



Specialist in psychiatrie
en verslaving

Jaarverslag 2020



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

INHOUDSOPGAVE	Pagina
Bestuursverslag	3
1.1 Jaarrekening 2020	
1.1.1 Balans per 31 december 2020	14
1.1.2 Resultatenrekening over 2020	15
1.1.3 Kasstroomoverzicht over 2020	16
1.1.4 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling	17
1.1.5 Toelichting op de balans per 31 december 2020	29
1.1.6 Mutatieoverzicht immateriële vaste activa	38
1.1.7 Mutatieoverzicht materiële vaste activa	39
1.1.8 Mutatieoverzicht financiële vaste activa	40
1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020	41
1.1.10 Toelichting op de resultatenrekening over 2020	42
1.2 Overige gegevens	
1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming	49
1.2.2 Nevenvestigingen	49
1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	49

BESTUURSVERSLAG

Het bestuur van Antes Zorg B.V. biedt hierbij haar jaarverslag aan voor het boekjaar dat geëindigd is op 31 december 2020. Aanvullende informatie is beschikbaar in het Jaarverslag 2020 van de Parnassia Groep, waarvan de vennootschap deel uitmaakt.

1. Algemene informatie

Oprichting

Antes Zorg B.V. werd per 2 oktober 2017 opgericht in het kader van de fusie tussen Stichting Antes en Parnassia Groep B.V. De statutaire vestigingsplaats van Antes Zorg B.V. is Rotterdam.

Doelstelling

De statutaire doelstelling van de vennootschap is het (doen) geven van kwalitatief verantwoorde en resultaatgerichte behandelingen op het terrein van de psychomedische en/of psychiatrische zorg en/of verslavingspsychiatrie.

Missie en Visie

Antes helpt mensen met psychische aandoeningen (waaronder verslaving) zo gezond en zelfstandig mogelijk hun eigen leven te leiden.

Kernactiviteiten en werkgebied

Antes Zorg is specialist in psychiatrie en verslaving. Antes richt zich op het maatschappelijk herstel van cliënten met een ernstige psychiatrische aandoening. Behandeling, leren, wonen en werken zijn daarbij onlosmakelijk met elkaar verbonden en vormen de pijlers van de zorg die Antes wil bieden en waarop zij zich onderscheidt. We behandelen altijd zo licht als mogelijk en zo intensief als noodzakelijk.

Antes Zorg richt zich op volwassenen en ouderen met (ernstige) psychiatrische aandoeningen.

Het werkgebied van het zorgbedrijf omvat Rotterdam-Rijnmond, Nieuwe Waterweg Noord, Drechtsteden, Alblasserwaard-Vijfheerenlanden en de Zuid-Hollandse eilanden.

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

Groepsverhoudingen en juridische structuur

Antes zorg B.V. behoort tot de Parnassia Groep. Aan het hoofd van deze groep staat de Stichting Parnassia te Den Haag. De jaarrekening van Antes Zorg B.V. is opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening 2020 van Parnassia Groep B.V.

Organisatiestructuur

Het zorgbedrijf wordt aangestuurd door een driehoofdig collegiaal bestuur, dat bestuurlijk en statutair verantwoordelijk is voor het strategisch beleid en de behaalde resultaten van het zorgbedrijf. Het bestuur bestaat uit een voorzitter, een bestuurder Zorg en een bestuurder Bedrijfsvoering.

Het zorgbedrijf bestaat uit zes divisies van waaruit de behandeling en begeleiding van patiënten wordt verleend:

- Volwassenen Ambulant
- Volwassen Klinisch Noord
- Volwassenen Klinisch Zuid
- Ouderen, NAH en Ziekenhuispsychiatrie
- Wonen, werken, leren
- Forensisch.

Elke divisie wordt aangestuurd door een duaal directieteam. Naast de divisies kent het zorgbedrijf een ondersteunend apparaat. Ook maakt het zorgbedrijf gebruik van de ondersteunende diensten van de Parnassia Groep.

Bestuur en aandeelhouder

Het bestuur van Antes Zorg B.V. werd in 2020 gevormd door Antes Holding B.V. Onder Antes Holding B.V. valt zowel Antes Zorg B.V. als Bavo Europoort B.V.

Het bestuur van Antes Holding B.V. werd per 31 december 2020 gevormd door:

- Mevrouw N.A.M.M. Hermans, voorzitter
- Dhr. W.C.A. van Beek, bestuurder zorg
- Dhr. B.J.S. Molijn, bestuurder bedrijfsvoering

Per 1 januari 2020 is mevrouw Hermans toegetreden tot het bestuur, als vicevoorzitter. Vanaf 1 juni 2020 vervult zij de rol van voorzitter. Per 1 juni 2020 is mevrouw Van Duijn uitgetreden als voorzitter en bestuurslid.

De aandelen van Antes Zorg B.V. worden voor 100% gehouden door Antes Holding B.V. De aandelen van de vennootschap Antes Holding B.V. worden voor 100% gehouden door PG Zorgholding B.V., waarvan Parnassia Groep B.V. 100% aandeelhouder is. Aldus strekt het toezicht door de Raad van Commissarissen in de Parnassia Groep zich uit tot Antes Zorg B.V.

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 Antes Zorg deel uitmaakt, te bevorderen en te bewaken, maken de bestuurders deel uit van de Bestuursraad, de vergadering van Raad van Bestuur en bestuurders van de zorgbedrijven.

Het bestuur van de vennootschap telt 3 natuurlijke personen.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

BESTUURSVERSLAG

Toelatingen

De WTZi-toelatingen van Antes, in oktober 2017 aangesloten bij de Parnassia Groep, zijn voorlopig in Antes Zorg B.V. gebleven. De Zvw activiteiten worden vanaf 1 januari 2018 uitgevoerd via het contract en de WTZi-toelating van de Parnassia Groep.

Medezeggenschapsstructuur

Medezeggenschap patiënten

Antes Zorg B.V. kent een cliëntenraad op basis van de Wet Medezeggenschap Cliënten Zorginstellingen (WMCZ). De cliëntenraad heeft een vertegenwoordiging in de Concerncliëntenraad (CCR) van de Parnassia Groep.

Antes Zorg B.V. kent een ondernemingsraad op basis van de Wet op de Ondernemingsraden (WOR). De ondernemingsraad heeft een vertegenwoordiging in de Centrale Ondernemingsraad (COR) van de Parnassia Groep.

Bedrijfsvoering

Antes Zorg 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 ondersteunende bedrijven van de Parnassia Groep (Parnassia Academie, Service Centrum, Vastgoed, HR, Facilitair) en de groepsstaf. In 2020 is de teamontwikkeling en professionele ontwikkeling verder doorgezet. Daarbij zijn onder meer taken op het gebied van sturen op inhoud en bedrijfsvoering (kwaliteit, registratie, financieel, HR, relatiebeheer) meer belegd bij teamrolhouders in de zorgteams. Zij worden hierbij ondersteund door teamadviseurs vanuit de gezamenlijk georganiseerde ondersteunende diensten van de Parnassia Groep. 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

Antes Zorg 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 in de Parnassia Groep op het gebied van kwaliteitsmanagement, veiligheid, en administratieve organisatie vonden in het verslagjaar ook toepassing binnen Antes Zorg.

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 Patiëntenzorg.

Meerjarenbeleid

Antes Zorg werkt binnen de strategische kaders van de Parnassia Groep, alsmede op basis van de groepsvisie en kernwaarden van de groep. Hiervoor maakt de Parnassia Groep gebruik van haar meerjarig bedrijfsplan "Merkbaar Beter".

Dit bedrijfsplan is opgebouwd uit 5 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 patiënt
- 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 patiënt 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 patiënten behandelen en, ook met de extra middelen die financiers ter beschikking stellen, de wachtlijsten laten dalen.

Externe ontwikkelingen

In het Jaarverslag 2020 van de Parnassia Groep komt een aantal belangrijke landelijke ontwikkelingen aan de orde waaronder de transformatie van de kinder- en jeugd-ggz en de Wmo.

Het zorgbedrijf Antes heeft in 2020 op deze ontwikkelingen als volgt ingespeeld.

- Voorbereiden van de overgang van patiënten vanuit de Wmo naar de nieuwe Wlz. Het zorgbedrijf heeft de impact in kaart gebracht en maatregelen getroffen om haar cliënten te ondersteunen bij het aanvragen van de indicaties die noodzakelijk zijn voor de overgang naar de nieuwe Wlz.
- Invoering Wet verplichte GGZ.
- Invoering Wet Zorg en Dwang.
- Invoering van de Generieke module Acute Psychiatrie.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

BESTUURSVERSLAG

Meerjarenbeleid (vervolg)

In 2021 zal de aanbesteding van de Wmo van de gemeente Rotterdam plaatsvinden. Het zorgbedrijf is al enige tijd bezig zich voor te bereiden op deze belangrijke aanbesteding. Vanuit een meerjarig contract wil het zorgbedrijf bijdragen aan de opgave van de stad zoals verwoord in de gemeentelijke notitie "Heel de stad".

Interne ontwikkelingen

Per 20 april is de naamswijziging van Antes Zorg en Bavo Europoort gerealiseerd. Zij gaan samen verder als Antes, de naam Bavo Europoort gaat verdwijnen. Door samen als Antes verder te gaan, benadrukken we dat we één organisatie zijn. We introduceerden de naamswijziging en de nieuwe huisstijl van Antes op het moment dat de collega's van Bavo Europoort in het EPD van Antes gingen werken, op 20 april 2020. De nieuwe huisstijl is in lijn met de andere zorgmerken van Parnassia Groep. Dit betekent onder andere een nieuw logo, nieuw briefpapier en een nieuwe e-mailhandtekening.

Een belangrijke ontwikkeling bleef ook in 2020 de beweging in het kader van Duurzaam Gezond.

In 2020 werden opnieuw stappen daarin gezet. Wat betreft het zorgbedrijf Antes verdienen de volgende vermelding:

- Het voorbereiden en effectueren door de divisie Volwassenen Ambulant van de transitie van de ambulante teams naar een wijkgerichte ordening van de GGZ teams.
- Het in gebruik nemen van de nieuwbouw Kliniek R-Art in Poortugaal, waardoor de zorg voor patiënten met een Wlz-indicatie geconcentreerd op één locatie plaatsvindt. Hiertoe is een afdeling van locatie Poortmolen verhuisd naar de nieuwe kliniek.
- Het inzetten van meerdere acties en verbetertrajecten om te komen tot het reduceren van de wachttijden en wachttijden voor patiënten. Deze acties zijn zowel intern gericht geweest, zoals het werken met zogenaamde startgroepen als ook gezamenlijke trajecten met collega zorgbedrijven en partners in de regio. Een voorbeeld hiervan is het doorbraakprogramma, waarbij op twee locaties een pilot is gestart om als collega zorgbedrijven van Parnassia Groep samen in nauw onderling overleg te zorgen voor een vlotte in- en doorstroom van aangemelde patiënten voor een intake en de daarop direct te starten behandeling.
- Het concentreren van klinische zorg op vier kernlocaties en daarmee sluiten van klinische locaties in onder andere Hellevoetsluis en Spijkenisse. Daarnaast zijn diverse panden afgestoten of de voorbereidingen daarvan gestart. Dit betreft onder meer kantoorpand Prins Constantijnweg 30, locatie Kuipershaven te Dordrecht en de locatie in de plint van de locatie Zorgboulevard aan de Maasstadweg te Rotterdam.
- Het samenbrengen van alle Wmo-activiteiten (intra- en extramuraal) binnen de divisie Wonen, werken, leren.
- Het uitbreiden van het team collega's. Activiteiten worden ontplooid op het gebied van werving en goed inwerken (onboarden) van nieuwe collega's, met onderwijsinstellingen starten van zorginnovatiecentra om studenten op te leiden en te begeleiden naar een functie binnen de GGZ, aandacht voor de persoonlijke ontwikkeling van collega's met de ontwikkeling van een nieuwe jaargesprekken systematiek.
- Het inzetten op het verbeteren van de rapportagesystematiek inclusief het gebruik van het teamdashboard door alle teams. Aansluitend op de integratie van de EPD's in het Antes-EPD en de herinrichting van de ambulante teams door de vorming van de wijkgerichte GGZ-teams zijn in het najaar verbeteringen aangebracht in de informatievoorziening op het gebied van inhoud en bedrijfsvoering. Middels de maandelijks Voorgang- en monitoringsgesprekken (V&M) wordt binnen de divisies nadrukkelijk gestuurd op de prestatie-indicatoren in het kader van inhoud en bedrijfsvoering.

Voor 2021 heeft het zorgbedrijf de Antes Agenda 2021 opgesteld, waarin zij haar prioriteiten heeft geformuleerd. Deze prioriteiten zijn afgeleid van de visie en ambities die het zorgbedrijf heeft, vanuit haar maatschappelijke verantwoordelijkheid als GGZ-zorgonderneming voor het zorgdragen voor preventie, behandeling en begeleiding van inwoners van haar werkgebied. Het zorgbedrijf zet in 2021 onder meer in op:

- Doorontwikkelen van het primair proces (substitutie van zorg, digitaliseren, kosten efficiënt organiseren) zodat we meer patiënten kunnen behandelen en de maximale wachttijd tot intake wordt teruggebracht naar regulier 4 weken en behandeling aansluitend start.
- Doorontwikkelen van het zorgproces vanuit de identiteit van Antes en visie op herstelgerichte zorg. Beide dienen als basis hoe het zorgbedrijf dagelijks invulling geeft aan het zorg- en behandelproces. Concreet doen wij dit onder meer door in te zetten op het samen met de Cliëntenraad Antes en de Familieraad Rijnmond een verdere uitwerking maken van het werken in de triade, om dit vervolgens te verankeren in het zorgproces.
- Afronding fusie-integratie gerelateerde vraagstukken zoals de doorontwikkeling van de ondersteuning aan bestuur en directies, het voorbereiden van de overdracht van het domein Forensisch en het domein Werken-leren, het herinrichten van het aanmeld- en intakeproces van het zorgbedrijf.
- Personeelsvraagstuk, gericht op het reduceren van ongewenst verloop en verkleinen van de vacatureruimte door in te zetten op werving.
- Op orde brengen van de ondersteuning van het zorgproces, waaronder zorgdragen voor adequate managementinformatie, een stabiel EPD, solide ICT infrastructuur en passende facilitaire ondersteuning.

Algemeen beleid verslagjaar

Antes Zorg 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: Patiënten die ons van harte aanbevelen
- Speerpunt 2: Onze hulpverlening eerder, dichterbij, en zo mogelijk korter en lichter
- Speerpunt 3: Extern partnerschap - de Parnassia Groep draagt merkbaar bij
- Speerpunt 4: Interne verbinding - de kracht van de groep benutten
- Speerpunt 5: Een gezond, positief en uitdagend werkklimaat - elke collega telt.

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 2020 gelegd op de speerpunten 2 en 5.

Zie voor een algemeen beeld van de ontwikkelingen het Jaarverslag 2020 van de Parnassia Groep.

Enkele specifieke vermeldenswaardigheden voor Antes Zorg nemen we hieronder op, in de paragrafen waarmee zij het meest direct verband houden.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.
8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

BESTUURSVERSLAG**Patiëntenzorg**

Antes Zorg verleent haar patiëntenzorg 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.

Voor het zorgbedrijf Antes waren in het verslagjaar de belangrijkste specifieke resultaten op het gebied van de (kwaliteit van de) patiëntenzorg:

- Realiseren van lichtere en kortere zorg, inclusief minder wachtlijsten door het aanbieden van groepsbehandeling om de wachttijd te verkorten, minder intensief te behandelen door zorg eerder af te schalen. Daarbij heeft de digitalisering van contact, via onder andere e-health, beeldbellen, inzet van smart glass, mede als gevolg van de coronacrisis, een vlucht genomen.
- Verbeteren van het herstel van mensen met een EPA, waardoor zij een aanzienlijk beter en langer leven hebben door completer herstel. Hierop is ingezet door andere integrale aandacht voor lichaam en geest (fysieke/somatische gezondheid), meer aandacht voor maatschappelijk herstel en het tijdig op- en afschalen van zorg. Vanuit keten- en netwerkdenken zijn verbeteringen aangebracht in de in-, door- en uitstroom van patiënten.

In haar werkgebied werkt het zorgbedrijf actief samen met de andere zorgbedrijven van de Parnassia Groep in het realiseren van goede hulpverlening. Het betreft onder andere de zorgbedrijven i-psy PsyQ Brijder, Indigo (basisGGZ) en Youz (jeugd). Voor het domein werken wordt samengewerkt met en is overdracht van de werkonderdelen begin 2021 aan Reakt in voorbereiding. Het zorgbedrijf neemt deel aan en werkt actief samen met Opnieuw & Co op het activeren van patiënten.

In de regio werkt het zorgbedrijf intensief samen met collega-zorginstellingen op het domein van de maatschappelijke ondersteuning zoals Pameijer, Leger des Heils, Nico Adriaan Stichting en Centrum voor Dienstverlening. Samen met deze partners is in het kader van corona een tijdelijke cohort-voorziening gerealiseerd, eerst op locatie Charloise Lagedijk en later op locatie Poortmolen.

Ook wordt intensief samen samengewerkt met lokale overheden zoals gemeente Rotterdam, gemeente Capelle aan den IJssel, gemeente Dordrecht en de BAR-gemeenten. Ook met het Maasstad Ziekenhuis, Erasmus MC en het IJsselland ziekenhuis wordt intensief samengewerkt in het kader van patiëntenzorg. Het zorgbedrijf vertegenwoordigt de GGZ in het ROAZ Zuid West.

In 2020 zijn ook gesprekken en verkenningen gestart naar verdere samenwerkingsmogelijkheden met zorginstellingen op het gebied van Ouderenzorg, de realisatie van een NAH+-voorziening en de realisatie van BW+-voorzieningen.

Aantallen patiënten, in en uitstroom

	2018	2019	2020
Actueel op 1/1	10.351	15.611	15.329
Ingeschreven/gestart	12.048	6.586	13.025
Totaal behandeld	22.399	22.197	28.354
Uitgeschreven/beëindigd	6.788	6.868	11.772
Einstand 31/12	15.611	15.329	16.582

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 behandelmethode, en het opleiden van (ook mogelijk toekomstige) medewerkers. Hierin wordt Antes ondersteund door de Parnassia Academie en wordt actief samengewerkt met het Albeda College op terrein Poortugaal, waar Albeda opleidingsfaciliteiten heeft binnen de muren van nieuwbouw Kliniek R-ART. Het zorgbedrijf is in 2020 de voorbereidingen gestart om voor klinische voorzieningen te komen tot zgn. Zorginnovatiecentra, als instrument om toekomstige zorgverleners op te leiden en werkervaring te laten opdoen.

Antes Zorg participeert in groepsbrede innovaties gerelateerd aan de eerder genoemde beleidsspeerpunten die (deels) gefinancierd worden vanuit de groep.

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

Het financieel beleid van Antes Zorg B.V. komt tot stand in het kader van de begrotingscyclus van de Parnassia Groep. Voor een doeltreffend financieel management heeft Antes Zorg 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 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.

Omzet en resultaat

In 2020 heeft overdracht van de ambulante afdelingen uit Antes Zorg B.V. aan Antes Holding B.V. plaatsgevonden (dit in het kader van de verdere integratie vanwege de fusie). Het gevolg is dat de opbrengsten van Antes Zorg B.V. over 2020 lager zijn dan over 2019. In 2020 heeft Antes Zorg een omzet gerealiseerd van € 160,6 miljoen (2019: € 176 miljoen). De afname van de opbrengsten ten opzichte van 2019 ad € 15,4 miljoen betreft met name de Zorgverzekeringswet (afname € 20,1 miljoen). De Wlz opbrengsten nemen toe met € 2,0 miljoen tot een bedrag van € 19,7 miljoen vanwege indexatie van tarieven en betere bedbezetting. De Wmo opbrengsten nemen af met € 0,9 miljoen tot een bedrag van € 30,9 miljoen vanwege druk op de tarieven. De opbrengsten van forensische zorg zijn toegenomen met € 1,6 miljoen tot een bedrag van € 14,6 miljoen vanwege betere sturing door het management (minder leegstand dan over 2019).

De subsidie opbrengsten nemen toe met € 3,0 miljoen tot een bedrag van € 10,7 miljoen vanwege de verwerking van de zorgbonus van € 2,7 miljoen. De subsidie uit hoofde van de Reclassering neemt € 0,2 miljoen toe.

In de overige opbrengsten is een boekwinst van € 1,4 miljoen opgenomen vanwege de verkoop van twee panden.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

BESTUURSVERSLAG**Omzet en resultaat (vervolg)**

De personele kosten nemen af met € 15,7 miljoen tot een bedrag van € 96,8 miljoen. Dit wordt voornamelijk verklaard door de overheveling van de ambulante afdeling naar Antes Holding B.V. In totaal is het gemiddeld aantal fte afgenomen met 461. Tevens zijn in de personele kosten begrepen de kosten van de zorgbonus voor hetzelfde bedrag als de opbrengsten, namelijk € 2,7 miljoen. De inhuur van extern personeel is eveneens afgenomen met € 1,6 miljoen tot een bedrag van € 7,8 miljoen.

De afschrijvingen zijn afgenomen met € 7,1 miljoen tot een bedrag van € 1,4 miljoen vanwege de wijziging in de verwerking van de gebouwgebonden kosten via de vastgoedtak van Parnassia Groep. Deze kosten zijn vanaf 2020 onderdeel van de overige bedrijfskosten.

De overige bedrijfskosten zijn toegenomen met € 9,5 miljoen tot een bedrag van € 57,7 miljoen. Voornamelijk vanwege hogere doorbelastingen vanuit PG Zorgholding B.V., (met name als gevolg van de ingebruikname van de nieuwe kliniek in Poortugaal).

Voor 2020 werd aanvankelijk een resultaat begroot van nihil. Het gerealiseerde positieve resultaat 2020 bedraagt € 4,6 miljoen (2019: € 5,9 miljoen positief) als gevolg van de verkoop van vastgoed en een betere uitnutting van contracten dan begroot.

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

De bestemming van het onverdeelde resultaat 2020 van € 4,6 miljoen heeft nog niet plaatsgevonden. Dit zal in 2021 gaan plaatsvinden. Na toevoeging van het resultaat 2020 ten gunste van het eigen vermogen bedraagt dit ultimo 2020 € 83,5 miljoen (2019: € 78,9 miljoen). Het eigen vermogen nam hiermee toe van 44,8% naar 52,0% van de omzet. Het eigen vermogen bedraagt 49,1% van het balanstotaal (2019: 51%).

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

De ontwikkeling van het eigen vermogen en de voorzieningen is in het jaar 2020 als volgt:

Bedragen x € 1.000	Eigen vermogen	Voorzieningen
Stand per 1 januari 2020	78.858	2.610
Bij: dotatie		1.694
Af: onttrekking en vrijval		-2.311
Bij: exploitatieresultaat 2020	4.620	
Stand per 31 december 2020	83.478	1.993
Bedragen x € 1.000		
		31 december 2020
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jaar)		1.002
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jaar)		991

Liquiditeit en financieringsbehoefte

Voor de liquiditeitsratio wordt de quick ratio (kortlopende vorderingen inclusief liquide middelen ten opzichte van de kortlopende verplichtingen) gehanteerd. Voor 2020 bedraagt de liquiditeitsratio 1,04 (2019: 1,13).

De vennootschap heeft een financieringsarrangement met ABN Amro. Voorts geldt dat er geen sprake is van afgeleide financiële instrumenten.

Voornaamste risico's en onzekerheden

Antes Zorg loopt, zoals iedere organisatie, risico. Voor Antes Zorg is sprake van de volgende strategische risico's:

- Onrendabele activiteiten (als gevolg van slechte prijsafspraken) in de regio Rijnmond;
- Het niet kunnen opvullen van de vacatures voor (regie-)behandelaren en VOV-personeel;
- Onrendabele tarieven en ongunstige afspraken met verzekeraars en gemeenten;
- Onvoldoende passende voorzieningen, onder meer voor beschermd wonen.

Operationeel loopt Antes de volgende risico's:

- Niet vervuld krijgen van vacatures door arbeidsmarktproblematiek;
- Een hoog ziekteverzuim leidt tot hogere werkdruk en het belast de medewerkers die niet ziek zijn;
- Productiviteit wordt niet gehaald;
- Inhuur van PNIL leidt tot steeds hogere kosten;
- Risico op fraude.
- Aanpassingen van de Wlz;
- EPD migratie.

Het bestuur van Antes Zorg heeft diverse maatregelen getroffen om deze risico's op te vangen en te mitigeren, met name in de AO sfeer. Met de gemeente vindt frequent overleg plaats over tarieven en het leveren van benodigde zorg. Samen met de Raad van Bestuur van Parnassia Groep is een samenstel van maatregelen getroffen om het ziekteverzuim omlaag te brengen. Daarnaast staan diverse activiteiten uit met als doel behoud van personeel en het werven van nieuwe personeel. Op deze manier willen we ervoor zorgen dat de kosten voor inhuur omlaag gaan.

BESTUURSVERSLAG

Voornaamste risico's en onzekerheden (vervolg)

Voor wat betreft de financiële positie van Antes Zorg geldt dat deze solide is.

Ten aanzien van de risico's met betrekking tot de financiële verslaggeving is het bestuur van mening dat deze risico's zeer gering zijn. Antes Zorg volgt de Richtlijnen verslaggeving WTZi en Titel 9 BW 2.

Het niet naleven van wet en regelgeving (in algemene zin) heeft de volle aandacht van het bestuur en managers. Medewerkers krijgen trainingen om kennis actueel te houden. Daarnaast is sprake van werkgroepen om de impact van nieuwe wet- en regelgeving in kaart te brengen, zodat Antes Zorg deze tijdig kan implementeren in processen en werkwijzen om naleving te borgen.

De Parnassia Groep B.V. is voor alle zorgbedrijven contracthouder voor de opbrengsten uit de Zvw, Wlz, Wmo en Jeugdwet. Antes Zorg B.V. heeft nog een eigen contract met het Ministerie van Justitie voor wat betreft de forensische zorg.

Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding B.V. uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Antes Zorg. De uitbesteding vindt plaats op basis van vaste aanneemsommen.

Antes Zorg heeft naar beste weten de zorg verleend en verantwoord, maar kan niet uitsluiten dat hieruit nog aanpassingen voortvloeien. Omdat de omvang niet is in te schatten is hiermee geen rekening gehouden in de jaarrekening 2020.

Nadere uitleg over posten in de jaarrekening

Over 2020 heeft de Parnassia Groep niet voldaan aan twee bankratio's. Dit als gevolg van een te laag operationeel resultaat vanwege omzetsderving als gevolg van de coronapandemie en hoge kosten voor PNIL. Hiervoor is een waiver ontvangen. Onder de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening van Antes Zorg B.V. is hiervoor een passage opgenomen.

Als gevolg van het mogelijk niet kunnen voldoen aan bankconvenanten door Parnassia Groep ultimo 2020 en de verwevenheid tussen de financiering van Parnassia Groep en de Antes Zorg B.V. is sprake van een omstandigheid die duidt op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang die gereede twijfel kan doen ontstaan over het vermogen van Antes Zorg om haar continuïteit te handhaven. Zie voor een nadere beschrijving paragraaf Continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening (pagina 17).

Antes Zorg heeft de voorwaarden uit de bankconvenanten met haar financiers nageleefd. Er is geen sprake van het doorbreken van convenanten met de financiers. Daarmee is voldaan aan de eisen van de financiers per balansdatum.

De ringfence om Antes Zorg is per jaareinde 2020 en gedurende 2021 tot dusver nog niet komen te vervallen. Het bestuur van Parnassia Groep is in overleg met financiers om het opheffen van de ringfence te bewerkstelligen. Doelstelling is om ultimo 2021 een nieuwe financieringsstructuur te hebben gerealiseerd waarbij de ringfence is komen te vervallen. Gesprekken met financiers over deze nieuwe structuur zijn gaande en lopen volgens planning. Op termijn is het de bedoeling om Antes Zorg verder te integreren in Antes Holding.

De toename van de vaste activa met € 5,3 miljoen tot een bedrag van € 95,8 miljoen heeft met name betrekking op investeringen in de nieuwe kliniek voor langdurige zorg in Poortugaal. In 2020 is deze kliniek in gebruik genomen.

Het onderhanden werk is afgenomen met € 49,9 miljoen tot een bedrag van € 16,9 miljoen schuld verantwoord onder de kortlopende schulden. Antes Zorg maakt met ingang van 2020 deel uit van het contract van de Parnassia Groep. Doordat de contracten zijn overgegaan naar de Parnassia Groep B.V. staat het onderhanden werk DBC's Zvw nu aldaar op de balans.

De debiteuren en overige vorderingen nemen toe met € 18,2 miljoen tot een bedrag van € 38,6 miljoen. Dit betreft voornamelijk een vordering op Antes Holding B.V. (€ 33,3 miljoen) vanwege de overgang naar het contract van de Parnassia Groep. Het restant van het bedrag betreffen voornamelijk een vordering vanwege Jeugd/Wmo (€ 2,3 miljoen), een vordering op Justitie (€ 1,2 miljoen) en een vordering uit hoofde van subsidies (€ 0,9 miljoen).

De liquide middelen nemen toe met € 24,5 miljoen tot een saldo van € 35,1 miljoen voornamelijk vanwege de ontvangst van een langlopende lening van € 10 miljoen en als gevolg van uitstel van betaling van loonheffing (een van de coronamaatregelen).

De voorzieningen nemen af met € 0,6 miljoen tot een bedrag van € 2,0 miljoen. In deze post is een vrijval van € 1,2 miljoen opgenomen in 2020 omdat sprake is van minder langdurig zieken en minder jubileumgratificaties.

De langlopende leningen nemen af met € 3,5 miljoen tot een bedrag van € 13,0 miljoen. Dit betreft de reguliere aflossing. In 2020 is een nieuwe lening van € 10 miljoen bij ABN Amro Bank opgenomen. De looptijd van de lening is 1 jaar. Hierdoor is de aflossing onder de kortlopende schulden opgenomen. De lening wordt in principe jaarlijks verlengd.

De kortlopende schulden nemen toe met € 14,9 miljoen tot een bedrag van € 71,5 miljoen. De grootste posten betreffen het negatieve saldo onderhanden werk (€ 16,9 miljoen), het kortlopende deel van de langlopende schulden (€ 14,3 miljoen), te betalen loonheffing en premies sociale verzekeringen (€ 12,6 miljoen), nog te betalen kosten (€ 10,7 miljoen), personele schulden en crediteuren samen (€ 13,5 miljoen).

3. Andere beleidsterreinen en niet financiële prestatie indicatoren

Personeel

Antes Zorg 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 GZ als sprake van één sociaal plan en een gezamenlijke interne arbeidsmarkt.

BESTUURSVERSLAG

Personeel (vervolg)

De krapte op de arbeidsmarkt maakt dat het voor het zorgbedrijf moeilijk is vacatures ingevuld te krijgen met vast personeel. Op onderdelen wordt gebruik gemaakt van tijdelijke krachten. Middels een Taskforce HR tracht het zorgbedrijf het verloop onder huidige personeel te verlagen en de instroom van nieuwe collega's te vergroten. Mede als gevolg van de coronacrisis en de organisatie van een cohort-afdeling GGZ en een cohort-afdeling MO-GGZ, is de druk op de roosters en daarmee het personeel bijzonder hoog geweest. Dit heeft geleid tot extra uitval en externe inhuur.

Het bestuur is bijzonder dankbaar aan alle collega's die tijdens de coronacrisis op de cohortafdeling of andere afdelingen door zijn blijven gaan met het zorgen voor onze patiënten. Dankzij de inzet en de naleving van alle corona-maatregelen door alle collega's is het zorgbedrijf in staat geweest om het aantal besmettingen onder patiënten en personeel beperkt te houden.

Met de fasegewijze integratie van Antes Zorg en Bavo Europoort is de personele formatie van Antes Zorg gedaald. Het betreft hier de administratieve omzetting van de dienstverbanden van collega's van Antes Zorg B.V. naar Antes Holding B.V.

Per saldo betekende e.e.a. voor Antes Zorg dat de personeelsformatie in 2020 is afgenomen met 461 fte.

Het ziekteverzuim schommelde in 2020 gemiddeld per maand tussen de 5%-10%, met pieken in de maand maart en vanaf oktober 2020. Het verzuim is daarmee hoger dan de ambitie waarmee het zorgbedrijf 2020 begon. Bijna 20% van het verzuim wordt veroorzaakt door (vermoeden van) Covid-19 besmetting. Dit verklaart grotendeels de hoogte van het verzuim. Dit verzuim vergroot daarbij de druk op de collega's, naast de extra druk door Covid op onze organisatie. 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 HR Parnassia Groep.

Belangrijke sturingsparameter is de omzet/productiviteit per medewerker.

In 2020 is er wederom veel aandacht geweest voor de eigen verantwoordelijkheid ten aanzien van de te openen aantallen producten en "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 2021 zal de informatievoorziening aan teams middels het teamdashboard verder worden verbeterd waardoor teams beter in staat zullen zijn te sturen op inhoud en bedrijfsvoering.

Specifiek voor het zorgbedrijf waren in het verslagjaar belangrijke andere ontwikkelingen met betrekking tot medewerkers het starten van de Taskforce HR, met onder andere als doelstelling het terugdringen van ongewenst verloop, het werven van collega's en het vergroten van de aantrekkelijkheid van het zorgbedrijf als werkgever.

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 2020 heeft geen melding plaatsgevonden uit hoofde van de regeling.

Huisvesting, duurzaamheid en milieu

De gebouwen waarin Antes Zorg is gehuisvest worden allen beheerd door het vastgoedbedrijf van de Parnassia Groep, Vastgoed Beheer PG B.V. Duurzaamheids- en milieuaspecten spelen een belangrijke rol in het beleid t.a.v. nieuwbouw, verbouw en het beheer van de gebouwen.

Een belangrijk element van het huisvestingsbeleid is het reduceren van het aantal vierkante meters in gebruik. Hier wordt actief op gestuurd.

Maatschappelijk verantwoord ondernemen

De Parnassia Groep stelt in haar missie het verbeteren van de kwaliteit van leven van haar patiënten 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 2020 van de Parnassia Groep.

Wat betreft Antes Zorg kwamen in het hoofdstuk Patiëntenzorg diverse voorbeelden ter sprake van het werken in ketenzorg met collega-aanbieders en andere partners.

Duurzame inzetbaarheid van personeel (people) vormt een kernelement van het HRM-beleid van de groep. Een aantal inspanningen en prestatie kwamen aan bod onder Personeel.

Ook duurzaamheids- en milieuaspecten (planet) kwamen aan bod in de vorige paragraaf.

Als maatschappelijke onderneming zonder winstoogmerk laten we alle opbrengsten direct of indirect ten goede komen aan (verbetering van) de patiëntenzorg (profit).

Intensieve samenwerking met maatschappelijke partners staat zoals uit het voorgaande blijkt voor Antes Zorg hoog in het vaandel. Dat wordt onderstreept doordat in contracten met toeleveranciers gebruik wordt gemaakt van SROI. Ook werkt het zorgbedrijf 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. Een voorbeeld is de samenwerking binnen Opnieuw & Co.

Informatie over onderzoek en ontwikkeling

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

KPMG

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

BESTUURSVERSLAG

ICT

Antes Zorg B.V. 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 Antes Zorg B.V. waren in het verslagjaar de belangrijkste ontwikkelingen op het gebied van ICT:

- De EPD-migratie van Bavo Europoort naar het EPD van Antes in april 2020.
- Overgang naar Office 2019.

4. Toekomst

Investerings en financiering

De investeringen van Antes Zorg B.V. bestaan uit investeringen vastgoed, ICT en inventaris. In 2020 is een bedrag van € 15,2 miljoen geïnvesteerd. Voornamelijk in het gebouw en de inventaris van de nieuwe Kliniek in Poortugaal. In 2020 is de lening van ABN Amro Bank (van € 10 miljoen) verlengd met een jaar. In 2020 heeft Parnassia Groep een rating van Fitch verkregen (AA-). Parnassia Groep is met de huisbankiers en externe kapitaalverschaffers in gesprek om nieuwe financiering voor de investeringen in nieuwe klinieken te verkrijgen. Een van de nieuwe klinieken betreft de kliniek kortdurende zorg voor Antes Zorg B.V. Er wordt niet eerder gestart met de bouw van deze kliniek voordat de financiering rond is gekomen. De verwachting is dat de financiering in het laatste kwartaal van 2021 wordt verkregen.

Vastgoed

In 2020 opende Antes de nieuwe kliniek voor langdurende zorg. Deze kliniek op het terrein in Poortugaal heeft een beddencapaciteit van 144 bedden. De komst van de kliniek betekent een aantal verhuisbewegingen van patiënten en personeel naar de nieuwe locatie. Tevens zijn door deze nieuwe kliniek de klinische voorzieningen in Hellevoetsluis en Rotterdam (Charloisse Lagedijk) gesloten.

In 2020 zijn de verdere voorbereidingen getroffen voor de herontwikkeling van het terrein Poortmolen, het terrein in Poortugaal en de locatie Prins Constantijnweg 131 (Bouman Kliniek).

In 2020 liep een aantal huurcontracten met de gemeente Rotterdam voor de huur van locaties voor Beschermd Wonen af. Antes is er in gesprek met de gemeente Rotterdam in geslaagd vervangende locaties te realiseren. Ook in 2021 staat een aantal verhuizingen van BW's om die reden of vanwege verbouwing op de rol.

Bedrijfsplan 2018 - 2020

Afgeleid van het Bedrijfsplan Parnassia Groep heeft het zorgbedrijf de Antes Agenda 2021 opgesteld. Vanuit de visie en identiteit van Antes richt het zorgbedrijf zich in 2021, parallel aan het realiseren van de begroting, op de doorontwikkeling van het zorgproces en het organiseren van de ondersteuning. Binnen de doorontwikkeling van het zorgproces ligt de focus op a) digitalisering en sensing, b) substitutie van aanbod o.a. door samenwerking in de keten en het netwerk en c) kostenefficiënt organiseren van zorg. Binnen het organiseren van de ondersteuning zet het zorgbedrijf in op het op orde brengen van het huis op de domeinen ICT, HR, Vastgoed en faciliteiten. Tegelijk wordt de ondersteuning ook kostenefficiënt georganiseerd.

Zelfonderzoeken

Zvw: DBC's, basis-GGZ-prestaties en ZZP-B's

De zorg binnen de Zvw wordt per verzekeraar ingekocht. Naast de landelijke regelgeving worden per verzekeraar specifieke afspraken gemaakt over onder meer de gemiddelde kosten van een behandeling en de duur van de klinische opname. Het aantal verzekeraars is in 2020 toegenomen en de afspraken per verzekeraar zijn specifiek geworden. Zo worden nu deels afspraken per patiëntengroep gemaakt.

Zelfonderzoek schadejaar 2017

De Parnassia Groep heeft het zelfonderzoek inzake schadejaar 2017, zoals beschreven in het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2017 (incl. de functionele ontwerpen per controlepunt) d.d. 1 april 2019, uitgevoerd voor de aansluitnummers van de Parnassia Groep, Antes Zorg B.V. en stichting dr. Leo Kannerhuis. De accountant heeft, per aansluitnummer, een rapport van feitelijke bevindingen opgesteld bij het ingevulde rapportageformat. In het voorjaar van 2020 zijn de werkzaamheden van de representerende verzekeraar afgerond en zijn de conclusiebrieven ontvangen. De bij het zelfonderzoek geconstateerde issues waren reeds verwerkt in de jaarrekeningen 2017 en 2018.

Zelfonderzoek schadejaar 2018 en 2019

Parnassia Groep is in 2019 gestart met de inrichting en implementatie van Horizontaal Toezicht. Begin 2021 is de status van Horizontaal Toezicht bekrachtigd. In dit kader heeft Parnassia Groep gebruik gemaakt van de 'regeling GGZ'. Dit houdt in dat het zelfonderzoek 2018 en 2019 voor de aansluitnummers Parnassia Groep en Antes Zorg B.V. gecombineerd uitgevoerd zal worden in 2021.

De Parnassia Groep heeft de omzet inzake schadejaar 2018 en 2019 onderzocht in lijn met het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2018 gedateerd 2 maart 2020. Bij het onderzoek ten aanzien van schadejaar 2019 is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving 2019. Dit houdt in dat de majeure risico's ten aanzien van de verwijzing, het hoofdbehandelaarschap en de verblijfsregistratie zijn onderzocht. De Parnassia Groep heeft in de jaarrekening 2018 en 2019 een reservering opgenomen voor verwachte terug te betalen omzet naar aanleiding van dit onderzoek.

Zelfonderzoek schadejaar 2020

De Parnassia Groep heeft de omzet inzake schadejaar 2020 onderzocht in lijn met het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2018 gedateerd 2 maart 2020. Bij het onderzoek ten aanzien van schadejaar 2020 is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving 2020. Dit houdt in dat de majeure risico's ten aanzien van de verwijzing, het regiebehandelaarschap en de verblijfsregistratie zijn onderzocht. Covid-19 heeft impact op de schadelastverdeling. Parnassia Groep heeft de historische verdeling als leidend genomen voor de uitloop van 2021 van schadelastjaar 2020. Om invulling te geven aan de impact van Covid-19 is de overproductie in grotere mate aan 2020 toegerekend dan in voorgaande jaren. De Parnassia Groep heeft in de jaarrekening 2020 een reservering opgenomen voor verwachte terug te betalen omzet naar aanleiding van dit onderzoek.

BESTUURSVERSLAG

Zelfonderzoeken (vervolg)

Wlz: ZZPB

Parnassia Groep heeft meerdere contracten ten aanzien van Wlz-zorg met de zorgkantoren. De externe verantwoording aan de zorgkantoren heeft in 2020 plaatsgehad op patiëntniveau via de zogenaamde AW319, het geautomatiseerde declaratieverkeer tussen zorgkantoor en zorginstelling. Deze rapportage op patiëntniveau is leidend in de externe productieverantwoording. Deze rapportage vereist een grote nauwkeurigheid, zowel bij de zorgkantoren als bij ons als zorginstelling, en is hierdoor arbeidsintensief.

Gemeenten: ZZP-C, extramurale zorg, dagbesteding, jeugd-GGZ en wijkteams

Sinds 2015 wordt de zorg van ZZP-C's, dagbesteding, de extramurale zorg, de jeugd en de wijkteams gecontracteerd door gemeenten. Met meer dan tweehonderd gemeenten zijn contracten afgesloten. Deze contracten kennen eigen afspraken met eigen tarieven en separate verantwoordings- en facturatieafspraken. Dit legt een groot beslag op onze capaciteit, zowel in het accountmanagement richting gemeenten als in de backoffice ten aanzien van registratie en verantwoording.

Een bijzonderheid zijn hoofd- en onderaannemerconstructies. Hierbij is Parnassia Groep de hoofdaannemer, met een contract met de gemeente, die delen van de zorg regelt met andere aanbieders, respectievelijk onderaannemer die, op verzoek van een andere aanbieder, zorg verleent aan een inwoner. Zowel voor onze organisatie als onze registratie en administratie zijn dit complexe constructies.

Verder heeft Parnassia Groep voor specifieke zorgverlening individuele subsidietoekenningen van gemeenten. Deze vragen per toekenning een registratie en verantwoording en zijn hierdoor arbeidsintensief.

Justitie: DBBC's, ZZP's en extramurale producten

Het ministerie van Veiligheid en Justitie koopt zorg in voor patiënten die naar aanleiding van een rechterlijke uitspraak psychiatrische zorg en/of verslavingszorg nodig hebben. De wijze van registreren komt in de basis overeen met die in andere financieringsvormen, maar vraagt separate verantwoording. De registratie van deze zorg zal voor wat betreft de DBBC's en de ZZP's in 2022 volgens de methodiek van het zorgprestatie-model plaatsvinden.

Parnassia Groep 2020 en 2021

Het jaar 2019 stond in het teken van financieel herstel van Parnassia Groep. Om duurzaam gezond te worden, liepen getroffen maatregelen voor herstel uit 2019 door in 2020. Echter door de coronapandemie werd alles anders. Dit heeft zijn weerslag gehad op de resultaten die we als groep in 2020 konden bereiken. Zo ook bij Antes Zorg B.V.

Gevolgen van corona in 2020

Door de eerste golf met veel maatregelen en weinig besmettingen, gevolgd door de tweede en derde golf waar we hard door zijn geraakt, lagen in totaliteit de declarabele patiëntencontacten zo'n 5% lager dan normaal, ondanks alle vervangende inzet. Hierdoor bleef onze urenproductie in 2020 fors achter vergeleken met voorgaande jaren.

We hebben gedurende de crisis zoveel mogelijk onze kosten verminderd. Dit was in beperkte mate mogelijk. Slechts een beperkt deel van de indirecte kosten is variabel en op deze korte termijn te reduceren. Wij ramen de besparing op de indirecte kosten op circa 3%. Deze besparing is gerealiseerd in de opleidingskosten (als onderdeel van de andere personele kosten), de algemene kosten en de onderhoudskosten.

Met alle financiers zijn afspraken gemaakt over regelingen voor meerkosten en regelingen die een deel van de uitval van zorg financieren (regelingen voor continuïteit). Deze regelingen samen moesten zorgen voor continuïteit van de zorginstellingen. Zorginstellingen konden geen gebruik maken van de regelingen voor bedrijven, die bijvoorbeeld een groot deel van hun personeelskosten vergoed kregen in de eerste periode.

Als gevolg van corona heeft Parnassia Groep meerkosten gemaakt voor onder andere beschermingsmaatregelen, aanschaf van extra licenties en devices om werken op afstand mogelijk te maken en extra personele kosten voor inzet personeel en toegenomen verlofreservering. De meerkosten zijn toegerekend aan de verschillende financieringsstromen en in rekening gebracht bij de financiers.

Per financieringsstroom heeft Parnassia Groep gebruik gemaakt van de vigerende regeling continuïteitsbijdrage. Deze regelingen zijn per financier bepaald en zijn verschillend, zowel qua hoogte als qua duur van de vergoeding.

Naast deze continuïteitsbijdrage is sprake van een hardheidsclausule Zorgverzekeringswet. Parnassia Groep heeft gebruik gemaakt van deze regeling (als onderdeel van de 'Regeling continuïteitsbijdrage specifiek - GGZ', omdat de reguliere continuïteitsbijdrage niet voldoende dekking gaf. Deze clausule voorziet onder voorwaarden in aanzuivering van het resultaat tot € 0, respectievelijk een positief resultaat ter hoogte van de boekwinst verkregen door verkoop van vaste activa.

Voor meer details en toelichting over deze regeling(en) wordt verwezen naar het geconsolideerde jaarrapport 2020 van Parnassia Groep B.V.



BESTUURSVERSLAG

Parnassia Groep 2020 en 2021 (vervolg)

Verder verbetering van de financiële gezondheid in 2021 en verder

Het uitgangspunt voor ons financiële meerjarenbeleid is vierledig:

- Meer patiënten behandelen bij een gelijkblijvend budget.
- Een positief financieel resultaat voor voldoende terugbetalingscapaciteit voor financieringen en weerstandsvermogen.
- Voldoende ruimte voor innovatie en ontwikkeling creëren.
- 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.

In de maanden januari en februari 2021 was nog steeds sprake van zorguitval (en daardoor omzetsderving) vanwege corona. Daarnaast worden nog steeds meerkosten gemaakt, zoals voor beschermingsmiddelen alsmede voor vaccinaties.

De effecten brengen wij in kaart en we gaan hierover in gesprek met financiers om tot een oplossing te komen.

Perspectieven 2021 en verder

Verdere verbetering van onze financiële gezondheid in 2021 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 2021 duidelijke afspraken met de zorgbedrijven over te behalen (financiële) resultaten gemaakt. In 2021 wordt hier door de Raad van Bestuur van de Parnassia Groep in samenwerking met het bestuur van het zorgbedrijf actief en strak op gestuurd.

Resultaatverwachting 2021

In de begroting 2021 is rekening gehouden met een verdere verlaging van de indirecte kosten. Voor 2021 is een beperkt positief resultaat begroot.

Ondertekening door bestuurders

Den Haag, 7 oktober 2021

W.G.
Antes Holding B.V., bestuurder
voor deze: N.A.M.M. Hermans

W.G.
Antes Holding B.V., bestuurder
voor deze: W.C.A. van Beek

W.G.
Antes Holding B.V., bestuurder
voor deze: B.J.S. Molijn



1.1 JAARREKENING 2020



1.1 JAARREKENING

1.1.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2020 (voor resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1	0	23.749
Materiële vaste activa	2	94.137.579	88.758.169
Financiële vaste activa	3	1.663.075	1.744.389
Totaal vaste activa		95.800.654	90.526.307
Vlottende activa			
Onderhanden werk uit hoofde van DB(B)C's	4	0	33.015.055
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	5	438.690	69.104
Debiteuren en overige vorderingen	6	38.633.659	20.386.214
Liquide middelen	7	35.073.958	10.568.079
Totaal vlottende activa		74.146.307	64.038.452
Totaal activa		169.946.961	154.564.759
	Ref.	31-dec-20	31-dec-19
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Aandelenkapitaal	8	990	1.000
Bestemmingsreserves		24.506.811	24.506.811
Bestemmingsfondsen		48.449.127	48.449.127
Algemene en overige reserves		5.901.430	0
Onverdeeld resultaat		4.619.734	5.901.430
Totaal eigen vermogen		83.478.092	78.858.368
Voorzieningen	9	1.993.346	2.610.179
Langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	10	12.990.710	16.492.595
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)			
Onderhanden werk uit hoofde van DB(B)C's	4	16.910.218	0
Schulden uit hoofde van financieringsoverschot	5	0	0
Overige kortlopende schulden	11	54.574.595	56.603.617
Totaal kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)		71.484.813	56.603.617
Totaal passiva		169.946.961	154.564.759

1.1.2 RESULTATENREKENING OVER 2020

	Ref.	2020 €	2019 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning	14	148.273.196	165.325.976
Subsidies	15	10.700.093	7.754.057
Overige bedrijfsopbrengsten	16	1.629.152	2.932.800
Som der bedrijfsopbrengsten		<u>160.602.441</u>	<u>176.012.833</u>
BEDRIJFSLASTEN:			
Personeelskosten	17	96.844.347	112.536.204
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	1.426.760	8.519.248
Overige bedrijfskosten	19	57.723.366	48.228.813
Som der bedrijfslasten		<u>155.994.473</u>	<u>169.284.265</u>
BEDRIJFSRESULTAAT		4.607.968	6.728.568
Financiële baten en lasten	20	51.277	-871.263
Aandeel in het resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	21	-39.511	44.125
RESULTAAT BOEKJAAR		<u><u>4.619.734</u></u>	<u><u>5.901.430</u></u>

1.1.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2020

	Ref.	2020	2019
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		4.607.968	6.728.568
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen immateriële vaste activa	1	23.749	45.269
- afschrijvingen materiële vaste activa	2	7.975.100	8.334.601
- boekresultaat afstoting materiële vaste activa	2	-1.291.526	139.378
- waardeveranderingen FVA	3	0	185
- rechtstreekse vermogensmutatie	8	-10	0
- mutaties voorzieningen	9	-616.833	-315.465
		6.090.480	8.203.968
Veranderingen in vlottende middelen:			
- mutatie onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten	4	49.925.273	-21.465.826
- vorderingen	6	-17.798.008	1.686.589
- vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort			
respectievelijk -overschot	5	-369.586	-20.031
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	11	-11.025.902	7.267.223
		20.731.777	-12.532.045
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		31.430.225	2.400.491
Ontvangen interest	21	30.314	420
Betaalde interest	21	-488.180	-950.538
		-457.866	-950.118
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		30.972.359	1.450.373
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	2	-15.221.337	-38.749.900
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	1.373.403	0
Investerings in overige financiële vaste activa	3	41.803	4.100
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-13.806.131	-38.745.800
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	10	10.000.000	0
Aflossing langlopende schulden	10	-2.660.349	-3.811.887
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		7.339.651	-3.811.887
Mutatie geldmiddelen		24.505.879	-41.107.314
Stand geldmiddelen per 1 januari		10.568.079	51.675.393
Stand geldmiddelen per 31 december		35.073.958	10.568.079
Mutatie geldmiddelen		24.505.879	-41.107.314

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

1.1.4.1 Algemeen

Algemene gegevens

Antes Zorg B.V. is op 2 oktober 2017 opgericht, nadat de conversie van Stichting Antes in Antes Zorg B.V. heeft plaatsgevonden. De statutaire (en feitelijke) vestigingsplaats is Rotterdam, op het adres Prins Constantijnweg 48. Antes Zorg B.V. is geregistreerd onder KvK-nummer 24376932.

Activiteiten

De activiteiten van Antes Zorg B.V. 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 psycho-medische en/of psychiatrische zorg in de breedste zin alsmede van daarmee verband houdende hulp en voorzieningen.

Groepsverhoudingen

De aandelen van Antes Zorg B.V. zijn voor 100% in bezit van Antes Holding B.V.. PG Zorgholding B.V. is 100% aandeelhouder van Antes Holding B.V. De vennootschap behoort tot de Parnassia Groep waarbij de Parnassia Groep B.V. 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.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2020, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2020.

Continuïteitsveronderstelling

Gebeurtenissen of omstandigheden die leiden tot een onzekerheid van materieel belang

Antes Zorg B.V. is onderaannemer van Parnassia Groep en organisatorisch sterk verbonden met Parnassia Groep. Dit resulteert in financiële verhoudingen tussen Antes Zorg en (onderdelen van) de Parnassia Groep

Het jaar 2020 heeft in het teken gestaan van de Covid-19 pandemie. Parnassia Groep heeft te maken gehad met uitval van zorg vanwege de pandemie en genomen maatregelen. Als gevolg hiervan is sprake geweest van omzetsderving. Parnassia Groep heeft hierdoor niet haar begrote resultaat kunnen realiseren ultimo 2020 waardoor sprake is van het niet kunnen voldoen aan een aantal bankconvenanten. Als gevolg van de Covid-19 pandemie die ook in 2021 nog effect heeft op de resultaten van de Parnassia Groep is het resultaat 2021 tot dusver lager dan begroot, waardoor er een onzekerheid bestaat dat eind 2021 niet aan de bankconvenanten wordt voldaan. Voor de doorbrekingen eind 2020 is een waiver aangevraagd en verkregen.

Als gevolg van het mogelijk niet kunnen voldoen aan bankconvenanten ultimo 2021 is sprake van een omstandigheid die duidt op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang die gerede twijfel kan doen ontstaan over het vermogen van de Parnassia Groep en ook Antes Zorg om haar continuïteit te handhaven. Hierdoor is Parnassia Groep en ook Antes Zorg mogelijk niet in staat om haar activa te realiseren en haar verplichtingen af te wikkelen bij een normaal verloop van haar bedrijfsactiviteiten.

Prognose 2021 en 2022

Onder leiding van de Raad van Bestuur heeft de Parnassia Groep in 2020 een uitgebreid proces doorlopen, waarbij de Groep haar strategie tegen het licht heeft gehouden en heeft zij de hieruit voortkomende keuzes vertaald naar verbeterplannen alsmede de financiële implicaties hiervan. De uitkomsten hiervan zijn opgenomen in de meerjarenbegroting (2021/2022 en verder) waaruit een financieringsbehoefte voortkomt, mede als gevolg van de voorgenomen investeringen en de verwachte omzetgroei. De Raad van Bestuur heeft een aantal scenario's vastgesteld waarbij de convenanten/ratio's per 31 december 2021 zijn berekend. De scenario's bevatten maatregelen die de resultaten van de groep verbeteren, namelijk:

- Staken van een aantal verliesgevendende activiteiten;
- Professionaliseren van de bedrijfsvoering van verliesgevendende onderdelen;
- Verbeteren van productiviteit;
- Inzetten op betere tarieven;
- Korter behandelen (voor wat betreft ambulante zorg), zodat meer cliënten/patiënten behandeld kunnen worden.

De Raad van Bestuur heeft bovenstaande activiteiten aangemerkt als kernpunten voor 2020 en de komende jaren.

Het jaar 2020 was een turbulent jaar als gevolg van de Covid-19 pandemie. De effecten van de pandemie werken ook in 2021 nog door. Het eenmalige financiële effect tot de zomer als gevolg van Covid-19 bedraagt circa € 4 miljoen aan misgelopen opbrengsten en circa € 1 miljoen extra kosten. Dit effect zorgt ervoor dat het voorzienbaar is dat Parnassia Groep de financiële convenanten ten aanzien van te behalen omzet en kasstromen ultimo 2021 mogelijk niet kan nakomen, daarnaast is voor de verplichting om tot opheffing van de ringfence om Antes te komen sprake van afhankelijkheid van derden.

De Parnassia Groep is in overleg met haar banken en andere partijen om invulling te geven aan de financieringsbehoefte voortkomend uit de meerjarenbegroting en een hierbij passende financiering inclusief nieuwe convenanten/ratio's met ingang van ultimo boekjaar 2021 overeen te komen. Ondanks dat de sector heeft geleerd om in te spelen op een lockdown situatie, door bijvoorbeeld zorg op afstand te leveren en het inrichten van cohort afdelingen, is een verdere negatieve impact in 2021 van de Covid-19 pandemie op de resultaten van de Parnassia Groep niet uit te sluiten. Voor 2021 zijn door financiers van de zorg ook nog geen toezeggingen gedaan voor continuïteitsregelingen (met uitzondering van de Wlz).

Hoewel er inherente onzekerheid bestaat met betrekking tot het welslagen van de verbetermaatregelen, de mogelijke financiële impact van Covid-19 en het realiseren van de herfinanciering, wil de Raad van Bestuur tot uitdrukking brengen dat zij er alle vertrouwen in heeft dat zij aan haar verplichtingen kan blijven voldoen en dat daarmee de continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is.

KPMG

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RVW) 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 2019 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2020 mogelijk te maken.

De post overige zorgprestaties is in de jaarrekening van 2020 gesplitst, zodat de opbrengsten uit onderaanneming apart staan gepresenteerd. Daarnaast is de post nog te ontvangen bedragen gesplitst, waardoor de vordering uit hoofde van transitieregeling apart staat weergegeven. De post overige personele schulden is gesplitst, zodat de schulden uit hoofde van transitieregeling apart staan gepresenteerd. Onder de personeelskosten staan de dotaties / vrijval personele voorzieningen apart gepresenteerd.

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 kritiek voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

a) Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

De boekwaarde van vaste activa wordt periodiek getoetst aan de realiseerbare waarde teneinde vast te stellen of er aanwijzingen bestaan voor een bijzondere waardevermindering. Een aanwijzing voor een bijzondere waardevermindering kan bijvoorbeeld zijn indien, naar inschatting van het bestuur, sprake is van:

- een snellere daling van de marktwaarde van een actief dan uit verloop over de tijd of normaal gebruik zou voortvloeien.
- een belangrijke wijziging in de toepassing van een actief of in de bedrijfsstrategie.
- prestaties die sterk achterblijven ten opzichte van de verwachtingen, een significante verslechtering in de bedrijfstak of economie, of veroudering of beschadiging van het actief.

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

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

b) Gebruiksduur en restwaarde van materiële vaste activa

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

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

c) Bepaling van de omzet

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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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

Gebruik van schattingen (vervolg)

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.

Verbonden partijen

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

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

Alle groepsmaatschappijen zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van de Parnassia Groep B.V. worden aangemerkt als verbonden partij. Transacties tussen verbonden partijen 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 groepsbrede kosten, uitvoering van groepsbreed treasurybeleid inclusief gezamenlijke kredietfaciliteiten en ondersteunende werkzaamheden vanuit het shared service center. Daarnaast vindt er, binnen zorgbedrijven die uit meerdere vennootschappen bestaan, doorbelasting van managementkosten plaats. Alle genoemde transacties worden via onderlinge rekening-courant verhoudingen afgerekend tenzij anders voorgeschreven wordt door wet- en regelgeving. 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.

1.1.4.2 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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

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

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

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

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

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

Immateriële vaste activa

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

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

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

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

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

Materiële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Bedrijfsgebouwen en terreinen	0% - 10%
- Machines en installaties	5% - 10%
- Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	5% - 20%
- Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectueel eigendom	33,3%

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.

Bijzondere waardeverminderingen en terugname van bijzondere waardeverminderingen

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

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

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

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

Binnen de Parnassia Groep is sprake van twee kasstroomgenererende eenheden, zijnde Antes Zorg B.V. en de overige onderdelen van Parnassia Groep (gezamenlijk). Al het vastgoed dat door de zorgbedrijven onder PG Zorgholding B.V. wordt gebruikt voor zorgverlening in Nederland is opgenomen in de entiteiten WTZi Vastgoed PG B.V. en Vastgoed PG B.V. Dit vastgoed valt onder aansturing vanuit Vastgoed Beheer PG B.V. Het vastgoed van Antes Zorg B.V. vormt hier een uitzondering op, vanwege afspraken met banken en afspraken gemaakt bij de fusie tussen de rechtsvoorganger van Antes Zorg B.V. (stichting Antes) en de Parnassia Groep. De Parnassia Groep wordt centraal aangestuurd, waarbij zorgcontracten voor de gehele groep zijn afgesloten met zorgkantoren en zorgverzekeraars. Voor Antes Zorg B.V. is nog sprake van een separaat Justitiecontract. De overige zorgcontracten zijn ondergebracht bij de centrale contracten van Parnassia Groep. Binnen de groep is vastgoed inwisselbaar, hetgeen ook blijkt uit het regelmatig verschuiven van gebruik van vastgoed tussen zorgbedrijven. Het is de doelstelling van de Parnassia Groep om het vastgoed van Antes Zorg B.V. op termijn onder te brengen bij WTZi Vastgoed PG B.V. en Vastgoed PG B.V.

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

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

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

Bijzondere waardeverminderingen en terugname van bijzondere waardeverminderingen (vervolg)

De Parnassia Groep heeft over 2020 operationeel een positief resultaat gerealiseerd. Dit resultaat leidt niet tot een impairment trigger. De Parnassia Groep stelt zich op het standpunt dat geen sprake is van een duurzame waardevermindering van het vastgoed. Om deze reden zijn geen berekeningen van bedrijfswaarde of realiseerbare waarde met betrekking tot het vastgoed opgesteld.

Financiële vaste activa

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

Deelnemingen in groepsmaatschappijen en overige deelnemingen waarin invloed van betekenis kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de nettovermogenswaardemethode, doch niet lager dan nihil. Invloed van betekenis wordt in ieder geval verondersteld aanwezig te zijn bij het kunnen uitbrengen van 20% of meer van de stemrechten. De nettovermogenswaarde wordt berekend volgens de grondslagen die gelden voor deze jaarrekening; voor deelnemingen waarvan onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor aanpassing aan deze grondslagen, wordt uitgegaan van de waarderingsgrondslagen van de desbetreffende deelneming.

Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de instelling invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen. Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens op de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt.

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

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

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

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

Vervreemding van vaste activa

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

Financiële instrumenten

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

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

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

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

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

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

Verstrekte leningen en overige vorderingen

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

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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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

Financiële instrumenten (vervolg)

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 waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies wordt het bedrag uit hoofde van het herstel opgenomen in de resultatenrekening.

Onderhanden zorgtrajecten

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

Onderhanden trajecten Wmo/Jeugdzorg

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

Vorderingen

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

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget (artikel 6 Regeling verslaggeving WTZi).

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen die naar verwachting langer dan 12 maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.



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

Eigen vermogen

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

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt tussen Aandelenkapitaal, Bestemmingsfondsen en Bestemmingsreserves.

Aandelenkapitaal

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

Bestemmingsfondsen

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

Bestemmingsreserves

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

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

Aanwending van bestemmingsreserves en -fondsen

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

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen contante waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen 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 0,36% toegepast. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkan en leeftijd.

Reorganisatievoorziening

Een reorganisatievoorziening wordt getroffen indien op balansdatum een gedetailleerd reorganisatieplan is geformaliseerd en uiterlijk op opmaakdatum van de jaarrekening de gerechtvaardigde verwachting van uitvoering van het plan heeft gewekt bij hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. Van een gerechtvaardigde verwachting is sprake als is gestart met de uitvoering van de reorganisatie, of als de hoofdlijnen bekend zijn gemaakt aan hen voor wie de reorganisatie gevolgen zal hebben. In de reorganisatievoorziening worden de als gevolg van de reorganisatie noodzakelijke kosten opgenomen die niet in verband staan met de doorlopende activiteiten van de onderneming. In 2020 zijn de werkelijke uitgaven ten laste van de in 2019 gevormde voorziening gebracht. De voorziening is gewaardeerd op nominale waarde.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid.

Langlopende schulden

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

Kortlopende schulden

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



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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

1.1.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

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

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

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

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

Opbrengsten

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

Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg

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

Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie

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

Opbrengsten Jeugdwet

Productie wordt verantwoord op basis van afspraken met gemeenten.

Opbrengsten Wmo

Productie wordt verantwoord op basis van afspraken met gemeenten.

Opbrengsten zorgverzekeringswet

De inkoop van zorg binnen de zorgverzekeringswet vindt plaats per verzekeraar en kan worden gesplitst in de gespecialiseerde GGZ middels DBC's, generalistische basis-GGZ-zorg middels BGGZ prestaties en de langdurige GGZ middels ZZP's.

Toelichting op de omzetverantwoording van boekjaar 2020, bestaande uit de schadejaren 2017 t/m 2020

De Raad van Bestuur heeft de omzet zorgverzekeringswet en de daarbij behorende balansposten naar beste weten bepaald en daarbij rekening gehouden met belangrijke schattingsfactoren en onzekerheden die landelijk een rol spelen en ook bij de Parnassia Groep van toepassing zijn. Onderstaand wordt de relevantie ervan voor de jaarrekening 2020 van de Parnassia Groep toegelicht:

a) Zelfonderzoek schadejaar 2017

De Parnassia Groep heeft het zelfonderzoek inzake schadejaar 2017, zoals beschreven in het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2017 (incl. de functionele ontwerpen per controlepunt) d.d. 1 april 2019, uitgevoerd voor de aansluitnummers van de Parnassia Groep, Antes Zorg B.V. en stichting dr. Leo Kannerhuis. De accountant heeft, per aansluitnummer, een rapport van feitelijke bevindingen opgesteld bij het ingevulde rapportageformat. In het voorjaar van 2020 zijn de werkzaamheden van de representerende verzekeraar afgerond en zijn de conclusiebrieven ontvangen. De bij het zelfonderzoek geconstateerde issues waren reeds verwerkt in de jaarrekeningen 2017 en 2018.

b) Zelfonderzoek schadejaar 2018 en 2019

Parnassia Groep is in 2019 gestart met de inrichting en implementatie van Horizontaal Toezicht. Begin 2021 is de status van Horizontaal Toezicht bekrachtigd. In dit kader heeft Parnassia Groep gebruik gemaakt van de 'regeling GGZ'. Dit houdt in dat het zelfonderzoek 2018 en 2019 voor de aansluitnummers Parnassia Groep en Antes Zorg B.V. gecombineerd uitgevoerd zal worden in 2021.

De Parnassia Groep heeft de omzet inzake schadejaar 2018 en 2019 onderzocht in lijn met het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2018 gedateerd 2 maart 2020. Bij het onderzoek ten aanzien van schadejaar 2019 is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving 2019. Dit houdt in dat de majeure risico's ten aanzien van de verwijzing, het regiebehandelaarschap en de verblijfsregistratie zijn onderzocht. De Parnassia Groep heeft in de jaarrekeningen 2018 tot en met 2020 een reservering opgenomen voor verwachte terug te betalen omzet naar aanleiding van dit onderzoek.

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

Opbrengsten zorgverzekeringswet (vervolg)

c) Zelfonderzoek schadejaar 2020

De Parnassia Groep heeft de omzet inzake schadejaar 2020 onderzocht in lijn met het controleplan zelfonderzoek cGGZ 2018 gedateerd 2 maart 2020. Bij het onderzoek ten aanzien van schadejaar 2020 is rekening gehouden met de wijzigingen in de regelgeving 2020. Dit houdt in dat de majeure risico's ten aanzien van de verwijzing, het regiebehandelaarschap en de verblijfsregistratie zijn onderzocht. Covid-19 heeft impact op de schadelastverdeling. Parnassia Groep heeft de historische verdeling als leidend genomen voor de uitloop in 2021 van schadelastjaar 2020. Om invulling te geven aan de impact van Covid-19 is de overproductie in grotere mate aan 2020 toegerekend dan in voorgaande jaren. De Parnassia Groep heeft in de jaarrekening 2020 een reservering opgenomen voor verwachte terug te betalen omzet naar aanleiding van dit onderzoek.

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

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

In de jaarrekening 2020 is uitgegaan van de originele contractafspraken inclusief de bekende aanvullingen. Dit is van toepassing voor de schadejaren 2017 t/m 2020.

e) De waardering van het Onderhanden werk DBC bevat inherente onzekerheden, mede in relatie tot contractafspraken, in de registratie en waardering

Voor de (grondslag van de) waardering van het onderhanden werk per 31 december 2020 verwijzen wij naar de toelichting op de post onderhanden zorgtrajecten en de waarderingsgrondslagen terzake.

f) Continuïteitsbijdrage Zvw in verband met Covid-19

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

De continuïteitsbijdrage van de ZVW (voor Parnassia Groep) heeft een nadere toelichting.

De omzetderving bedraagt circa € 33 miljoen en is berekend volgens de maatwerkregeling, als onderdeel van de specifieke continuïteitsbijdrage regeling ggz, dit omdat de productie uitval meer dan 3,5% betrof. De productie in de weken 2 t/m 11 wordt als basis voor de berekening van de productie-uitval gehanteerd. Vervolgens wordt de productie van week 12 tot en met 52 vergeleken met deze basis (week 2 tot en met 11). De continuïteitsbijdrage bedraagt in de weken 12 t/m 26 94% en in de weken 27 t/m 52 85% van de berekende uitval. De regeling voorziet niet in een 100% vergoeding, omdat wordt uitgegaan van een beperkte kostenreductie. De berekende continuïteitsbijdrage bedraagt ruim € 29 mln. Door toepassing van de contractafspraken, incl. deelplafonds resteert een continuïteitsbijdrage van bijna € 8 mln. Specifiek voor Antes Zorg betreft dit € 0,5 miljoen. Een bedrag van circa € 21 mln. wordt niet vergoed uit deze regeling.

g) Meerkostenvergoeding Zvw in verband met Covid-19

Als gevolg van Covid-19 heeft Parnassia Groep meerkosten gemaakt voor onder andere beschermingsmaatregelen, de aanschaf van extra licenties en devices om werken op afstand mogelijk te maken en extra personele kosten voor inzet van personeel en een toegenomen verlofreservering. Deze kosten bedroegen voor PG € 8,5 mln. Wij verwachten van dit bedrag € 6,8 mln. vergoed te krijgen, hiervan betreft € 5,3 mln. de Zvw. Het andere deel van de meerkosten is toegerekend aan de andere financieringsstromen. Specifiek voor Antes Zorg betreft dit voor de Zvw € 0,6 miljoen.

h) Hardheidsclausule in verband met Covid-19

De lage vergoeding continuïteitsbijdrage Zvw had direct tot gevolg dat het resultaat 2020 van Parnassia Groep negatief zou uitkomen. Daarom heeft Parnassia Groep een beroep gedaan op de zogenaamde hardheidsclausule, als onderdeel van de specifieke continuïteitsbijdrage regeling GGZ. Deze clausule voorziet, onder voorwaarden, in aanzuivering van het resultaat tot € 0 respectievelijk een positief resultaat ter hoogte van de boekwinst verkregen door verkoop vaste activa. Deze laatste situatie is bij Parnassia Groep van toepassing en bedraagt € 1,4 miljoen. Specifiek voor Antes Zorg betreft dit € 0,9 miljoen

De voorwaarden betreffen naast een negatief resultaat 2020:

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

Verzekeraars en Parnassia Groep hebben overlegd over de gebruikmaking van de hardheidsclausule. Dit overleg heeft nog niet geresulteerd in bevestiging van het volledig in de jaarrekening 2020 verwerkte bedrag van € 14,8 miljoen.

Afsluitend - afwikkeling schadejaren tot en met 2018

De in de jaarrekening 2020 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.

Afsluitend - afwikkeling schadejaren 2019 en 2020

Onderdeel van de continuïteitsbijdrage- en meerkostenregeling GGZ 2019/2020 is dat na afloop van kalenderjaar 2021 en de afwikkeling van de schadejaren 2019 en 2020 de toekenning vanuit de hardheidsclausule 2020 wordt herijkt. Dit houdt in dat de contractafwikkeling van de schadejaren 2019 en 2020, nog ontvangen bedragen continuïteitsbijdrage en nog ontvangen bedragen meerkosten verrekend moeten worden met de toekenning hardheidsclausule. Parnassia Groep mag geen bate of last realiseren op deze posten in 2021.

KPMG

KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

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

Opbrengsten zorgverzekeringswet (vervolg)

Impact voor Antes Zorg

De Parnassia Groep B.V. is contracthouder voor de opbrengsten uit de Zvw, Wlz, Jeugdzorg en Wmo. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding B.V. uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Antes Zorg B.V. 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 terecht levering zullen volgens afspraak worden gedragen door Parnassia Groep B.V. en niet worden doorberekend aan Antes Zorg. 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 DBC's worden niet als omzet van Antes Zorg verantwoord.

Uitgangspunten sociaal domein

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

Als gevolg van deze decentralisatie is er vanaf 2015 sprake van een bepaalde mate van omzetonzekerheden. Overeenkomstig de landelijke en gemeentelijke uitingen van de overheid heeft hierbij continuïteit van zorgverlening voorop gestaan. De decentralisatie kent variëteit aan afspraken, per gemeente zijn andere producten afgesproken en gelden er separate voorwaarden (waaronder tijdige aanwezigheid van een geldige beschikking, woonplaatsbeginsel, feitelijke zorglevering, SROI, facturatie), welke deels eventueel een financiële consequentie hebben. Dit heeft gevolgen die leiden tot inherente onzekerheden in de omzet van Antes Zorg B.V., die naar beste weten zijn ingeschat en verwerkt in de jaarrekening, maar die tot nagekomen effecten kunnen leiden in volgend jaar. Hieraan ligt een aantal zaken ten grondslag, waaronder het feit dat per gemeente andere producten zijn afgesproken en separate voorwaarden gelden.

Antes Zorg B.V. heeft de verantwoording naar de gemeenten van de Wmo-omzet en de Jeugdwet-omzet gebaseerd op het ISD protocol. Niet alle gemeenten hebben hiermee ingestemd. Dit kan ertoe leiden dat de verantwoorde omzet ter discussie kan worden gesteld. De wijze waarop de individuele gemeenten overgaan tot afwikkeling en vaststelling is op dit moment nog niet bekend, echter de raad van bestuur heeft deze mogelijke effecten naar beste weten geschat en verwerkt in deze jaarrekening waar mogelijk.

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.

Zorgbonus

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

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

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

Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten bestaan uit opbrengsten anders dan uit zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning en subsidies. De overige opbrengsten kunnen worden verdeeld in opbrengsten voor het leveren van goederen en opbrengsten voor het leveren van diensten.

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.

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

Pensioenen

Antes Zorg B.V. 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 Antes Zorg B.V. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Antes Zorg B.V. betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

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

Per 1 januari 2015 gelden nieuwe regels voor pensioenfonds. Daarbij behoort ook een nieuwe berekening van de dekkingsgraad. De 'nieuwe' dekkingsgraad is het gemiddelde van de laatste twaalf dekkingsgraden. Door een gemiddelde te gebruiken, zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen. In april 2021 bedroeg de dekkingsgraad 99,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 121,4%. Het bestuur van PFZW heeft besloten om de pensioenpremie te verhogen in twee stappen: per 1 januari 2021 met 1,5 procentpunt en per 1 januari 2022 met 0,8 procentpunt. De premie voor het arbeidsongeschiktheidspensioen blijft gelijk.

Antes Zorg B.V. 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. Antes Zorg B.V. heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Vennootschapsbelasting

Antes Zorg B.V. is vrijgesteld van vennootschapsbelasting op grond van artikel 5, eerste lid, onderdeel c, van de wet VpB.

Financiële baten en lasten

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

Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

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

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

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.



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

Leasing (vervolg)

Financiële leases

Als de onderneming optreedt als lessee in een financiële lease, wordt het leaseobject (en de daarmee samenhangende schuld) bij de aanvang van de leaseperiode in de balans verwerkt tegen de reële waarde van het leaseobject of, indien deze lager is, tegen de contante waarde van de minimale leasebetalingen. Beide waardes worden bepaald op het tijdstip van het aangaan van de leaseovereenkomst. De toegepaste rentevoet bij de berekening van de contante waarde is de impliciete rentevoet. Indien deze rentevoet praktisch niet te bepalen is, wordt de marginale rentevoet gehanteerd. De initiële directe kosten worden opgenomen in de eerste waardering van het leaseobject.

De grondslagen voor de vervolgwaaardering van het leaseobject zijn beschreven onder het hoofd Materiële vaste activa. Als geen redelijke zekerheid bestaat dat de onderneming eigenaar van een leaseobject zal worden aan het einde van de leaseperiode, wordt het object afgeschreven over de kortste termijn van de leaseperiode of de gebruiksduur van het object.

De minimale leasebetalingen worden gesplitst in rentelasten en aflossing van de uitstaande leaseverplichting. De rentelasten worden gedurende de leaseperiode zodanig toegerekend aan elke periode dat dit resulteert in een constante periodieke rentevoet over de resterende netto-verplichting met betrekking tot de financiële lease. Voorwaardelijke leasebetalingen worden als last verwerkt in de periode dat aan de voorwaarden tot betaling wordt voldaan.

Operationele leases

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

1.1.4.4 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

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

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

Kasstromen uit financiële afgeleide instrumenten die worden verantwoord als reële waarde-hedges of kasstroom-hedges worden in dezelfde categorie ingedeeld als de kasstromen uit de afgedekte balansposten. Kasstromen uit financiële derivaten waarbij hedge accounting niet langer wordt toegepast, worden consistent met de aard van het instrument ingedeeld, vanaf de datum waarop de hedge accounting is beëindigd.

1.1.4.5 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.

1.1.4.6 Waarderingsgrondslagen WNT

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

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom	0	23.749
Totaal immateriële vaste activa	0	23.749
<i>Het verloop van de immateriële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	23.749	69.018
Bij: investeringen	0	0
Af: afschrijvingen	-23.749	-45.269
Boekwaarde per 31 december	0	23.749

Toelichting:

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

2. Materiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Bedrijfsgebouwen en terreinen	49.791.594	34.107.478
Machines en installaties	14.918.211	6.203.600
Andere vaste bedrijfsmiddelen, technische en administratieve uitrusting	25.892.932	21.649.638
Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa	3.534.842	26.797.453
Totaal materiële vaste activa	94.137.579	88.758.169
<i>Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:</i>	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	88.758.169	56.522.151
Investeringen	13.436.387	40.709.997
Afschrijvingen	-7.975.100	-8.334.601
Desinvesteringen	-81.877	-139.378
Boekwaarde per 31 december	94.137.579	88.758.169

Toelichting:

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

De toename van de posten bedrijfsgebouwen en terreinen en machines en installaties komt met name door de ingebruikname van de nieuwbouw Kliniek R-Art in Poortugaal. Deze stonden ultimo 2019 nog onder de post materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa.

Diverse materiële vaste activa gelden als onderpand voor verstrekte leningen door kredietverstrekkers. Voor een toelichting op de verstrekte zekerheden van de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar het onderdeel 'Kredietovereenkomst' onder de paragraaf '13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa'.

3. Financiële vaste activa

	31-dec-20	31-dec-19
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Deelnemingen	1.490.076	1.529.587
Vorderingen op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)	114.275	114.275
Waarborgsommen	58.724	100.527
Totaal financiële vaste activa	1.663.075	1.744.389



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

3. Financiële vaste activa (vervolg)

Het verloop van de materiële activa in het verslagjaar is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Boekwaarde per 1 januari	1.744.389	1.704.549
(Des-)investeringen	0	-13.893
Resultaat deelnemingen	-39.511	44.125
Mutatie waarborgsommen	-41.803	-4.100
Aanpassing waardering deelnemingen	0	-185
Verstrekte leningen	0	13.893
Boekwaarde per 31 december	1.663.075	1.744.389

Toelichting:

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

De vordering op participanten en op maatschappijen waarin wordt deelgenomen betreft een achtergestelde vordering op Centramed.

Het verloop van de deelnemingen is als volgt:

Kapitaalbelangen	Saldo per 1-jan-20	(Des-)Investeringen 2020	Resultaat boekjaar	Aanpassing waardering	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Opnieuw & Co B.V.	1.222.927	0	-39.511	0	1.183.416
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A.	306.660	0	0	0	306.660
	1.529.587	0	-39.511	0	1.490.076

Toelichting op belangen in andere rechtspersonen of vennootschappen:

Naam en rechtsvorm en woonplaats rechtspersoon	Kernactiviteit	Verschaft kapitaal	Kapitaalbelang (in %)	Eigen vermogen	Resultaat
				€	€
Rechtstreekse kapitaalbelangen >= 20%:					
Opnieuw & Co B.V. (Dordrecht)	Kringloopwinkels	9.000	50%	2.366.828	-79.022 ¹
Zeggenschapsbelangen:					
Onderlinge Waarborgmaatschappij Centramed B.A. (Den Haag)	Onderlinge waarborgmaatschappij	1.000	1%	21.724.000	3.187.000 ¹

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

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Onderhanden werk DBC's Zvw	0	45.288.046
Onderhanden werk DBBC's	2.327.791	3.874.683
Ontvangen voorschotten	-19.238.009	-16.147.674
Totaal onderhanden werk	-16.910.218	33.015.055

De specificatie per categorie DBC's / DBC-zorgproducten is als volgt weer te geven:

Stroom DBC's / DBC-zorgproducten	Gerealiseerde kosten en toegerekende winst	Verwerkte verliezen	Ontvangen voorschotten	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€
Onderhanden werk DBC's Zvw	0	0	-16.325.296	-16.325.296
Onderhanden werk DBBC's	2.327.791	0	-2.912.713	-584.922
Totaal onderhanden werk	2.327.791	0	-19.238.009	-16.910.218

KPMG

KPMG Audit

Document waarop ons rapport
KPMG00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

4. Onderhanden werk uit hoofde van DBC's / DBC-zorgproducten (vervolg)

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Waarvan gepresenteerd als:		
- Saldo onderhanden werk gepresenteerd onder de vlottende activa	0	33.015.055
- Saldo onderhanden werk gepresenteerd onder de vlottende passiva	-16.910.218	0
	<u>-16.910.218</u>	<u>33.015.055</u>

Toelichting:

Het onderhanden werk wordt gewaardeerd tegen de verwachte opbrengstwaarde.

De afname van het onderhanden werk DBC's Zvw wordt veroorzaakt doordat Antes Zorg met ingang van 2020 deel uitmaakt van het contract van de Parnassia Groep. Doordat de contracten zijn overgegaan naar de Parnassia Groep B.V. staat het onderhanden werk DBC's Zvw nu daar op de balans.

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vordering uit hoofde van financieringstekort Wlz	438.690	69.104
Totaal vordering en/of schuld uit hoofde van financieringstekort	<u>438.690</u>	<u>69.104</u>
Waarvan gepresenteerd als:		
- vorderingen uit hoofde van financieringstekort	438.690	69.104
	<u>438.690</u>	<u>69.104</u>

Wlz	t/m 2017	2018	2019	2020	totaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari 2020	0	0	69.104	0	69.104
Financieringsverschil boekjaar	0	0	0	438.690	438.690
Correcties voorgaande jaren	0	0	0	0	0
Betalingen/ontvangsten	0	0	-69.104	0	-69.104
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-69.104	438.690	369.586
Saldo per 31 december 2020	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>438.690</u>	<u>438.690</u>

Stadium van vaststelling (per erkenning):

Zorgkantoor Rotterdam	c	c	c	b
Zorgkantoor Zuid-Hollandse Eilanden	c	c	c	b

a= interne berekening

b= overeenstemming met zorgverzekeraars

c= definitieve vaststelling NZa

Specificatie financieringsverschil Wlz in het boekjaar

	2020	2019
	€	€
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg (exclusief subsidies)	19.723.194	17.664.672
Correctie wettelijk budget voorgaande jaren	0	11.100
Af: ontvangen voorschotten	-19.284.504	-17.606.668
Totaal financieringsverschil	<u>438.690</u>	<u>69.104</u>

Toelichting:

De toename van de post vordering uit hoofde van financieringstekort Wlz komt met name doordat er ultimo 2020 nog te ontvangen bedragen zijn opgenomen voor de vergoeding van de corona meerkostenregeling en de continuïteitsbijdrage.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

6. Debiteuren en overige vorderingen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vorderingen op debiteuren	2.266.443	10.637.121
Vorderingen op Stichting Prioriteitsaandeel Antes	0	200.000
Vorderingen op groepsmaatschappijen	33.267.652	0
Vorderingen inzake rijkssubsidies vanwege het ministerie van VWS	0	244.465
Vorderingen inzake overige subsidies	886.590	550.368
Vooruitbetaalde bedragen	4.154	69.038
Vordering op personeel	67.184	86.355
Vordering inzake pensioenen	46.589	107.569
Vorderingen uit hoofde van transitierегeling	541.634	1.432.434 *
Vorderingen Justitie	1.191.819	0
Vordering uit hoofde van Zvw	0	5.638.063
Vorderingen uit hoofde van Wmo	30.658	277.642
Vorderingen uit hoofde van Jeugdwet	0	507.524
Vorderingen inzake Reclassering	212.368	109.253
Nog te ontvangen bedragen	98.171	526.382 *
Overige overlopende activa	20.397	0
Totaal debiteuren en overige vorderingen	38.633.659	20.386.214

Toelichting:

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

Op de vorderingen op debiteuren is ultimo 2020 een voorziening in aftrek gebracht van € 381.554 (2019: € 266.858). De vorderingen op debiteuren betrof in 2019 met name vorderingen op zorgverzekeraars en gemeenten (Jeugdwet en Wmo). De afname komt met name doordat de contracten met de financiers in 2020 op naam staan van de Parnassia Groep B.V.

De vorderingen op groepsmaatschappijen betreft een direct opeisbare rekening-courant verhouding met Antes Holding B.V. Ultimo 2019 betrof dit een schuld op groepsmaatschappijen. De vorderingen bestaan uit diverse wederzijds geleverde diensten en bestaan onder andere uit geleverde productie en doorbelaste kosten vanuit de dienstverleningsovereenkomsten. De toename komt met name doordat Antes Zorg voor een groot deel van de geleverde zorg onderaannemer is van Antes Holding B.V.

De afname van de vordering inzake rijkssubsidies vanwege het ministerie van VWS komt doordat Antes Zorg B.V. in 2019 in de beschikking van de Parnassia Groep is opgenomen. De vordering in 2019 betrof een afrekening van oude jaren.

De vorderingen inzake overige subsidies betreft in 2020 met name een vordering op het CAK met betrekking tot nog te ontvangen vergoedingen voor de behandelingen aan onverzekerden cliënten.

De afname van de post vooruitbetaalde bedragen komt doordat de huurcontracten over zijn gegaan naar Vastgoed Beheer PG B.V.

De vordering inzake pensioenen betreft een vordering op het pensioenfonds Zorg en Welzijn.

De post vorderingen uit hoofde van transitierегeling betreft een vordering op het UWV in verband met de compensatieregeling voor de betaalde transitievergoeding bij langdurige arbeidsongeschiktheid. De afname komt doordat in 2019 ook de afrekening over oude jaren heeft plaatsgevonden.

De vordering Justitie heeft betrekking op nog te factureren bedragen.

De afname van de vordering uit hoofde van Zvw wordt veroorzaakt doordat Antes Zorg met ingang van 2020 deel uitmaakt van het contract van de Parnassia Groep. Dit is ook terug te zien in het onderhanden werk uit hoofde van DBC's zvw welke is overgegaan naar de Parnassia Groep B.V.

De afname van de post nog te ontvangen bedragen komt met name doordat er in 2019 een achterstand was in de facturatie.

7. Liquide middelen

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Bankrekeningen	35.054.533	10.544.180
Kassen	19.425	23.899
Totaal liquide middelen	35.073.958	10.568.079

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

7. Liquide middelen (vervolg)

Toelichting:

Van het saldo bankrekeningen ultimo 2020 heeft € 32.771 (2019: € 23.841) betrekking op het bedrag te verrekenen met cliënten, opgenomen onder de kortlopende schulden.

De toename van de liquide middelen wordt met name veroorzaakt door de ontvangen lening van € 10 miljoen en door het ontvangen uitstel van betaling van de belastingdienst onder het coronabeleid

De liquide middelen staan tot een bedrag van € 0,6 miljoen (2019: € 0,6 miljoen) niet ter vrije beschikking. Dit betreft gelden die uit hoofde van door de bank afgegeven garanties niet ter vrije beschikking staan. Het overige saldo van de liquide middelen staat ter vrije beschikking aan de organisatie.

PASSIVA**8. Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Aandelenkapitaal	990	1.000
Bestemmingsreserves	24.506.811	24.506.811
Bestemmingsfondsen	48.449.127	48.449.127
Algemene en overige reserve	5.901.430	0
Onverdeeld resultaat	4.619.734	5.901.430
Totaal eigen vermogen	83.478.092	78.858.368

Het verloop 2020 is als volgt weer te geven:	Aandelen- kapitaal	Bestemmings- reserves	Bestemmings- fondsen	Algemene en overige reserves	Subtotaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.000	24.506.811	48.449.127	0	72.956.938
Resultaatbestemming 2019	0	0	0	5.901.430	5.901.430
Overige mutaties	-10	0	0	0	-10
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december	990	24.506.811	48.449.127	5.901.430	78.858.358

	Saldo transport	Onverdeeld Resultaat	Subtotaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	72.956.938	5.901.430	78.858.368
Resultaatbestemming 2019	5.901.430	-5.901.430	0
Overige mutaties	-10	0	-10
Resultaat boekjaar	0	4.619.734	4.619.734
Saldo per 31 december	78.858.358	4.619.734	83.478.092

Het verloop 2019 is als volgt weer te geven:	Aandelen- kapitaal	Bestemmings- reserves	Bestemmings- fondsen	Algemene en overige reserves	Subtotaal
	€	€	€	€	€
Saldo per 1 januari	1.000	24.506.811	48.731.978	0	73.239.789
Resultaatbestemming	0	0	-282.851	0	-282.851
Overige mutaties	0	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0	0
Saldo per 31 december	1.000	24.506.811	48.449.127	0	72.956.938

	Saldo- transport	Onverdeeld Resultaat	Subtotaal
	€	€	€
Saldo per 1 januari	73.239.789	-282.851	72.956.938
Resultaatbestemming 2018	-282.851	282.851	0
Overige mutaties	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	5.901.430	5.901.430
Saldo per 31 december	72.956.938	5.901.430	78.858.368



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.
8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

8. Eigen vermogen (vervolg)**Toelichting:****Aandelenkapitaal**

De aandelen van Antes Zorg B.V. zijn voor 99% in handen van Antes Holding B.V., 1% (het prioriteitsaandeel) is in het bezit van Stichting Prioriteitsaandeel Antes. Voor besluiten van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders met betrekking tot uitgifte van aandelen, statutenwijzigingen, juridische fusie of (af)splitsing, omzetting en ontbinding is voorafgaande schriftelijke instemming van Stichting Prioriteitsaandeel Antes noodzakelijk. Op het moment dat Stichting Prioriteitsaandeel Antes besluit dat het integratieplan tussen Antes Zorg B.V. en Bavo Europoort B.V. is voltooid vervallen de instemmingsrechten van Stichting Prioriteitsaandeel Antes.

Op 12 maart 2020 is Stichting Prioriteitsaandeel Antes ontbonden, dit heeft ertoe geleid dat het prioriteitsaandeel is ingetrokken. Vanaf deze datum heeft Antes Holding B.V. 100% van de aandelen van Antes Zorg B.V. Het geplaatst en gestort kapitaal bedraagt € 990 en is verdeeld in 99 gewone aandelen van € 10 nominaal.

Bestemmingsreserves

De bestemmingsreserve Kwaliteit en innovatie van € 3.000.000 is ten behoeve van integratiekosten voor de fusie met Bavo Europoort. De bestemmingsreserve Vastgoed van € 21.506.811 is ten behoeve van de nieuwbouw in Poortugaal.

Bestemmingsfondsen

Het bestemmingsfonds betreft de reserve aanvaardbare kosten.

Onverdeeld resultaat

Het resultaat staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering van Aandeelhouders. Conform het aandeelhoudersbesluit van 18 december 2020 vindt bestemming van het voordelig resultaat 2019 als volgt plaats: € 5.901.430 wordt volledig toegevoegd aan de overige reserves als onderdeel van het eigen vermogen.

9. Voorzieningen

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-20	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-20
	€	€	€	€	€
Jubileum gratificaties	916.560	0	-74.210	-349.148	493.202
Reorganisatievoorziening	0	19.000	0	0	19.000
Langdurig zieken	1.657.683	1.675.604	-1.021.497	-830.646	1.481.144
Leegstand	35.936	0	-35.936	0	0
Totaal voorzieningen	<u>2.610.179</u>	<u>1.694.604</u>	<u>-1.131.643</u>	<u>-1.179.794</u>	<u>1.993.346</u>

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

	31-dec-20
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	1.002.321
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	991.025
hiervan > 5 jaar	246.771

Toelichting per categorie voorziening:**Jubileum gratificaties**

De voorziening jubileumgratificaties betreft een voorziening ter dekking van uitkeringen ten gevolge van jubilea, zoals vermeld in de CAO. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd.

Reorganisatievoorziening

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

Langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de 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 langer dan verwacht ziek zijn en op medewerkers die gedurende het jaar ziek zijn geworden.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

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

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Schulden aan banken	12.990.710	16.492.595
Totaal langlopende schulden (nog voor meer dan een jaar)	12.990.710	16.492.595

Het verloop is als volgt weer te geven:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	19.994.482	23.806.369
Bij: nieuwe leningen	10.000.000	0
Af: aflossingen	2.660.349	3.811.887
Stand per 31 december	27.334.133	19.994.482
Af: aflossingsverplichting komend boekjaar	14.343.423	3.501.887
Stand langlopende schulden per 31 december	12.990.710	16.492.595

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

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	14.343.423	3.501.887
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	12.990.710	16.492.595
hiervan > 5 jaar	3.025.408	4.501.055

Toelichting:

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar de bijlage 1.1.9. Overzicht langlopende schulden. De hier opgenomen rentepercentages betreffen vaste rentepercentages, tenzij anders toegelicht in het overzicht langlopende leningen.

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Voor een toelichting op de verstrekte zekerheden van de schulden aan kredietinstellingen wordt verwezen naar het onderdeel "Kredietovereenkomst" onder de paragraaf "13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa". Zie voor de reële waarde van de schulden aan kredietinstellingen het onderdeel "Reële waarde" onder de paragraaf "12. Financiële instrumenten".

Er zijn met betrekking tot de langlopende financiering de volgende convenanten overeengekomen. Met de ABN AMRO Bank is overeengekomen dat de solvabiliteit groter is dan 20% en de DSCR groter is dan 1,30. Met de ING Bank is overeengekomen dat de solvabiliteit groter is dan 20% en de DSCR groter is dan 1,50. Met de Rabobank is overeengekomen dat de solvabiliteit groter is dan 20%, er zijn geen verdere ratio afspraken gemaakt.

Antes Zorg B.V. voldoet eind 2020 aan alle convenanten.

11. Overige kortlopende schulden

De specificatie is als volgt:

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Crediteuren	3.377.044	4.632.992
Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	14.343.423	3.501.887
Schuld aan kredietinstelling	0	441.720
Belastingen en premies sociale verzekeringen	12.612.139	6.150.545
Nog te betalen salarissen	1.073	9.593
Vakantiegeld	1.958.286	2.921.430
Vakantiedagen	1.529.063	1.937.123
Levensfasebudget	3.408.882	5.236.651
Overige personele schulden	3.193.475	701.531 *
Schulden uit hoofde van transitierегeling	33.639	111.356 *
Schulden aan groepsmaatschappijen	0	22.562.656
Wmo schulden	2.503.358	3.376.465
Schulden Jeugd	0	8.000
Schuld Justitie	452.971	807.413
Nog te betalen rente	311.596	322.872
Nog te betalen kosten	10.679.294	3.734.529
Schulden uit hoofde van subsidies	137.581	123.013
Schuld aan patiënten	32.717	23.841
Totaal overige kortlopende schulden	54.574.595	56.603.617

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

11. Overige kortlopende schulden (vervolg)

Toelichting:

Alle overige kortlopende schulden hebben een looptijd met naar verwachting korter dan 1 jaar. De boekwaarde van de kortlopende schulden benadert de reële waarde daarvan, gegeven de korte looptijd van de opgenomen posten.

De toename van de post aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen komt met name door de nieuwe lening uit 2020 van € 10 miljoen die in 2021 geheel wordt afgelost.

De post belastingen en premies sociale verzekeringen bestaat met name uit een schuld inzake loonheffing en een reservering voor te verwachten sociale lasten inzake de vakantiegeldreservering. De toename ten opzichte van 2019 wordt veroorzaakt doordat in 2020 uitstel van betaling is ontvangen van de Belastingdienst onder het coronabeleid. De uitgestelde loonheffing zal over een periode van langer dan een jaar worden terugbetaald. Definitieve afspraken hierover moeten nog gemaakt worden.

De afname van de reserveringen voor vakantiegeld, vakantiedagen en het levensfasebudget komt met name door de afname van het gemiddeld aantal fte. Op 1 juni 2020 is het personeel van de ambulante afdelingen van Antes Zorg B.V. overgegaan naar Antes Holding B.V.

De toename van de overige personele schulden ten opzichte van 2019 wordt veroorzaakt door de uitbetaling van de in 2020 toegekende zorgbonus die in 2021 heeft plaatsgevonden.

De schulden aan groepsmaatschappijen betreft een schuld aan aandeelhouder Antes Holding B.V. Deze schuld is in 2020 omgeslagen in een vordering op groepsmaatschappijen.

Wmo schulden betreffen ontvangen voorschotten van gemeenten voor te leveren Wmo zorg.

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

12. Financiële instrumenten

Risico's financiële instrumenten

Antes Zorg B.V. loopt in de normale bedrijfsuitoefening een kredietrisico, renterisico en kasstroomrisico en liquiditeitsrisico. Om deze risico's te beheersen heeft de Raad van Bestuur van de Parnassia Groep een Treasury statuut vastgesteld waarin het financieringsbeleid is vastgelegd. Daarnaast beschikt de Parnassia Groep over meerjaren liquiditeits- en investeringsbegrotingen en prognoses welke zijn goedgekeurd door de Raad van Bestuur.

Kredietrisico

Antes Zorg B.V. 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 € 33,2 miljoen, 86,1% van de totale vorderingen.

Rente- en kasstroomrisico

Antes Zorg B.V. loopt renterisico over langlopende en kortlopende schulden (waaronder schulden aan kredietinstellingen). Voor schulden met variabele renteafspraken loopt de Antes Zorg B.V. risico ten aanzien van toekomstige kasstromen. Voor de langlopende schulden zijn er langlopende renteafspraken gemaakt. De gewogen gemiddelde rentevoet bedraagt ultimo 2020 2,20% (2019: 3,16%). Zie voor een overzicht van de rente- en aflossingsverplichtingen het overzicht langlopende schulden aan kredietinstellingen ultimo 2020.

De leningportefeuille bestaat voor € 12,2 miljoen uit variabel rentende leningen. Zie voor een nadere specificatie naar looptijd en aflossingen van de langlopende leningen het overzicht langlopende schulden aan kredietinstellingen ultimo 2020.

Liquiditeitsrisico

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

Naast de beschikbare liquide middelen beschikt Antes Zorg B.V. over de bij het onderdeel kredietovereenkomst beschreven kredietruimte.

Reële waarde

De reële waarde van in de balans opgenomen financiële instrumenten verantwoord onder kasmiddelen, kortlopende vorderingen en schulden e.d. benadert de boekwaarde daarvan. Antes Zorg B.V. heeft het beleid om langlopende leningen tot het einde van de looptijd aan te houden. De reële waarde van de langlopende leningen is bij een gehanteerde risico-opslag van 1,5%, 4,4 % hoger dan de boekwaarde eind 2020.



1.1.5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020**13. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa****Meerjarige financiële verplichtingen**

Antes Zorg B.V. is onderstaande niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen aangegeven.

	Overig
Niet langer dan 1 jaar	494.571
Tussen de 1-5 jaar	17.589
> 5 jaar	0

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

Fiscale eenheid

De onderneming vormt samen met PG Zorgholding B.V. en haar dochtermaatschappijen een fiscale eenheid voor de heffing van omzetbelasting. Elk der vennootschappen is volgens de standaardvoorwaarden aansprakelijk voor te betalen belasting van alle bij de fiscale eenheid betrokken vennootschappen. Ultimo 2020 bedragen de schulden van de fiscale eenheid € 308.888.

Garantiestelling

Antes Zorg B.V. heeft ultimo 2020 ten bedrage van € 0,6 miljoen (2019: € 0,6 miljoen) bankgaranties afgegeven onder andere uit hoofde van huurverplichtingen.

Voor de bedrijfsaansprakelijkheidsverzekering is Antes Zorg lid van de onderlinge verzekeringsmaatschappij Centramed. Uit dien hoofde heeft Antes een niet in de balans opgenomen garantieverplichting van € 168.632.

Macrobeheersinstrument (MBI)

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

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

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 bestaat nog geen inzicht in de omvang van deze verplichting voor 2019 en 2020. Antes Zorg B.V. 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 Antes Zorg B.V. per 31 december 2020.

Kredietovereenkomst

Per 1 januari 2020 is de kredietfaciliteit in rekening-courant bij de ABN AMRO van € 5 miljoen vervallen. Per 30 juli 2020 heeft de ABN AMRO een één-jarige lening verstrekt van € 10 miljoen.

De verstrekte zekerheden luiden als volgt:

- positieve/negatieve hypotheekverklaring op huidige registergoederen;
- pandrecht op de vorderingen.

Tegenover de financiers van langlopende leningen alsmede de rekening-courantfaciliteiten zijn de volgende zekerheden gesteld:

- 1e hypothecaire zekerheid groot € 20.500.000 ten gunste van ABN AMRO.
- 1e hypothecaire zekerheid groot € 21.950.000 ten gunste van Rabobank.
- 1e hypothecaire zekerheid groot € 9.000.000 ten gunste van ING.
- 1e hypothecaire zekerheid groot € 6.600.000 ten gunste van ING.
- 1e hypothecaire zekerheid groot € 3.400.000 ten gunste van Rabobank.
- Verpanding van inventaris en vorderingen op derden, door de banken afzonderlijk bedongen.
- Verpanding van vorderingen op de bank op basis van de algemene bankvoorwaarden (art.24).
- Verpanding van alle roerende zaken, rechten en vorderingen die onderdeel zijn respectievelijk voortvloeien uit eigendom van verhypothecarde onroerende goederen op basis van hypotheekakte of de daarin van toepassing verklaarde algemene voorwaarden voor hypotheeken e.a. zoals bij de betreffende bank gebruikelijk.

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voornamelijk onzeker en daarom zijn er hiervoor geen verplichtingen opgenomen in de balans.



1.1.6 MUTATIEOVERZICHT IMMATERIELE VASTE ACTIVA

	Kosten van concessies, vergunningen en rechten van intellectuele eigendom
	€
Stand per 1 januari 2020	
- aanschafwaarde	815.419
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-791.670
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>23.749</u>
Mutaties in het boekjaar	
- investeringen	0
- afschrijvingen	-23.749
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-23.749</u>
Stand per 31 december 2020	
- aanschafwaarde	815.419
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardevermindering	-815.419
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>0</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.
8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.7 MUTATIEOVERZICHT MATERIELE VASTE ACTIVA

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen €	Machines en installaties €	Andere vaste bedrijfs- middelen, technische en administratieve uitrusting €	Materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa €	Totaal €
Stand per 1 januari 2020					
- aanschafwaarde	76.274.882	41.952.563	77.641.753	26.797.453	222.666.651
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardeverminderingen	-42.167.404	-35.748.963	-55.992.115	0	-133.908.482
Boekwaarde per 1 januari 2020	<u>34.107.478</u>	<u>6.203.600</u>	<u>21.649.638</u>	<u>26.797.453</u>	<u>88.758.169</u>
Mutaties in het boekjaar					
- investeringen	0	151.941	302.878	12.981.568	13.436.387
- activering onderhanden werk	17.387.326	10.603.372	8.181.330	-36.172.028	0
- afschrijvingen	-1.697.956	-2.040.703	-4.236.441	0	-7.975.100
- <i>desinvesteringen</i>					
aanschafwaarde	-2.597.552	-8.502.313	-6.347.779	-72.151	-17.519.795
cumulatieve afschrijvingen	2.592.298	8.502.314	6.347.778	0	17.442.390
desinvestering verkoop aanschafwaarde	-742.000	0	-97.258	0	-839.258
desinvestering verkoop afschrijvingen	742.000	0	92.786	0	834.786
per saldo	<u>-5.254</u>	<u>1</u>	<u>-4.473</u>	<u>-72.151</u>	<u>-81.877</u>
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>15.684.116</u>	<u>8.714.611</u>	<u>4.243.294</u>	<u>-23.262.611</u>	<u>5.379.410</u>
Stand per 31 december 2020					
- aanschafwaarde	90.322.656	44.205.563	79.680.924	3.534.842	217.743.985
- cumulatieve afschrijvingen inclusief waardeverminderingen	-40.531.062	-29.287.352	-53.787.992	0	-123.606.406
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>49.791.594</u>	<u>14.918.211</u>	<u>25.892.932</u>	<u>3.534.842</u>	<u>94.137.579</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.
8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.8 MUTATIEOVERZICHT FINANCIËLE VASTE ACTIVA

	Deelnemingen	Vorderingen op participanten en op maatschappij- en waarin wordt deelgenomen (deelnemingen)	Waarborg- sommen	Totaal
	€	€	€	€
Boekwaarde per 1 januari 2020	1.529.587	114.275	100.527	1.744.389
Resultaat deelnemingen	-39.511	0	0	-39.511
Aanpassing waardering deelnemingen	0	0	0	0
(Des-)investeringen	0	0	0	0
Verstrekte leningen	0	0	0	0
Aflossing leningen	0	0	0	0
Toename	0	0	0	0
Afname	0	0	-41.803	-41.803
Boekwaarde per 31 december 2020	<u>1.490.076</u>	<u>114.275</u>	<u>58.724</u>	<u>1.663.075</u>



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.
8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.9 Overzicht langlopende schulden ultimo 2020

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop- tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Restschuld 31 december 2019	Nieuwe leningen in 2020	Aflossing in 2020	Restschuld 31 december 2020	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2020	Aflos- sings- wijze	Aflossing 2021	Gestelde zekerheden
		€			%	€	€	€	€	€			€	
Rabobank	16-jan-04	12.000.000	20	hypothecair	5,01%	1.397.726	0	600.000	797.726	0	2	lineair	600.000	(C)
Rabobank	31-dec-10	5.100.000	19	hypothecair	(A)	2.486.250	0	255.000	2.231.250	956.250	9	lineair	255.000	(C)
ING Bank	1-okt-05	9.000.000	20	hypothecair	2,76%	2.700.000	0	450.000	2.250.000	0	5	lineair	450.000	(C)
ING Bank	1-okt-05	7.500.000	20	hypothecair	2,76%	2.343.750	0	375.000	1.968.750	93.750	6	lineair	375.000	(C)
ABN-AMRO	10-apr-00	2.268.900	30	hypothecair	2,80%	829.057	0	75.781	753.276	374.371	10	lineair	75.781	(C)
ABN-AMRO	10-apr-00	2.268.900	30	hypothecair	4,67%	829.057	0	0	829.057	374.371	10	lineair	151.562	(C)
ABN-AMRO	1-apr-99	2.268.900	26	hypothecair	5,50%	544.537	0	0	544.537	0	5	lineair	181.512	(C)
ABN-AMRO	1-okt-98	1.905.876	25	hypothecair	3,21%	304.941	0	76.235	228.706	0	3	lineair	76.235	(C)
ABN-AMRO	15-okt-03	2.100.000	30	hypothecair	3,83%	980.000	0	70.000	910.000	560.000	13	lineair	70.000	(C)
ABN-AMRO	15-okt-03	2.500.000	30	hypothecair	4,35%	1.166.664	0	83.333	1.083.331	666.666	13	lineair	83.333	(C)
ABN-AMRO	1-jul-15	13.500.000	10	hypothecair	3,00%	6.412.500	0	675.000	5.737.500	0	4	lineair	2.025.000	(C)
ABN-AMRO	30-jul-20	10.000.000	1	hypothecair	(B)	0	10.000.000	0	10.000.000	0	0	lineair	10.000.000	(C)
Subtotaal						19.994.482	10.000.000	2.660.349	27.334.133	3.025.408			14.343.423	

(A) Rente wordt telkens voor een periode van drie maanden bepaald. Het rentetarief is gebaseerd op het relevante Euribor-tarief plus een vaste renteopslag van 1,90 procentpunt per jaar. Inclusief de vaste renteopslag bedraagt het rentepercentage 1,406%.

(B) Rente wordt telkens voor een periode van drie maanden bepaald. Het rentetarief is gebaseerd op het relevante Euribor-tarief plus een vaste renteopslag van 1,120 procentpunt per jaar. Inclusief de vaste renteopslag bedraagt het rentepercentage 0,626%.

(C) Tegenover de financiers van langlopende leningen zijn de volgende zekerheden gesteld:

- (i) 1ste hypothecaire zekerheid groot 20.500.000 ten gunste van ABN AMRO.
- (ii) 1ste hypothecaire zekerheid groot 21.950.000 ten gunste van Rabobank.
- (iii) 1ste hypothecaire zekerheid groot 9.000.000 ten gunste van ING.
- (iv) 1ste hypothecaire zekerheid groot 6.600.000 ten gunste van ING.
- (v) 1ste hypothecaire zekerheid groot 3.400.000 ten gunste van Rabobank.
- (vi) Verpanding van inventaris en vorderingen op derden, door de banken afzonderlijk bedongen.
- (vii) Verpanding van vorderingen op de bank op basis van de algemene bankvoorwaarden.
- (viii) Verpanding van alle roerende zaken, rechten en vorderingen die onderdeel zijn respectievelijk voortvloeien uit eigendom van verhypothekerde onroerende goederen op basis van hypotheekakte of de daarin van toepassing verklaarde algemene voorwaarden voor hypotheek e.a. zoals bij de betreffende bank gebruikelijk.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

BATEN

14. Opbrengsten zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Opbrengsten zorgverzekeringswet	83.627.027	103.718.886
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg	19.723.194	17.664.672
Opbrengsten Jeugdwet	755.902	483.515
Opbrengsten Wmo	30.861.005	31.754.576
Opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie	14.588.898	13.028.961
Opbrengsten uit onderaanneming	345.363	306.601 *
Overige zorgprestaties	1.942.897	1.789.620 *
Subtotaal	151.844.286	168.746.831
Uitbesteed aan onderaannemers	-3.571.090	-3.420.855
Totaal	148.273.196	165.325.976

Toelichting:

De Parnassia Groep B.V. is contracthouder voor de opbrengsten uit de zorgverzekeringswet, Jeugdwet en Wmo gelden. Met een overeenkomst zijn deze contracten via PG Zorgholding B.V. uitbesteed aan de zorgbedrijven binnen de groep, waaronder Antes Zorg B.V. Voor de Wlz-zorg en Justitie heeft Antes Zorg B.V. nog eigen contracten.

De afname van de opbrengsten zorgverzekeringswet komt doordat de ambulante afdelingen van Antes Zorg B.V. per één juni zijn overgegaan naar Antes Holding B.V.

De toename van de opbrengsten wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg wordt veroorzaakt door prijsindexering en een toename in volume.

De toename van de opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie komt door betere sturing vanuit het management en een betere bezetting in 2020.

De post uitbesteed aan onderaannemers betreft voor € 1,7 miljoen (2019 € 1,8 miljoen) Bavo Europoort B.V. en Antes Holding B.V. die onderaannemer zijn voor de forensische zorg. Daarnaast is Antes meer gebruik gaan maken van onderaannemers voor het leveren van de Wmo zorg.

15. Subsidies

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Beschikbaarheidsbijdragen Opleidingen	44.816	0
Overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies	327.637	280.139
Subsidie stichting verslavingsreclassering GGZ	7.659.790	7.473.918
Zorgbonus	2.667.850	0
Totaal	10.700.093	7.754.057

Toelichting:

De post overige subsidies, waaronder loonkostensubsidies en EU-subsidies betreft met name subsidies voor te dekken zorg aan illegalen, asielzoekers, buitenlands verzekerden en een onderzoeksubsidie IPS van het UWV.

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

16. Overige bedrijfsopbrengsten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Overige opbrengsten extern:		
Overige dienstverlening	207.759	1.412.286
Overige opbrengsten	29.942	1.279.781
Boekwinst verkoop vaste activa	1.373.309	0
Totaal overige opbrengsten extern	1.611.010	2.692.067

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

16. Overige bedrijfsopbrengsten (vervolg)

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Overige opbrengsten intern:		
Gebouw Gebonden Kosten	0	233.289
Dienstverleningsovereenkomsten	6.118	6.694
Bijdrage management- en innovatie	12.024	750
Totaal overige opbrengsten intern	18.142	240.733
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	1.629.152	2.932.800

Toelichting:

De afname van de opbrengsten overige dienstverlening komt doordat de brasserie en kantines moesten worden gesloten door de opgelegde coronamaatregelen van de overheid.

De boekwinst verkoop vaste activa wordt veroorzaakt door de verkoop van twee panden aan de Albrandswardsedijk en 's-Gravendijkwal.

De afname van de overige opbrengsten en gebouw gebonden kosten komt doordat onder andere de verhuur van vastgoed, per 1 januari 2020, samen met de gebouw gebonden kosten is overgegaan naar Vastgoed Beheer PG B.V.

LASTEN

17. Personeelskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Lonen en salarissen	62.681.090	82.995.759 *
Sociale lasten	9.814.297	13.646.411
Pensioenpremies	5.352.529	7.277.781
Dotaties / vrijval personele voorzieningen	514.810	905.359 *
Zorgbonus	2.667.850	0
Andere personeelskosten	2.635.747	4.459.983
Subtotaal	83.666.323	109.285.293
Ingehuurd personeel extern	7.843.310	9.447.962
Ingehuurd personeel intern	5.345.750	1.243.086
Doorbelaste personeelskosten	-11.036	-7.440.137
Totaal personeelskosten	96.844.347	112.536.204
Specificatie gemiddeld aantal personeelsleden (in Fte's):		
- Directe personeelsleden	1.204	1.499
- Indirecte personeelsleden	120	286
Gemiddeld aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden	1.324	1.785

Toelichting:

De personeelskosten zijn afgenomen ten opzichte van 2019 als gevolg van een daling van het aantal fte door de overgang van het personeel van de ambulante afdelingen naar Antes Holding B.V.

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

De afname van de post ingehuurd personeel extern komt met name doordat de ambulante afdelingen per 1 juni zijn overgegaan naar Antes Holding B.V. en door de sturing van het management.

De toename van het ingehuurd personeel intern heeft te maken met de overgang van de flexpool, deze was in 2019 nog ondergebracht binnen Antes Zorg. Vanaf 2020 valt de flexpool binnen Antes Holding en worden de personeelskosten vanuit Antes Holding doorbelast aan Antes Zorg.

De afname van de doorbelaste personeelskosten komt doordat de loonkosten van de ondersteunende diensten van Antes Zorg in 2019 werden doorbelast aan PG Zorgholding en Vastgoed Beheer PG. In 2020 is dit niet meer het geval en is het personeel in dienst bij PG Zorgholding en Vastgoed Beheer PG.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

* De vergelijkende cijfers zijn voor presentatiedoeleinden aangepast.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	23.749	45.269
- materiële vaste activa	7.975.100	8.334.601
- doorbelaste afschrijvingskosten	-6.580.483	0
Subtotaal afschrijvingen	1.418.366	8.379.870
Overige waardeveranderingen vaste activa:		
- Boekwaarde buiten gebruik gestelde activa	8.394	139.378
Totaal afschrijvingen	1.426.760	8.519.248

Toelichting:

Vanaf 2020 worden de gebouw gebonden kosten van Antes Zorg beheerd door Vastgoed Beheer PG. De afschrijvingskosten worden in 2020 door Antes Zorg doorbelast aan Vastgoed Beheer PG en Vastgoed Beheer PG belast deze met de gebouw gebonden kosten door aan de (zorg-)bedrijven van de Parnassia Groep. Deze gebouw gebonden kosten worden gepresenteerd onder de overige bedrijfskosten.

19. Overige bedrijfskosten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	7.562.092	8.128.790
Algemene kosten	1.907.713	4.109.361
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	5.242.542	3.888.383
Onderhoud en energiekosten	364.398	5.488.126
Huur en leasing	90.649	4.289.416
Dotaties en vrijval voorzieningen	-158.152	77.858
Interne doorbelastingen	42.714.124	22.246.879
Totaal overige bedrijfskosten	57.723.366	48.228.813

Toelichting:

De afname van de voedingsmiddelen en hotelmatige kosten komt met name door de afbouw van het aantal bedden en de overgang van de ambulante afdelingen naar Antes Holding.

De afname van de algemene kosten heeft te maken met de verdere integratie met de Parnassia Groep en door Covid-19 zijn er minder kosten gemaakt.

De afname van de onderhoud en energiekosten en de huur en leasing komt doordat Vastgoed Beheer PG vanaf 2020 de gebouwgebonden kosten beheert van Antes Zorg. Deze kosten belast Vastgoed Beheer PG met de gebouw gebonden kosten door aan de (zorg-)bedrijven.

De interne doorbelastingen worden hieronder toegelicht.

Interne doorbelastingen:

	2020	2019
	€	€
Groepsbrede kosten	6.913.974	6.259.984
Gebouw gebonden kosten	15.890.595	0
Dienstverleningsovereenkomsten	16.285.236	12.781.963
Management fee	2.493.505	2.509.175
Bijdrage management- en innovatieruimte	1.130.814	695.757
Totaal interne doorbelastingen	42.714.124	22.246.879

Toelichting:

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

Vanaf 2020 worden de Gebouw Gebonden Kosten (GGK) van Antes Zorg beheert door Vastgoed Beheer PG B.V. 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 inclusief onderhoud, leegstand, infrastructuur, terreinen, advieskosten en dergelijke.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

19. Overige bedrijfskosten (vervolg)

Toelichting:

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

De management fee zijn doorbelaste kosten voor verkoop, marketing, concern communicatie, concern control, juridische adviezen en ondersteuning Raad van Bestuur.

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.

20. Financiële baten en lasten

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Rentebaten groepsmaatschappijen	51.277	0
Doorbelaste rente Vastgoed Beheer PG B.V.	428.474	0
Subtotaal financiële baten	479.751	0
Rentelasten	-428.474	-871.078
Waardeverandering financiële vaste activa	0	-185
Subtotaal financiële lasten	-428.474	-871.263
Totaal financiële baten en lasten	51.277	-871.263

Toelichting:

Over de kortlopende rekening-courant verhoudingen binnen de Parnassia Groep wordt met ingang van 2020 rente in rekening gebracht bij alle groepsmaatschappijen. Het rentepercentage bedraagt 0,97%.

De gebouwgebonden kosten worden vanaf 2020 beheert door Vastgoed Beheer PG, welke zij middels de gebouwgebonden kosten doorbelast aan de (zorg-)bedrijven. De rentelasten hebben betrekking op de leningen op het vastgoed, deze worden doorbelast aan Vastgoed Beheer PG B.V., welke Vastgoed Beheer PG middels de gebouwgebonden kosten doorbelast aan de (zorg-)bedrijven.

21. Aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen

De specificatie is als volgt:

	2020	2019
	€	€
Resultaat deelnemingen	-39.511	44.125
Totaal aandeel in resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-39.511	44.125

Toelichting:

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

22. Bijzondere posten in het resultaat

In 2020 heeft de Parnassia Groep coronacompensatie ontvangen welke is opgenomen in de opbrengsten. Zie hiervoor ook de Bijlage Corona-compensatie 2020 zoals opgenomen in de geconsolideerde jaarrekening van Parnassia Groep B.V.

De opgenomen coronacompensatie in de opbrengsten van Antes Zorg staan hieronder kort toegelicht.

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

- Als gevolg van Covid-19 zijn met verschillende financiers afspraken gemaakt over een continuïteitsbijdrage, per saldo gaat het voor Antes Zorg B.V. om € 1.694k. De opbrengsten zijn voor € 603k verwerkt onder wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg, voor € 470k verwerkt onder de opbrengsten zorgverzekeringswet, voor € 70k onder de opbrengsten Wmo, voor € 9k onder de opbrengsten Jeugdwet en voor € 542k onder opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie.

- Als gevolg van Covid-19 zijn met verschillende financiers afspraken gemaakt over de meerkostenregeling, per saldo gaat het voor Antes Zorg B.V. om € 877k. De opbrengsten zijn voor € 76k verwerkt onder wettelijk budget voor aanvaardbare kosten Wlz-zorg, voor € 580k onder de opbrengsten zorgverzekeringswet, voor € 98k onder opbrengsten Wmo, voor € 110k onder opbrengsten Jeugdwet en voor € 13k onder opbrengsten Ministerie van Veiligheid en Justitie. Voorzichtigheidshalve is voor een aantal van deze financieringsstromen voor een deel van deze opbrengsten een voorziening van € 431k opgenomen.

- Als gevolg van Covid-19 maakt de Parnassia Groep gebruik van de hardheidsclausule. Gesprekken met de verzekeraars zijn nog gaande en Parnassia Groep heeft nog geen toezegging verkregen over het volledige bedrag. Parnassia Groep is momenteel nog in gesprek met verzekeraars over de inhoudelijke afwikkeling en standpunten voor het resterende deel van de hardheidsclausule. Per saldo is hiervoor bij Antes Zorg B.V. € 906k verantwoord als opbrengsten zorgverzekeringswet.

KPMG

KPMG Ande
Document waarop ons rapport
2023077-21W00178986AVN d.d.
8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

22. Bijzondere posten in het resultaat (vervolg)

- Er heeft een vrijval plaatsgevonden in de voorziening langdurig zieken (€ 831k) doordat medewerkers minder lang ziek waren dan verwacht. De vrijval van deze voorziening is verwerkt in de post lonen en salarissen.
- In 2020 zijn er twee vastgoedobjecten verkocht voor in totaal € 1.373k. Deze post is verwerkt onder de boekwinst verkoop vaste activa.

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

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoordingspost is opgesteld op basis van de volgende op Antes Zorg B.V. van toepassing zijnde regelgeving: WNT bezoldiging voor zorg en jeugdhulp, klasse V, totaalscore 14 punten. Ten behoeve van de klasse indeling geldt dezelfde klasse (V) als voor de Parnassia Groep B.V.

Het bezoldigingsmaximum in 2020 voor Antes Zorg B.V. is € 201.000. Gedurende het verslagjaar waren mevrouw M.Y. van Duijn tot en met 31-05-2020, mevrouw N. Hermans, de heer W.C.A. van Beek en de heer B.J.S. Molijn gezamenlijk bestuurder van Antes Zorg B.V. De bestuurderstaken worden verdeeld over meerdere B.V.'s. Verdeling hiervan is dat de bestuurders de tijd verdelen over Bavo Europeoort B.V., Antes Zorg B.V. en Antes Holding B.V.

23a. Leidinggevende topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met dienstbetrekking. Tevens leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	Mevr. M. van Duijn	Mevr. N Hermans	Dhr. W. van Beek	Dhr. B.J.S. Molijn
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/05	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	53.390	147.276	164.950	147.049
Beloningen betaalbaar op termijn	4.858	11.734	10.220	11.708
<i>Subtotaal</i>	<i>58.248</i>	<i>159.010</i>	<i>175.170</i>	<i>158.757</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	83.475	201.000	201.000	201.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	0	0	0	0
Totale bezoldiging	58.248	159.010	175.170	158.757
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2019				
Functiegegevens	bestuurder	bestuurder	bestuurder	bestuurder
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	n.v.t.	1/1 - 31/12	1/10 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	n.v.t.	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	n.v.t.	ja	ja
Bezoldiging				
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	130.545	n.v.t.	179.796	37.243
Beloningen betaalbaar op termijn	11.547	n.v.t.	11.366	2.861
<i>Subtotaal</i>	<i>142.092</i>	<i>0</i>	<i>191.162</i>	<i>40.104</i>
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	194.000	n.v.t.	194.000	48.500
Totaal bezoldiging 2019	142.092	0	191.162	40.104

Toelichting:

Verder zijn er geen (top)functionarissen binnen het zorgbedrijf Antes Zorg B.V. die boven de grens van de WNT uitkomen. De bezoldigingsgegevens van de Raad van Bestuur van de Parnassia Groep B.V. zijn in de geconsolideerde jaarrekening (Parnassia Groep B.V.) opgenomen.

24. Honoraria accountant

De jaarstukken 2020 van Antes Zorg B.V. worden gecontroleerd als onderdeel van de accountantscontrole van de groep. Honoraria van de accountant zijn opgenomen in de jaarstukken 2020 van groepshoofd Parnassia Groep B.V.



1.1.10 TOELICHTING OP DE RESULTATENREKENING OVER 2020

25. Transacties met verbonden partijen

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

De bezoldiging van de bestuurders en toezichthouders die in het kader van de WNT verantwoord worden, is opgenomen onder punt 24.

Gebeurtenissen na balansdatum

Ondanks dat de sector heeft geleerd om in te spelen op een lockdown situatie, door bijvoorbeeld zorg op afstand te leveren en het inrichten van cohort afdelingen, heeft de Covid-19 pandemie ook in 2021 nog (beperkt) impact op de bedrijfsvoering.

Er hebben zich in de periode tussen balansdatum en rapporteringsdatum geen verdere 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, 7 oktober 2021

W.G.

Antes Holding B.V., bestuurder
voor deze: N.A.M.M. Hermans

W.G.

Antes Holding B.V., bestuurder
voor deze: W.C.A. van Beek

W.G.

Antes Holding B.V., bestuurder
voor deze: B.J.S. Molijn



KPMG Audit
Document waarop ons rapport
2093977 21W00178986AVN d.d.

8 oktober 2021
(mede) betrekking heeft.
KPMG Accountants N.V.

1.2 OVERIGE GEGEVENS



1.2 OVERIGE GEGEVENS

1.2.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

Bepalingen hieromtrent volgens artikel 22 van de statuten.

Artikel 22:

1. De winst staat ter vrije beschikking van de Algemene Vergadering voor uitkering van dividend, reservering of zodanige andere doeleinden binnen het doel van de Vennootschap als die vergadering zal besluiten met dien verstande dat zolang de Prioriteit als Vennootschapsorgaan functioneert een positief financieel resultaat van de activiteiten van de vennootschap uitsluitend aangewend moete worden voor het doel van de vennootschap en de van haar uitgaande onderneming. Er kunnen gedurende die periode ook geen andere uitkeringen ten laste van het vermogen van de Vennootschap worden gedaan aan de houders van de gewone aandelen noch aan de houder van het Prioriteitsaandeel. Dit alles tenzij de Algemene vergadering met voorafgaande schriftelijke instemming van de Prioriteit anders besluit.
2. Bij de berekening van het winstbedrag dat op elk Aandeel zal worden uitgekeerd komt slechts het bedrag van de verplichte stortingen op het nominale bedrag van de Aandelen in aanmerking. Van de vorige zin kan telkens met instemming van alle Aandeelhouders worden afgeweken.
3. De Vennootschap kan aan Aandeelhouders en andere gerechtigden tot de voor uitkering vatbare winst of reserves slechts uitkeringen doen tot ten hoogste het bedrag van de Uitkeerbare Reserves. Een besluit dat strekt tot uitkering heeft geen gevolgen zolang het Bestuur geen instemming heeft verleend. Het Bestuur weigert slechts de instemming indien zij weet of redelijkerwijs behoort te voorzien dat de Vennootschap na de uitkering niet zal kunnen blijven voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden. Het bepaalde in artikel 2:216 leden 3 en 4 Burgerlijk Wetboek is van toepassing als de Vennootschap na de uitkering niet kan voortgaan met het betalen van haar opeisbare schulden. Bij de berekening van de verdeling van winst of andere uitkeringen tellen de Aandelen die de Vennootschap houdt niet mede, tenzij op die Aandelen een recht van vruchtgebruik of pandrecht rust of van die Aandelen certificaten zijn uitgegeven.
4. Uitkering van winst geschiedt na de vaststelling van de Jaarrekening waaruit blijkt dat zij geoorloofd is.
5. De Algemene Vergadering kan besluiten tot tussentijdse uitkeringen en/of tot uitkeringen ten laste van een reserve van de Vennootschap.
6. Tenzij de Algemene Vergadering een ander tijdstip vaststelt, zijn dividenden onmiddellijk betaalbaar na vaststelling.
7. De vordering tot uitbetaling van dividend verjaart door verloop van vijf jaren.

1.2.2 Nevenvestigingen

Antes Zorg B.V. heeft in Nederland geen verdere nevenvestigingen. Naast de handelsnaam Antes Zorg B.V. zijn ook de volgende handelsnamen in gebruik:

IBW Antes Zorg	Dagbesteding Antes Zorg
Poli Antes Zorg	Poli Reclassering Antes Zorg
BW Antes Zorg	DAC Antes Zorg
Poli Youz Sprink	POLI FAKT Antes Zorg
POLI Antes Zorg	FAKT Noord Antes Zorg
WAC Boszoom Antes Zorg	Medisch Sociaal Centrum Antes Zorg
WAC Eschpolder Antes Zorg	Dagzorgcentrum Antes Zorg

1.2.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur van Antes Zorg B.V.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Antes Zorg B.V. (of hierna 'de vennootschap') te Rotterdam (hierna 'de jaarrekening') gecontroleerd).

Naar ons oordeel geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van Antes Zorg B.V. per 31 december 2020 en van het resultaat over 2020, in overeenstemming met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW) en Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2020;
- 2 de resultatenrekening over 2020;
- 3 het kasstroomoverzicht over 2020; en
- 4 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Antes Zorg B.V. zoals vereist in de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materiële onzekerheid over de continuïteit

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel 'Continuïteit' in de toelichting op pagina 17 van de jaarrekening, waarin uiteengezet is dat de continuïteit van de vennootschap afhankelijk is van een positieve toekomstige resultaatontwikkeling die significant geraakt kan worden door de mogelijke effecten van COVID-19 en de bereidwilligheid van de bank om de financiering te continueren. Deze condities duiden op het bestaan van een onzekerheid van materieel belang op grond waarvan gereede twijfel zou kunnen bestaan over de continuïteitsveronderstelling van de vennootschap. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Onzekerheden in verband met de mogelijke effecten van COVID-19 zijn relevant voor het begrip van onze controle van de jaarrekening. In alle controles worden de redelijkheid van de door entiteiten gemaakte schattingen, de daarmee verband houdende toelichtingen en de geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling in financiële overzichten geëvalueerd en kritisch bevraagd. De geschiktheid van het hanteren van de continuïteitsveronderstelling hangt af van de beoordeling van de toekomstige economische omgeving en de toekomstige vooruitzichten en prestaties van de vennootschap. De COVID-19-pandemie stelt de mensheid en de economie wereldwijd voor een ongekende uitdaging. De gevolgen hiervan zijn op de datum van deze controleverklaring onderhevig aan een belangrijke mate van onzekerheid.

Wij hebben de situatie en de onzekerheden zoals beschreven in de eerdergenoemde toelichting geëvalueerd en beschouwen de toelichting als toereikend. Echter, een controle kan niet de onbekende factoren, of alle mogelijke toekomstige implicaties voor een entiteit voorspellen en dit is in het bijzonder het geval met COVID-19.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de Raad van Bestuur voor de jaarrekening

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de RvW en Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is de Raad van Bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de Raad van Bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de Raad van Bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de Raad van Bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de Raad van Bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De Raad van Bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De Raad van Bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de Raad van Bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de Raad van Bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om in onze controleverklaring de aandacht te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de vennootschap haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen of de activiteiten. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen of de activiteiten geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Amstelveen, 8 oktober 2021

KPMG Accountants N.V.

R.L.J. Greveling RA