groep draagt merkbaar bij
- Speerpunt 4: Onze hulpverlening eerder en dichterbij, en zo mogelijk korter en lichter
- Speerpunt 5: Interne samenwerking: de kracht van de groep benutten
- Speerpunt 6: Hoofdthema's ondersteuning

Aan deze speerpunten wordt gewerkt in programma's en projecten op deelprioriteiten waarvan het eigenaarschap is belegd op het niveau van de groep, en deels ook regionaal. De meeste nadruk hebben we in 2024 gelegd op de speerpunten 1 en 4.

Zie voor een algemeen beeld van de ontwikkelingen het Jaarverslag 2024 van Parnassia Groep.

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

### **Cliëntenzorg**

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

Voor Parnassia Haaglanden waren in het verslagjaar de belangrijkste resultaten op het gebied van de (kwaliteit van de) cliëntenzorg:

- Reorganiseren acute en subacute zorg in regio Haaglanden: in 2024 zijn structurele verbeteringen doorgevoerd om de acute en subacute zorg in regio Haaglanden veilig te stellen. Deze verbeteringen bestaan o.a. uit het opzetten van acute deeltijdbehandeling, het werken volgens de IHT (intensive home treatment)-methodiek en integratie van de afdeling Spoedzorg en de Spoedpoli (waarbij de beoordeling en behandeling geïntegreerd op één afdeling is georganiseerd).
- Parnassia Haaglanden heeft ook in 2024 ingezet op een integraal GGZ-aanbod in de wijk, bestaande uit Achter de Voordeur, het Parnassia Politie Programma, de GGZ-wijkteams en de OGGZ-teams in samenwerking met voor de wijk relevante netwerkpartners. Dit aanbod leidt tot een laagdrempelige herstelgerichte zorg. Vanuit het team Achter de Voordeur wordt, met gemeentelijke subsidie, laagdrempelige GGZ-begeleiding en -ondersteuning geboden aan Haagse burgers die niet in behandeling zijn of uit beeld geraakt zijn van de professionele hulpverlening, waarbij sprake is van ernstige psychosociale problemen, en waarbij GGZ-problematiek en/of verslaving vermoed wordt. Wanneer het vermoeden juist is, wordt zorggedragen voor toeleiding naar passende (GGZ-)zorg, begeleiding, dagbesteding en maatschappelijke deelname.
- Er is een start gemaakt met het transformatieproces om de zorg voor cliënten van het Centrum Intensieve Behandeling goed te kunnen borgen. Hiertoe is een bestuurlijke opdracht gegeven om een ketenbrede inhoudelijke behandelvisie voor een specifieke doelgroep in regio Haaglanden te ontwikkelen. Deze specifieke doelgroep van 18plus kenmerkt zich door een hoge lijdensdruk met een hoog risico op suïcide, destructief gedrag of ernstige andere (maatschappelijke) gevolgen en bij wie behandelaren de inschatting maken dat reguliere behandeling binnen alleen een polikliniek, wijkteam, kliniek of RIBW, niet haalbaar is. De transformatie en eerste fasen van implementatie van de behandelvisie zal in 2025 worden uitgevoerd.
- In 2024 is een strategisch plan WLZ opgesteld waarin de (lange termijn) visie op de langdurige zorg is beschreven. Dit plan zal in 2025 tot uitvoering worden gebracht.
- In opdracht van het Zorgkantoor is een regionale projectgroep (projectgroep WLZ5+) gestart met als doel bedden te realiseren voor complexe WLZ cliënten.
- Intensivering Langdurige Intensieve Behandeling: er is een start gemaakt om een passende behandelomgeving te creëren voor langdurige behandeling op woonzorgpark Bloemendaal. Hierbij is de zorg verdeeld in afdelingen voor intensieve zorg, afdelingen voor zeer intensieve zorg en een afdeling voor zeer intensieve gesloten zorg.
- Consultatie Ouderenpsychiatrie bij VVT-instellingen: met vrijwel alle regionale VVT-instellingen zijn samenwerkingsafspraken om onze expertise op het vlak van de ouderenpsychiatrie laagdrempelig en servicegericht aan te bieden daar waar nodig. Er komen toenemend vragen vanuit de Thuiszorg om onze expertise in de thuissituatie, met deze partijen gaan wij in 2025 verder in gesprek.

**BESTUURSVERSLAG****Cliëntenzorg (vervolg)**

•Betrekken familie en naasten: in 2024 is aandacht gegeven aan netwerkzorg en de inzet van familie ervaringsdeskundigheid en resourcegroepen. Er is een meerjarenplan opgesteld waarbij acties worden beschreven op een aantal thema's zoals triadisch/systemisch werken, gezinsaanpak, KOPP/KOV (kinderen van ouders met psychische en/of verslavingsproblematiek), huiselijk geweld en kindermishandeling en netwerkzorg.

•Somatiek en leefstijl: er is steeds meer aandacht voor deze aspecten in de behandeling en begeleiding van onze cliënten. Dagbestedingsactiviteiten en leefstijl interventies krijgen op sommige afdelingen een meer vast karakter.

**Aantal cliënten, in- en uitstroom**

|                         | 2022   | 2023   | 2024   |
|-------------------------|--------|--------|--------|
| actueel op 1/1          | 6.335  | 6.596  | 6.189  |
| ingeschreven/gestart    | 4.317  | 3.897  | 4.028  |
| behandeld totaal        | 10.652 | 10.493 | 10.217 |
|                         |        |        |        |
| uitgeschreven/beëindigd | 4.056  | 4.304  | 4.102  |
|                         |        |        |        |
| eindstand 31/12         | 6.596  | 6.189  | 6.115  |

**Onderzoek, opleiding en ontwikkeling**

Om onze ambities op het gebied van kwaliteit van zorg naar hoge professionele standaarden te verwezenlijken, maken we ons sterk voor wetenschappelijk onderzoek, het implementeren van nieuwe behandelmethoden, en het opleiden van (ook mogelijk toekomstige) medewerkers. We investeren in de TOP GGZ afdeling van het Centrum Dubbele Problematiek. Hierin wordt Parnassia Haaglanden ondersteund door de Parnassia Academie.

Parnassia Groep en als onderdeel daarvan Parnassia Haaglanden BV draagt bij aan het continu verbeteren van de zorg door wetenschappelijk onderzoek. In de kenniscyclus werken onderzoekers, hoogleraren, specialismegroepen en (TOPGGZ-)afdelingen samen om de juiste vragen op te halen en kennis te verspreiden. Binnen de zorgbedrijven zijn onderzoekslijnen op thema's die voor de cliëntenzorg relevant zijn.

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

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

**Onderzoek Volwassenen Haaglanden:**

- GILL: Gezondheid in Lichaam en Leefstijl. Naast de RCT wordt een procesevaluatie uitgevoerd om de implementatie en de ervaringen van zowel de deelnemende cliënten als de hulpverleners met de interventie systematisch te evalueren.
- KISMET: Stoppen met roken bij mensen met een psychische kwetsbaarheid: een studie naar effectiviteit en implementatie.
- De CRITIC Studie: Omgaan met blootstelling aan traumatische incidenten op de werkvloer binnen de forensische en klinische psychiatrie.
- RE-PROCESS: Traumagerichte therapieën Exposure, EMDR en Cognitieve Herstructurering voor post-traumatische stress in psychose.
- FeelingSafe-NL: Herstelgerichte cognitieve gedragstherapie om het welzijn en gevoel van veiligheid te bevorderen.
- Deep Memory: Het onderzoeken van de vormgeving, bruikbaarheid en gebruikerservaring van een 'synthetisch derde perspectief' observatie (SDPO)
- Bij FACT Zoetermeer loopt een kwalitatief onderzoek om inzicht te krijgen in de ervaringen van cliënten bij het opstarten van een resourcegroep/samenwerkingsgroep (een groep mensen die de cliënt zelf selecteert om samen te werken aan hersteldoelen).
- Met studentgroepen van de Haagse Hogeschool is de vragenlijst Herstelgerichte Houdingsaspecten ontwikkeld waarmee teamleden inzicht krijgen in waar ze als team sterk in zijn en in welke houdingsaspecten ze nog verder willen ontwikkelen.

Daarnaast zijn de volgende onderzoeken in 2024 goedgekeurd door Parnassia:

- Autonomie bij mensen met EPA
- Safewards in de ambulante ggz
- Gezondheid in balans
- PROSPECT
- ECG's binnen CDP
- Psychotic disorders and treatment success
- Aangiftebereidheid Parnassia
- Samen starten met samenwerken
- Suïcides PG 2023
- Zorgbehoeften op het gebied van zingeving
- Suïcidaliteit in beeld bij Crisisdienst Den Haag

**Praktijkgericht onderzoek:**

- Cliëntperspectief op dwang en drang
- Zelfcompassie als bron van herstel
- Leefklimaat op een gesloten afdeling
- EHealth IBT online

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

Onderzoek ouderen Haaglanden:

Onderzoek vindt plaats binnen verschillende onderzoekslijnen met de doelgroep ouderen: frailty, ECT, psychosen, stemmingsstoornissen,

- Bipolaire stoornissen: gericht op de effectiviteit en bijwerkingen van lithium onderhoudsbehandeling, 1 promovendus.
- Depressieve stoornissen: deelname aan PROSPECT studie, een landelijke cohortstudie naar kosteneffectiviteit van ECT versus antidepressiva.
- Frailty: gericht op voorspellen effectiviteit van behandeling, bijwerkingen van psychofarmaca en van complicaties, 1 promovenda.
- ECT: vooral gericht op voorkomen en voorspellen van cognitieve bijwerkingen, deelname aan een groot landelijk netwerk (Dutch ECT
- Psychose: diverse onderzoeken naar schizofrenie op oudere leeftijd en behandeling met clozapine.
- Cognitieve stoornissen: gericht op effectiviteit van een tentbed en op clozapine voor onbegrepen gedrag.

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

Het financieel beleid van Parnassia Haaglanden komt tot stand in het kader van de begrotingscyclus van de Parnassia Groep. Voor een doeltreffend financieel management heeft Parnassia Haaglanden een zo groot mogelijke verantwoordelijkheid voor haar eigen resultaten. Er wordt dan ook gewerkt met een integrale begroting waaraan alle baten en lasten zijn toegerekend. De begroting wordt vertaald naar afdelingsbudgetten voor de teams en door de teams vertaald naar taakstellingen voor aantallen te openen producten en uren dienstverlening aan cliënten per medewerker. Daarmee is, onder andere ten behoeve van de verantwoording naar de financiers, de basis gelegd voor het kunnen toerekenen van kosten en baten aan de zorgproducten.

**Opbrengsten en resultaat**

In 2024 heeft Parnassia Haaglanden BV een bedrag aan opbrengsten gerealiseerd van € 177,1 miljoen. Dat is een toename van € 19,4 miljoen ten opzichte van vorig jaar. Het resultaat over 2024 bedraagt € 18,5 miljoen (2023: € 10,8 miljoen).

De toename van de opbrengsten betreffen voornamelijk de Zvw (€ 14,2 miljoen hoger), de Wlz (€ 3,3 miljoen hoger) en de beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties (€ 1,6 miljoen hoger).

De Zvw opbrengsten zijn toegenomen vanwege toename van het aantal consulten en betere bedbezetting. De Wlz opbrengsten zijn toegenomen vanwege indexatie van tarieven en betere bedbezetting. De beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties betreft de vergoeding voor het instandhouden en verzorgen van crisisopnames (GMAP). Deze opbrengsten zijn toegenomen doordat sprake was van meer crisisopnames.

De kosten voor uitbesteed werk en andere externe kosten zijn toegenomen met € 2,5 miljoen tot een bedrag van € 20,8 miljoen. Deze toename wordt voor het belangrijkste deel verklaard door meer inhuur van PNIL vanwege het hoge ziekteverzuim en hogere kosten voor uitbesteed werk.

De personele kosten (lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten) zijn toegenomen met € 6,1 miljoen tot een bedrag van € 96,6 miljoen. Dit wordt verklaard door cao verhogingen. Het gemiddeld aantal fte is afgenomen (-19).

De afschrijvingskosten liggen in lijn met vorig jaar en bedragen € 0,6 miljoen. Er is in 2024 geïnvesteerd voor een bedrag van € 1,0 miljoen.

De overige bedrijfskosten nemen toe met € 7,4 miljoen tot een bedrag van € 44,2 miljoen. Deze toename betreft voor het grootste deel de interne doorbelastingen welke als gevolg van de gehanteerde verdeelsleutels (o.a. opbrengsten) zijn toegenomen. Buiten deze post nemen de algemene kosten toe met € 0,4 miljoen tot een bedrag van € 1,6 miljoen als gevolg van een adviestraject voor de transitie van de spoedzorg vanuit Indigo i-psy PsyQ Brijder BV naar Parnassia Haaglanden BV in 2025.

Het saldo van de rentebaten en -lasten is toegenomen met € 1,4 miljoen en bedraagt € 3,9 miljoen bate. Dit wordt verklaard doordat de rente op de rekening-courant vordering is toegenomen vanwege marktomstandigheden. Daarnaast is de rekening-courant schuld met PG Vastgoed BV lager geworden, waardoor de rentelasten zijn afgenomen.

Het resultaat deelnemingen bedraagt over 2024 € 0,2 miljoen verlies. Dit is een toename van € 3,0 miljoen (2023: € 3,2 miljoen verlies). Dit betreft het resultaat uit PG Vastgoed BV (Nihil) en Klinisch Centrum Nootdorp BV (€ 0,2 miljoen verlies).

Voldoende weerstandsvermogen is van belang gezien de toenemende risico's voor zorginstellingen en de steeds hogere eisen die banken en financiers stellen aan de financiële positie van zorginstellingen.

De ontwikkeling van het eigen vermogen en de voorzieningen in het jaar 2024 is als volgt:

| Bedragen x € 1.000                              | Eigen vermogen | Voorzieningen |
|-------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Stand per 1 januari 2024                        | 155.700        | 2.543         |
| Bij: dotatie                                    |                | 2.542         |
| Af: onttrekking en vrijval                      |                | -1.714        |
| Bij: exploitatieresultaat 2024                  | 18.511         |               |
| Af: dividenduitkering                           |                |               |
| Stand per 31 december 2024                      | 174.211        | 3.371         |
| Bedragen x € 1.000                              |                |               |
| 31 december 2024                                |                |               |
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar) |                | 1.728         |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar) |                | 1.643         |

## BESTUURSVERSLAG

### **Liquiditeit en financieringsbehoefte**

Voor de liquiditeitsratio wordt de quick ratio (kortlopende vorderingen inclusief liquide middelen ten opzichte van de kortlopende verplichtingen) gehanteerd. Voor 2024 bedraagt de liquiditeitsratio 3,57 (2023: 2,99). Het werkkapitaal bedraagt € 77 miljoen positief.

De liquiditeitspositie van de vennootschap wordt als onderdeel van de liquiditeitspositie van de Parnassia Groep bewaakt door middel van opvolgende liquiditeitsbegrotingen. Het management ziet er op toe dat steeds voldoende liquiditeiten beschikbaar zijn om aan de verplichtingen van de Parnassia Groep te kunnen voldoen en dat tevens voldoende financiële ruimte onder de beschikbare faciliteiten beschikbaar blijft.

Parnassia Haaglanden BV maakt gebruik van financiering binnen Parnassia Groep. Parnassia Haaglanden BV heeft geen eigen financiering met externe kredietverstrekkers. Voorts geldt dat er geen sprake is van afgeleide financiële instrumenten.

### **Nadere uitleg over posten in de jaarrekening**

De materiële vaste activa nemen toe met € 0,5 miljoen tot een bedrag van € 2,9 miljoen. Dit betreffen reguliere afschrijvingen van € 0,5 miljoen en investeringen voor een bedrag van € 1,0 miljoen. De investeringen betroffen voornamelijk werkzaamheden aan de locaties Nectarinestraat en investeringen in inventaris en laptops.

De financiële vaste activa nemen af met € 8,0 miljoen tot een bedrag van € 100,7 miljoen. De afname wordt verklaard door een dividenduitkering van € 11,0 miljoen van PG Vastgoed BV aan Parnassia Haaglanden BV vanwege het resultaat 2024 en de beëindiging van het fiscale beleggingsinstellingen regime. Daarnaast heeft PG Vastgoed BV een resultaat van € 3,1 miljoen positief gerealiseerd.

Eind 2024 heeft Parnassia Groep een commanditaire vennootschap opgericht, PG Zorgvastgoed CV. Het belang van Parnassia Haaglanden in deze commanditaire vennootschap bedraagt € 19 (19% van het totaal). Vanwege het beëindigen van het regime van fiscale beleggingsinstellingen is Parnassia Groep voornemens het economisch eigendom van het vastgoed dat in PG Vastgoed BV is opgenomen, in PG Zorgvastgoed CV onder te brengen. Het juridisch eigendom blijft bij PG Vastgoed BV.

De vorderingen nemen toe met € 28,1 miljoen tot een bedrag van € 98,8 miljoen. De belangrijkste post betreft de rekening-courantpositie met PG Zorgholding. Dit betreft een direct opeisbare vordering. De post betreft bancair afgewikkelde betalingen van inkopen, belastingen, personele posten voor alle groepsmaatschappijen, maar ook agiostortingen en dividenden worden via deze post afgewikkeld. Naast deze post nemen de overige vorderingen af met € 0,6 miljoen. Dit betrof de afwikkeling van vorderingen WMO uit oude jaren welke in 2024 zijn ontvangen.

Het eigen vermogen neemt toe met € 18,5 miljoen tot een bedrag van € 174,2 miljoen. Deze toename betreft het positieve saldo van de exploitatie van Parnassia Haaglanden.

De overige voorzieningen nemen toe met € 0,8 miljoen tot een bedrag van € 3,4 miljoen. De voorzieningen betreffen jubilea, langdurig zieken en deelneming met een negatief eigen vermogen. De toename ziet toe op de langdurig zieken waar een dotatie heeft plaatsgevonden vanwege het hoge ziekteverzuim.

De kortlopende schulden nemen toe met € 6,3 miljoen tot een bedrag van € 30 miljoen. Dit betreft voornamelijk de toename van € 3,5 miljoen van de rekening-courant schuld als gevolg van gedane investeringen door PG Vastgoed en de toename van de overige schulden van € 1,0 miljoen als gevolg van een nagekomen post voor WGA premies voor oude jaren.

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

Parnassia Haaglanden BV en Parnassia Noord-Holland BV hebben een gezamenlijk risicoregister. Dit wordt elke drie weken door het directieteam besproken en hier wordt viermaandelijks in het SOIB-gesprek over gerapporteerd. Het risicoregister geeft een adequate weergave van de belangrijkste operationele risico's en de desbetreffende stand van zaken.

Strategisch loopt Parnassia Haaglanden met name risico op het gebied van arbeidsmarktproblematiek. Er is te weinig gekwalificeerd personeel beschikbaar om kwalitatief en kwantitatief voldoende zorg te leveren. Dit is een landelijk probleem in de GGZ-sector alsook in andere sectoren. De impact van dit risico kan groot zijn, zoals het sluiten van afdelingen in verband met personeelstekort. Operationeel loopt Parnassia Haaglanden risico's op het gebied van vacatures, verzuim en minder mogelijkheden tot inhuur; dat leidt tot minder cliënten zien, werkdruk en hogere kosten.

Het bestuur heeft diverse maatregelen getroffen om deze risico's op te vangen en te mitigeren, met name in de sfeer van administratieve organisatie en control.

### **Beheersingsmaatregelen**

De belangrijkste maatregelen van interne beheersing ter afdekking van bovengenoemde risico's zijn:

- Ten behoeve van instroom van personeel; onder andere inzetten op arbeidsmarktcampagne Parnassia, extra inzet recruitment, organiseren van open dagen en banenmarkten, samenwerking met hogescholen over inzet beroepsgroepen, doorontwikkelen intern flexbureau en goede samenwerkingsafspraken maken met uitzendbureau's.
- Ter voorkoming van uitstroom van personeel; onder andere aandacht voor onboarding, extra aandacht voor medewerkers op het gebied van balans privé/werk, werkplezier en ontwikkelmogelijkheden en beleid ontwikkelen voor behoud opleidingen.
- Ten aanzien van verzuim; onder andere verdere uitvoering geven aan visie Fit en vitaal met als doel een cultuurverandering rondom verzuim en persoonlijke vitaliteit te bewerkstelligen, waaronder verzuimtrainingen voor alle leidinggevenden, extra aandacht door leidinggevenden in samenwerking met bedrijfsarts en HR adviseur voor verzuim op de afdelingen.

## BESTUURSVERSLAG

### *Frauderisico analyse*

In 2024 is door de raad van bestuur en het bestuur van het zorgbedrijf aandacht besteed aan potentiële frauderisicofactoren en op welke manier deze risico's beheerst worden. Potentiële frauderisicofactoren zijn onderdeel van het risicoregister dat met de audit commissie van de raad van commissarissen wordt besproken. Kenmerken van fraude zijn opzet en het verkrijgen van een onrechtmatig voordeel. Bij het inventariseren van de potentiële frauderisicofactoren is aandacht besteed aan diverse soorten fraudes, zoals werknemersfraude, managementfraude, zorgfraude, inkoopfraude, vastgoedfraude, verslaggevingsfraude, fraude door derden.

De belangrijkste frauderisico's die geïdentificeerd zijn, betreffen:

- Fraudes door werknemers, bijvoorbeeld in de vorm van misbruik van budgetten, onvolledig verlof registreren;
- Fraudes door management, bijvoorbeeld in de vorm van onjuiste weergave van cijfers, beïnvloeden van schattingsposten in de jaarrekening, misbruik van budgetten;
- Zorgfraude, bijvoorbeeld in de vorm van onjuiste/onvolledige registratie van prestaties;
- Vastgoedfraude, bijvoorbeeld in de vorm van kick-back risico's en ABC constructies;
- Fraude door derden, bijvoorbeeld in de vorm van valse inkoopfacturen, phishing, ransomware, ceo-fraude.

### *Beheersingsmaatregelen*

Parnassia Groep heeft diverse beheersingsmaatregelen ingericht om de potentiële frauderisicofactoren te mitigeren, zoals een gedragscode, klokkenluidersregeling, functiescheiding en vier-ogenprincipe. Daarnaast wordt aangemoedigd elkaar aan te spreken op gedrag. Naast deze maatregelen op organisatieniveau is sprake van maatregelen in processen, zoals autorisatiematrices met betrekking tot het verrichten van inkopen, betalingen en goedkeuren van personele mutaties en declaraties. Parnassia Groep heeft Horizontaal Toezicht ingericht voor wat betreft de zorgverzekeringswet.

Tot slot is sprake van een frauderesponsplan dat afhankelijk van de soort (vermoeden van) fraude in werking wordt gesteld om de schade voor Parnassia Groep zo klein mogelijk te houden.

### *Naleving wet- en regelgeving*

Parnassia Groep, waaronder Parnassia Haaglanden BV, borgt naleving van wet- en regelgeving door middel van duidelijke werkinstructies, verwerking in zorgprotocollen en indien nodig in (zorg)applicaties. Daarnaast wordt van iedere collega verwacht dat de ontwikkelingen op het eigen werkgebied, waaronder wet- en regelgeving, wordt bijgehouden.

### *Ontwikkelingen in het macro-kader*

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 besturen van Parnassia Groep en Parnassia Haaglanden BV zijn 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 BV, noch Parnassia Haaglanden BV per 31 december 2024.

## 3. Andere beleidsterreinen en niet financiële prestatie indicatoren

### *Personeel*

Parnassia Haaglanden voert haar personeelsbeleid binnen de kaders die daarvoor gelden binnen Parnassia Groep. Belangrijke elementen hiervan zijn aantrekkelijk werkgeverschap, inspirerend leiderschap en flexibiliteit van organisatie en medewerkers. De groep volgt de CAO GGZ. Er is sprake van één sociaal plan en een gezamenlijke interne arbeidsmarkt.

De ook in 2024 voortdurende krapte op de arbeidsmarkt maakt dat het voor Parnassia Haaglanden moeilijk is vacatures ingevuld te krijgen met vast personeel. Op onderdelen wordt gebruik gemaakt van tijdelijke krachten.

Naast de vacatures heeft ook uitval als gevolg van ziekte gezorgd voor een forse druk op de roosters en daarmee op collega's. Dit heeft geleid tot extra uitval en externe inhuur.

Per saldo betekende het een en ander voor Parnassia Haaglanden dat de personeelsformatie gedurende 2024 stabiel is gebleven. De verwachting voor 2025 is dat het personeelsbestand onder druk zal blijven staan. Ook Parnassia Haaglanden heeft te maken met de landelijke trend dat zorgpersoneel de zorgsector verlaat. Daarnaast zorgt de arbeidsmarktkrapte ervoor dat de instroom van nieuwe collega's veel inspanningen vraagt.

Het ziekteverzuim schommelde in 2024 gemiddeld per maand tussen 7,3% en 9,2%. Het gemiddelde verzuim over 2024 bij Parnassia Haaglanden was 8,4%. Het verzuim is daarmee aanzienlijk hoger dan de ambitie waarmee Parnassia Haaglanden 2024 begon, maar lager dan het gemiddelde verzuim in 2023 (dit was 9,5%). Dit verzuim vergroot daarbij de druk op de collega's.

Het vergroot ook de druk op de werkbelasting van de POB-ers en de bedrijfsartsen, waardoor knelpunten van de nieuwe verzuiminrichting extra naar voren komen. Deze knelpunten zijn besproken en worden opgepakt binnen de HR van Parnassia Groep.

In 2024 zijn we gestart met het project "slimmer werken", met als doel om meer tijd van onze collega's beschikbaar te maken voor de cliënten. Oplossingsrichtingen zijn o.a. meer inzet van digitale contacten, vereenvoudiging in de registratie en een andere overlegstructuur. In 2024 is er wederom veel aandacht geweest voor de eigen verantwoordelijkheid ten aanzien van het aantal directe cliënturen ("uren dienstverlening aan patiënten"). Dat is gedaan door het maken van goede afspraken met de behandelaren individueel en met teams als geheel en het gezamenlijk monitoren van de voortgang. In 2024 is de informatievoorziening aan teams middels een teamdashboard verder verbeterd waardoor teams beter in staat zijn te sturen op inhoud en bedrijfsvoering.

## BESTUURSVERSLAG

### **Personeel (vervolg)**

Specifiek voor Parnassia Haaglanden waren in het verslagjaar belangrijke andere accenten/resultaten met betrekking tot personeel het verbeteren van het recruitmentproces, strategische personeelsplanning, een nieuw roostersysteem en nieuwe manier van roosteren, (ver)binden en boeien, onboarding en aanpak van verzuim in het kader van Fit en Vitaal en voorbereiding stopzetten inzet ZZP in het kader van de Wet DBA.

Medewerkers zijn gehouden aan de algemene gedragscode van Parnassia Groep en aan de specifieke gedragsregels/-codes geldend voor hun beroepsgroep. Parnassia Groep heeft een klokkenluidersregeling, opgesteld op basis van het model van de brancheorganisaties in de zorg (BoZ). De regeling voorziet in een onafhankelijke externe 'adviseur klokkenluider'. In 2024 hebben geen meldingen plaatsgevonden uit hoofde van de regeling.

### **WNT**

Eind 2022 heeft een wijziging in de regelgeving plaatsgevonden welke effect heeft gehad op de verantwoording over 2024 en 2023 van Parnassia Haaglanden BV. Voor meerdere topfunctionarissen van Parnassia Haaglanden BV is sprake van intra-groep detachering, waarbij zij een dienstbetrekking hebben bij Parnassia Haaglanden BV en tevens werkzaamheden verrichten voor Parnassia Noord-Holland BV en Reakt BV. De wijziging in de Uitvoeringsregeling WNT 2023 in het geval van intra-groep detachering zorgt voor verantwoordingsproblematiek ten aanzien van het bezoldigingsbegrip, de omvang van het dienstverband (deeltijdfactor dan wel uren-inzet), het individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum en hieruit resulterend een mogelijke onverschuldigde betaling. Over 2024 is deze regelgeving eveneens van toepassing.

In de wet- en regelgeving is 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.

Volledigheidshalve geldt dat dit – gegeven de normonduidelijkheid – ook voor toekomstige jaren niet mogelijk is.

Als gevolg van deze problematiek heeft de controlerend accountant een controleverklaring met beperking moeten afgeven ten aanzien van het onderdeel WNT.

### **Huisvesting, duurzaamheid en milieu**

De gebouwen waarin Parnassia Haaglanden is gehuisvest worden alle gehuurd van het vastgoedbedrijf van Parnassia Groep, Vastgoed Beheer PG BV. Duurzaamheids- en milieuaspecten spelen een belangrijke rol in het beleid t.a.v. nieuwbouw, verbouw en het beheer van de gebouwen.

Specifiek voor Parnassia Haaglanden waren in het verslagjaar de belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van huisvesting en/of milieu:

- Woonzorg voor ouderen met EPA: in de regio wordt begin 2025 samen met RIBW's een woonzorg- aanbod gerealiseerd voor oudere cliënten met ernstige psychiatrische aandoeningen. De doelstelling is om een divers en levensfasebestendig regionaal sluitend aanbod te creëren voor oudere cliënten. Hiervoor zijn in 2024 de voorbereidingen getroffen.
- Psychiatrisch verpleeghuis Dorestad: in 2024 zijn 85 cliënten met EPA en met ernstige somatische problematiek verhuisd naar een gerenoveerd pand op hetzelfde woonzorgpark (Rosenburg). Er is vervolgens gestart met de renovatie van het oorspronkelijke pand; hier krijgen de overige 50 cliënten met EPA en ernstige somatische problematiek van Dorestad een passende woonplek die is aangepast aan de eisen van de huidige tijd, met eigen sanitair en kleinere units per sub specialisme.
- Woonzorgopgave regio Haaglanden: in 2024 zijn 145 nieuwbouwappartementen voor cliënten op woonzorgpark Rosenburg gebouwd, in samenwerking met woningbouwvereniging, WMO partners en LVB partners. Verwachting is dat deze appartementen begin 2025 worden opgeleverd.
- Het regionaal organiseren van het zorgaanbod in samenhang met (keten)partners in de regio.
- Zorgaanbod in kleinschalige locaties situeren; zowel behandelaars als cliënten geven aan dat dit het verlenen/ontvangen van zorg ten goede komt.
- Ten aanzien van de klinische huisvesting zijn in 2022 plannen ontwikkeld voor herontwikkeling van de woonzorgparken Rosenburg (aan de Albardastraat) en Bloemendaal (aan de Monstereeweg). Dit is in 2024 voortgezet.

### **Maatschappelijk verantwoord ondernemen**

Parnassia Groep stelt in haar missie het verbeteren van de kwaliteit van leven van haar cliënten en de kwaliteit van de samenleving voorop. Werken volgens de principes van maatschappelijk verantwoord ondernemen (mvo) ligt direct in het verlengde hiervan. Zie voor nadere toelichting op beleid en inspanningen van de groep op deze terreinen het Jaarverslag 2024 van Parnassia Groep.

Wat betreft Parnassia Haaglanden kwamen in het hoofdstuk Cliëntenzorg diverse voorbeelden ter sprake van het werken in ketenzorg met collega-aanbieders en andere partners.

Duurzame inzetbaarheid van personeel (people) vormt een kernelement van het HRM-beleid van de groep. Een aantal inspanningen en prestaties kwamen aan bod onder Personeel. Ook duurzaamheids- en milieuaspecten (planet) kwamen aan bod in de vorige paragraaf. Als maatschappelijke onderneming zonder winstoogmerk laten we alle opbrengsten direct of indirect ten goede komen aan (verbetering van) de cliëntenzorg (profit).

Intensieve samenwerking met maatschappelijke partners staat, zoals uit het voorgaande blijkt, voor Parnassia Haaglanden hoog in het vaandel. Dat wordt onderstreept, doordat in contracten met toeleveranciers gebruik wordt gemaakt van SROI. Ook werkt Parnassia Haaglanden bijvoorbeeld actief samen met maatschappelijke partners om cliënten te laten participeren in werktrajecten zodat op een zinvolle manier invulling kan worden gegeven aan de dag invulling.

## BESTUURSVERSLAG

### ICT

Parnassia Haaglanden maakt gebruik van de informatie- en automatiseringssystemen van Parnassia Groep. Belangrijke aandachtspunten in het ICT-beleid van de groep zijn ketenintegratie, informatiebeveiliging, en de ICT-architectuur. Het toenemende belang van ICT voor de diverse bedrijfsprocessen leidt tot een stijgende trend in de kosten voor ICT die zich naar verwachting de komende jaren zal doorzetten.

Voor Parnassia Haaglanden waren in het verslagjaar de belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van ICT:

- In 2024 is Parnassia gestart met het cliëntenportaal, een toepassing waardoor cliënten altijd inzage hebben in hun eigen dossier. Tevens zijn er verbeteringen doorgevoerd in het digitale medicatievoorschrijfsysteem. En alle teams zijn gestart met het implementeren van een nieuw gebruiksvriendelijker elektronisch cliënten dossier in 2024.
- VR behandeling continueren in ambulante teams, als onderdeel van het teamoverstijgend behandelaanbod.

### Investerings, financiering en vastgoed

De investeringen van Parnassia Haaglanden bestaan uit investeringen vastgoed, ict en inventaris. In 2024 is voornamelijk geïnvesteerd in de realisatie van de EBK aan de Monsterseweg 89, de verbouwing van Dorestad en de verbouwing in het Klinisch Centrum Acute Psychiatrie aan de Nectarinestraat 10 in Den Haag.

Parnassia Haaglanden maakt gebruik van de activa die de groep beschikbaar stelt en huurt deze in. Evenals in voorgaande jaren zal het zorgbedrijf voor 2025 geen vreemd vermogen via externe kredietverstrekkers aantrekken. De verwachting is dat voor 2025 geen extra eigen vermogen wordt aangewend.

### Juistheid opbrengstenregistratie

*Toelichting op de opbrengstverantwoording van boekjaar 2024, bestaande uit de schadejaren 2018 t/m 2024.*

De Raad van Bestuur en het bestuur van Parnassia Haaglanden BV 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 en Parnassia Haaglanden BV van toepassing zijn. Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2024 van de Parnassia Groep en Parnassia Haaglanden BV toegelicht:

#### Horizontaal toezicht

Met ingang van 2021 is Parnassia Groep overgegaan op horizontaal toezicht en heeft zich gedurende 2024 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. Dit betreft in 2024 het grootste deel van de productie 2024 en het restant van de productie 2023. In de jaarrekening van Parnassia Groep en Parnassia Haaglanden BV is een correctie doorgevoerd voor verleende zorg die mogelijk niet kan worden gefactureerd.

De bevindingen uit de controle horizontaal toezicht over 2023 (die ziet op ongeveer 2/3e van de productie van 2022 en 90% van de productie 2023) 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 de jaarrekening van Parnassia Groep en Parnassia Haaglanden BV.

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

De Parnassia Groep heeft contractafspraken met verzekeraars (welke ook voor Parnassia Haaglanden BV van toepassing zijn) over de te verlenen zorg, hierbij wordt veelal een onderscheid gemaakt naar doelgroep (de zware versus de lichtere settingen van het ZPM) en kan er sprake zijn van een zogenaamde plafondafpraak (of plafondafspraken per setting). 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 en zijn additionele opbrengsten geboekt voor contractafspraken met de verzekeraars die bestaan naast de vergoeding van prestaties.

In de jaarrekening 2024 is uitgegaan van de originele contractafspraken, inclusief de bekende aanvullingen, voor zover deze zijn gerealiseerd. Dit is van toepassing voor de schadejaren 2022 t/m 2023. In het boekjaar 2024 zijn wij tot afrekeningen van de schadelastjaren 2018 t/m 2021 gekomen met alle verzekeraars.

#### Afwikkeling schadejaren tot en met 2024

De in de jaarrekening 2024 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.

## 4. Toekomst

### Parnassia Groep 2024 en 2025

Het jaar 2024 was in financieel opzicht een goed jaar. Weliswaar was sprake van een aantal eenmalige baten vanwege afrekeningen van oude jaren. Parnassia Groep heeft diverse maatregelen getroffen om weer duurzaam gezond te worden. Bij Parnassia Haaglanden BV was ondanks het hoge ziekteverzuim sprake van een goed resultaat, naast de winst uit PG Vastgoed BV.

Gedurende 2024 was sprake van een hoog ziekteverzuim. Dit heeft hogere kosten voor inhuur van behandelaren en VOV-personeel tot gevolg gehad en legt extra werkdruk bij teams. Ondanks het hoge ziekteverzuim is een goed resultaat gerealiseerd. Wij danken de collega's voor al hun inzet afgelopen jaar.

Parnassia Groep heeft (net als voorgaande jaren) gedurende dit boekjaar gelet op de kosten. Vanwege de inflatie over 2024 was dit een uitdaging en de verwachting is dat de kosten in 2025 verder toe zullen nemen. Het verlagen van de kosten was in beperkte mate mogelijk; slechts een beperkt deel van de indirecte kosten is variabel en op deze korte termijn te reduceren.

## BESTUURSVERSLAG

### ***Parnassia Groep 2024 en 2025 (vervolg)***

*Verdere verbetering van de financiële gezondheid in 2024 en verder*

Het uitgangspunt voor ons financiële meerjarenbeleid is vierledig:

- Meer direct cliëntencontact en meer cliënten behandelen tegen eerlijke tarieven.
- Een positief financieel resultaat voor voldoende investeringsvermogen, voldoende terugbetalingscapaciteit voor financieringen en weerstandsvermogen.
- Meer ruimte creëren voor innovatie en ontwikkeling.
- De ondersteuning op een andere wijze organiseren met als resultaat minder indirecte kosten.

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

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

We werken aan een verdere vergroting van de kostenflexibiliteit door een percentage van de begroting als variabele kosten in te zetten. Mede als gevolg van de doorgevoerde bezuinigingen en administratieve lastenverzwaring als gevolg van onder andere de transitie/transformatie Wmo en Jeugdwet kon in de begrotingen van de afgelopen jaren het nagestreefde percentage voor kostenflexibiliteit nog niet worden gerealiseerd.

### ***Perspectieven 2025 en verder***

Verdere verbetering van onze financiële gezondheid in 2025 en daarna is van belang om te kunnen voldoen aan de voorwaarden die de banken hebben gesteld in verband met aan ons verstrekte leningen. Daartoe zijn in het begrotingsjaar 2025 duidelijke afspraken met de zorgbedrijven over te behalen (financiële) resultaten gemaakt. In 2025 wordt hier door de Raad van Bestuur van de Parnassia Groep in samenwerking met het bestuur van Parnassia Haaglanden actief en strak op gestuurd.

Het aantrekken van nieuwe (externe) financiering wordt niet verwacht vanwege de herfinanciering van de Groep in december 2021.

Parnassia Haaglanden zet in op behoud van medewerkers. Er worden geen grote mutaties in het personeelsbestand voorzien in 2025.

### ***Resultaatverwachting 2025***

Voor 2025 is een positief resultaat begroot. Gezien de ontwikkelingen in 2025 is de verwachting dat Parnassia Haaglanden BV 2025 met een positief resultaat zal afsluiten.

### **Ondertekening door bestuurders**

Den Haag, 1 juli 2025

W.G.

C.B. Prins

Bestuurder Parnassia Haaglanden BV

W.G.

M.V. van de Ven - Dijkman

Bestuurder Parnassia Haaglanden BV

W.G.

Parnassia Groep BV, bestuurder

voor deze: A.I.M.C. Wydoodt

## VERSLAG VAN DE RAAD VAN COMMISSARISSEN

Voordat wordt overgegaan tot een overzicht van de werkzaamheden door de raad van commissarissen in het afgelopen jaar volgt eerst kort een blik van waardering voor het goede werk dat afgelopen jaar door alle collega's van Parnassia Groep is verricht en voor de verantwoordelijkheid die is genomen voor zowel de cliënten die in behandeling zijn als die op de wachtlijst staan.

In de vergaderingen is veel aandacht geweest voor de bedrijfscultuur, leiderschap, modern werkgeverschap en andere onderwerpen die collega's raken. Veilig werkklimaat, vitaliteit, werkplezier, het behoud van collega's en de positie van de ZZP'ers waren ook vaak onderwerp van gesprek. Op alle niveaus bij Parnassia Groep worden de vergaderingen met het thema 'Vijf voor Veilig' gestart; zo ook bij de raad voor commissarissen.

Daarnaast heeft de raad veel aandacht gehad voor de voortgang van het bedrijfsplan, de implementatie van het Integraal Zorgakkoord, de realisatie van regioplannen en mentale gezondheidsnetwerken met de partners en de voortgang van de digitale transformatie. Het benutten van de kracht van de groep en het leren van elkaar waren ook regelmatig onderwerp van gesprek, bijvoorbeeld als het ging over zorginhoudelijke onderwerpen als de cliëntreis. Het strategietraject, Horizon 2035, is in de steigers gezet, waarmee het huidige bedrijfsplan in 2025 kan worden herzien.

De raad van commissarissen stelt met genoegen vast dat Parnassia Groep in 2024 een stabiele organisatie is gebleven die zowel zorginhoudelijk als bedrijfsmatig goede resultaten behaalt. Wij zijn een solide samenwerkingspartner in de diverse regio's. Onze cliënten zijn tevreden over de zorg die wij bieden. Wij spreken onze grote waardering uit voor de inzet van alle collega's en vrijwilligers, iedere dag opnieuw, die direct of indirect zorgen voor de continuïteit en kwaliteit van onze zorg.

### **Werkzaamheden in 2024**

De raad van commissarissen heeft de wettelijke en statutaire verplichting om integraal toezicht te houden op het beleid van de raad van bestuur en de algemene gang van zaken binnen Parnassia Groep. Tevens vervult hij de rol van werkgever van de leden van de raad van bestuur. In het Reglement Corporate Governance is de taak- en bevoegdheidsverdeling tussen raad van bestuur, raad van commissarissen en stichtingsbestuur verder uitgewerkt.

Het toezicht door de raad van commissarissen strekt zich uit over alle (geconsolideerde) entiteiten binnen Parnassia Groep en specifiek Parnassia Haaglanden BV. Ten behoeve van het geconsolideerde jaarverslag van Parnassia Groep BV doet de raad van commissarissen uitvoerig verslag over zijn werkzaamheden in 2024, welke ook voor Parnassia Haaglanden BV van belang zijn.

### *Vergaderingen*

De raad vergadert in tegenwoordigheid van de raad van bestuur. In 2024 kwam de raad achtmaal bijeen, waarvan tweemaal in de algemene vergadering van aandeelhouders. De vergaderingen vonden afwisselend op locatie en via beeldbellen plaats.

De auditcommissie vergaderde in 2024 driemaal, in aanwezigheid van de bestuurder bedrijfsvoering en financiën van de raad van bestuur. De commissie kwaliteit kwam in 2024 driemaal in vergadering bijeen, in aanwezigheid van het lid van de raad van bestuur met het aandachtsgebied zorg en de geneesheer-directeur Parnassia Groep. Naast genoemde vergaderingen vinden er meer periodieke contacten plaats. De remuneratiecommissie voert ten minste tweemaal per jaar gesprekken met de leden van de raad van bestuur over hun ontwikkeling en functioneren. Een afvaardiging van de raad van commissarissen voert periodiek overleg met de CCR en de COR. Er is een jaarlijkse ontmoeting met de bestuurders en directeuren van de groep. Ook bezoekt elk lid van de raad van commissarissen jaarlijks een van de onderdelen van Parnassia Groep.

### *Besluiten en besproken onderwerpen*

Door de raad werden in elke vergadering besproken:

- De Management Informatie Set (zowel de zorginformatie, waaronder veiligheid, als aantallen cliënten/wachtlijsten, personele en financiële informatie etc.)
- Veiligheid / Vijf voor Veilig: bij dit agendapunt worden ook calamiteiten besproken die hebben plaatsgevonden.
- Belangrijke ontwikkelingen binnen de organisatie en in de externe omgeving.
- Stand van zaken/bijzonderheden ten aanzien van de afzonderlijke zorgbedrijven en de professionele, ondersteunende, diensten.
- Adviezen raad van commissarissen vanuit hun eigen netwerk en over opvallende zaken.

## VERSLAG VAN DE RAAD VAN COMMISSARISSEN

Verder werden meerdere malen besproken:

- Collega's en hun ontwikkeling en de beleidsrichting.
- Bestuurscultuur en leiderschap, werkplezier, vitaliteit en verzuim.
- Arbeidsmarktproblematiek, cruciale zorg en regie-behandelaren.
- Handhaving Wet DBA en positie ZZP'ers bij Parnassia Groep.
- Administratieve lastenvermindering.
- Proces Strategietraject Horizon 2035 (actualisatie bedrijfsplan).
- Diversiteit en inclusie.
- Risicomanagement Parnassia Groep.
- Kwaliteit en veiligheid Centrum Intensieve Behandeling.
- Wachlijsten, in-, door- en uitstroom van cliënten.
- Het Integraal Zorgakkoord/regiovisie en regioplannen.
- Contractering zorgverzekeraars, justitie, zorgkantoren en gemeenten.
- Parnassia Groep in de media.

Ook kwamen onder meer aan de orde:

- Externe HKZ-audit
- Digitalisering en gebruik Artificial Intelligence
- Brandveiligheid en gebouwveiligheid
- Beoordeling van de raad van bestuur.
- Verslagen van de bijeenkomsten van de auditcommissie/commissie kwaliteit.
- Managementletter accountant
- Kaderbrief 2025
- Uitgangspunten van onze zorg
- Strategisch huisvestingsplan.
- Werving lid raad van commissarissen.

Besluiten van de raad in 2024

- Goedkeuring begroting 2024.
- Goedkeuring voordracht benoeming van mevrouw Marjolein Tasche als lid van de raad van commissarissen.
- Goedkeuring declaratieregeling raad van bestuur.
- Goedkeuring aanpassing statuten Parnassia Groep BV.
- Goedkeuring aan voorgenomen besluiten van de raad van bestuur tot fusies van Vastgoed Beheer PG BV met PG Zorgholding BV en Parnassia International Holding BV met PG Participaties BV en tevens tot het onderbrengen van het vastgoed van Parnassia Groep in een commanditaire vennootschap.

Vier van de vergaderingen van de raad werden besloten met een presentatie door de bestuurders van de (zorg)bedrijven (respectievelijk Antes Zorg BV, Parnassia BV's, Youz BV en Stichting 1nP). Op 12 september werd de jaarlijkse bijeenkomst met de bestuurders en directeurs belegd, waar de algemene gang van zaken in de groep en de sector werd besproken.

## **1.1 JAARREKENING 2024**

## 1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2024  
(voor resultaatbestemming)

|                                                                                  | Ref. | 31-dec-24<br>€     | 31-dec-23<br>€     |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIVA</b>                                                                    |      |                    |                    |
| <b>Vaste activa</b>                                                              |      |                    |                    |
| <b>Materiële vaste activa</b>                                                    |      |                    |                    |
|                                                                                  | 1    |                    |                    |
| Machines en installaties                                                         |      | 130.040            | 145.414            |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen                                                    |      | 2.098.039          | 2.090.681          |
| Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa |      | 667.592            | 197.537            |
| Totaal materiële vaste activa                                                    |      | 2.895.671          | 2.433.632          |
| <b>Financiële vaste activa</b>                                                   |      |                    |                    |
|                                                                                  | 2    |                    |                    |
| Deelnemingen in groepsmaatschappijen                                             |      | 97.654.329         | 108.685.576        |
| Andere deelnemingen                                                              |      | 19                 | 0                  |
| Totaal financiële vaste activa                                                   |      | 97.654.348         | 108.685.576        |
| <b>Vlottende activa</b>                                                          |      |                    |                    |
| <b>Vorderingen</b>                                                               |      |                    |                    |
|                                                                                  | 3    |                    |                    |
| Vorderingen op debiteuren                                                        |      | 38.617             | 13.965             |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen                                              | 4    | 103.601.074        | 68.678.585         |
| Overige vorderingen                                                              | 5    | 1.135.355          | 1.729.521          |
| Overlopende activa                                                               | 6    | 1.999.930          | 303.186            |
| Totaal vorderingen                                                               |      | 106.774.976        | 70.725.257         |
| <b>Liquide middelen</b>                                                          |      |                    |                    |
|                                                                                  | 7    |                    |                    |
|                                                                                  |      | 238.973            | 121.215            |
| <b>Totaal activa</b>                                                             |      | <u>207.563.968</u> | <u>181.965.680</u> |
|                                                                                  |      |                    |                    |
|                                                                                  | Ref. | 31-dec-24<br>€     | 31-dec-23<br>€     |
| <b>PASSIVA</b>                                                                   |      |                    |                    |
| <b>Eigen vermogen</b>                                                            |      |                    |                    |
|                                                                                  | 8    |                    |                    |
| Gestort en opgevraagd kapitaal                                                   |      | 18.000             | 18.000             |
| Agio                                                                             |      | 112.441.127        | 112.441.127        |
| Overige reserves                                                                 |      | 43.241.296         | 32.484.413         |
| Onverdeeld resultaat                                                             |      | 18.511.249         | 10.756.883         |
| Totaal eigen vermogen                                                            |      | 174.211.672        | 155.700.423        |
| <b>Voorzieningen</b>                                                             |      |                    |                    |
|                                                                                  | 9    |                    |                    |
| Overige                                                                          |      | 3.370.992          | 2.543.584          |
| <b>Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)</b>                                 |      |                    |                    |
|                                                                                  | 10   |                    |                    |
| Schulden aan leveranciers                                                        |      | 2.404.267          | 1.284.264          |
| Schulden aan groepsmaatschappijen                                                | 11   | 5.887.407          | 2.369.424          |
| Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen            | 12   | 1.074.036          | 1.317.147          |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen                                     | 13   | 5.313.450          | 4.983.743          |
| Schulden ter zake van pensioenen                                                 | 14   | 2.332.790          | 2.161.164          |
| Overige schulden                                                                 | 15   | 11.913.044         | 10.900.762         |
| Overige passiva                                                                  | 16   | 1.056.310          | 705.169            |
| Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)                                 |      | 29.981.304         | 23.721.673         |
| <b>Totaal passiva</b>                                                            |      | <u>207.563.968</u> | <u>181.965.680</u> |

## 1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

|                                                                      | Ref. | 2024<br>€   | 2023<br>€   |
|----------------------------------------------------------------------|------|-------------|-------------|
| <b>Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening</b>            | 19   |             |             |
| Zorgverzekeringswet                                                  |      | 106.487.693 | 92.238.742  |
| Wet langdurige zorg                                                  |      | 48.050.525  | 44.754.737  |
| Jeugdwet                                                             |      | 77.928      | 113.447     |
| Forensische zorg                                                     |      | 387.934     | 338.842     |
| Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties                                |      | 5.430.881   | 3.868.952   |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening           |      | 2.080.637   | 2.797.279   |
| Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening            |      | 162.515.598 | 144.111.999 |
| <b>Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten</b>                | 20   | 8.941.649   | 9.067.993   |
| <b>Netto omzet</b>                                                   |      | 171.457.247 | 153.179.992 |
| <b>Overige bedrijfsopbrengsten</b>                                   | 21   | 5.645.218   | 4.571.854   |
| <b>Som der bedrijfsopbrengsten</b>                                   |      | 177.102.465 | 157.751.846 |
| Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten                      | 22   | 20.814.437  | 18.335.754  |
| Lonen en salarissen                                                  | 23   | 76.211.725  | 72.468.118  |
| Sociale lasten                                                       | 24   | 12.975.787  | 11.159.869  |
| Pensioenlasten                                                       | 25   | 7.404.446   | 6.870.150   |
| Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa | 26   | 583.034     | 568.509     |
| Overige waardevermindering materiële vaste activa                    | 27   | 25.982      | 0           |
| Overige bedrijfskosten                                               | 28   | 44.193.144  | 36.798.068  |
| <b>Som der bedrijfslasten</b>                                        |      | 162.208.555 | 146.200.468 |
| Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten                        | 29   | 3.909.309   | 3.024.701   |
| Rentelasten en soortgelijke kosten                                   | 30   | 55.223      | 604.550     |
| <b>Resultaat voor belastingen</b>                                    |      | 18.747.996  | 13.971.529  |
| Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen  | 31   | -236.747    | -3.214.646  |
| <b>Resultaat na belastingen</b>                                      |      | 18.511.249  | 10.756.883  |

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

#### 1.1.3.1 Algemeen

##### **Algemene gegevens**

Zorginstelling Parnassia Haaglanden BV is op 30 juni 2008 opgericht. De statutaire (en feitelijke) vestigingsplaats is Den Haag, op het adres Platinaweg 10, 2544 EZ 's-Gravenhage. Parnassia Haaglanden BV is geregistreerd onder KvK-nummer 27321702.

##### **Activiteiten**

De activiteiten van Parnassia Haaglanden BV bestaan uit het geven van kwalitatief verantwoorde en resultaatgerichte behandeling, verpleging, verzorging, begeleiding en huisvesting van personen, die om enigerlei reden hulp behoeven op het gebied van de psychomedische en/of psychiatrische zorg in de breedste zin alsmede van daarmee verband houdende hulp en voorzieningen.

##### **Groepsverhoudingen**

De vennootschap behoort tot de Parnassia Groep waarbij de Parnassia Groep BV aan het hoofd staat. De cijfers van de vennootschap worden in de geconsolideerde jaarrekening van de Parnassia Groep opgenomen. Voor een volledig overzicht van de groepsverhoudingen wordt naar dit document verwezen.

De aandelen van de vennootschap zijn voor 100% in bezit van PG Zorgholding BV. Dit is een 100% dochter van de Parnassia Groep BV.

##### **Verslaggevingsperiode**

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2024, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2024.

##### **Continuïteitsveronderstelling**

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

##### **Toepassing van artikel 408 Boek 2 BW**

De vennootschap maakt gebruik van artikel 408 Boek 2 BW inzake consolidatievrijstelling voor tussenhoudstermaatschappijen. De geconsolideerde jaarrekening van de moedermaatschappij Parnassia Groep BV, waarin de financiële gegevens van de vennootschap en haar deelnemingen zijn opgenomen, is gedeponereerd bij de Kamer van Koophandel te Den Haag, Nederland.

##### **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.

##### **Vergelijkende cijfers**

De cijfers voor 2023 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2024 mogelijk te maken.

##### **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.

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

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

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

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

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

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

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) en risico's betreffende het uitvoeren van de zorg en facturatievoorwaarden (feitelijke zorgverlening, correcte diploma's).

#### *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 2024 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, sterfttekans en de termijn dat iemand ziek is. Zie ook de toelichting van de voorzieningen voor een verdere beschrijving van de bepaling hiervan.

#### **Verbonden partijen**

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

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

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

Overige transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

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

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

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

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

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

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

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar waarschijnlijkheid 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 tot 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.

##### **Materiële vaste activa**

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

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

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

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

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

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

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

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

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.

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

#### **Financiële vaste activa**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Samenwerkingsverbanden**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Financiële instrumenten**

Financiële instrumenten omvatten vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen en schulden en overige te betalen posten. Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment waarop contractuele verplichtingen ten aanzien van het financiële instrument ontstaan.

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 waardevermindingsverliezen direct in de resultatenrekening verwerkt.

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

#### **Verstrekte leningen en overige vorderingen**

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

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

#### **Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen**

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve rentemethode. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

#### **Bepaling reële waarde**

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

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

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

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

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

Objectieve aanwijzingen dat activa onderhevig zijn aan een bijzondere waardevermindering omvatten het niet nakomen van betalingsverplichtingen en achterstallige betaling door een debiteur, of aanwijzingen dat een debiteur failliet zal gaan. Daarnaast worden subjectieve indicatoren samen met objectieve aanwijzingen voor bijzondere waardevermindering overwogen. Voorbeeld hiervan zijn een verlaging van de kredietwaardigheid van de andere partij zijnde de rechtspersoon of schuldenaar van het uitgegeven instrument of een daling van de reële waarde van een financieel actief beneden de kostprijs of geamortiseerde kostprijs. Van alle individueel significante vorderingen wordt beoordeeld of deze specifiek onderhevig zijn aan bijzondere waardevermindering.

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

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

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

#### **Vorderingen**

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Bij het bepalen van de voorziening voor dubieuze debiteuren wordt in beginsel op basis van ouderdom een vast percentage voorzien (50% bij openstaande facturen tussen de 91-180 dagen, 100% bij facturen die langer dan 181 dagen openstaan). Vervolgens wordt binnen de Parnassia Groep deze berekening statisch getoetst waarbij gekeken wordt of de voorzieningen toereikend zijn of dat er aanvullende voorzieningen benodigd zijn voor de dubieuze debiteuren.

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.

#### **Eigen vermogen**

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Gestort en opgevraagd, Agio en Overige reserves.

#### **Gestort en opgevraagd kapitaal**

Onder gestort en opgevraagd kapitaal is opgenomen het bij oprichting van de vennootschap ingebrachte kapitaal.

#### **Agio**

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

#### **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.

#### **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 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 2,42% toegepast (2023: 3,31%). De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

#### **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 2024 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.

#### **Deelnemingen**

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.

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

#### **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.

#### **Kortlopende schulden**

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

#### 1.1.3.3 Grondslagen van resultaatbepaling

##### **Algemeen**

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

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

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

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

##### **Opbrengsten**

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

##### **Opbrengsten Wet langdurige zorg**

Met de zorgkantoren worden door Parnassia Groep afspraken gemaakt voor de levering van WLZ zorg. Bij de verantwoording wordt rekening gehouden met de geldende contractafspraken en eventuele productieplafonds.

##### **Opbrengsten Forensische zorg**

Met het ministerie van Justitie en Veiligheid worden afspraken gemaakt over de levering van zorg aan cliënten die naar aanleiding van een rechterlijke uitspraak psychiatrische zorg ontvangen. Bekostiging vindt vanaf 2022 grotendeels plaats op basis van de ZPM systematiek en daarnaast worden afspraken gemaakt middels de systematiek van zorgzwaartepakketten (ZZP) en extramurale producten (EP). Dit betreffen contractuele afspraken op basis van Europese aanbesteding. Daarnaast zijn de opbrengsten van de Reclassering opgenomen onder deze post. Bij de verantwoording wordt rekening gehouden met de geldende contractafspraken en eventuele productieplafonds.

##### **Opbrengsten Jeugdwet**

Parnassia Groep sluit overeenkomsten af met gemeenten voor de levering van zorg aan jeugdigen. De opbrengsten uit de geleverde zorg worden verantwoord rekening houdend met de geldende contractafspraken en eventuele productieplafonds.

##### **Opbrengsten Wmo**

Parnassia Groep sluit overeenkomsten af met gemeenten voor de levering van Wmo zorg. De opbrengsten uit de geleverde zorg worden verantwoord rekening houdend met de geldende contractafspraken en eventuele productieplafonds.

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

#### **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 van de behandelaar die het 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 levert zorg vanuit verschillende settings. De waarde van een verblijfsdag wordt bepaald door de verzorgingsgraad en het beveiligingsniveau.

#### *Toelichting op de opbrengstverantwoording van boekjaar 2024, bestaande uit de schadejaren 2018 t/m 2024*

Parnassia Groep 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 2024 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 2024 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. Dit betreft in 2024 het grootste deel van de productie 2024 en het restant van de productie 2023. In de jaarrekening is een correctie doorgevoerd voor verleende zorg die mogelijk niet kan worden gefactureerd.

De bevindingen uit de controle horizontaal toezicht over 2023 (die ziet op ongeveer 2/3e van de productie van 2022 en 90% van de productie 2023) 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.

##### *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 (de zware versus de lichtere settingen van het ZPM) en kan er sprake zijn van een zogenaamde plafondafpraak (of plafondafspraken per setting). 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 en zijn additionele opbrengsten geboekt voor contractafspraken met de verzekeraars die bestaan naast de vergoeding van prestaties.

In de jaarrekening 2024 is uitgegaan van de originele contractafspraken, inclusief de bekende aanvullingen, voor zover deze zijn gerealiseerd. Dit is van toepassing voor de schadejaren 2022 t/m 2024. In het boekjaar 2024 zijn wij tot afrekeningen van de schadelastjaren 2018 t/m 2021 gekomen met alle verzekeraars.

#### **Afsluitend - afwijking schadejaren tot en met 2024**

De in de jaarrekening 2024 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.

#### **Impact voor Parnassia Haaglanden BV**

De Parnassia Groep BV is contracthouder voor de opbrengsten uit de Zvw, Wlz, Jeugdzorg en Wmo. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding BV uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Parnassia Haaglanden BV. De eventuele financiële effecten uit de generieke landelijke risico's en onduidelijkheden alsmede de registratie- en facturatiebepalingen voor wat betreft de inhoud van de verzekerde zorg en voortschrijdend inzicht ten aanzien van de feitelijke en terechte levering zullen volgens afspraak worden gedragen door Parnassia Groep BV en niet worden doorberekend aan Parnassia Haaglanden BV. Dit geldt ook voor eventuele financiële effecten vanuit oude jaren (met uitzondering van de hardheidsclausule). De door de Parnassia Groep geconstateerde onzekerheden in de registratie en facturatie van zorgtrajecten worden niet als omzet van Parnassia Haaglanden BV verantwoord. Parnassia Groep maakt jaarlijks afspraken met de zorgkantoren voor de financiering van haar Wlz dienstverlening. Budgetaanpassingen uit oude jaren, die in het boekjaar zijn geconstateerd, worden aan het huidige boekjaar toegerekend.

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

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

#### **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 interne doorbelastingen.

#### **Personele kosten**

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de resultatenrekening voorzover ze verschuldigd zijn aan werknemers respectievelijk de belastingautoriteit.

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

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

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

#### **Ontslagvergoedingen**

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

#### **Pensioenen**

Parnassia Haaglanden BV heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Parnassia Haaglanden BV. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Parnassia Haaglanden BV betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

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

Het gemiddelde van de actuele dekkingsgraden van de afgelopen 12 maanden wordt de beleidsdekkingsgraad genoemd. Pensioenfonds 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 april 2025 110,4% (december 2024: 108,9%).

Parnassia Haaglanden BV heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Parnassia Haaglanden BV heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

#### **Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

Hieronder zijn begrepen de ten behoeve van de bedrijfsopbrengsten gemaakte kosten, voor zover deze kosten door derden in rekening zijn gebracht en direct verbonden zijn met de kernactiviteiten, te weten personeel niet in loondienst, onderaannemers, kosten voedingsmiddelen, labkosten, geneesmiddelen, inhuur schoonmaakdiensten en inhuur beveiligingsdiensten.

#### **Vennootschapsbelasting**

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

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

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

Het kapitaal van Parnassia Haaglanden BV wordt indirect volledig verschaft door de Parnassia Groep BV welke een kasstroomoverzicht opstelt, dat is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Parnassia Groep BV. Deze jaarrekening wordt in Nederland bij het handelsregister gedeponeerd. Overeenkomstig artikel 360.104 van de Richtlijnen van de Jaarverslaggeving is er geen kasstroomoverzicht opgesteld voor Parnassia Haaglanden BV.

#### **1.1.3.5 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum**

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

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

#### **1.1.3.6 Waarderingsgrondslagen WNT**

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

## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

## ACTIVA

## 1. Materiële vaste activa

|                                                                                                 | 31-dec-24        | 31-dec-23        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                                                            | €                | €                |
| Machines en installaties                                                                        | 130.040          | 145.414          |
| Andere vaste bedrijfsmiddelen                                                                   | 2.098.039        | 2.090.681        |
| Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa                | 667.592          | 197.537          |
| <b>Totaal materiële vaste activa</b>                                                            | <b>2.895.671</b> | <b>2.433.632</b> |
| <i>Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i> | <b>2024</b>      | <b>2023</b>      |
|                                                                                                 | €                | €                |
| Boekwaarde per 1 januari                                                                        | 2.433.632        | 2.128.185        |
| Investerings                                                                                    | 1.034.236        | 833.502          |
| Afschrijvingen                                                                                  | -542.580         | -528.055         |
| Desinvesteringen                                                                                | -29.617          | 0                |
| <b>Boekwaarde per 31 december</b>                                                               | <b>2.895.671</b> | <b>2.433.632</b> |

**Toelichting:**

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

De vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa is toegenomen doordat de Nectarinestraat gereed wordt gemaakt voor bewoning, dit project is nog niet afgerond.

## 2. Financiële vaste activa

|                                                                 | 31-dec-24         | 31-dec-23          |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                            | €                 | €                  |
| Deelnemingen in groepsmaatschappijen                            | 97.654.329        | 108.685.576        |
| Andere deelnemingen                                             | 19                | 0                  |
| <b>Totaal financiële vaste activa</b>                           | <b>97.654.348</b> | <b>108.685.576</b> |
| <i>Het verloop van de financiële vaste activa is als volgt:</i> | <b>31-dec-24</b>  | <b>31-dec-23</b>   |
|                                                                 | €                 | €                  |
| Boekwaarde per 1 januari                                        | 108.685.576       | 114.608.183        |
| (Des-)investerings                                              | 19                | 465.699            |
| Resultaat deelnemingen                                          | -224.474          | -3.252.947         |
| Ontvangen dividend                                              | -11.025.000       | -3.000.000         |
| Aanpassing waardering deelnemingen                              | -12.273           | 38.301             |
| Mutatie voorziening deelnemingen                                | 230.500           | -173.660           |
| <b>Boekwaarde per 31 december</b>                               | <b>97.654.348</b> | <b>108.685.576</b> |

*Het verloop van de deelnemingen is als volgt:*

| Kapitaalbelangen             | Saldo per<br>1-jan-24 | (Des-)inve-<br>ringen 2024 | Resultaat<br>boekjaar | Dividend<br>uitkeringen | Subtotaal  |
|------------------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------------|------------|
|                              | €                     | €                          | €                     | €                       | €          |
| PG Vastgoed BV               | 108.685.576           | 0                          | -6.247                | -11.025.000             | 97.654.329 |
| Klinisch Centrum Nootdorp BV | 0                     | 0                          | -218.227              | 0                       | -218.227   |
| PG Zorgvastgoed CV           | 0                     | 19                         | 0                     | 0                       | 19         |
|                              | 108.685.576           | 19                         | -224.474              | -11.025.000             | 97.436.121 |

| Kapitaalbelangen             | Transport<br>Subtotaal | Aanpassing<br>waardering | Voorziening<br>deelnemingen | Saldo per<br>31-dec-24 |
|------------------------------|------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------|
|                              | €                      | €                        | €                           | €                      |
| PG Vastgoed BV               | 97.654.329             | 0                        | 0                           | 97.654.329             |
| Klinisch Centrum Nootdorp BV | -218.227               | -12.273                  | 230.500                     | 0                      |
| PG Zorgvastgoed CV           | 19                     | 0                        | 0                           | 19                     |
|                              | 97.436.121             | -12.273                  | 230.500                     | 97.654.348             |

## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

## 2. 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 1.1.6.

Bij Klinisch Centrum Nootdorp BV was er eind 2023 op basis van concept cijfers sprake van een negatief eigen vermogen, waarbij het aandeel van Parnassia Haaglanden € 329.839 bedraagt. Hiervoor is een voorziening opgenomen onder de 'voorziening deelnemingen met negatief eigen vermogen'. In 2024 is er een aanpassing gedaan naar aanleiding van het definitieve resultaat van 2023. Door het negatieve resultaat in 2024 is er ook ultimo 2024 nog sprake van een voorziening. Door het negatieve resultaat 2024 en de aanpassing over 2023 neemt de voorziening in 2024 toe met € 230.500. De beide aandeelhouders 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.

Bij de aandeelhoudersvergadering van PG Vastgoed BV op 21 augustus en 19 december 2024 is besloten dividend uit te keren van respectievelijk € 4.750.000 en € 6.000.000 aan Parnassia Haaglanden. Het dividend blijft binnen de Parnassia Groep en wordt geïnvesteerd in de zorg binnen de groep.

De investering van € 19 betreft een investering in PG Zorgvastgoed CV.

*Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:*

| Naam en rechtsvorm en<br>woonplaats rechtspersoon    | Kernactiviteit                         | Verschaft<br>kapitaal<br>€ | Kapitaalbe-<br>lang (in %) | Eigen<br>vermogen<br>€ | Resultaat<br>€        |
|------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Rechtstreekse kapitaalbelangen &gt;=20%:</b>      |                                        |                            |                            |                        |                       |
| PG Zorgvastgoed CV (Den Haag)                        | Vastgoedbedrijf van de Parnassia Groep | 19                         | 19%                        | 100                    | 0 <sup>1</sup>        |
| PG Vastgoed BV (Den Haag)                            | Exploitatie OG                         | 110.341.927                | 100%                       | 97.654.329             | -6.247 <sup>1</sup>   |
| Klinisch Centrum Nootdorp BV<br>(Pijnacker-Nootdorp) | Behandeldkliniek                       | 1.605.987                  | 50%                        | -435.453               | -436.454 <sup>1</sup> |

1) Gegevens op basis van de (concept) jaarrekening 2024

## 3. Vorderingen op debiteuren

|                                      | 31-dec-24<br>€ | 31-dec-23<br>€ |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> |                |                |
| Vorderingen op debiteuren            | 38.617         | 13.965         |
| Totaal vorderingen op debiteuren     | <u>38.617</u>  | <u>13.965</u>  |

**Toelichting:**

Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2024 geen voorziening in aftrek gebracht (2023: € 0).

## 4. Vorderingen op groepsmaatschappijen

|                                            | 31-dec-24<br>€     | 31-dec-23<br>€    |
|--------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>       |                    |                   |
| Vorderingen op groepsmaatschappijen        | 103.601.074        | 68.678.585        |
| Totaal vorderingen op groepsmaatschappijen | <u>103.601.074</u> | <u>68.678.585</u> |

**Toelichting:**

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft een direct opeisbare rekening-courant verhouding met PG Zorgholding BV en PG Vastgoed BV. De vorderingen bestaan uit diverse wederzijds geleverde diensten en bestaan onder andere uit geleverde productie en doorbelaste kosten vanuit de dienstverleningsovereenkomsten.

## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

## 5. Overige vorderingen

|                                              | 31-dec-24        | 31-dec-23        |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>         | €                | €                |
| Vorderingen uit hoofde van Wmo               | 289.847          | 1.165.706        |
| Vorderingen op personeel                     | 113.265          | 83.911           |
| Vorderingen uit hoofde van transitieregeling | 732.243          | 479.904          |
| Totaal overige vorderingen                   | <u>1.135.355</u> | <u>1.729.521</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 vorderingen uit hoofde van Wmo zijn afgenomen doordat er in 2024 oude jaren zijn afgewikkeld en de bedragen zijn 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.

## 6. Overlopende activa

|                                      | 31-dec-24        | 31-dec-23      |
|--------------------------------------|------------------|----------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | €                | €              |
| Vooruitbetaalde bedragen             | 78.705           | 61.827         |
| Nog te ontvangen bedragen            | 1.658.474        | 16.682         |
| Overige overlopende activa           | 262.751          | 224.677        |
| Totaal overlopende activa            | <u>1.999.930</u> | <u>303.186</u> |

**Toelichting:**

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 cursussen en congressen.

De nog te ontvangen bedragen hebben met name betrekking op terug te vorderen dividendbelasting als gevolg van de ontvangen dividenduitkering van PG Vastgoed op basis van de regelgeving voor fiscale beleggingsinstellingen. Deze dividendbelasting kan teruggevorderd worden door Parnassia Haaglanden. Het dividend blijft binnen de Parnassia Groep en wordt geïnvesteerd in de zorg binnen de groep.

De overige overlopende activa betreffen met name vorderingen op het UWV in verband met ouderschapsverlof en nog te verrekenen bedragen met bewoners.

## 7. Liquide middelen

|                                      | 31-dec-24      | 31-dec-23      |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | €              | €              |
| Bankrekeningen                       | 171.715        | 76.126         |
| Kassen                               | 67.258         | 45.089         |
| Totaal liquide middelen              | <u>238.973</u> | <u>121.215</u> |

**Toelichting:**

De liquide middelen zijn direct opeisbaar. Tegoeden op de bankrekeningen worden als gevolg van concernbeleid periodiek afgeroomd. Indien nodig kan echter direct liquiditeit vanuit de groep worden verstrekt om aan de betalingsverplichtingen te voldoen.

Van het saldo bankrekeningen ultimo 2024 heeft € 167.715 (2023: € 76.126) te maken met het bedrag te verrekenen met cliënten opgenomen onder de kortlopende schulden onder de post overige passiva.

## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

## PASSIVA

## 8. Eigen vermogen

|                                                                | 31-dec-24          | 31-dec-23          |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                | €                  | €                  |
| <i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i> |                    |                    |
| Gestort en opgevraagd kapitaal                                 | 18.000             | 18.000             |
| Agio                                                           | 112.441.127        | 112.441.127        |
| Overige reserves                                               | 43.241.296         | 32.484.413         |
| Onverdeeld resultaat                                           | 18.511.249         | 10.756.883         |
| Totaal eigen vermogen                                          | <u>174.211.672</u> | <u>155.700.423</u> |

*Het verloop in 2024 is als volgt weer te geven:*

|                            | Gestort en<br>opgevraagd<br>kapitaal | Agio               | Overige<br>reserves | Onverdeeld<br>resultaat | Totaal             |
|----------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|--------------------|
|                            | €                                    | €                  | €                   | €                       | €                  |
| Stand per 1 januari 2024   | 18.000                               | 112.441.127        | 32.484.413          | 10.756.883              | 155.700.423        |
| Resultaatbestemming 2023   | 0                                    | 0                  | 10.756.883          | -10.756.883             | 0                  |
| Kapitaalstorting           | 0                                    | 0                  | 0                   | 0                       | 0                  |
| Dividend                   | 0                                    | 0                  | 0                   | 0                       | 0                  |
| Resultaat boekjaar         | 0                                    | 0                  | 0                   | 18.511.249              | 18.511.249         |
| Saldo per 31 december 2024 | <u>18.000</u>                        | <u>112.441.127</u> | <u>43.241.296</u>   | <u>18.511.249</u>       | <u>174.211.672</u> |

*Het verloop in 2023 is als volgt weer te geven:*

|                            | Gestort en<br>opgevraagd<br>kapitaal | Agio               | Overige<br>reserves | Onverdeeld<br>resultaat | Totaal             |
|----------------------------|--------------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|--------------------|
|                            | €                                    | €                  | €                   | €                       | €                  |
| Stand per 1 januari 2023   | 18.000                               | 112.441.127        | 18.351.378          | 14.133.035              | 144.943.540        |
| Resultaatbestemming 2022   | 0                                    | 0                  | 14.133.035          | -14.133.035             | 0                  |
| Kapitaalstorting           | 0                                    | 0                  | 0                   | 0                       | 0                  |
| Dividend                   | 0                                    | 0                  | 0                   | 0                       | 0                  |
| Resultaat boekjaar         | 0                                    | 0                  | 0                   | 10.756.883              | 10.756.883         |
| Saldo per 31 december 2023 | <u>18.000</u>                        | <u>112.441.127</u> | <u>32.484.413</u>   | <u>10.756.883</u>       | <u>155.700.423</u> |

**Toelichting:**

Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 18.000 en is verdeeld in 18 gewone aandelen van € 1.000 nominaal. Het aandelenkapitaal is op 30 juni 2008 volgestort.

Het resultaat staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. Conform het aandeelhoudersbesluit van 3 juli 2024 vindt bestemming van het positief resultaat 2023 als volgt plaats: € 10.756.883 is toegevoegd aan de overige reserves als onderdeel van het eigen vermogen.

## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

## 9. Voorzieningen

|                                      | 31-dec-24        | 31-dec-23        |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | €                | €                |
| Overige                              | 3.370.992        | 2.543.584        |
| Totaal voorzieningen                 | <u>3.370.992</u> | <u>2.543.584</u> |

|                                                | Saldo per<br>1-jan-24 | Dotatie          | Onttrekking       | Vrijval         | Saldo per<br>31-dec-24 |
|------------------------------------------------|-----------------------|------------------|-------------------|-----------------|------------------------|
| <i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i> | €                     | €                | €                 | €               | €                      |
| Jubileumgratificaties                          | 544.762               | 144.500          | -45.518           | 0               | 643.744                |
| Langdurig zieken                               | 1.668.983             | 2.166.909        | -1.363.764        | -305.219        | 2.166.909              |
| Deelneming met negatief eigen vermogen         | 329.839               | 230.500          | 0                 | 0               | 560.339                |
| Saldo per 31 december 2024                     | <u>2.543.584</u>      | <u>2.541.909</u> | <u>-1.409.282</u> | <u>-305.219</u> | <u>3.370.992</u>       |

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

|                                                | 31-12-2024 |
|------------------------------------------------|------------|
| Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.) | 1.727.646  |
| Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.) | 1.643.346  |
| hiervan > 5 jaar                               | 236.697    |

**Toelichting:**

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

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. De toename van de voorziening wordt veroorzaakt door een hoger ziekteverzuim en een toename van salarissen als gevolg van cao stijging.

Voor een toelichting op de voorziening inzake de negatieve netto vermogenswaarde van deelnemingen wordt verwezen naar de toelichting op de balans onderdeel 2. Financiële vaste activa.

## 10. Schulden aan leveranciers

|                                      | 31-dec-24        | 31-dec-23        |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | €                | €                |
| Schulden aan leveranciers            | 2.404.267        | 1.284.264        |
| Totaal schulden aan leveranciers     | <u>2.404.267</u> | <u>1.284.264</u> |

## 11. Schulden aan groepsmaatschappijen

|                                          | 31-dec-24        | 31-dec-23        |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>     | €                | €                |
| Schulden aan groepsmaatschappijen        | 5.887.407        | 2.369.424        |
| Totaal schulden aan groepsmaatschappijen | <u>5.887.407</u> | <u>2.369.424</u> |

**Toelichting:**

De schulden aan groepsmaatschappijen betreft een schuld aan PG Vastgoed BV welke in 2024 is omgeslagen naar een vordering. De afname van de schuld wordt met name veroorzaakt door de dividenduitkeringen die PG Vastgoed in 2024 aan Parnassia Haaglanden heeft gedaan.

## 12. Schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen

|                                                                                  | 31-dec-24        | 31-dec-23        |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                                             | €                | €                |
| Schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen        | 1.074.036        | 1.317.147        |
| Totaal schulden aan participanten en aan maatschappijen waarin wordt deelgenomen | <u>1.074.036</u> | <u>1.317.147</u> |

**Toelichting:**

De schulden aan participanten en maatschappijen waarin wordt deelgenomen heeft betrekking op een schuld aan Klinisch Centrum Nootdorp BV.

## 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

## 13. Belastingen en premies sociale verzekeringen

|                                                     | 31-dec-24        | 31-dec-23        |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                | €                | €                |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen        | 5.313.450        | 4.983.743        |
| Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen | <u>5.313.450</u> | <u>4.983.743</u> |

**Toelichting:**

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

## 14. Schulden ter zake van pensioenen

|                                         | 31-dec-24        | 31-dec-23        |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>    | €                | €                |
| Schulden ter zake van pensioenen        | 2.332.790        | 2.161.164        |
| Totaal schulden ter zake van pensioenen | <u>2.332.790</u> | <u>2.161.164</u> |

## 15. Overige schulden

|                                      | 31-dec-24         | 31-dec-23         |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | €                 | €                 |
| Levensfasebudget                     | 5.304.059         | 5.708.342         |
| Vakantiedagen                        | 2.161.229         | 2.031.863         |
| Vakantiegeld                         | 2.642.877         | 2.512.070         |
| Overige personele schulden           | 1.804.879         | 648.487           |
| Totaal overige schulden              | <u>11.913.044</u> | <u>10.900.762</u> |

**Toelichting:**

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

De reservering levensfasebudget en vakantiedagen betreft een reservering voor op basis van de cao regeling opgebouwde verlofrechten.

De toename van overige personele schulden wordt met name veroorzaakt doordat er voor de eigen risicoverzekering WGA een aanvulling is opgenomen voor oude jaren.

## 16. Overige passiva

|                                      | 31-dec-24        | 31-dec-23      |
|--------------------------------------|------------------|----------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | €                | €              |
| Nog te betalen kosten                | 806.357          | 540.666        |
| Overige overlopende passiva          | 170.959          | 79.269         |
| Schulden uit hoofde van subsidies    | 78.994           | 85.234         |
| Totaal overige passiva               | <u>1.056.310</u> | <u>705.169</u> |

**Toelichting:**

De nog te betalen kosten hebben betrekking op per balansdatum onderkende verplichtingen.

Van de post overige overlopende passiva heeft ultimo 2024 € 167.715 (2023: € 76.126) betrekking op bedragen te verrekenen met cliënten.

**1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024****17. 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 groepsmaatschappijen. De vorderingen op groepsmaatschappijen bedraagt € 103,6 miljoen, 97% van de totale vorderingen. 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.

***Liquiditeitsrisico***

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

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

De vennootschap heeft ultimo 2024 geen derivaten en loopt hierop derhalve geen risico's.

***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.

**18. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa*****Letter of Support***

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

***Meerjarige financiële verplichtingen***

Parnassia Haaglanden BV is onderstaande niet uit de balans blijken verplichtingen aangegaan:

|                        | <b>Lease</b> | <b>Overig</b> |
|------------------------|--------------|---------------|
| Niet langer dan 1 jaar | 174.843      | 55.012        |
| Tussen de 1-5 jaar     | 375.036      | 126.206       |
| > 5 jaar               | 0            | 0             |

De looptijd van de overige verplichtingen varieert van 1 tot 5 jaar.

***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 2024 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 3.580.246.

***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. gelijkelijk 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.

#### 1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

##### **Kredietovereenkomst en overig verstrekte financieringen (vervolg)**

De verstrekte zekerheden luiden als volgt:

- Een eerste recht van hypotheek op alle onroerend goed ten gunste van alle financiers en de Stichting Waarborgfonds voor de Zorgsector (WFZ). Alle financiers en het WFZ zijn een verhaalsregeling zekerheidsrechten aangegaan waarin bepaald is dat ABN AMRO Bank 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 2024 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 ervoor 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 25% 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 vanaf 2023 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).

De Parnassia Groep voldoet eind 2024 aan alle convenanten. Het bestuur verwacht ook in 2025 te blijven voldoen aan de convenanten.

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 2025 voor het niet voldoen aan bovenstaande voorwaarde per jaareinde 2024 een waiver verstrekt. In de tekst van de waiver is aangegeven dat de waiver toeziet op de jaarrekening 2024.

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

Het macrobeheersinstrument wordt door de minister van VWS ingezet om overschrijdingen van het makro kader 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 2024.

##### **Uitspraak Europees Hof over overwerkvergoeding voor deeltijdwerkers**

Op 29 juli 2024 heeft het Europese Hof een uitspraak gedaan met betrekking tot de overwerkvergoeding voor medewerkers die in deeltijd werken. De uitspraak kan gevolgen hebben voor de wijze waarop overuren worden beloond en zou mogelijk kunnen leiden tot een nabetaling met terugwerkende kracht voor deeltijdwerkers.

Op dit moment wordt onderzocht in hoeverre deze uitspraak van het Europese Hof van toepassing is op de zorgsector en op de cao GGZ. Er zijn ten aanzien van de uitspraak van het Europese Hof nog veel vragen en onzekerheden. Het gaat hierbij onder andere over een eenduidig te maken onderscheid tussen voltijdwerkers en deeltijdwerkers. Tevens is onduidelijk over welke periode met terugwerkende kracht deze uitspraak van toepassing is. Daarnaast is niet duidelijk wat het effect is van de jaarurensystematiek waarvan in de zorg gebruik wordt gemaakt. Ook is onduidelijk of de benodigde onderliggende data beschikbaar en betrouwbaar is.

De mogelijke verplichtingen die voortvloeien uit de uitspraak van het Europese Hof zijn als gevolg van deze vragen en onzekerheden op dit moment nog niet met voldoende zekerheid vast te stellen. Daarom zijn deze niet in de balans opgenomen.

## 1.1.5 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

|                                                           | Machines en<br>installaties | Andere vaste<br>bedrijfs-<br>middelen | Vaste<br>bedrijfsmiddelen<br>in uitvoering en<br>vooruitbetaald<br>op materiële<br>vaste activa | Totaal     |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|                                                           | €                           | €                                     | €                                                                                               | €          |
| <b>Stand per 1 januari 2024</b>                           |                             |                                       |                                                                                                 |            |
| - aanschafwaarde                                          | 150.790                     | 5.855.146                             | 197.537                                                                                         | 6.203.473  |
| - cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering | -5.376                      | -3.764.465                            | 0                                                                                               | -3.769.841 |
| Boekwaarde per 1 januari 2024                             | 145.414                     | 2.090.681                             | 197.537                                                                                         | 2.433.632  |
| <b>Mutaties in het boekjaar</b>                           |                             |                                       |                                                                                                 |            |
| - investeringen                                           | 8.279                       | 523.109                               | 502.848                                                                                         | 1.034.236  |
| - activering onderhanden werk                             | 0                           | 29.157                                | -29.157                                                                                         | 0          |
| - afschrijvingen                                          | -23.653                     | -518.927                              | 0                                                                                               | -542.580   |
| <i>- desinvesteringen</i>                                 |                             |                                       |                                                                                                 |            |
| aanschafwaarde                                            | 0                           | -26.877                               | -3.636                                                                                          | -30.513    |
| cumulatieve afschrijvingen                                | 0                           | 896                                   | 0                                                                                               | 896        |
| per saldo                                                 | 0                           | -25.981                               | -3.636                                                                                          | -29.617    |
| Mutaties in boekwaarde (per saldo)                        | -15.374                     | 7.358                                 | 470.055                                                                                         | 462.039    |
| <b>Stand per 31 december 2024</b>                         |                             |                                       |                                                                                                 |            |
| - aanschafwaarde                                          | 159.069                     | 6.380.535                             | 667.592                                                                                         | 7.207.196  |
| - cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering | -29.029                     | -4.282.496                            | 0                                                                                               | -4.311.525 |
| Boekwaarde per 31 december 2024                           | 130.040                     | 2.098.039                             | 667.592                                                                                         | 2.895.671  |

## 1.1.6 MUTATIEOVERZICHT FINANCIELE VASTE ACTIVA

|                                                              | Deelnemingen<br>in groeps-<br>maatschappijen | Andere<br>deelnemingen | Totaal      |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------|-------------|
|                                                              | €                                            | €                      | €           |
| Boekwaarde per 1 januari 2024                                | 108.685.576                                  | 0                      | 108.685.576 |
| (Des-)investeringen                                          | 0                                            | 19                     | 19          |
| Resultaat deelnemingen                                       | -6.247                                       | -218.227               | -224.474    |
| Ontvangen dividend                                           | -11.025.000                                  | 0                      | -11.025.000 |
| Aanpassing waardering deelnemingen                           | 0                                            | -12.273                | -12.273     |
| Mutatie voorziening deelnemingen met negatief eigen vermogen | 0                                            | 230.500                | 230.500     |
| Boekwaarde per 31 december 2024                              | 97.654.329                                   | 19                     | 97.654.348  |

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

## BATEN

## 19. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

|                                                            | 2024               | 2023               |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                                                            | €                  | €                  |
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                       |                    |                    |
| Zorgverzekeringswet                                        | 106.487.693        | 92.238.742         |
| Wet langdurige zorg                                        | 48.050.525         | 44.754.737         |
| Jeugdwet                                                   | 77.928             | 113.447            |
| Forensische zorg                                           | 387.934            | 338.842            |
| Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties                      | 5.430.881          | 3.868.952          |
| Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening | 2.080.637          | 2.797.279          |
| <b>Totaal</b>                                              | <b>162.515.598</b> | <b>144.111.999</b> |

**Toelichting:**

De Parnassia Groep BV is contracthouder voor de opbrengsten uit de Zorgverzekeringswet, Wet langdurige zorg en Jeugdwet. Voor de opbrengsten forensische zorg is PG Zorgholding onderaannemer van Fivoor BV. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding BV uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Parnassia Haaglanden BV.

De toename van de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt veroorzaakt doordat de bedbezetting en het aantal consulten in 2024 is toegenomen.

De toename van de opbrengsten wet langdurige zorg wordt veroorzaakt door een toename van de bedbezetting en een stijging van de tarieven in 2024.

De beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties betreft een vergoeding voor het instandhouden van de crisisfaciliteiten van Parnassia Haaglanden BV. Op het moment dat geen gebruik wordt gemaakt van de crisisfaciliteiten, wordt een standaardvergoeding ontvangen. Wanneer een cliënt in crisis wordt opgenomen, geldt een vergoeding vanuit de Zvw die tevens de kosten voor de crisisfaciliteiten vergoed. De toename van de opbrengsten beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties wordt verklaard doordat meer mensen in crisisopvang zijn opgenomen welke vanuit de Zvw worden vergoed.

## 20. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

|                                                                  | 2024             | 2023             |
|------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                  | €                | €                |
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                             |                  |                  |
| Wmo (inclusief subsidies)                                        | 8.165.935        | 8.340.733        |
| Huuropbrengsten                                                  | 240.086          | 250.592          |
| Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies | 214.123          | 143.980          |
| Overige dienstverlening                                          | 321.505          | 332.688          |
| <b>Totaal</b>                                                    | <b>8.941.649</b> | <b>9.067.993</b> |

**Toelichting:**

De opbrengsten overige subsidies zijn toegenomen in 2024 door de afwikkeling van subsidies met betrekking tot oude jaren.

De post overige dienstverlening betreft voornamelijk opbrengsten uit detachering en omzet winkeltje.

## 21. Overige bedrijfsopbrengsten

|                                                             | 2024             | 2023             |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                             | €                | €                |
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                        |                  |                  |
| Overige opbrengsten intern:                                 |                  |                  |
| Dienstverleningsovereenkomsten                              | 3.436.265        | 3.706.372        |
| Bijdragen (o.a. depositeur, management- en innovatieruimte) | 1.562.933        | 0                |
| Doorbelaste personeelskosten                                | 646.020          | 865.482          |
| <b>Totaal</b>                                               | <b>5.645.218</b> | <b>4.571.854</b> |

**Toelichting:**

De opbrengsten van dienstverleningsovereenkomsten hebben betrekking op afdelingen en medewerkers van Parnassia Haaglanden BV die ook worden ingezet bij andere zorgbedrijven van de Parnassia Groep, zoals beveiliging en opnamefunctionarissen. Hier is in 2024 minder gebruik van gemaakt.

Parnassia Groep heeft over 2024 overtollige liquiditeiten uitgezet op korte termijn deposito's. Daarmee zijn rentebaten gegenereerd. Deze rentebaten zijn via interne doorbelastingen verdeeld naar de zorgbedrijven in de vorm van bijdragen.

De afname van de doorbelaste personeelskosten wordt veroorzaakt doordat er in 2024 minder medewerkers van Parnassia Haaglanden BV zijn ingezet bij andere zorgbedrijven van de Parnassia Groep.

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

## LASTEN

## 22. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

|                                               | 2024              | 2023              |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>          | €                 | €                 |
| Personeel niet in loondienst                  | 7.971.051         | 7.190.664         |
| Ingehuurd personeel intern                    | 67.546            | 11.616            |
| Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep | 4.277.249         | 3.593.013         |
| Schoonmaak inhuur                             | 2.188.093         | 1.726.771         |
| Beveiliging inhuur                            | 387.653           | 285.539           |
| Voedingsmiddelen                              | 2.909.548         | 2.914.092         |
| Labkosten                                     | 866.606           | 700.831           |
| Geneesmiddelen                                | 2.146.691         | 1.913.228         |
| Totaal                                        | <u>20.814.437</u> | <u>18.335.754</u> |

**Toelichting:**

De toename van de post personeel niet in loondienst wordt met name veroorzaakt door een hoog ziekteverzuim en openstaande vacatures in 2024. Hierdoor moest meer extern personeel ingehuurd worden.

De toename van de post uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep wordt veroorzaakt doordat er in 2024 sprake is van een hogere productie en hogere tarieven met betrekking tot Klinisch Centrum Nootdorp.

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

De toename van de post labkosten en geneesmiddelen wordt met name veroorzaakt door toegenomen kosten voor medicatie.

## 23. Lonen en salarissen

|                                                                  | 2024              | 2023              |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>                             | €                 | €                 |
| Lonen en salarissen                                              | 76.211.725        | 72.468.118        |
| Totaal                                                           | <u>76.211.725</u> | <u>72.468.118</u> |
| <i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):</i> |                   |                   |
| - Directe personeelsleden                                        | 966               | 981               |
| - Indirecte personeelsleden                                      | 207               | 211               |
| Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden | <u>1.173</u>      | <u>1.192</u>      |

**Toelichting:**

De lonen en salarissen zijn toegenomen als gevolg van de cao stijging

## 24. Sociale lasten

|                                      | 2024              | 2023              |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | €                 | €                 |
| Sociale lasten                       | 12.975.787        | 11.159.869        |
| Totaal                               | <u>12.975.787</u> | <u>11.159.869</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 eigenrisicoverzekering WGA een aanvulling voor oude jaren is opgenomen.

## 25. Pensioenlasten

|                                      | 2024             | 2023             |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i> | €                | €                |
| Pensioenlasten                       | 7.404.446        | 6.870.150        |
| Totaal                               | <u>7.404.446</u> | <u>6.870.150</u> |

**Toelichting:**

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

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

## 26. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

|                                          | 2024           | 2023           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>     | €              | €              |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa | 542.580        | 528.055        |
| Doorbelaste afschrijvingskosten          | 40.454         | 40.454         |
| Totaal                                   | <u>583.034</u> | <u>568.509</u> |

**Toelichting:**

De doorbelaste afschrijvingskosten hebben betrekking op laptops van PG Zorgholding BV die door Parnassia Haaglanden BV in gebruik zijn genomen.

## 27. Overige waardeverminderingen materiële vaste activa

|                                           | 2024          | 2023     |
|-------------------------------------------|---------------|----------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>      | €             | €        |
| Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa | 25.982        | 0        |
| Totaal                                    | <u>25.982</u> | <u>0</u> |

## 28. Overige bedrijfskosten

|                                         | 2024              | 2023              |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>    | €                 | €                 |
| Hotelmatische kosten                    | 2.198.963         | 2.393.992         |
| Algemene kosten                         | 1.605.856         | 1.253.815         |
| Client- en bewonersgebonden kosten      | 1.159.068         | 1.110.841         |
| Onderhoud- en energiekosten             | 207.466           | 300.391           |
| Huur en leasing                         | 0                 | 42.884            |
| Dotatie/vrijval personele voorzieningen | 2.006.190         | 1.353.188         |
| Andere personeelskosten                 | 3.395.175         | 3.148.132         |
| Interne doorbelastingen                 | 33.620.426        | 27.194.825        |
| Totaal                                  | <u>44.193.144</u> | <u>36.798.068</u> |

**Toelichting:**

De hotelmatige kosten zijn in 2024 afgenomen doordat er in 2023 hogere kosten waren door een tijdelijke interne verhuizing.

De toename van de algemene kosten wordt met name veroorzaakt door een toename in advieskosten door de transitie van spoedzorg vanuit Indigo i-psy PsyQ Brijder BV naar Parnassia Haaglanden BV in 2025.

De andere personeelskosten zijn toegenomen doordat er in 2024 meer kosten zijn gemaakt voor werving van personeel.

De interne doorbelastingen worden hieronder toegelicht.

|                                         | 2024              | 2023              |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Interne doorbelastingen:</i>         | €                 | €                 |
| Groepsbrede kosten                      | 6.283.599         | 4.190.864         |
| Gebouw gebonden kosten                  | 13.165.060        | 12.172.130        |
| Dienstverleningsovereenkomsten          | 13.696.092        | 10.531.789        |
| Bijdrage management- en innovatieruimte | 475.675           | 300.042           |
| Totaal                                  | <u>33.620.426</u> | <u>27.194.825</u> |

**Toelichting:**

De Groepsbrede kosten (GBK) worden beheerd door de professionele diensten, onderdeel van de moedermaatschappij PG Zorgholding BV. De kosten betreffen onder meer lidmaatschap GGZ Nederland, kosten ICT infrastructuur, verzekeringen, interest op kortlopende schulden en doorbelasting kosten gebruik inventaris. De doorbelasting van kosten vindt plaats op basis van verdeelsleutels. Meer- of minder kosten worden verrekend met de zorgbedrijven.

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

## 28. Overige bedrijfskosten (vervolg)

**Toelichting:**

De Groepsbrede kosten (GBK) worden beheerd door de professionele diensten, onderdeel van de moedermaatschappij PG Zorgholding BV. De kosten betreffen onder meer lidmaatschap GGZ Nederland, kosten ICT infrastructuur, verzekeringen, interest op kortlopende schulden en doorbelasting kosten gebruik inventaris. De doorbelasting van kosten vindt plaats op basis van verdeelsleutels. Meer- of minder kosten worden verrekend met de zorgbedrijven.

De Gebouw gebonden kosten (GGK) worden beheerd door Vastgoed Beheer PG BV. De kosten betreffen onder meer afschrijvingskosten gebouwen, huurkosten panden, onderhoudskosten en kosten voor energie. De kosten worden doorbelast op basis van werkelijke directe kosten en een toerekening van de indirecte kosten per pand. De kosten per pand zijn all-in, dus inclusief onderhoud, leegstand, infrastructuur, terreinen, advieskosten en dergelijke.

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

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

## 29. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

|                                             | 2024             | 2023             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>        | €                | €                |
| Renatebaten                                 | 15.188           | 0                |
| Rente rekening-courant groepsmaatschappijen | 3.894.121        | 3.024.701        |
| Totaal                                      | <u>3.909.309</u> | <u>3.024.701</u> |

**Toelichting:**

Over de kortlopende rekening-courant verhoudingen binnen de Parnassia Groep wordt rente in rekening gebracht bij alle groepsmaatschappijen. Het rentepercentage bedraagt in 2024 4,77% (2023: 5,36%).

## 30. Rentelasten en soortgelijke kosten

|                                             | 2024          | 2023           |
|---------------------------------------------|---------------|----------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>        | €             | €              |
| Rentelasten                                 | 0             | 66.697         |
| Rente rekening-courant groepsmaatschappijen | 55.223        | 537.853        |
| Totaal                                      | <u>55.223</u> | <u>604.550</u> |

**Toelichting:**

De rentelasten uit 2023 betreft de verschuldigde rente aan de belastingdienst over de uitgestelde loonheffing van 2020 welke in 2023 is betaald.

De afname van de rentelast over de rekening-courant positie wordt veroorzaakt doordat de rekening-courant schuld aan PG Vastgoed BV in 2024 is omgeslagen in een vordering.

## 31. Aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

|                                             | 2024            | 2023              |
|---------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <i>De specificatie is als volgt:</i>        | €               | €                 |
| Resultaat deelnemingen                      | -224.474        | -3.252.947        |
| Waardeveranderingen financiële vaste activa | -12.273         | 38.301            |
| Totaal                                      | <u>-236.747</u> | <u>-3.214.646</u> |

**Toelichting:**

Zie voor de opbouw van het aandeel in winst/verlies van ondernemingen waarin wordt deelgenomen '2. Financiële vaste activa'.

Het resultaat deelnemingen betreft het resultaat van de deelneming in Klinisch Centrum Nootdorp BV en PG Vastgoed BV.

Waardeveranderingen financiële vaste activa wordt veroorzaakt doordat het resultaat van de definitieve jaarrekening 2023 van Klinisch Centrum Nootdorp BV afwijkt van het resultaat van de concept cijfers die gebruikt zijn voor de waardering van de deelneming in 2023. Deze correctie is in 2024 verwerkt.

### 1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

#### 32. 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. In januari 2025 heeft de raad van commissarissen van Parnassia Groep de klasse indeling beoordeeld en vastgesteld. Voor de zorgbedrijven binnen Parnassia Groep geldt dezelfde klasse indeling als voor Parnassia Groep BV. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Parnassia Haaglanden BV van toepassing zijnde regelgeving: WNT bezoldiging voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten.

Het bezoldigingsmaximum in 2024 voor Parnassia Haaglanden BV is € 233.000. Gedurende het verslagjaar waren de heer C.B. Prins en mevrouw M.V. van de Ven-Dijkman gezamenlijk bestuurder van Parnassia Haaglanden BV. De bestuurderstaken worden verdeeld over meerdere BV's. De verdeling hiervan voor beiden is 45% bestuurder Parnassia Haaglanden BV, 45% bestuurder Parnassia Noord-Holland BV en 10% bestuurder Reakt BV.

##### *Algemene toelichting*

Tot en met 2022 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. Over 2024 is onderstaande toelichting eveneens van toepassing.

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 verantwoorden per WNT-instelling in plaats van verantwoording op totaalniveau, zijn knelpunten ontstaan ten aanzien van zowel de verantwoording als de controle van WNT-groepsverantwoordingen.

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 2026 in werking kan treden. Voor de tussenliggende jaren moet om die reden gezocht worden naar een oplossing.

##### *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. Dit wordt verklaard door het volgende.

In de wet- en regelgeving is 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.

##### *Conclusie*

De bestuurders hebben een dienstverband bij Parnassia Haaglanden BV. Om deze reden is de verantwoording van de bezoldiging voor het volledige dienstverband in de jaarrekening van Parnassia Haaglanden BV. opgenomen. De bezoldiging van deze bestuurders zijn in de jaarrekeningen van Parnassia Noord-Holland BV en Reakt BV, waar zij geen dienstbetrekking hebben, verantwoord voor het percentage van de verdeling van de bestuurderstaken.

## 1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

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

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

| Gegevens 2024                                                                                   |               |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------|
| Bedragen x € 1                                                                                  | C.B. Prins    | M.V. van de Ven - Dijkman |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          |               |                           |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023                                                      | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12             |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1             | 1                         |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja            | ja                        |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |               |                           |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoeding                                                     | 175.513       | 187.894                   |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 16.076        | 16.126                    |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                | 191.589       | 204.020                   |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                                                    | 233.000       | 233.000                   |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen                                  | 0             | 0                         |
| Bezoldiging                                                                                     | 191.589       | 204.020                   |
| 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.                    |
| <b>Gegevens 2023</b>                                                                            |               |                           |
| <b>Bedragen x € 1</b>                                                                           |               |                           |
| <b>Functiegegevens</b>                                                                          |               |                           |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022                                                      | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12             |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)                                                | 1             | 1                         |
| Dienstbetrekking?                                                                               | ja            | ja                        |
| <b>Bezoldiging</b>                                                                              |               |                           |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoeding                                                     | 161.488       | 179.433                   |
| Beloningen betaalbaar op termijn                                                                | 15.029        | 15.090                    |
| <i>Subtotaal</i>                                                                                | 176.517       | 194.523                   |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum                                                    | 223.000       | 223.000                   |
| Bezoldiging                                                                                     | 176.517       | 194.523                   |

**Toelichting:**

Verder zijn er geen (top)functionarissen binnen het zorgbedrijf Parnassia Haaglanden BV die boven de grens van de WNT uitkomen. De bestuurders worden verloond bij Parnassia Haaglanden BV. Bij Parnassia Noord-Holland BV en Reakt BV is de doorbelasting verantwoord. De bezoldigingsgegevens van de raad van bestuur van de Parnassia Groep BV zijn in de geconsolideerde jaarrekening (Parnassia Groep BV) opgenomen. De bezoldiging van de RvB en RvC van Parnassia Groep BV zijn niet doorbelast aan de verschillende bedrijven binnen de groep, waaronder Parnassia Haaglanden BV.

### 1.1.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

#### 33. Honoraria accountant

De jaarstukken 2024 van Parnassia Haaglanden BV worden gecontroleerd als onderdeel van de accountantscontrole van de groep. Honoraria van de accountant zijn opgenomen in de jaarstukken 2024 van groepshoofd Parnassia Groep BV.

#### 34. Transacties met verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de vennootschap, haar deelnemingen en hun bestuurders en leidinggevende functionarissen. De transacties van de vennootschap met de groepsmaatschappijen betreffen de in overeenkomsten vastgelegde doorbelastingen voor gebouw gebonden kosten, groepsbrede kosten en dienstverleningsovereenkomsten. De uitleg van de inhoud en de omvang van deze overeenkomsten wordt toegelicht in de toelichting op de overige bedrijfskosten. Voor een toelichting op de transacties met bestuurders en leidinggevende functionarissen wordt verwezen naar de toelichting op de WNT.

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

#### Resultaatbestemming

Resultaatbestemming vindt plaats tijdens de bijeenkomst van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. Ultimo boekjaar wordt het resultaat over het boekjaar verantwoord als onverdeeld resultaat onder het eigen vermogen.

#### Gebeurtenissen na balansdatum

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

#### Ondertekening door bestuurders

Den Haag, 1 juli 2025

W.G.

C.B. Prins

Bestuurder Parnassia Haaglanden BV

W.G.

M.V. van de Ven - Dijkman

Bestuurder Parnassia Haaglanden BV

W.G.

Parnassia Groep BV, bestuurder

voor deze: A.I.M.C. Wydoodt

## **1.2 OVERIGE GEGEVENS**

## 1.2 OVERIGE GEGEVENS

### 1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

#### **Artikel 23. Winstbestemming en Winstklem.**

Op de winstbestemming en winstuitkering is de vigerende wet- en regelgeving van toepassing zoals opgenomen in artikel 216 Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek met dien verstande dat de winst (jaarwinst of liquidatiewinst) uitsluitend kan 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 vijftientig 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.