

Parnassia^{PG}

Jaarverslag 2024

Parnassia Noord-Holland BV

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Bestuursverslag	3
Verslag van de raad van commissarissen	15
1.1 Jaarrekening 2024	
1.1.1 Balans per 31 december 2024	18
1.1.2 Winst- en verliesrekening over 2024	19
1.1.3 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	20
1.1.4 Toelichting op de balans per 31 december 2024	28
1.1.5 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	35
1.1.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2024	36
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	45
1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	45

BESTUURSVERSLAG

Het bestuur van Parnassia Noord-Holland 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 de Parnassia Groep, waarvan de vennootschap deel uitmaakt.

1. Algemene informatie

Oprichting

Parnassia Noord-Holland BV (in het vervolg Parnassia NH BV) is de per 2 januari 2019 gewijzigde naam van Dijk en Duin BV. Deze vennootschap werd opgericht per 1 juli 2008 door de Stichting Parnassia, door middel van afsplitsing in het kader van de juridische herstructurering van het concern. Daarvóór was Dijk en Duin BV een zorgbedrijf binnen het concern zonder eigen rechtspersoonlijkheid.

De statutaire vestigingsplaats is Den Haag.

Doelstelling

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

Missie en visie

De missie van Parnassia NH BV 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. 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 NH BV is de specialist in psychiatrie voor volwassenen en ouderen in Midden-Kennemerland, Zaanstreek en Waterland. Parnassia NH BV biedt hulp aan mensen met ernstige psychiatrische aandoeningen (EPA). Die hulp kan bestaan uit behandeling en begeleiding; in principe ambulante op één van de vestigingen en steeds vaker bij de cliënt thuis. Parnassia NH BV biedt daarnaast beschermd en begeleid wonen. Indien noodzakelijk is opname in een van de klinieken mogelijk. Parnassia NH BV richt zich op het behandelen van de ziekte en op het ondersteunen van cliënten bij hun herstelproces om een plaats in de maatschappij te (her)vinden en te behouden.

Het werkgebied van Parnassia NH BV omvat Midden-Kennemerland en Zaanstreek-Waterland.

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

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.

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

Groepsverhoudingen en juridische structuur

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

Organisatiestructuur

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

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

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

Parnassia NH BV vormt samen met Parnassia Haaglanden het zorgbedrijf Parnassia. Dit zorgbedrijf bestaat uit drie divisies van waaruit de behandeling en de begeleiding van cliënten wordt verleend:

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

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. De Professionele Diensten van de Parnassia Groep leveren de ondersteunende services aan het zorgbedrijf.

BESTUURSVERSLAG

Bestuur en aandeelhouder

Het bestuur van Parnassia NH BV werd in 2024 gevormd door:

- de 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 NH 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 de Parnassia Groep zich uit tot Parnassia NH BV.

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

Om de samenhang binnen de Parnassia Groep, waarvan Parnassia NH BV 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 NH heeft voldaan aan de Wtza meldplicht en is opgenomen in het landelijk register. De Wtza vergunning is in de loop van 2024 ontvangen. Daarnaast is het zo dat door middel van een systematiek van 'getrapte' uitbestedingsovereenkomsten is gewaarborgd dat de beheerder van de toelating zijn verantwoordelijkheid voor de geleverde zorg kan nakomen.

Parnassia Groep 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 NH BV.

Medezeggenschapsstructuur

Medezeggenschap cliënten

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

Medezeggenschap familie en naasten

Parnassia Groep heeft een Familie- en naastenraad regio Noord-Holland, met een vertegenwoordiging van de zorgbedrijven van Parnassia Groep in de regio. Het doel van de Familie- en naastenraad is om samen inhoud te geven aan de invoering en implementatie van het familiebeleid in de regio.

Medezeggenschap medewerkers

Parnassia NH BV kent samen met Parnassia Haaglanden 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 de Parnassia Groep.

Bedrijfsvoering

Parnassia NH BV bestuurt de organisatie op basis van de integrale besturing & controlcyclus van de 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 de Parnassia Groep en de groepsstaf. Teams en teamleden hebben t.b.v. sturing op de eigen resultaten de beschikking over onder meer een eigen dashboard en een registratiemonitor.

De inkoop van goederen en diensten van externe leveranciers vindt overwegend plaats op basis van raamcontracten, afgesloten door de groep.

Kwaliteitsbeleid algemeen

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

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

Meerjarenbeleid

Parnassia NH werkt binnen de strategische kaders van de 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.

BESTUURSVERSLAG

Meerjarenbeleid (vervolg)

Dit 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, herstelondersteunend
- een betere ervaring: meer eigen regie, samen beslissen
- een merkbaar beter resultaat: een menswaardig leven, beter functioneren en participeren.

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

- zo vroeg mogelijk problemen onderkennen en zo intensief als nodig aanpakken
- daardoor voor de 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.

Externe ontwikkelingen en samenwerking in de regio met ketenpartners

Parnassia NH BV heeft in 2024 als ketenzorgbedrijf en als voorzitter van het Regionaal Overleg Noord-Holland (RON) samen met de collega zorgbedrijven in de regio en met andere (regionale) zorgorganisaties diverse zaken gerealiseerd en verder ontwikkeld. We noemen enkele voorbeelden:

- LVB Netwerk Kennemerland (verhoging kennisniveau en opzetten consultatie)
- Zorg & Veiligheid (aanpak personen met onbegrepen gedrag)
- Integrale samenwerking met GGD (bemoeizorg, ggz in de wijk)
- onderzoek noodzaak WLZW5-voorziening met Leviaan, Leger des Heils, ZK zorgkantoor.

• Integraal Zorg Akkoord (IZA): Het afgelopen jaar is in de regio Noord-Holland gewerkt aan een intern PG-regioplan waarin de doelstellingen per zorgbedrijf, de doelstellingen voor heel PG en de doelstellingen uit het IZA met elkaar in lijn zijn gebracht. Daarnaast heeft Parnassia een grote rol gehad in Noord-Holland om te komen tot de externe regioplannen in het kader van het IZA. Samen met de externe samenwerkingspartners zijn, vanuit de regiobeelden, de regioplannen opgesteld voor de regio Zaanstreek Waterland en de regio Kennemerland waarbij alle punten die voor de GGZ van belang zijn, zijn opgenomen.

-Eén van de onderwerpen in regioplan Kennemerland is het realiseren van een gezamenlijke Spoed Eisende Medische Dienst (SEMD): Eind 2022 heeft Parnassia NH haar handtekening gezet onder de intentieverklaring van het samenwerkingsverband SEMD. Een samenwerkingsverband voor acute zorg, vanuit het IZA gedachtengoed, van zowel het algemeen ziekenhuis (SEH), de huisarts (HAP), de VVT en de GGZ (Crisisdienst). Op 18 december 2024 heeft de SEMD vanuit de nieuwbouwvleugel aan het Rode Kruis Ziekenhuis in Beverwijk officieel haar deuren geopend.

Dit betreft de opening van fase 1 waarbinnen de spoedpost van de huisartsen en een deel van de SEH geheel in elkaar op zijn gegaan onder de nieuw juridische entiteit van de SEMD. In fase 2, medio 2025, zal ook Parnassia middels inzet van een POH GGZ fysiek gaan deelnemen. Tevens is Parnassia nu ook officieel vertegenwoordigd in het bestuur van de SEMD.

-Parnassia is aangesloten bij samenwerkingsorganisatie G'oud vanuit de ambitie om ouderen in de regio Zaanstreek-Waterland een beter leven te bieden. Om het belang van deze samenwerking kracht bij te zetten heeft Parnassia samen met 21 andere organisaties in 2024 een intentieovereenkomst ondertekend.

• De trend binnen gemeenten om hun subsidiebeleid aan te passen zette in de basis ook in 2024 door. We zien echter ook dat de budgetten niet mee groeien met de inflatie en cao ontwikkelingen en dat er zelfs in een enkel geval aanzienlijk wordt gekort op de subsidies maar in andere gevallen ook volledig worden gegend.

• Samen met Leviaan, Odion en Leger des Heils hebben we ingeschreven op de aanbesteding voor Beschermd wonen in de gemeente Zaanstad. De opdracht is aan ons gegend. "De Vier" is een initiatief dat zich in 2024 heeft voortgezet en ook in 2025 nog actief zal zijn.

• Parnassia doet samen met Leviaan mee aan het doorbraakproject Netwerkpsychiatrie vanuit het Trimbosinstituut. De collega's van Leviaan en de Fact teams zijn gezamenlijk getraind in het afnemen van de netwerkintake en het opstarten van resource groepen. Zij hebben ook gezamenlijke doelen opgesteld in dit kader waar afgelopen jaar in gezamenlijkheid hard aan gewerkt is.

• VG Partners in de regio hebben ook in 2024 nog geen financieel sluitende afspraken kunnen maken om acute zorg vanuit de WZD te kunnen dekken voor cliënten met een verstandelijke beperking zonder Wlz indicatie. Hierdoor is het klinisch aanbod binnen de acute zorg voor cliënten met een verstandelijke beperking nog niet volledig sluitend. Wel zijn er inhoudelijk heldere afspraken wie welke doelgroep kan bedienen en hoe de samenwerkingsafspraken moeten zijn, indien de financiering is geregeld. Ook is de financiering geborgd voor cliënten met een verstandelijke beperking die wel een Wlz indicatie hebben en opgenomen moeten worden in het kader van de Wzd. Alle betrokken partijen zijn in goed overleg om inhoudelijk een sluitende keten te kunnen bieden (Parnassia, Ingeest, VG-instellingen, zorgkantoor, gemeenten).

BESTUURSVERSLAG

Meerjarenbeleid (vervolg)

- Ook in 2024 werden activiteiten op het dossier "Personen met verward gedrag" in samenwerking met gemeenten en de GGD'en voortgezet. De pilot GGZ in de Wijk, waarin ervaringswerkers en andere professionals van Parnassia werden toegevoegd aan de sociale wijkteams, werd in 2024 voortgezet. Deze pilot was dermate succesvol dat dit als reguliere zorg, ook in 2025, voor alle sociale wijkteams in Zaandam wordt gecontinueerd en tevens is opgezet in Heemskerk en Velsen.
- Samenwerking ziekenhuizen. In 2024 maakten we opnieuw een afspraak met het ZMC over een aantal crisisbedden op locatie in het ZMC. Voor 2024 ligt de opmaak voor een meerjarenovereenkomst inmiddels in concept klaar. In het kader van de Generieke Module Acute Psychiatrie (GMAP) is er sinds 2022 met de drie ziekenhuizen (Paaz) in de regio afgestemd over de inhoud van het regioplan. Hierin heeft het Rode Kruis ziekenhuis aangegeven niet mee te gaan in de voorgestelde bekostiging maar zelf te declareren bij de zorgverzekeraars buiten het GMAP-budget om. Het Dijklander ziekenhuis en het ZMC doen wel de acute beoordelingen op hun eerste hulp binnen het GMAP budget.
- Samenwerking regionale VVT-organisaties: in alle drie de subregio's vindt periodiek overleg plaats met de regionale VVT-partijen. Hierin worden ontwikkelingen besproken, knelpunten in de samenwerking, en wederzijdse versterking besproken. Ook hebben wij vanuit de zorglijn ouderenspsychiatrie zitting in regionale overleggen waarin maatschappelijke en zorgpartijen samenkomen om te anticiperen op toekomstige ontwikkelingen met name waar het gaat om de vergrijzing. Tevens maakt de ouderenspsychiatrie van Parnassia NH deel uit van dementienetwerken in deze regio's.
- Kennis delen met advocatuur en rechtelijke macht: sinds 2020 zijn er nieuwe wettelijke kaders rond gedwongen zorg. Parnassia heeft vooral te maken met 'de wet verplichte ggz' (WVGGZ). Er is echter sprake van een samenloop met 'de wet zorg en dwang' (WZD). In de praktijk leidt dit tot uitdagingen. Als partij die met beide wetten te maken heeft, vooral in crisissituaties, zorgen wij dat we goed op de hoogte blijven van de reikwijdte, implicaties, interpretatie en ontwikkelingen op het gebied van deze samenloop. Deze kennis en ervaring hebben wij in 2023 ook uitgewisseld met een groep advocaten en rechters. De indruk van alle partijen is dat dit de kwaliteit en werkbaarheid voor uitvoering van de wetten in de praktijk ten goede komt. De crisisdienst van Parnassia verricht acute beoordelingen zowel vanuit de WVGGZ als vanuit de WZD. Bij uitschrijven van een Crisismaatregel vanuit de WVGGZ worden cliënten binnen Parnassia NH opgenomen. Bij uitschrijven van een IBS in het kader van de WZD worden cliënten binnen de VVT-sector of de VG-sector opgenomen. Hiertoe zijn onderlinge afspraken opgesteld.
- In 2021 kwam er een doorbraak op het dossier implementatie Ketenveldnorm. Er is overeenstemming bereikt met GGZ NHN dat zij de implementatie alleen voor hun verzorgingsgebied doen en Parnassia NH is een samenwerking met Fivoor en Ingeest aangegaan voor de implementatie in Zaanstreek-Waterland en Kennemerland. De beschikbare ZonMW subsidie voor projectcoördinatie in de provincie NH exclusief Amsterdam is in samenspraak met GGZ NHN volledig naar de regio Zaanstreek-Waterland en Kennemerland gegaan. Vanuit Fivoor is een projectcoördinator aangesteld voor de gehele regio, die dit traject ook in Zuid-Holland en Midden Nederland coördineert. Hierna is een start gemaakt met de samenwerking met beide Zorg- en Veiligheidshuizen in zowel Zaanstreek/ Waterland als Kennemerland en is gestart met inclusie van cliënten. Omdat de financiering van de coördinatie op de geïncludeerde cliënten niet rondkwam is er in 2022 voor gekozen de trajecten met de reeds geïncludeerde cliënten voort te zetten, maar geen nieuwe cliënten te includeren. In 2022 zijn de ZonMW gelden verdeeld onder GGZ-NHN, Parnassia, Ingeest en Fivoor. Parnassia, Ingeest en Fivoor hebben deze gelden besteed aan voortzetten inzet van de projectleider vanuit Fivoor. Zij heeft een actieve rol gespeeld in het bekostigd krijgen van de coördinatie op de cliënten die worden geïncludeerd voor de Ketenveldnorm. Eind 2023 zijn er eindelijk afspraken gemaakt over deze bekostiging waardoor in 2024 weer nieuwe cliënten geïncludeerd kunnen worden.

Interne ontwikkelingen

In 2024 werden opnieuw stappen gezet in de interne doorontwikkeling van Parnassia NH BV. Wat betreft het zorgbedrijf Parnassia NH BV verdienen de volgende ontwikkelingen vermelding:

- Wachlijsten: binnen de Fact-teams wordt hard gewerkt om de wachlijsten te verkorten.
- Om de interne samenwerking tussen Parnassia, PsyQ, Brijder, Indigo, Youz en Reakt en de doorstroom in de Acute Psychiatrie te verbeteren zijn na een bestuurlijke opdracht vanuit het Regionaal Overleg NH (RON) 3 aan elkaar gerelateerde interventies gestart:
 1. Het gezamenlijk ochtendoverleg.
 2. Start van een derde Acute Deeltijd Behandeling (ADB) met een nieuw groepsaanbod: de Acute behandelgroep (ABG).
 3. Tevens zijn de eerste twee FACT medicatiepoli's volledig van start gegaan en een derde FACT medicatiepoli in opstartfase.

Acute Behandelgroep (ABG)

In 2024 is gestart met heel nieuw zorgaanbod: de Acute Behandel Groepen (ABG). Het doel van ABG is om cliënten eerder hulp te bieden en om na deze behandeling uitgeschreven te kunnen worden bij de GGZ. Het gaat om een intensieve behandeling van maximaal 12 weken (1 keer fysiek en 1 keer digitaal per week). In 2024 is de doelstelling voor de cliënten die deelnamen aan de groep bereikt. In 2025 gaan we hiermee uitbreiden en zullen we andere zorgbedrijven binnen Parnassia Groep hierin opleiden.

Speerpunten voor Parnassia Noord-Holland in 2024 waren:

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

BESTUURSVERSLAG

Algemeen beleid verslagjaar

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

- Speerpunt 1: 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: Hoofdhema'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 de Parnassia Groep.

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

Cliëntenzorg

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

- De zorglijn volwassenen beschikte in 2024 over veertien ervaringswerkers (ambulant en klinisch).
- Consultatie Ouderenpsychiatrie bij VVT-instellingen: met 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.
- In de klinische vervolgsituaties is een kwaliteitsslag gemaakt door implementatie van de ART-methodiek (Actief herstel in de triade). In het kader hiervan is op alle klinische vervolgafdelingen gestart met 'herstelgroepen': een groepsaanbod verzorgd door ervaringsdeskundigen gericht op herstel. Ook is er een laagdrempelige lotgenotengroep voor familieleden gestart voor familieleden van langdurig opgenomen cliënten. Deze wordt gegeven door familie ervaringsdeskundigen. Hiervan zijn er intussen 2 werkzaam binnen NH.
- Het Herstelcafé in Castricum is voortgezet in 2024 en blijkt een groot succes: wekelijks is er op woensdagavond een bijeenkomst waar cliënten vanuit klinieken en ambulante settings, collega's, familie en omwonenden welkom zijn om verhalen met elkaar te delen. Iedere avond heeft een thema en wordt druk bezocht.
- Betrekken familie en naasten: in 2024 is aandacht gegeven aan netwerkzorg, de inzet van familie-ervaringsdeskundigheid en inclusiviteit. Er zijn twee portefeuillehouders en een coördinator familiebeleid binnen Parnassia Noord-Holland aangesteld. In alle teams, zowel ambulant als klinisch zijn collega's getraind in de methodiek: Familie als bondgenoot. De familieraad in NH is actief geweest, met nieuwe leden en met een zeer enthousiaste en actieve insteek.
- 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	3.666	3.507	3.403
ingeschreven/gestart	2.287	2.450	2.478
behandeld totaal	5.953	5.957	5.881
uitgeschreven/beëindigd	2.446	2.554	2.469
eindstand 31/12	3.507	3.403	3.412

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. Hierin wordt Parnassia NH BV ondersteund door de Parnassia Groep Academie.

Parnassia Groep en als onderdeel daarvan Parnassia NH 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 onderzoeklijnen op thema's die voor de cliëntenzorg relevant zijn.

Parnassia NH BV participeert in groepsbrede innovaties gerelateerd aan de eerdergenoemde beleidsspeerpunten en die (deels) gefinancierd worden vanuit de groep.

BESTUURSVERSLAG

Onderzoek, opleiding en ontwikkeling

Verder is in 2024 geïnvesteerd in de Campus Noord-Holland, waarbij de Parnassia Academie zich in Noord-Holland heel specifiek richt op de (door)ontwikkeling van leerlingen, studenten en zij-instromers binnen Parnassia Noord-Holland, ondanks de krapte op de arbeidsmarkt in Midden-Kennemerland en Zaanstreek/Waterland. De verschillende opleidingen (tot verpleegkundige en agogen; tot psycholoog, tot psychiater, tot verslavingsarts en tot klinisch geriater) werken samen. Samen met de managementteams binnen de volwassenenpsychiatrie en de ouderenpsychiatrie is gekeken hoe we die ontwikkeling binnen de organisatie zo aantrekkelijk mogelijk kunnen maken. In 2024 is succesvol geworven voor meer leerlingen en studenten.

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

- Met cliënten is een nieuw behandelaanbod, de Acute Behandelgroep (ABG) binnen de acute keten geëvalueerd. Er zijn aanwijzingen dat de ABG een positief effect kan hebben op empowerment, wat mede aanleiding is voor voortzetting van de ABG en vervolgonderzoek.
- In 2024 zijn de eerste ervaringen opgedaan met het Krachtplan, een app waarmee cliënten kunnen monitoren hoe het gaat en wat helpt om je goed te (blijven) voelen. Het gebruik van de app werd door cliënten als waardevol ervaren voor het verkrijgen van inzicht in en grip op het dagelijks leven.
- Bij FACT Beverwijk is onderzoek gedaan naar de bruikbaarheid van de door AKWA ontwikkelde zorgbehoefte-tool. Cliënten bleken positief over de tool als hulpmiddel om overzicht te krijgen in hun zorgbehoefte en inzicht in verschillen en overeenkomsten in visie met hun hulpverlener.
- De implementatie van het werken met Resource Groepen (RG), een groep mensen die de cliënt zelf selecteert om samen te werken aan hersteldoelen, werd gemonitord o.a. in het kader van deelname aan het landelijk Doorbraakproject Netwerkgang. De informatie wordt gebruikt voor de verdere aansturing van de implementatie.
- DIASS- project is succesvol afgesloten. Studieresultaten zijn positief. DGT is gebleken effectief en kosteneffectief bij volwassenen met autisme en suïcidaal gedrag.

Uit dit onderzoek komen twee belangrijke conclusies:

1. Screen op suïcidaliteit bij mensen met autisme.
2. Behandel suïcidaliteit bij deze groep.

Daarnaast luidt de aanbeveling: Vergroot de kennis en vaardigheden over suïcidaliteit binnen opleidingen, om professionals beter voor te bereiden.

2. Financiële informatie en prestatie-indicatoren

Algemeen

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

Opbrengsten en resultaat

In 2023 heeft Parnassia NH BV € 82,9 miljoen aan opbrengsten gerealiseerd (2023: € 71,5 miljoen). Voor 2024 werd een resultaat begroot van nihil. Het gerealiseerde resultaat 2024 bedraagt € 4,3 miljoen positief (2023: € 1,9 miljoen verlies).

De opbrengsten zijn toegenomen met € 11,4 miljoen. De toename wordt verklaard door meer Zvw productie welke ten koste ging van de Wlz productie (uitruil). Daarnaast is sprake van betere tarieven en indexaties voor de Zvw. De Wlz is nagenoeg gelijk gebleven als gevolg van de verschuiving naar de Zvw. De Wlz is toegenomen met € 0,2 miljoen.

De beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties zijn toegenomen met € 1,2 miljoen tot een bedrag van € 3,6 miljoen. Deze post hangt samen met de Zvw opbrengsten, omdat dit crisisopvang betreft. De toename ziet toe op meer crisisopvang en indexatie tarieven.

De andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten nemen toe met € 0,4 miljoen tot een bedrag van € 5 miljoen. Dit betreft vooral de Wmo welke als gevolg van indexatie van tarieven is toegenomen. Verder zijn de overige subsidies en overige dienstverlening (detachering) toegenomen.

De overige opbrengsten nemen toe met € 0,9 miljoen vanwege de afrekening van de rentebaten op uitgezette kortetermijnde deposito's. Deze rente is doorverdeeld naar de zorgbedrijven, waaronder Parnassia NH BV in de vorm van een bijdrage.

De kosten voor uitbesteed werk en andere externe kosten nemen af met € 0,3 miljoen tot een bedrag van € 12,0 miljoen. De belangrijkste afname betreft inhuur PNIL (€ 1,0 miljoen) vanwege actief sturen op het verminderen van inzet van PNIL. Verder nemen de kosten van schoonmaak, beveiliging, geneesmiddelen en uitbesteding aan onderaannemers buiten de groep toe (€ 0,7 miljoen). Vooral als gevolg van inflatie en meer inzet van onderaannemers.

De personele kosten (lonen en salarissen, sociale lasten en pensioenlasten) nemen toe met € 3,7 miljoen tot een bedrag van € 42,6 miljoen. Dit wordt verklaard door de cao verhoging en toename van het aantal medewerkers. Het gemiddeld aantal personeelsleden nam met 9 toe tot 522.

BESTUURSVERSLAG**Opbrengst en resultaat (vervolg)**

De overige bedrijfskosten nemen toe met € 2,3 miljoen tot een bedrag van € 24,5 miljoen. De toename heeft betrekking op interne doorbelastingen vanuit PG Zorgholding BV. De groepsbrede, gebouwgebonden kosten en dienstverleningsovereenkomsten zijn toegenomen. De kosten worden doorbelast op basis van verdeelsleutels en werkelijk verbruik. De kosten zijn vooral toegenomen als gevolg inflatie en hogere personeelskosten van de professionele diensten als gevolg van cao toename.

Het saldo van de rentebaten en -lasten neemt toe met € 0,4 miljoen tot een bate van € 0,8 miljoen. Dit wordt verklaard doordat de RC stand is toegenomen in 2024 als gevolg van een groter productievolume. De marktrente is iets afgenomen ten opzichte van vorig jaar.

Voldoende weerstandsvermogen is van belang gezien de toenemende risico's voor zorginstellingen en de steeds hogere eisen die banken en financiers stellen aan de financiële positie van zorginstellingen. Het resultaat 2024 zal ten gunste van de overige reserves, als onderdeel van het eigen vermogen van het zorgbedrijf, worden gebracht. Na toevoeging van het positieve resultaat 2024 bedraagt het eigen vermogen ultimo 2024 € 9,3 miljoen (2023: € 5 miljoen). Het eigen vermogen als percentage van de opbrengsten nam sterk toe van 6,9% naar 11,2% van de opbrengsten. Het eigen vermogen bedraagt 44,8% van het balanstotaal (2023: 31,4%).

Parnassia NH draagt, bij voldoende eigen vermogen, uit haar resultaat bij aan het groepsvermogen middels een dividendafdracht; daarnaast wordt eigen vermogen aangelegd, om dit in latere jaren weer te kunnen inzetten voor onder andere innovatie.

Bedragen x € 1.000	Eigen vermogen	Voorzieningen
Stand per 1 januari 2024	4.954	1.074
Bij: dotatie		699
Af: onttrekking en vrijval		-883
Bij: exploitatieresultaat 2024	4.320	
Stand per 31 december 2024	9.274	890
Bedragen x € 1.000		31 december 2024
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)		476
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)		414

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 1,9 (2023: 1,53).

Parnassia NH BV maakt gebruik van financiering binnen Parnassia Groep. Het zorgbedrijf heeft geen eigen financiering met externe kredietverstrekkers. Daarnaast is geen sprake van afgeleide financiële instrumenten. Voor 2025 wordt niet verwacht dat Parnassia NH BV gebruik moet maken van extra financiering van de groep.

Voornaamste risico's en onzekerheden

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

Strategisch loopt Parnassia NH BV 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 NH BV 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.

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, inzet activiteiten Campus Noord-Holland, 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 Noord-Holland 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 Parnassia Groep is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortvloeiende 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, noch Parnassia NH BV per 31 december 2024.

Nadere uitleg over posten in de jaarrekening

De materiële vaste activa nemen af met € 0,1 miljoen naar een bedrag van € 0,7 miljoen. Dit betreft de reguliere afschrijvingen van € 0,2 miljoen en een investering in inventarissen van € 0,1 miljoen.

Eind 2024 heeft Parnassia Groep een commanditaire vennootschap opgericht, PG Zorgvastgoed CV. Het belang van Parnassia NH BV in deze commanditaire vennootschap bedraagt € 10 (10% 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 € 5,1 miljoen tot een bedrag van € 20 miljoen. De grootste mutatie (€ 5 miljoen afname) betreft de vorderingen op groepsmaatschappijen (PG Zorgholding BV) tot een bedrag van € 19,6 miljoen. De post betreft een direct opeisbare vordering op PG Zorgholding BV. Deze vordering bestaat uit diverse wederzijds geleverde diensten en bestaat onder andere uit geleverde productie en doorbelaste kosten vanuit de dienstverleningsovereenkomsten. De post neemt toe vanwege de toegenomen productie door Parnassia NH BV.

Het eigen vermogen neemt toe met € 4,3 miljoen tot een bedrag van € 9,3 miljoen. Dit betreft het resultaat over 2024. Er zijn verder geen mutaties in het eigen vermogen geweest in 2024.

De voorzieningen nemen af met € 0,2 miljoen tot een bedrag van € 0,9 miljoen. De voorzieningen betreffen jubileumgratificaties en langdurig zieken. De afname wordt verklaard door een afname van het aantal langdurig zieken.

De kortlopende schulden nemen toe met € 0,8 miljoen tot een bedrag van € 10,5 miljoen. De toename betreft enerzijds openstaande posten aan leveranciers, hetgeen een momentopname is, anderzijds nemen de schulden uit hoofde van loonheffing, sociale lasten en pensioenen toe als gevolg van een toename van het aantal medewerkers in dienst.

BESTUURSVERSLAG

3. Andere beleidsterreinen en niet financiële prestatie indicatoren

Personeel

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

De ook in 2024 voortdurende krapte op de arbeidsmarkt maakt dat het voor Parnassia NH BV 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.

De verwachting voor 2025 is dat het personeelsbestand onder druk zal blijven staan. Ook Parnassia NH BV 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.

Aan de positieve kant ziet Parnassia Noord-Holland de laatste twee jaar een grotere toestroom van opleidingen en anders opgeleide die zich bij de organisatie melden. Daar waar wij reeds vorig jaar begonnen zijn om meer leerplekken te creëren hebben wij ook in 2024 de capaciteit van de leerplekken uitgebreid. Dat maakt dat wij inmiddels ten opzichte van 2 jaar geleden in 2024 18 tot 20 extra leerling- en stageplekken hebben en ook in 2025 de capaciteit nog verder uitbreiden met nog eens 6 plekken.

Het ziekteverzuim schommelde in 2024 gemiddeld per maand tussen de 6,5% en 8,9%. Het gemiddelde verzuim over 2024 bij Parnassia NH BV was 8,1%. Het verzuim is daarmee lager dan de ambitie waarmee Parnassia NH BV 2024 begon en hoger dan gemiddeld over 2023 (7,7%). 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 de 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.

Specifiek voor Parnassia NH BV waren in het verslagjaar belangrijke andere resultaten met betrekking tot personeel het verbeteren van het recruitmentproces, strategische personeelsplanning, een nieuw roostersysteem en nieuwe manier van roosteren, (ver)binden en boeien, on-boarding en aanpak van verzuim in het kader van Fit en Vitaal. En het voorbereiden stopzetten inzet ZZP in het kader van de wet DBA.

Medewerkers zijn gehouden aan de algemene gedragscode van de Parnassia Groep en aan de specifieke gedragsregels/-codes geldend voor hun beroepsgroep. De Parnassia Groep heeft een klokkenluidersregeling, opgesteld op basis van het model van de brancheorganisaties in de zorg (BoZ). De regeling voorziet in een onafhankelijke externe 'adviseur klokkenluider'. In 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 NH BV. Voor meerdere topfunctionarissen van Parnassia NH BV is sprake van intra-groep detachering, waarbij zij een dienstbetrekking hebben bij Parnassia Haaglanden 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.

BESTUURSVERSLAG

Huisvesting, duurzaamheid en milieu

De gebouwen waarin Parnassia NH BV is gehuisvest worden alle gehuurd van het vastgoedbedrijf van de 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.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

De 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 de Parnassia Groep.

Duurzame inzetbaarheid van personeel (people) vormt een kernelement van het HRM-beleid van de groep. Een aantal inspanningen en prestatie kwamen aan bod onder Personeel. Ook duurzaamheids- en milieuaspecten (planet) kwamen aan bod in de vorige paragraaf. Als maatschappelijke onderneming zonder winststoogmerk 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 hoog in het vaandel. Dat wordt onderstreept, doordat in contracten met toeleveranciers gebruik wordt gemaakt van SROI. Ook werkt Parnassia NH BV bijvoorbeeld actief samen met maatschappelijke partners om cliënten te laten participeren in werktrajecten zodat op een zinvolle manier invulling kan worden gegeven aan de daginvulling.

ICT

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

Voor Parnassia NH BV 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. Er vinden voorbereidingen plaats voor het implementeren van een nieuw gebruiksvriendelijker elektronisch cliënten dossier in 2024.

Investerings, financiering en vastgoed

De investeringen van Parnassia NH BV bestaan alleen uit investeringen in ict en inventaris.

Het zorgbedrijf 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 NH BV heeft de opbrengst zorgverzekeringwet 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 NH BV van toepassing zijn.

Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2024 van de Parnassia Groep en Parnassia NH 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 NH 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 zorgverzekeringwet in de jaarrekening van Parnassia Groep en Parnassia NH BV.

BESTUURSVERSLAG

Juistheid opbrengstenregistratie

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

De Parnassia Groep heeft contractafspraken met verzekeraars (welke ook voor Parnassia NH BV van toepassing zijn) over de te verlenen zorg, hierbij wordt veelal een onderscheid gemaakt naar de 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 voor zowel Parnassia Groep als Parnassia NH BV. 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 NH BV was het resultaat goed, ondanks hogere kosten (cao en inflatie), het ziekteverzuim en personeelskrapte.

Wij hebben (net als voorgaande jaren) gedurende dit boekjaar gelet op de kosten. Vanwege de inflatie over 2024 was dit een uitdaging en wij verwachten 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.

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

Continuering 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 NH BV actief en strak op gestuurd.

Het aantrekken van nieuwe (externe) financiering wordt niet verwacht vanwege de herfinanciering van de Groep in december 2021. Met behulp van de huidige activa zal Parnassia NH BV in staat zijn om haar activiteiten voort te zetten daarmee worden nieuwe investeringen niet verwacht.

Parnassia NH BV zet in op behoud van medewerkers. Er worden geen grote mutaties in het personeelsbestand voorzien in 2025. Met gemeenten en zorgverzekeraars worden voor wat betreft Parnassia NH BV geen bijzonderheden met betrekking tot contracten verwacht.

BESTUURSVERSLAG

Resultaatverwachting 2025

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

Ondertekening door bestuurders

Den Haag, 1 juli 2025

W.G.

C.B. Prins

Bestuurder Parnassia Noord-Holland BV

W.G.

Parnassia Groep BV, bestuurder

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

W.G.

M.V. van de Ven - Dijkman

Bestuurder Parnassia Noord-Holland BV

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 genoeg 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 Noord-Holland 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 Noord-Holland 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.
- Wachtlijsten, 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	31-dec-23
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Machines en installaties	1	4.694	5.220
Andere vaste bedrijfsmiddelen		637.327	810.584
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa		30.260	0
Totaal materiële vaste activa		<u>672.281</u>	<u>815.804</u>
Financiële vaste activa			
Andere deelnemingen	2	10	0
Vlottende activa			
Vorderingen			
Vorderingen op debiteuren	3	85.215	4.353
Vorderingen op groepsmaatschappijen	4	19.567.379	14.593.663
Overige vorderingen	5	289.082	288.286
Overlopende activa	6	86.598	87.077
Totaal vorderingen		<u>20.028.274</u>	<u>14.973.379</u>
Liquide middelen			
	7	0	0
Totaal activa		<u><u>20.700.565</u></u>	<u><u>15.789.183</u></u>
	Ref.	31-dec-24	31-dec-23
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Gestort en opgevraagd kapitaal	8	18.000	18.000
Agio		1.500.000	1.500.000
Overige reserves		3.436.447	5.307.574
Onverdeeld resultaat		4.320.293	-1.871.127
Totaal eigen vermogen		<u>9.274.740</u>	<u>4.954.447</u>
Voorzieningen			
Overige	9	890.054	1.074.259
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Schulden aan leveranciers	10	1.273.781	764.973
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11	2.335.228	2.099.454
Schulden ter zake van pensioenen	12	1.031.532	912.758
Overige schulden	13	5.401.653	5.428.143
Overige passiva	14	493.577	555.149
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		<u>10.535.771</u>	<u>9.760.477</u>
Totaal passiva		<u><u>20.700.565</u></u>	<u><u>15.789.183</u></u>

1.1.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

	<u>Ref.</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
		€	€
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	17		
Zorgverzekeringswet		64.523.521	55.437.789
Wet langdurige zorg		7.896.219	7.739.383
Jeugdwet		153.985	123.231
Forensische zorg		187.605	239.757
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties		3.577.114	2.388.101
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		<u>626.610</u>	<u>881.963</u>
Totaal baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		76.965.054	66.810.224
Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	18	4.982.480	4.580.544
Netto omzet		<u>81.947.534</u>	<u>71.390.768</u>
Overige bedrijfsopbrengsten	19	953.257	70.954
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>82.900.791</u>	<u>71.461.722</u>
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	20	11.962.357	12.225.632
Lonen en salarissen	21	33.800.040	31.137.969
Sociale lasten	22	5.561.297	4.818.317
Pensioenlasten	23	3.274.476	2.929.977
Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa	24	269.426	407.097
Overige waardevermindering materiële vaste activa	25	3.538	0
Overige bedrijfskosten	26	24.516.621	22.206.408
Som der bedrijfslasten		<u>79.387.755</u>	<u>73.725.400</u>
Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten	27	807.257	424.971
Rentelasten en soortgelijke kosten	28	0	-32.420
Resultaat na belastingen		<u><u>4.320.293</u></u>	<u><u>-1.871.127</u></u>

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

1.1.3.1 Algemeen

Algemene gegevens

Zorginstelling Parnassia Noord-Holland BV is op 1 oktober 2008 opgericht. Parnassia Noord-Holland BV is gevestigd op het adres Oude Parklaan 125, 1901 ZZ Castricum. De statutaire vestigingsplaats is Den Haag. Parnassia Noord-Holland BV is geregistreerd onder KvK-nummer 27327117.

Activiteiten

De activiteiten van Parnassia Noord-Holland 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

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en Titel 9 BW2.

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

Vergelijking met voorgaand jaar

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

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.

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.

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

Gebruik van schattingen (vervolg)

b) Gebruiksduur en restwaarde van materiële vaste activa

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

De gebruiksduur van materiële vaste activa wordt mede geschat aan de hand van de technische levensduur, de ervaringen ten aanzien van soortgelijke activa, de onderhoudshistorie en de periode gedurende welke die economische voordelen uit hoofde van de exploitatie van het actief ten goede zullen komen aan de vennootschap. Daarnaast wordt voor investeringen in huurpanden de gebruiksduur gerelateerd aan de duur van de huurovereenkomst en de waarschijnlijkheid dat deze overeenkomst verlengd zal worden na afloop van de huidige contractduur. Periodiek wordt getoetst of zich wijzigingen hebben voorgedaan in inschattingen en veronderstellingen die een aanpassing van de gebruiksduur en/of restwaarde noodzakelijk maken. Een dergelijke aanpassing wordt prospectief doorgevoerd.

c) Bepaling van de 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, sterftkans 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.

De transacties met verbonden partijen hebben onder normale marktvoorwaarden plaatsgevonden.

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.

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 (vervolg)

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.

Vervreemding van vaste activa

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

Leasing

De onderneming kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten. Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

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

Leasing (vervolg)

Operationele leases

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Vergoedingen die worden ontvangen als stimulering voor het afsluiten van een overeenkomst worden verwerkt als een vermindering van de leasekosten over de leaseperiode. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de resultatenrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Financiële instrumenten

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

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

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

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

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

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

Verstreckte leningen en overige vorderingen

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

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

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

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

Bepaling reële waarde

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

Saldering van financiële instrumenten

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

Bijzondere waardeverminderingen van financiële activa

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

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

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

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

Gestort en opgevraagd kapitaal

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

Voorzieningen

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.

Kortlopende schulden

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

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

1.1.3.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

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.

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.

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

Opbrengsten Zorgverzekeringswet (vervolg)

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 - 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.

Impact voor Parnassia Noord-Holland 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 Noord-Holland 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 Noord-Holland 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 Noord-Holland BV verantwoord.

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.

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.

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

Personele kosten (vervolg)

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 Noord-Holland 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 Noord-Holland BV. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Parnassia Noord-Holland 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. Pensioenfondsen moeten deze beleidsdekkingsgraad gebruiken bij het nemen van besluiten, bijvoorbeeld over het al dan niet verhogen van de pensioenen (indexeren), of juist over het verlagen hiervan. De beleidsdekkingsgraad van het PFZW bedroeg in april 2025 110,4% (december 2024: 108,9%).

Parnassia Noord-Holland 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 Noord-Holland BV heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Vennootschapsbelasting

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

1.1.3.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kapitaal van Parnassia Noord-Holland 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 gedeponneerd. Overeenkomstig artikel 360.104 van de Richtlijnen van de Jaarverslaggeving is er geen kasstroomoverzicht opgesteld voor Parnassia Noord-Holland 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 instellingspecifieke (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	4.694	5.220
Andere vaste bedrijfsmiddelen	637.327	810.584
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	30.260	0
Totaal materiële vaste activa	672.281	815.804
<i>Het verloop van de materiële vaste activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>		
	2024	2023
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	815.804	1.126.463
Investeringen	100.372	67.367
Afschrijvingen	-240.356	-378.026
Desinvesteringen	-3.539	0
Boekwaarde per 31 december	672.281	815.804

Toelichting:

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

2. Financiële vaste activa

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Andere deelnemingen	10	0
Totaal financiële vaste activa	10	0

Toelichting:

De investering in 2024 betreft een aandeel in PG Zorgvastgoed CV.

Het verloop van de deelnemingen is als volgt:

Kapitaalbelangen	Saldo per 1-jan-24	(Des-)investe- ringen 2024	Resultaat boekjaar	Aanpassing waardering	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€	€
PG Zorgvastgoed CV	0	10	0	0	10
	<u>0</u>	<u>10</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10</u>

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbe- lang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
		€		€	€
Zeggenschapsbelangen:					
PG Zorgvastgoed CV (Den Haag)	Vastgoedbedrijf van de Parnassia Groep	10	10%	100	0

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

3. Vorderingen op debiteuren

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Vorderingen op debiteuren	85.215	4.353
Totaal vorderingen op debiteuren	85.215	4.353

Toelichting:

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

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

4. Vorderingen op groepsmaatschappijen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op groepsmaatschappijen	19.567.379	14.593.663
Totaal vorderingen op groepsmaatschappijen	<u>19.567.379</u>	<u>14.593.663</u>

Toelichting:

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft een direct opeisbare rekening-courant verhouding met PG Zorgholding BV. De vorderingen bestaan uit diverse wederzijds geleverde diensten en bestaan onder andere uit geleverde productie en doorbelaste kosten vanuit de dienstverleningsovereenkomsten. De toename wordt met name veroorzaakt door het positieve resultaat van Parnassia Noord-Holland BV.

5. Overige vorderingen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vorderingen op personeel	68.976	79.910
Vorderingen uit hoofde van transitie regeling	220.106	208.376
Totaal overige vorderingen	<u>289.082</u>	<u>288.286</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 vordering uit hoofde van transitie regeling betreft een vordering op het UWV in verband met de compensatieregeling voor de betaalde transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid.

6. Overlopende activa

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Vooruitbetaalde bedragen	10.893	5.039
Nog te ontvangen bedragen	31.069	29.321
Overige overlopende activa	44.636	52.717
Totaal overlopende activa	<u>86.598</u>	<u>87.077</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 abonnementen.

De nog te ontvangen bedragen betreffen in 2025 verstuurd facturen die betrekking hebben op 2024.

De overige overlopende activa betreft met name een vordering op het UWV in verband met ouderschapsverlof.

7. Liquide middelen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bankrekeningen	0	0
Totaal liquide middelen	<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting:

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.

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

PASSIVA

8. Eigen vermogen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
<i>Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:</i>		
Gestort en opgevraagd kapitaal	18.000	18.000
Agio	1.500.000	1.500.000
Overige reserves	3.436.447	5.307.574
Onverdeeld resultaat	4.320.293	-1.871.127
Totaal eigen vermogen	<u>9.274.740</u>	<u>4.954.447</u>

Het verloop in 2024 is als volgt weer te geven:

	Gestort en opgevraagd kapitaal	Agio	Overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024	18.000	1.500.000	5.307.574	-1.871.127	4.954.447
Resultaatbestemming 2023	0	0	-1.871.127	1.871.127	0
Kapitaalstorting	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	4.320.293	4.320.293
Saldo per 31 december 2024	<u>18.000</u>	<u>1.500.000</u>	<u>3.436.447</u>	<u>4.320.293</u>	<u>9.274.740</u>

Het verloop in 2023 is als volgt weer te geven:

	Gestort en opgevraagd kapitaal	Agio	Overige reserves	Onverdeeld resultaat	Totaal
	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2023	18.000	1.500.000	5.615.968	-308.394	6.825.574
Resultaatbestemming 2022	0	0	-308.394	308.394	0
Kapitaalstorting	0	0	0	0	0
Dividend	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	-1.871.127	-1.871.127
Saldo per 31 december 2022	<u>18.000</u>	<u>1.500.000</u>	<u>5.307.574</u>	<u>-1.871.127</u>	<u>4.954.447</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 1 oktober 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 negatief resultaat 2023 van € 1.871.127 als volgt plaats: € 1.871.127 wordt onttrokken aan de overige reserves als onderdeel van het eigen vermogen.

9. Voorzieningen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Overige	890.054	1.074.259
Totaal voorzieningen	<u>890.054</u>	<u>1.074.259</u>

	Saldo per 1-jan-24	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-24
	€	€	€	€	€
<i>Het verloop is als volgt weer te geven:</i>					
Jubileumgratificaties	243.760	82.029	-53.429	0	272.360
Langdurig zieken	830.499	617.694	-736.449	-94.050	617.694
Saldo per 31 december 2024	<u>1.074.259</u>	<u>699.723</u>	<u>-789.878</u>	<u>-94.050</u>	<u>890.054</u>

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

	<u>31-12-2024</u>
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	476.414
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	413.640
hiervan > 5 jaar	111.727

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

9. Voorzieningen (vervolg)

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.

10. Schulden aan leveranciers

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden aan leveranciers	1.273.781	764.973
Totaal schulden aan leveranciers	<u>1.273.781</u>	<u>764.973</u>

Toelichting:

De toename van de schulden aan leveranciers wordt veroorzaakt doordat er eind 2024 nog een aantal grote facturen open stonden.

11. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	2.335.228	2.099.454
Totaal belastingen en premies sociale verzekeringen	<u>2.335.228</u>	<u>2.099.454</u>

Toelichting:

De belastingen en premies sociale verzekeringen bestaan met name uit nog te betalen loonheffing. De toename wordt veroorzaakt door de cao stijging en een toename van het aantal fte.

12. Schulden ter zake van pensioenen

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Schulden ter zake van pensioenen	1.031.532	912.758
Totaal schulden ter zake van pensioenen	<u>1.031.532</u>	<u>912.758</u>

13. Overige schulden

	<u>31-dec-24</u>	<u>31-dec-23</u>
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Levensfasebudget	2.590.903	2.644.378
Vakantiedagen	993.153	978.350
Vakantiegeld	1.180.300	1.094.151
Overige personele schulden	556.487	238.633
Te verrekenen met onderaannemers	80.810	472.631
Totaal overige schulden	<u>5.401.653</u>	<u>5.428.143</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 de overige personele schulden wordt met name veroorzaakt doordat er voor de eigenrisicoverzekering WGA een aanvulling is opgenomen voor oude jaren.

Te verrekenen met onderaannemers heeft betrekking op schulden aan onderaannemers buiten de Parnassia Groep voor geleverde zorg. De afname komt met name doordat in 2024 de onderaannemers tijdiger factureren.

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

14. Overige passiva

	31-dec-24	31-dec-23
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Nog te betalen kosten	487.982	550.787
Overige overlopende passiva	4.940	4.362
Vooruitontvangen bedragen	655	0
Totaal overige passiva	<u>493.577</u>	<u>555.149</u>

Toelichting:

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

15. 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 € 19,6 miljoen, 97,7% 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 openvolgende 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.

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

Meerjarige financiële verplichtingen

Parnassia Noord-Holland BV is onderstaande niet uit de balans blijvende verplichtingen aangegaan:

	Lease	Overig
Niet langer dan 1 jaar	53.015	992
Tussen de 1-5 jaar	92.821	0
> 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. gelijkmatig verstrekt door ABN AMRO Bank en ING Bank, met een looptijd van 10 jaar en lineaire aflossing.
- Een werkkapitaalfaciliteit van € 40 mln.

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

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2024

Kredietovereenkomst en overig verstrekte financieringen (vervolg)

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

De verstrekte zekerheden luiden als volgt:

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

Op 31 december 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, waaronder Parnassia Noord-Holland BV.

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.

1.1.4 TOELICHTING OP DE BALANS 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 installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering en vooruitbetaald op materiële vaste activa	Totaal
	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2024				
- aanschafwaarde	5.264	4.801.935	0	4.807.199
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-44	-3.991.351	0	-3.991.395
Boekwaarde per 1 januari 2024	5.220	810.584	0	815.804
Mutaties in het boekjaar				
- investeringen	0	70.112	30.260	100.372
- activering onderhanden werk	0	0	0	0
- afschrijvingen	-526	-239.830	0	-240.356
<i>- desinvesteringen</i>				
aanschafwaarde	0	-16.195	0	-16.195
cumulatieve afschrijvingen	0	12.656	0	12.656
per saldo	0	-3.539	0	-3.539
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	-526	-173.257	30.260	-143.523
Stand per 31 december 2024				
- aanschafwaarde	5.264	4.855.852	30.260	4.891.376
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-570	-4.218.525	0	-4.219.095
Boekwaarde per 31 december 2024	4.694	637.327	30.260	672.281

1.1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

BATEN

17. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Zorgverzekeringswet	64.523.521	55.437.789
Wet langdurige zorg	7.896.219	7.739.383
Jeugdwet	153.985	123.231
Forensische zorg	187.605	239.757
Beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties	3.577.114	2.388.101
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	626.610	881.963
Totaal	<u>76.965.054</u>	<u>66.810.224</u>

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 Noord-Holland BV.

De toename van de opbrengsten zorgverzekeringswet wordt met name veroorzaakt door een toename van de bedbezetting, indexering van tarieven, betere contractafspraken en afwikkeling van productie oude jaren 2018 tot en met 2021. Na de overgang naar het ZPM in 2022 en de afwikkeling van de coronaregelingen zijn de verzekeraars in 2024 overgegaan tot afwikkeling van de openstaande schadejaren tot en met 2021.

De beschikbaarheidsbijdrage zorgfuncties betreft een vergoeding voor het instandhouden van de crisisfaciliteiten van Parnassia Noord-Holland 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 met name veroorzaakt door afrekeningen van oude jaren.

18. Andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Wmo (inclusief subsidies)	4.484.281	4.314.230
Huuropbrengsten	54.906	59.942
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	187.896	20.416
Overige dienstverlening	255.397	185.956
Totaal	<u>4.982.480</u>	<u>4.580.544</u>

Toelichting:

De opbrengsten van de 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. De toename wordt veroorzaakt doordat er meer medewerkers gedetacheerd zijn geweest.

19. Overige bedrijfsopbrengsten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Overige opbrengsten intern:		
Dienstverleningsovereenkomsten	118.945	15.045
Bijdragen (o.a. depositorente, management- en innovatieruimte)	718.120	0
Doorbelaste personeelskosten	116.192	55.909
Totaal	<u>953.257</u>	<u>70.954</u>

Toelichting:

De opbrengsten van dienstverleningsovereenkomsten betreffen doorbelaste kosten voor centraal gevoerde diensten.

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.

1.1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

LASTEN

20. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Personeel niet in loondienst	7.103.919	8.011.710
Ingehuurd personeel intern	218.210	368.424
Uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep	720.134	464.089
Schoonmaak inhuur	1.082.711	895.485
Beveiliging inhuur	475.461	409.985
Voedingsmiddelen	1.144.082	1.111.265
Labkosten	454.806	340.150
Geneesmiddelen	763.034	624.524
Totaal	<u>11.962.357</u>	<u>12.225.632</u>

Toelichting:

De afname van de post personeel niet in loondienst wordt veroorzaakt doordat er in 2024 sprake was van minder openstaande vacatures waardoor er minder extern personeel ingehuurd moest worden.

De afname van de post ingehuurd personeel intern komt met name doordat er in 2024 minder gebruik is gemaakt van medewerkers uit andere zorgbedrijven van de Parnassia Groep.

De toename van de post uitbesteed aan onderaannemers buiten de groep komt met name doordat er meer zorg is uitbesteed aan onderaannemers en door hogere tarieven.

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

21. Lonen en salarissen

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Lonen en salarissen	33.800.040	31.137.969
Totaal	<u>33.800.040</u>	<u>31.137.969</u>
<i>Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in fte's):</i>		
- Directe personeelsleden	446	439
- Indirecte personeelsleden	76	74
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	<u>522</u>	<u>513</u>

Toelichting:

De toename van de lonen en salarissen is het gevolg van de cao stijging en een toename van het aantal fte.

22. Sociale lasten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Sociale lasten	5.561.297	4.818.317
Totaal	<u>5.561.297</u>	<u>4.818.317</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 is opgenomen voor 2022 tot en met 2024 wegens toename van het ziekteverzuim en verwachte hogere kosten.

1.1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

23. Pensioenlasten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Pensioenlasten	3.274.476	2.929.977
Totaal	<u>3.274.476</u>	<u>2.929.977</u>

Toelichting:

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

24. Afschrijvingen op immateriële vaste activa en materiële vaste activa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Afschrijvingen op materiële vaste activa	240.356	378.026
Doorbelaste afschrijvingskosten	29.070	29.071
Totaal	<u>269.426</u>	<u>407.097</u>

Toelichting:

De doorbelaste afschrijvingskosten hebben betrekking op laptops van PG Zorgholding BV die door Parnassia Noord-Holland BV in gebruik zijn.

25. Overige waardevermindering materiële vaste activa

	<u>2024</u>	<u>2025</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa	3.538	0
Totaal	<u>3.538</u>	<u>0</u>

Toelichting:

De boekwaarde buiten gebruik gestelde activa heeft betrekking op desinvesteringen.

26. Overige bedrijfskosten

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Hotelmatige kosten	890.019	908.717
Algemene kosten	845.685	949.716
Cliënt- en bewonersgebonden kosten	338.193	274.292
Onderhoud- en energiekosten	66.257	112.232
Huur en leasing	0	28.636
Dotatie/vrijval personele voorzieningen	605.673	758.458
Andere personeelskosten	1.556.144	1.558.364
Interne doorbelastingen	20.214.650	17.615.993
Totaal	<u>24.516.621</u>	<u>22.206.408</u>

Toelichting:

De afname van de algemene kosten wordt met name veroorzaakt doordat er in 2023 een arbeidsmarkt onderzoek is gedaan en PR kosten zijn gemaakt om personeel te kunnen werven.

De afname van de onderhoud- en energiekosten komt met name doordat er in 2024 minder incidenteel onderhoud heeft plaatsgevonden.

De interne doorbelastingen worden op de volgende pagina toegelicht.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<i>Interne doorbelastingen:</i>	€	€
Groepsbrede kosten	3.839.592	2.599.050
Gebouw gebonden kosten	7.408.516	6.223.066
Dienstverleningsovereenkomsten	8.738.455	8.635.805
Bijdrage management- en innovatieruimte	228.087	158.072
Totaal	<u>20.214.650</u>	<u>17.615.993</u>

1.1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

26. 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.

27. Andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten

	2024	2023
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentebaten	807.257	424.971
Totaal	<u>807.257</u>	<u>424.971</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%).

28. Rentelasten en soortgelijke kosten

	2024	2023
	€	€
<i>De specificatie is als volgt:</i>		
Rentelasten	0	-32.420
Totaal	<u>0</u>	<u>-32.420</u>

Toelichting:

De afname van de rentelasten wordt veroorzaakt doordat er in 2023 sprake was van verschuldigde rente aan de belastingdienst over de uitgestelde loonheffing van 2020.

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. 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 Noord-Holland 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 Noord-Holland BV. De bestuurderstaken worden verdeeld over meerdere BV's. Verdeling hiervan voor beiden is 45% bestuurder Parnassia Haaglanden BV, 45% bestuurder Parnassia Noord-Holland BV en 10% bestuurder Reakt BV.

WNT-verantwoording 2024 van de WNT-instellingen behorend tot de Parnassia Groep

Zoals beschreven in de toelichting op de jaarrekening, maakt Parnassia Noord-Holland BV onderdeel uit van de Parnassia Groep. Meerdere groepsmaatschappijen binnen de Parnassia Groep vallen onder de WNT. Voor meerdere topfunctionarissen is sprake van intra-groep detachering, waarbij zij een dienstbetrekking hebben bij Parnassia Haaglanden BV.

1.1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

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

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-groepsverantwoordingproblematiek 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-groepsverantwoordingproblematiek

Zoals hiervoor opgenomen heeft de wijziging in de Uitvoeringsregeling WNT 2023 in het geval van intra-groep detachering geresulteerd in verantwoordingproblematiek 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.

Hieronder is per element een toelichting op de problematiek opgenomen.

Bepaling deeltijdfactor

In oktober 2023 is een zogenaamde Q&A gepubliceerd waarin duidelijk is gemaakt hoe de deeltijdfactor moet worden bepaald in het geval dat een leidinggevende topfunctionaris bij meerdere WNT-instellingen werkzaam is binnen een groep van rechtspersonen.

In de Q&A staat toegelicht dat de deeltijdfactor moet worden bepaald op basis van de met de holding of personeelsvereniging vastgelegde afspraken in de arbeidsovereenkomst, dan wel op basis van wat in de statuten is vastgelegd. Een belangrijk aspect hierbij is dat vastgesteld moet worden of de afspraak dan wel de vastlegging in de statuten overeenkomt met de praktijk. De toepassing van deze voorwaarden leidt voor de deeltijdfactor tot verantwoording- en controleproblematiek.

Vanwege onduidelijkheid over de deeltijdfactornorm zijn wij genoodzaakt de omvang van het dienstverband als deeltijdfactor in fte op basis van eigen interpretaties te bepalen. De in de verantwoording opgenomen deeltijdfactor is gebaseerd op een vooraf ingeschatte berekening (met een maximum van 1 fte) die al meerdere jaren wordt gehanteerd.

Bepaling uren-inzet

Voor een topfunctionaris niet in dienstbetrekking dient in de eerste twaalf maanden van de functie vervulling de werkelijke uren-inzet verantwoord te worden. Voor topfunctionarissen waarbij sprake is van intra-groep detachering is veelal geen sprake van een (sluitende) urenregistratie aangezien de topfunctionaris een dienstbetrekking heeft bij een andere rechtspersoon binnen de groep. Indien wel inzicht zou bestaan in de totale werkelijke uren-inzet dan vormt de betrouwbare verdeling van de uren-inzet naar individuele WNT- instellingen een knelpunt. Dit leidt tot verantwoording- en controleproblematiek ten aanzien van de uren-inzet.

Bepaling doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris

De doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris dienen te worden bepaald op basis van artikel 2a van de Uitvoeringsregeling. In de wet- en regelgeving is het bezoldigingsbegrip in geval van intra-groep detachering niet verder uitgewerkt. De kosten voor het vervullen van de functie van topfunctionaris is een open begrip, want een limitatieve opsomming in de wet- en regelgeving ontbreekt. Een nadere definiëring van bijvoorbeeld bureaunkosten en hoe gemeenschappelijke kosten aan individuele topfunctionarissen of WNT-instellingen mogen dan wel moeten worden toegerekend, is niet opgenomen. Tenslotte is voor de verdeling van de totale kosten naar individuele (WNT-) instellingen in de WNT geen objectieve norm opgenomen. De toepassing van artikel 2a van de Uitvoeringsregeling leidt om bovenstaande redenen tot verantwoording- en controleproblematiek.

De onduidelijkheid over de norm ten aanzien van bovenstaande werkt door in het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum en daarmee een mogelijke onverschuldigde betaling. Uit bovenstaande blijkt dat sprake is van onduidelijkheid over de norm op verschillende elementen van de WNT-groepsverantwoording.

1.1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

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

Hierdoor zijn wij genoodzaakt om eigen aannames en uitgangspunten te hanteren bij het opstellen van de WNT-verantwoording 2024. Deze aannames en gehanteerde uitgangspunten worden hierna nader toegelicht. De vergelijkende cijfers zijn ongewijzigd ten opzichte van de jaarrekening 2023.

Nadere toelichting bezoldiging

De doorbelastingssystematiek die binnen de Parnassia Groep gehanteerd wordt op basis van verdeelsleutels die grotendeels vooraf zijn bepaald, wordt ook gehanteerd bij de doorbelasting van de kosten tussen de verschillende zorgbedrijven binnen de groep indien een bestuurder voor meerdere zorgbedrijven werkzaam is.

De opgenomen bezoldiging betreft niet de bezoldiging die de topfunctionaris als natuurlijke persoon ontvangt, maar de doorbelaste kosten van de WNT-instelling voor het vervullen van de functie van de betreffende topfunctionaris.

Vanwege onduidelijkheid over de norm zijn wij genoodzaakt op basis van eigen interpretaties de bezoldiging te bepalen. Wij hebben de bezoldiging op basis van doorbelaste kosten bepaald op basis van de vanuit de salarisadministratie doorbelaste salariskosten vermeerderd met evident aan de topfunctionaris toe te rekenen kosten voor de functievervulling, zoals de leasekosten, bureaustkosten en een deel van de secretariaatskosten.

Het totaal van deze kosten is toegerekend aan Parnassia Noord-Holland BV op basis van de kostenverdeelsleutels. De hieruit blijvende onverschuldigde betaling is boekhoudkundig gecorrigeerd op het moment van opstellen van deze analyse in maart 2025 door middel van de rekening-courant positie tussen de betreffende zorgbedrijven.

Hierbij zijn de onverschuldigde betalingen tussen zorgbedrijven over 2024, onderling in de boekhouding verrekenend in boekjaar 2024. Deze verrekening heeft plaatsgevonden voor het afgeven van de controleverklaring bij deze jaarrekeningen.

Nadere toelichting individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum

Voor leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking met intra-groep detachering is vanwege de onduidelijkheid over de norm ten aanzien van de deeltijdfactor eveneens sprake van onduidelijkheid over de norm voor het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum.

Daarnaast is in de wet- en regelgeving geen specifieke norm voor intra-groep detachering waarbij geen sprake is van bezoldiging van natuurlijke personen, maar van de doorbelaste kosten voor de vervulling van de functie van topfunctionaris, opgenomen. Het verantwoorde individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum is bepaald door de omvang van het dienstverband, zoals hiervoor uiteengezet, te vermenigvuldigen met het voor de WNT-instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum.

Het voor de WNT-instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum wordt bepaald op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp. Daarin wordt een puntensysteem beschreven waarmee iedere WNT-instelling haar indelingsklasse kan bepalen. De klasse indeling die voor Parnassia Noord-Holland BV van toepassing is, is bovenaan deze toelichting opgenomen.

Totale bezoldiging topfunctionarissen

Door de nieuwe verwerkingwijze zijn de topfunctionarissen, hun dienstverbanden, bezoldiging en individueel bezoldigingsmaximum verdeeld over de WNT-instellingen. Hierdoor is het niet meer goed inzichtelijk te maken of topfunctionarissen per saldo voldoen aan de WNT-maxima. De feitelijke beloningsgegevens van de betreffende topfunctionarissen zijn terug te vinden in Parnassia Haaglanden BV. Hier concluderen wij dat geen van de topfunctionarissen een beloning heeft ontvangen die hoger ligt dan de maxima die van toepassing zijn op basis van de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg en jeugdhulp.

1.1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

29. 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
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,45	0,45
Dienstbetrekking?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	96.052	96.563
Beloningen betaalbaar op termijn	8.798	8.287
<i>Subtotaal</i>	104.850	104.850
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	104.850	104.850
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen	0	0
Bezoldiging	104.850	104.850
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2023		
Bedragen x € 1		
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 - 31/12	01/08 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,45	0,45
Dienstbetrekking?	nee	nee
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	91.806	38.801
Beloningen betaalbaar op termijn	8.544	3.264
<i>Subtotaal</i>	100.350	42.065
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	100.350	42.065
Bezoldiging	100.350	42.065

1.1.6 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2024

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

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Bedragen x € 1	M.V. van de Ven - Dijkman	
	bestuurder	
Functiegegevens	2023	2022
Kalenderjaar	01/01-31/07	01/08-31/12
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang - einde)	7	5
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	489	353
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar		
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	212	206
Maxima op basis van de normbedragen per maand	163.900	143.000
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	176.410	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	70.163	49.497
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	119.660	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedragen		n.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	119.660	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.

Toelichting:

Verder zijn er geen (top)functionarissen binnen het zorgbedrijf Parnassia Noord-Holland BV die boven de grens van de WNT uitkomen. 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 Noord-Holland BV.

30. Honoraria accountant

De jaarstukken 2024 van Parnassia Noord-Holland 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.

31. 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 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 verder geen gebeurtenissen of ontwikkelingen voorgedaan die het door de jaarrekening weergegeven beeld in de onderneming als geheel in belangrijke mate beïnvloeden.

Ondertekening door bestuurders

Den Haag, 1 juli 2025

W.G.

C.B. Prins

Bestuurder Parnassia Noord-Holland BV

W.G.

Parnassia Groep BV, bestuurder

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

W.G.

M.V. van de Ven - Dijkman

Bestuurder Parnassia Noord-Holland BV

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 vijftiende november tweeduizend negentien, nummer 2019-187751, gepubliceerd in de Staatscourant 2019 nummer 66223 de dato dertien december tweeduizend negentien, of als opgenomen in de hiervoor in de plaats tredende toekomstige beleidsbesluiten; of
- c. een instelling die een algemeen maatschappelijk belang behartigt.

1.2.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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