

Jaarverantwoording 2023

Stichting Parlan



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1	Jaarverslag	3
1.a.	Bestuursverslag	4
1.b.	Verslag van de Raad van Toezicht	11
2	Jaarrekening	14
2.1	Balans per 31 december 2023	15
2.2	Winst- en verliesrekening over 2023	16
2.3	Kasstroomoverzicht over 2023	17
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	18
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2023	24
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2023	31
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2023	32
2.8	Vaststelling en goedkeuring	36
3	Overige gegevens	37
3.a.	Statutaire regeling resultaatbestemming	38
3.b.	Nevenvestigingen	38
3.c.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

1A. BESTUURSVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

1 Inleiding

Net als andere jaren, was 2023 een bewogen jaar. We werken met veel passie aan het verbeteren van de jeugdzorg in de regio, maar merken ook dat onze mogelijkheden beperkt worden door de (financiële) randvoorwaarden. Om die reden zijn we samen met onze regio's in 2023 gestart met het project 'Duurzaam Partnerschap', een project gericht op het waarborgen van goede jeugdzorg, nu en in de toekomst. Vanuit zowel een inhoudelijk als bedrijfsmatige kant zijn we samen opgetrokken. De weerbaarheid van het onderwerp toont zich in het feit dat we nog niet gereed zijn met dit pad: in 2024 moet Parlan een herstelplan opstellen en medio 2024 moet duidelijk zijn hoe we de continuïteit van de jeugdzorg borgen. Het is goed om vast te stellen dat we het afgelopen jaar wel met een klein positief resultaat kunnen afsluiten, hier hebben we hard voor gewerkt.

2 Profiel Parlan

2.1 Algemene identificatiegegevens

Statutaire naam	Stichting Parlan
Adres	Van der Lijnstraat 9
Postcode	1817 EH
Plaats	Alkmaar
Telefoonnummer	088 - 124 00 00
Identificatienummer Kamer van Koophandel	37111182
E-mailadres	contact@parlan.nl
Internetpagina	www.parlan.nl

2.2 Toelating

Parlan:

- verleent zorg met een toelating vanuit de WTZA.
- Is geregistreerd aanbieder voor JeugdzorgPlus.

2.3 Kengetallen

In 2023 hebben wij:

- 2.509 cliënten geholpen (excl. AMV NIDOS, beschikkingsvrije zorg en zorg via subsidies)
- met 696 medewerkers (excl. stagiair) en 553 fte (stand per 31 dec 2023).
- De totale omzet bedroeg € 61,7 mln. (stand op 31 dec 2023)

2.4 Werkgebieden

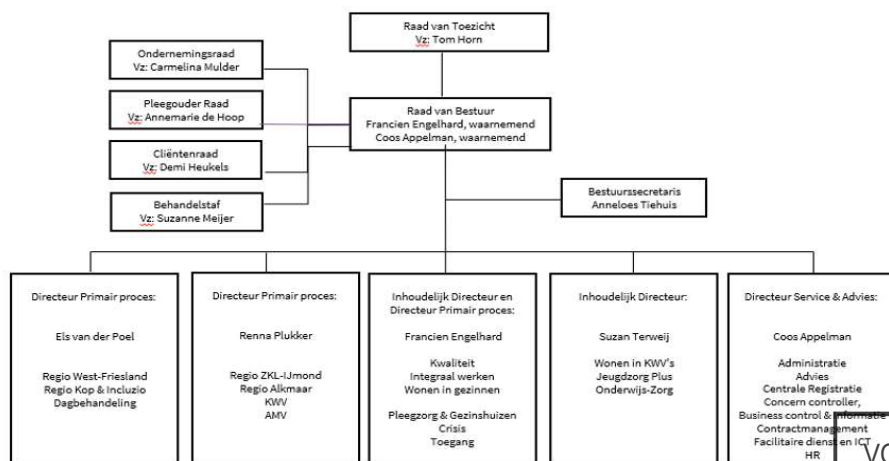
Het werkgebied van Parlan is Noord-Holland, van Haarlem tot Texel en Enkhuizen. We werken in vier regio's: de Kop van Noord-Holland, West-Friesland, regio Alkmaar en Zuid-Kennemerland/IJmond.

2.5 Samenwerkingsrelaties

Parlan werkt samen met vele organisaties, in de zorg, onderwijs en andere (gemeentelijke) diensten. Met de volgende organisaties is de samenwerking op een of andere manier vastgelegd:

- contracten met de jeugdhulpregio's Kop van Noord-Holland, Includio, West-Friesland, regio Alkmaar en Zuid-Kennemerland/IJmond en met het Nidos
- met samenwerkingsverbanden en onderwijspartners in de regio's West-Friesland, Kop en Alkmaar
- een aantal partners waarmee we veelvuldig en in verschillende vormen met elkaar samenwerken. Zoals in consortium Planet Young: Levvel, ZIJN, GGZ NHN, iHUB en Ons Tweede Thuis, en met iHUB, Kenter, Levvel, 's Heerenloo, GGZ NHN in een Thuis voor Noordje.
- Parlan werkt daarnaast ook intensief samen met gemeentelijke wijkteams, veiligheidshuizen, Veilig Thuis en gecertificeerde instellingen.

2.6 Het organogram van Parlan per 1 maart 2024



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

3 Bestuur en toezicht

3.1 Bestuur

De Raad van Bestuur van Parlan bestaat sinds 1 juli 2017 uit één bestuurder: Mariëtte Vos-Lambooy. Zij heeft één nevenfunctie: voorzitter Raad van Toezicht Stichting Gezondheidscentra Utrecht.

Vanaf 1 april 2024 is Peter van Wijk de nieuwe bestuurder van Parlan.

Voor informatie over de bezoldiging van de bestuurder, zie de jaarrekening Parlan 2023. Daarnaast is in dit boekjaar een bedrag van EUR uitgekeerd aan reiskosten.

3.2 Toezicht

Voor de samenstelling van de raad van toezicht, de portefeuilleverdeling en nevenfuncties, zie het jaarverslag van de Raad van Toezicht 2023.

4 Governance

Governance is een belangrijke leidraad voor Parlan, de organisatie onderschrijft de bestaande regelgeving volledig. Vanwege de wijzigingen in de Governancecode Zorg 2022 en de inwerkingtreding van de WBTR en de WTZi heeft de Raad van Toezicht het bestuur gevraagd om een governancecheck uit te voeren. Deze check heeft in 2022 plaatsgevonden inclusief een nadere uitwerking van enkele onderwerpen. De Raad van Toezicht heeft geconcludeerd dat Parlan voldoet aan de huidige regelgeving.

4.1 Zo werkt Parlan aan de 7 principes van de Governancecode

- Goede zorg

Parlan is een stichting zonder winstoogmerk met de doelstelling 'het bieden van verantwoorde zorg'.

Hieronder wordt verstaan: zorg van een goed niveau, die doeltreffend, doelmatig en cliëntgericht wordt verleend en die is afgestemd op de reële behoefte van de cliënt.

- Waarden en normen

Wij werken vanuit onze missie visie en kernwaarden. Daarnaast hebben we een gedragscode Parlan, die beschrijft hoe we met elkaar, cliënten en anderen (willen) omgaan. Dit gaat over zaken als geheimhouding, geen geweld gebruiken, zorgvuldigheid in afspraken, cliënten informeren over hun behandeling.

De gedragscode is afgeleid van de visie en de doelstelling van Parlan. Een aantal handelwijzen is in detail uitgewerkt in een protocol.

- Inspraak en tegenspraak collega's en andere belanghebbenden

Parlan hecht eraan om zowel medewerkers uit het primaire proces als (oud-)cliënten te betrekken bij de ontwikkeling en implementatie van ons beleid en bij de toets op hoe dat uitpakt. Op de volgende manieren hebben we meedenken, tegenspraak en kritisch toetsen georganiseerd:

- Medezeggenschap van de Ondernemingsraad
- Medezeggenschap van de Cliëntenraad
- Medezeggenschap van de Pleegouderraad
- Medezeggenschap van medisch specialisten
- De beoordeling van klachten door een externe klachtencommissie
- de onafhankelijke vertrouwenspersoon voor cliënten (AKJ, nu Jeugdstem)
- De onafhankelijke vertrouwenspersoon voor medewerkers
- De toetsende rol van de Raad van Toezicht

Deze organen hebben een eigen overleg en verslaglegging.

Daarnaast is er

- een onafhankelijke rol van de concern controller
- een meedenkende en toetsende rol van een groep (zorg)professionals met vrijgemaakte beleidsuren om mee te helpen met de ontwikkeling en implementatie van nieuw beleid
- een onafhankelijke rol van opgeleide ervaringsdeskundigen
- een onafhankelijke rol van de groep Samen Parlan

Reglementen en procedures zijn voor alle medewerkers vindbaar op een centrale intranetpagina 'Weten en Regelen'. Informatie voor cliënten is op de website van Parlan te vinden en cliënten ontvangen bij aanmelding informatie waar zij terecht kunnen met vragen.

- Inrichting governance

De verdeling van de rollen tussen de RvB en RvT zijn vastgelegd in de statuten van Parlan. Voor beide rollen is een proces ingericht voor informatieoverdracht en verantwoording.

- Goed bestuur

Onder goed bestuur verstaan we een taakvervulling van bestuurder en toezichthouder zodanig dat elke andere redelijk denkende bestuurder onder dezelfde omstandigheden hetzelfde zou hebben gehandeld. We onderscheiden

- De regels die we volgen: werken/uitvoeren aan de hand van onze statuten en reglementen
- De ongeschreven kant: het voeren van behoorlijk bestuur. Het juist invullen van taak en norm.

Om onbehoorlijk bestuur te voorkomen richten we ons in het bijzonder op juist ingerichte processen voor

- liquiditeit
- administratieve plicht
- frauderisico's
- vervreemden eigen vermogen
- zorgvuldige afweging tussen de belangen (cliënten, maatschappij, medewerkers, anderen) via georganiseerde inspraak en tegenspraak

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

- **Verantwoord toezicht**

De RvT van Parlan is georganiseerd en werkt volgens de statuten van Parlan en zijn eigen reglement. Hierin is onder andere vastgelegd waar leden van de raad aan moeten voldoen, welke verantwoordelijkheden en bevoegdheden zij hebben en op welke wijze de leden hun werk (kunnen) doen.

Daarnaast heeft de RvT zijn eigen visie op toezicht. In 2022 heeft de raad deze visie herzien en opnieuw vastgesteld. De visie van de RvT is gepubliceerd op de website van Parlan.

In het verslag van de RvT wordt toegelicht hoe de Raad zijn verantwoordelijkheid afgelopen jaar heeft ingevuld.

- **Continue ontwikkeling**

De RvB is geaccrediteerd voor haar rol door de NVZD. In 2023 heeft de bestuurder twee gesprekken gevoerd met de RvT over persoonlijke ontwikkeling. De afspraken tijdens deze besprekingen zijn vastgelegd.

In juli 2023 heeft de RvT een evaluatie laten uitvoeren door een extern adviseur. De RvB heeft hier aan deelgenomen. Deze evaluatie is aangegrepen om de competenties en persoonlijkheden van de individuele leden (inclusief de bestuurder) te bespreken in het licht van de gewijzigde en nog te wijzigen samenstelling van de RvT. Daarnaast zijn activiteiten van de RvT tegen het licht gehouden en zijn er verbeterpunten benoemd. Een aantal daarvan is direct in acties omgezet.

5 Hier staat Parlan voor en werken we aan

5.1 Missie

Wij staan voor een veilige en gezonde ontwikkeling van kinderen en hun gezinnen in Noord-Holland. Kinderen en jongeren die door complexe problematiek of situatie in hun ontwikkeling worden bedreigd. Dát zijn onze kinderen.

5.2 Visie

Wij zetten ons in voor kinderen en gezinnen die zich eenzaam of onbegrepen voelen. We willen er vroegtijdig voor hen zijn en hen pas loslaten wanneer dat kan. We gaan ervoor dat ze zich thuis voelen en het vertrouwen hebben dat ze ertoe doen. Dát is wat ons drijft.

5.3 Kernwaarden

Echt zien	We kijken en luisteren onbevangen naar kinderen en jongeren. We zijn oprecht in ze geïnteresseerd en oordelen niet.
Naast elkaar	Wij staan naast de kinderen, jongeren en gezinnen die we hulp bieden. Dat betekent dat we open, eerlijk en transparant zijn. Dat we er altijd voor je zijn als je ons nodig hebt. Wat er ook is. Wij vinden niets gek en kijken nergens van op.
Ervoor blijven gaan	Werken met kinderen en jongeren met complexe, meervoudige problemen is uitdagend en vraagt om uithoudingsvermogen. Hoe ingewikkeld een traject ook is, we laten kinderen nooit in de steek. Dat is wat ons kenmerkt.

5.4 Onze zorglijnen

Parlan biedt zorg vanuit drie zorglijnen:

Integraal ambulant werken met regionale integrale teams

Parlan biedt hulp aan kinderen en gezinnen met een complexe problematiek. Deze problemen kunnen niet vanuit één specialisme worden opgelost, juist voor hen is het belangrijk dat wij integraal werken. Dit houdt in: hulp bieden, op zo'n manier dat de kennis van verschillende specialisten samengebracht wordt, volledig afgestemd op elkaar, en op het kind en het gezin. Dit doen wij met een uniform werkproces en georganiseerd in regionale integrale teams.

Onderwijs-zorg: aansluitend op en bij voorkeur geïntegreerd in het onderwijs

Elk kind moet toegang hebben tot passend onderwijs, in een veilige setting waar het kind tot ontwikkeling kan komen, in de nabijheid van zijn woonplek. De school is een thuis voor kinderen en wij willen eraan bijdragen dat een kind zich daar kan ontwikkelen. Daarom bieden we onderwijs-zorg-arrangementen, in een gelijkwaardige samenwerking met het onderwijs en voor de jongere kinderen met de kinderopvang. Uitgangspunten voor deze onderwijs-zorg-arrangementen: normalisatie, inclusie en een ononderbroken leer- en ontwikkelijn.

Wonen: zoveel mogelijk in een gezin of anders in een kleinschalige woonvoorziening

Parlan werkt vanuit de visie dat kinderen recht hebben op een plek om te wonen en thuis te zijn. We brengen de zorg zoveel mogelijk naar huis. Wanneer dit niet mogelijk is zoeken we een nieuw thuis in een ander gezin of in een kleinschalige woonvoorziening waar het kind of de jongere kan opgroeien in de eigen regio met het netwerk nabij.

Daarnaast bieden we in samenwerking met Nidos verblijf en hulp aan alleenstaande minderjarige vluchtelingen in een aantal gemeenten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

6 Terugblik 2023

In 2023 hebben we aandacht besteed aan de relatie met de regio vanuit het project 'Duurzaam Partnerschap' (alle regio's) en Strategisch partnerschap (regio Alkmaar). Daarnaast is het consortium Planet Young gestart in de regio Zuid Kennemerland/IJmond. Parlan neemt hieraan deel samen met collega zorgaanbieders Levvel, iHub, Ons Tweede Tuis, GGZ NHN en ZIJN. Het consortium heeft de opdracht gekregen om met een lumpsumfinanciering op innovatieve wijze te kijken naar het verlenen van jeugdzorg. Deze opgave valt voor Parlan vooralsnog financieel negatief uit.

We blijven aandacht houden voor kwaliteit en een solide bedrijfsvoering. We maken stappen, maar we zijn er op beide gebieden nog niet. De wankele financiële positie helpt in deze niet. Wel heeft alle aandacht geleid tot het licht ombuigen van een negatieve begroting naar een klein positief eindresultaat (mede door eenmalige baten).

Parlan heeft in 2023 geen grote investeringen gedaan. Ook in de organisatie zijn geen grote wijzigingen geweest.

6.1 Onderwerpen met speciale aandacht in 2023

In 2023 hebben we in het bijzonder aandacht gehad voor de volgende onderwerpen/projecten:

- Werken aan de basis op orde was ook na 2022 onverminderd relevant, er waren nog vele verbeterpunten. Zo hebben we gewerkt aan het verminderen van de OnderHandenWerk positie en de afbouw van Personeel Niet In Loondienst (PNIL). Dit laatste is niet gelukt, de inzet van PNIL binnen verblijf blijft hoog en ook voor leidinggevend hebben we een beroep moeten doen op interim krachten. De aandacht voor kwaliteit en het Uniform Werk Proces blijft nodig, maar staat onder druk. Overall is de conclusie dat de aandacht voor basis op orde en de financiële situatie een groot beslag leggen op de tijd van het management en de medewerkers.
- In oktober is het tweejaarlijks Medewerkeronderzoek uitgevoerd, en met de resultaten in de hand is het belangrijk om hier opvolging aan te geven.
- Contracten
De implementatie van het nieuwe contract in de regio Alkmaar is nagenoeg afgerond; er is goede voortgang geboekt op het zorg administratieve vlak, definities, toepassing van zorgproducten en bijbehorende tarieven. Voor de regio Zuid-Kennemerland/ IJmond was er -mede vanwege de financiële onzekerheid- veel (bestuurs)aandacht voor de samenwerking in het consortium Planet Young en de hoogte en samenstelling van de lumpsum 2023.
- De implementatie van de Regionale Integrale Teams (RIT's) loopt nog door in 2024. Het eerste jaar heeft geleerd dat de productiviteit onder druk staat en dit heeft direct invloed op de marge.
- Het project Duurzaam partnerschap heeft een rapport opgeleverd, met een uitgebreide analyse, dat ook bestuurlijk is gedeeld. Er bestaat geen consensus over de analyse en om die reden wordt het project in 2024 anders vormgegeven. Er komt een herstelplan waarbij Parlan, accounthoudende regio Alkmaar en de Jeugdautoriteit zijn betrokken (korte termijn). Ook wordt, samen met regio's en zorgaanbieders, gewerkt aan een bovenregionale agenda waarin de financiële en inhoudelijke zaken besproken worden op basis van de Hervormingsagenda (lange termijn).
- Het project Duurzame inzet medewerkers is bezig met fase 1: het goede gesprek.
- Het project Borgen Expertise is afgerond met enige vertraging en overgedragen aan het primaire proces.
- In 2023 hebben we subsidie ontvangen voor het project Borgen kwaliteit pleegzorg/gezinshuizen. Voorjaar 2024 kunnen we hiermee starten. Het project duurt enkele jaren.
- Het project Nul keer fysiek is afgesloten in Q4. Kinderen niet vastpakken vraagt blijvend aandacht, waardoor acties volgend uit het project overgedragen worden aan het primair proces.
- Het project Conceptontwikkeling KVV's is afgerond. Uit dit project volgen acties die uitgevoerd moeten worden in het reguliere proces.
- In het project Onderwijs-Zorg hebben we onze visie uitgewerkt over hoe we kijken naar kinderen in het onderwijs. Deze visie inclusief een concrete uitwerking bespreken we volgend jaar met samenwerkingsverbanden en onderwijspartners.
- De voortgang van het project Capaciteit verblijf Alkmaar blijft mede afhankelijk van de uitkomsten van de - door regio Alkmaar- georganiseerde Ontwikkeltafels.
- De veranderopgave Wijdenes is uitgewerkt en gedeeld binnen de organisatie en met stakeholders. Het tempo om tot oplossingen te komen, is per regio verschillend.
- Fase één van het project Zorglogistieke processen is afgerond en de uitkomsten (bevindingen en aanbevelingen) zijn besproken met de diverse MT's. In 2024 volgt fase twee: de uitwerking en implementatie van de aanbevelingen. Deze fase is verbonden aan het (nog te ontwikkelen) herstelplan 2024 in het kader van het project Duurzaam Partnerschap.

6.2 Bedrijfsvoering

In de organisatie blijven we werken aan de basis op orde maar dit leidt nog tot onvoldoende resultaat. Het gaat met name om het volledig krijgen van opbrengsten en duidelijkheid in rollen en verantwoordelijkheden. Er zijn wel stappen gemaakt op het gebied van de zorgadministratieve en -logistieke processen en deze stappen zetten we door, onder andere in vervolgproject zorglogistieke processen.

Er is veel aandacht geweest voor productiviteit, bezettingsgraad en ziekteverzuim; belangrijke value drivers voor ons resultaat. De bezettingsgraad is over het algemeen op orde, dit geldt echter nog niet voor de productiviteit en het ziekteverzuim.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

6.3 Risicomanagement

Parlan heeft een beleid voor risicomanagement. Jaarlijks wordt in afstemming met de RvT bepaald welke onderwerpen extra aandacht krijgen. In 2023 hebben we aan drie risico's extra aandacht besteed: contractimplementatie, arbeidsmarktproblematiek en het absorptievermogen van de organisatie.

- In Zuid-Kennemerland/IJmond zijn er problemen met de hoogte van de lumpsum, die heeft geleid tot niet vergoede zorg.
- We ondervinden problemen met zowel het vasthouden als het vinden van de juiste expertise en ervaring. Externe inhuur blijft hierdoor nodig.
- Het absorptie vermogen van de organisatie wordt zwaar op de proef gesteld; het vraagt veel inspanning om de basis op orde te krijgen en tegelijkertijd werken we aan projecten en veranderopgaven zoals de sluiting van Wijdenes. Dit verdient serieuze aandacht van directie en leidinggevenden.

Daarnaast zien we risico's in de beperkte beschikbaarheid van woningen (vooral nieuwe locaties), toename zorgcomplexiteit (mix van verzuim, uitval en uitstroom personeel), het kwaliteitsmanagementsysteem (zicht op kwaliteit en effectiviteit zorg) en meer algemeen in de mix van beperkte financiën en negatieve resultaten waardoor er geen ruimte is voor tegenvallers.

7 Beoordeling financieel resultaat

Na een negatief resultaat van €-1,1 mln. voor 2022 is het gelukt om 2023 met een bescheiden positief resultaat van €+0,8 mln. af te sluiten.

Het hoge ziekteverzuim van 8,6% in 2022 is in 2023 teruggebracht naar 7,3% maar dit is nog steeds fors hoger dan de minder dan 5% in de jaren voor 2020 (pre corona). De arbeidsmarkt is in 2023 niet minder krap geworden en de inhuur van personeel niet in loondienst (PNIL) is in 2023 verder gestegen naar € 5,0 mln. tegenover € 4,3 mln. in 2022. Er is in 2023 ook meer PNIL ingezet voor leidinggevende posities. Terwijl het eigen personeel met 2,8% is gedaald naar 564 fte zijn de bedrijfsopbrengsten met 5,5% gestegen naar € 61,7 mln..

Parlan gaat door op de in 2021 met 'terug naar de gezonde basis' ingezette weg naar verbetering van het financiële resultaat. In 2021 is boekwinst verkoop activa benut om € 1,7 mln. te investeren in de gezonde krimp van de organisatie en in een nieuw ECD.

Voor de beoordeling van het financiële resultaat kijken we niet alleen naar het gerapporteerde resultaat onderaan de streep, maar kijken we ook naar hoe het genormaliseerde operationele resultaat zich heeft ontwikkeld.

in miljoenen euro's	2023	2022	Δ '23	2021	Δ '22	
RESULTAAT	0,8	-1,1	1,9	1,1	-2,2	
SPUK subsidie	0,3		0,3	0,7		
subsidie Stichting Katholieke Kinderhuizen				0,9		-/-
	0,4	-1,1	1,6	-0,4	-0,7	
Boekwinst verkoop activa	0,7	0,4	0,2	1,8	-1,4	-/-
	-0,2	-1,6	1,3	-2,3	0,7	
Mutatie voorzieningen	-0,1	0,8	-0,9	-0,1	1,0	+
	-0,3	-0,7	0,4	-2,4	1,7	
Corona compensatie	0,2	0,6	-0,4	1,1	-0,4	-/-
	-0,5	-1,4	0,8	-3,4	2,1	
Frictiekosten	0,1			1,7		+
	-0,4	-1,4	0,9	-1,7	0,4	
Vrijval boete zorgbonus voorgaande jaren	0,4					-/-
Genormaliseerd Operationeel resultaat	-0,9	-1,4	0,5	-1,7	0,4	
Incl. Corona compensatie	-0,7	-0,7	0,1	-0,7	0,0	

We zien hier drie jaar op rij een negatief operationeel resultaat. Er is wel een opgaande lijn van €-1,7 mln. naar €-0,9 mln. maar van de gewenste marge zijnde 2,5% van de bedrijfsopbrengsten, wat neerkomt op € 1,5 mln., zijn we in dit tempo nog ver verwijderd. Deze marge is wel nodig om te kunnen blijven investeren in de continue kwaliteitsverbetering van de te leveren zorg en om met meer financiële ruimte het werkplezier te kunnen behouden. Onze medewerkers ervaren een hoge werkdruk en toch willen we de productiviteit omwille van het financiële resultaat graag nog verder verhogen. Het risico van roofofbouw op onze belangrijkste resource openbaart zich dan in toename van ziekteverzuim en in hoger verloop.

Om niet in een neerwaartse spiraal te komen heeft Parlan ervoor gekozen om te investeren in leidinggevenden en daarmee in de aandacht die onze medewerkers verdienen. Met onze opdrachtgevende Regio's zijn we in 2023 de dialoog gestart om in het kader van duurzaam partnerschap samen de kwaliteit en continuïteit van de jeugdzorg in Noord-Holland te borgen en dit heeft in 2024 een vervolg gekregen met de opdracht om voor de korte termijn tot een herstelplan te komen. Ook wordt, samen met Regio's en zorgaanbieders, voor de lange termijn gewerkt aan een bovenregionale agenda waarin de financiële en inhoudelijke zaken besproken worden op basis van de Hervormingsagenda.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

8 Blik op de toekomst

De uitdaging waar we begin 2023 voor stonden, is onveranderd. Er zijn meer kinderen met zorgvragen dan we aankunnen, als gevolg van budgetten en een krappe arbeidsmarkt. Onze invloed hierop is zeer beperkt. In 2024 werken we opnieuw met een negatieve begroting. Financieel moet het beter en daar doen we alles aan wat in onze macht ligt.

In ons jaarplan 2024 hebben we beschreven waar we veruit de meeste tijd aan willen en gaan besteden: ons werk met en voor onze cliënten en hun gezinnen, en alles daaromheen om dit werk zo goed mogelijk te ondersteunen. We hebben met elkaar afgesproken hoe we vaststellen of we het goed doen. Dit doen we aan de ene kant met meetbare 'harde' criteria en aan de andere kant met inhoudelijke kaders: het resultaat uit afgeronde zorginhoudelijke projecten.

Daarnaast werken we aan een aantal projecten: de doorontwikkeling van integraal werken, een verbetering van kwaliteit van pleegzorg/gezinshuizen, een verbetering van onze zorglogistieke processen, de verandering naar regionaal zorgaanbod voor LVB-kinderen met psychiatrische en gedragsproblematiek (in relatie tot de sluiting van Wijdenes), een vervolg op duurzame inzet medewerkers, nieuwe aanbestedingen en een vervolg op duurzaam partnerschap waar bij de eerste helft van het jaar de aandacht uitgaat naar ons herstelplan.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

1B. VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

1 Inleiding

Binnen Parlan werd ook in 2023 hard gewerkt om kwetsbare kinderen, jongeren en hun ouders de juiste ondersteuning te geven. Daarbij is er aandacht voor vernieuwing in de lijn van de Hervormingsagenda. Ook dit jaar was de financiële situatie van Parlan penibel, waardoor de Raad van Toezicht intensiever heeft geadviseerd en getoetst. Met dit verslag informeert de Raad van Toezicht de lezer over de samenstelling van de Raad en commissies en de activiteiten om onze taken zo goed mogelijk uit te voeren.

2 Over de Raad van Toezicht

De Raad van Toezicht (RvT) van Parlan houdt toezicht op het vervullen van de maatschappelijk rol van Parlan, dat is het bieden van goede jeugdzorg in haar werkgebied in Noord-Holland. De Raad heeft daarbij aandacht voor het beleid van de Raad van Bestuur (RvB) en de algemene gang van zaken in de organisatie. Hierbij volgt zij de activiteiten van de organisatie en handelt waar nodig ook proactief. Daarnaast vervult de RvT de rol van werkgever en sparringpartner voor de RvB.

Visie op toezicht

De Raad heeft in zijn visie beschreven wat het toezicht inhoudt en hoe de Raad dit uitvoert. Het richt zich altijd op het bewaken van de maatschappelijke doelstellingen van Parlan, zoals beschreven in de visie, missie en de kernwaarden van de organisatie.

Governance

De RvT is wettelijk en statutair verantwoordelijk voor de governancestructuur van Parlan. De Governancecode Zorg 2022 en andere relevante wet- en regelgeving zijn hierin leidend.

Informatievoorziening

De informatievoorziening van de RvT is geregeld in het reglement RvT. De leden worden proactief en op verzoek voorzien van alle informatie die zij redelijkerwijs nodig hebben voor hun werkzaamheden: informatie over de organisatie en bijvoorbeeld ook onderzoeksrapporten, berichten van Jeugdzorg Nederland en krantenberichten. Vooraf aan elke vergadering ontvangen de leden een verslag van de bestuurder met actuele informatie over personele en organisatieontwikkelingen, zowel binnen als buiten Parlan.

Commissies

De RvT werkt met drie commissies, waarin de leden hun specifieke expertise en affiniteit inzetten op het gebied van financiën (Auditcommissie), kwaliteit (Kwaliteit en Veiligheid) en governance (Remuneratiecommissie). Daarnaast bereiden de commissies besluitvorming voor de RvT voor. Voor elke commissie is een eigen reglement opgesteld. Afhankelijk van de agenda schuiven medewerkers van Parlan aan om de RvT op bepaalde onderwerpen te informeren.

Onafhankelijkheid

Om belangenverstremming te voorkomen is in de statuten van Parlan opgenomen onder welke voorwaarden iemand kan toetreden tot of lid kan zijn van de Raad van Toezicht. Ook is opgenomen hoe er met (potentieel) tegenstrijdige belangen van leden van de RvT wordt omgegaan.

Bezoldiging

De bezoldiging van de leden van de RvT is vastgesteld op basis van de richtlijnen van de Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in de Zorg (NVTZ) en past binnen de normen van de Wet Normering Topinkomens. Er worden door de RvT leden geen declaraties ingediend.

Samenstelling

De Raad van Toezicht bestaat uit 5 leden, met elk een verschillende professionele en maatschappelijke achtergrond.

Overzicht RvT en Nevenfuncties			
Naam	Functies in RvT	Functie buiten Parlan	Nevenfuncties
Mw. W.A.J.M. de Wildt	- Lid RvT - Voorzitter Commissie Kwaliteit en Veiligheid	Lid Raad van Bestuur GGZ inGeest	- bestuurslid stichting Topggz - voorzitter bestuur SynQuest
Dhr. J.R. Smit	- Lid RvT - Voorzitter Auditcommissie	Partner Next2Company B.V.	-
Dhr. T.C.M. Horn	- Voorzitter RvT - Voorzitter Remuneratiecommissie	Burgemeester gemeente Epe	- Voorzitter van de stichting Katholieke Kinderhuizen - Diverse nevenfuncties voortvloeiend uit de functie van burgemeester
Dhr. C.M. Blomberg	- Lid RvT - Lid Auditcommissie - Lid Remuneratiecommissie	-	- Vicevoorzitter RvT Fokuswonen - Lid RvT stichting Activite - Bestuurslid Tillstichting
Mw. G.E.T. van Bellen	- Lid RvT - Lid Commissie Kwaliteit en Veiligheid	Voorzitter Raad van Bestuur Tactus Verslavingszorg	- Lid RvT Stichting Curilion Klinieken

De leden van de Raad van Toezicht kunnen een keer herbenoemd worden en zo maximaal twee aaneengesloten periodes van vier jaar aanblijven. Het rooster van aftreden van de leden is als volgt:

Rooster van aftreden Raad van Toezicht			
Naam	Datum benoeming	Datum herbenoeming	Datum van aftreden
Wencke de Wildt	1 april 2016	1 april 2020	1 april 2024
Jan Smit	1 september 2017	1 september 2021	1 september 2025
Tom Horn	1 mei 2019	1 mei 2023	1 mei 2027
Kees Blomberg	5 oktober 2021	5 oktober 2025	5 oktober 2029
Gerdy van Bellen	1 februari 2023	1 februari 2027	1 februari 2031

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

3 Terugblik op 2023

Bijeenkomsten in 2023

- De RvT kwam 5 keer in een reguliere vergadering bijeen. Bij de vergadering in december zijn de directeuren aangeschoven bij het onderwerp Jaarplan en begroting 2023.
- In april was de Raad aanwezig bij een bijeenkomst met alle medezeggenschapsraden en de directie. Gedurende het jaar is een vertegenwoordiging van de RvT aangeschoven bij reguliere vergaderingen van de OR, CR en POR.
- De Auditcommissie heeft 4 keer vergaderd. Daarnaast heeft de commissie de financiële situatie extra gemonitord in maandelijkse calls.
- De jaarlijkse evaluatie vond plaats op 04 juli onder begeleiding van Puck Dinjens van Governance in balans.

De jaarlijkse evaluatie

In 2023 hebben we een uitgebreidere evaluatie gedaan, geleid door een extern deskundige. Deze evaluatie hebben we aangegrepen om de competenties en persoonlijkheden van de individuele leden (incl. de bestuurder) te bespreken in het licht van de gewijzigde en nog te wijzigen samenstelling van de RvT. Daarnaast hebben we onze activiteiten tegen het licht gehouden en verbeterpunten benoemd. Een aantal daarvan hebben we meteen in acties omgezet.

Besluitvorming Raad van Toezicht

In 2023 nam de RvT de volgende besluiten:

- Vaststelling van de WNT-indeling Parlan in klasse IV van de WNT-2
- Vaststelling van de bezoldiging van de bestuurder in 2023
- Vaststelling van de bezoldiging van een lid RvT en de VZ RvT in 2023
- Goedkeuring aan het jaarverslag en de jaarrekening 2022
- Vaststelling van het jaarverslag Raad van Toezicht 2022
- Akkoord met herontwikkeling van het gebouw Van der Lijnstraat 9, Alkmaar.
- Goedkeuring aan de verkoop van De Toereppel 64, 66, 68, Enkhuizen.
- Goedkeuring van het jaarplan en de begroting 2024 onder een aantal voorwaarden, waaronder maandelijkse monitoring door de Auditcommissie

Terugblik van de RvT op zijn toezicht in 2023

Het feit dat Parlan nog steeds in een financieel lastige situatie verkeert, heeft de RvT wederom zorgen gebaard. Dat is de reden geweest om de gang van zaken, waarbij de Auditcommissie tussen de vergaderingen door werd bijgepraat, te continueren. Daarnaast werd tijdens de RvT-vergaderingen ook veel tijd besteed aan de financiële situatie en de verschillende scenario's om hieruit te komen. Een belangrijk onderwerp daarbij is het project Duurzaam Partnerschap, waarin met de jeugdzorgregio's wordt gesproken over de toekomst van de jeugdzorg in onze provincie en de positie van Parlan als systeemaanbieder daarbinnen. De RvT volgt dit proces nauwgezet.

Een belangrijk thema binnen het project, naast het op orde krijgen van de bedrijfsvoering en het terugdringen van het ziekteverzuim, is de (financiële) ruimte voor vernieuwing. Parlan loopt op de Hervormingsagenda vooruit, wat wel gewaardeerd wordt in het licht van de maatschappelijke noodzaak, maar niet altijd goed is voor de financiële positie van de organisatie. Er wordt veel werk verzet om de gespecialiseerde jeugdzorg vorm te geven, langs nieuwe lijnen zoals integrale teams en kleinschalige woonvormen. Hierover is de RvT enthousiast, maar het moet wel lonen.

Een ander belangrijk onderwerp van gesprek met de bestuurder is de krappe arbeidsmarkt. Hoe lukt het Parlan om de juiste mensen binnen te halen en de medewerkers te boeien en te binden? Hebben wij als Parlan een goede positie op die arbeidsmarkt of is er meer nodig? Het aantrekken en behouden van competente medewerkers, is ook bepalend voor het financiële welzijn van de organisatie.

Aan het einde van het jaar kwam de mededeling van de bestuurder dat zij Parlan gaat verlaten. De RvT vindt dat erg jammer, maar heeft begrip voor haar besluit na een dienstverband van meer dan acht jaar. Wij bedanken Mariëtte Vos hartelijk voor haar grote inzet, bevlogenheid en betrokkenheid. De RvT is daarna meteen gestart met de zoektocht naar een nieuwe bestuurder. Per 1 april 2024 is Peter van Wijk gestart als bestuurder van Parlan.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023
 (na resultaatbestemming)

	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	1		
Kosten van ontwikkeling		357.115	535.477
		<u>357.115</u>	<u>535.477</u>
Materiële vaste activa	2		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		1.999.476	2.061.269
Andere vaste bedrijfsmiddelen		302.038	329.059
		<u>2.301.514</u>	<u>2.390.328</u>
Vlottende activa			
Vorderingen	3		
Op handelsdebiteuren		136.572	423.218
Overige vorderingen		6.414.170	7.303.857
Overlopende activa		507.618	556.555
		<u>7.058.360</u>	<u>8.283.630</u>
Liquide middelen	4	9.847.226	6.744.582
Totaal activa		<u>19.564.215</u>	<u>17.954.017</u>
	Ref.	31-dec-23	31-dec-22
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	5		
Bestemmingsreserve		850.000	850.000
Algemene reserves		2.299.022	1.505.750
		<u>3.149.022</u>	<u>2.355.750</u>
Voorzieningen	6		
Overige		1.243.689	1.355.396
		<u>1.243.689</u>	<u>1.355.396</u>
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	7		
Schulden aan banken		451.117	492.491
		<u>451.117</u>	<u>492.491</u>
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	8		
Schulden aan banken		41.374	41.374
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		698.114	407.982
Belastingen en premies sociale verzekeringen		3.893.218	4.509.000
Schulden terzake van pensioenen		1.031.902	1.514.671
Overige schulden		4.683.208	3.053.439
Overige passiva		4.372.571	4.223.915
		<u>14.720.387</u>	<u>13.750.380</u>
Totaal passiva		<u>19.564.215</u>	<u>17.954.017</u>

 VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

 Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2023

	Ref.	2023 €	2022 €
BEDRIJFSOPBRENGSTEN:			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	11		
Zorgverzekeringswet		130.321	250.069
Jeugdwet		55.641.141	53.378.947
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		526.693	955.968
		56.298.155	54.584.983
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	12	128.056	132.991
Netto omzet		56.426.211	54.717.974
Overige bedrijfsopbrengsten	13	5.298.116	3.796.405
Som der bedrijfsopbrengsten		61.724.327	58.514.379
BEDRIJFSLASTEN:			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	14	5.628.708	5.666.686
Lonen en salarissen	15	31.502.111	31.448.650
Sociale lasten	16	5.283.978	5.331.084
Pensioenlasten	17	3.125.337	3.169.219
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	18	457.001	444.670
Boekwinst verkoop activa	22	-650.000	-444.929
Overige bedrijfskosten	19	15.515.700	13.830.602
Som der bedrijfslasten		60.862.835	59.445.982
BEDRIJFSRESULTAAT		861.492	-931.603
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	20	18.960	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	21	-87.179	-177.053
RESULTAAT		793.272	-1.108.656
RESULTAATBESTEMMING			
<i>Het resultaat is als volgt verdeeld:</i>			
		2023 €	2022 €
Bestemmingsreserve		-	-
Overige reserves		793.272	-1.108.656
		793.272	-1.108.656

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2023

	Ref.	2023		2022	
		€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			861.492		-931.603
Aanpassingen voor:					
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	18	457.001		444.670	
- mutaties voorzieningen	6	-111.707		837.192	
			345.294		1.281.862
Veranderingen in werkkapitaal:					
- vorderingen	3	1.225.270		2.643.124	
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	8	970.007		-444.061	
			2.195.277		2.199.063
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			3.402.063		2.549.322
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	30	18.960		-	
Rentelasten en soortgelijke kosten	20	-87.179		-177.053	
			-68.220		-177.053
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten			3.333.843		2.372.268
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings materiële vaste activa	2	-189.825		-212.520	
Desinvesteringen materiële vaste activa	2	-		14.379	
Investerings immateriële vaste activa	1	-		-25.140	
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten			-189.825		-223.281
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Nieuw opgenomen leningen	7	-		288.750	
Aflossing langlopende schulden	7	-41.374		-323.448	
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten			-41.374		-34.698
Mutatie geldmiddelen			3.102.644		2.114.289
Stand geldmiddelen per 1 januari	4		6.744.582		4.630.293
Stand geldmiddelen per 31 december	4		9.847.226		6.744.582
Mutatie geldmiddelen			3.102.644		2.114.289

Toelichting:

Er is gebruik gemaakt van de indirecte methode. De toename van de geldmiddelen wordt voor een significant deel veroorzaakt door in 2023 ontvangen SPUK-subsidie van € 1,1 miljoen die op de balans per 31 december 2023 nog te ontvangen subsidie in de post vorderingen was opgenomen.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Parlan is voluit Stichting Parlan en de statutaire vestigingsplaats is Alkmaar. Parlan is geregistreerd onder KvK-nummer 37111182.

De activiteiten van Parlan bestaan hoofdzakelijk uit het voorzien in de zorg, de hulpverlening en de educatie van kinderen, jeugdigen en hun ouders verzorgers en van jong-volwassenen, om hun persoonlijk en maatschappelijk leven zelfstandig en op verantwoordelijke wijze te kunnen inrichten; de bevordering en instandhouding van de geestelijke gezondheid van cliënten door het verlenen van zorg in de vorm van diagnostiek en advisering, behandeling en/of begeleiding bij opvoedingsvragen of vragen met betrekking tot de ontwikkeling van kinderen, jeugdigen en jong-volwassenen ten einde hun ontwikkeling te stimuleren, het verrichten van, dan wel medewerking verlenen aan, wetenschappelijk onderzoek op voor (een onderdeel van) de stichting, danwel voor de zorg van de doelgroep in het algemeen zijnde gebieden, en voorts al wat met het vorenstaande verband houdt of daartoe bevordelijk kan zijn, direct of indirect in de ruimste zin van het woord.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Parlan behoort niet tot een concern.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2023, lopend van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2023. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022.

Continuïteitsveronderstelling

Voor de beoordeling van de mogelijkheid van Parlan om haar continuïteit te handhaven is een inschatting gemaakt van inherent onzekere toekomstige uitkomsten van gebeurtenissen en omstandigheden, gebaseerd op de informatie die nu beschikbaar is.

De uitkomsten van maatregelen van het management om de continuïteit van Parlan te handhaven zullen naar de verwachting van het management de situatie voldoende kunnen verbeteren.

Deze maatregelen zijn naar de verwachting van het management in de gegeven omstandigheden haalbaar. Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Financiële gebeurtenissen en omstandigheden

De afgelopen 9 jaar heeft Parlan gewerkt aan de implementatie van de decentralisatie en vervolgens meegebouwd aan de transformatie van de jeugdzorg. De operationele kasstroom is de afgelopen jaren aanhoudend negatief geweest waardoor de solvabiliteit is uitgehold.

Per saldo is over de afgelopen 9 jaar een operationeel verlies geleden van zo'n € 4,5 mln.. Daarnaast heeft Parlan in deze periode voor zo'n € 7,7 mln. aan om- en afbouwkosten (frictiekosten) gehad die bij het opmaken van de jaarrekening nog voor slechts € 2,8 mln. door leegstandsvergoeding en SPUK-subsidie zijn gecompenseerd. Door de verkoop van vastgoed met een totale boekwinst van zo'n € 4,3 mln. heeft Parlan de daling van het eigen vermogen weten te beperken tot € 5,2 mln., van een € 8,3 mln. bij de start van de decentralisatie naar een € 3,1 mln. nu.

De liquiditeitspositie is in 2023 verbeterd van € 6,7 mln. naar € 9,8 mln. door ontvangen SPUK gelden en verkoop van vastgoed, en is daarmee voldoende toereikend. We moeten hierbij rekenschap geven aan bedragen die al 'geoormerkt' zijn. Het betreft de achtergestelde betalingen van de loonheffingen (te betalen over een periode van 5 jaar) en de ontvangen SPUK gelden ten behoeve van transformatie vastgoed.

Het rekening courant krediet van € 2,25 mln. bij de Rabobank, om eventuele onverwachte schommelingen in de liquiditeit te kunnen opvangen, is door de bank in de jaarlijkse revisie volledig ingeperkt met als belangrijk argument "dat uit de aangeleverde liquiditeitsbegroting (meerdere scenario's) blijkt dat het krediet de komende jaren niet gebruikt zal worden".

Parlan is (omgekeerd aan 2022) het jaar 2023 met een negatieve begroting van € 1,7 mln. gestart terwijl het jaar met een bescheiden positief resultaat van € 0,8 mln. is afgesloten.

Na jaren met een ziekteverzuim van minder dan 5% in de jaren voor 2020 (pre corona) was het ziekteverzuim in 2022 gestegen naar 8,6%. Gelukkig is het ziekteverzuim in 2023 gedaald naar 7,3%, hetgeen nog wel steeds een stuk hoger is dan het verzuimpercentage van 5% waar in de tariefsopbouw van onze opdrachtgevers veelal mee wordt gerekend. Aandacht op verzuim blijft stevig en continue nodig. Het is belangrijk om het (kort- en langdurig) verzuim zo laag mogelijk te houden.

In 2022 had Parlan al last van de krappe arbeidsmarkt en dat is in 2023 niet verbeterd. Door de steeds krappere arbeidsmarkt is de inzet van PNIL verder gestegen. Daar waar Parlan in 2020 nog voor zo'n € 2 mln. PNIL inzette, is de inzet in coronatijd en daarna meer dan verdubbeld naar een kleine € 5 mln. in 2023. Er is in 2023 ook meer PNIL ingezet voor leidinggevende posities.

In 2023 heeft Parlan gewerkt aan verbetering van het resultaat. Daarnaast was Parlan in gesprek met opdrachtgevers over de randvoorwaarden waarbinnen we de zorg kunnen blijven leveren. We kunnen niet volledig op eigen houtje structureel gezond worden. Voor het beheersen van de volgende risico's zijn wij afhankelijk van onze opdrachtgevers met wie we tot een duurzaam partnerschap willen komen:

- Korte looptijden van contracten met het risico dat er bij aanbesteding geen gunning is;
- Het risico dat indexeringen van tarieven niet de werkelijke kostenstijgingen van Cao's en inflatie dekken;
- Het risico van een verlies door een lagere bezettingsgraad van woonlocaties vanwege succesvolle ambulantisering van de zorg;
- Het risico van ziekteverzuim boven de norm en dure PNIL-inzet vanwege moeilijk vervulbare vacatures.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Met onze opdrachtgevende Regio's zijn we in 2023 de dialoog gestart om in het kader van duurzaam partnerschap samen de kwaliteit en continuïteit van de jeugdzorg in Noord-Holland te borgen en dit heeft in 2024 een vervolg gekregen met de opdracht om voor de korte termijn tot een herstelplan te komen. Ook wordt, samen met Regio's en zorgaanbieders, voor de lange termijn gewerkt aan een bovenregionale agenda waarin de financiële en inhoudelijke zaken besproken worden op basis van de Hervormingsagenda.

Eind 2022 heeft Parlan, na intensieve aanbestedingstrajecten, een meerjarige overeenkomst afgesloten met de Regio Alkmaar (voor 8 jaar) en met de Regio Zuid-Kennemerland/IJmond binnen het consortium Planet Young, dat door de Regio is gecontracteerd voor de hoog specialistische zorg. Dit heeft in 2023 nog niet voor de gewenste rust gezorgd.

De implementatie problemen van het nieuwe contract met de Regio Alkmaar zijn met inzet van een taskforce nu nagenoeg afgerond. Er is nog wel een visieverschil tussen Parlan en de Regio waarbij Parlan de visie van Thuis voor Noordje integraal omarmt (recht op onvoorwaardelijk wonen) terwijl de Regio Alkmaar vindt dat wonen altijd van tijdelijke duur moet zijn.

Bij de regio Zuid-Kennemerland/IJmond vraagt de samenwerking in het consortium Planet Young en de hoogte en samenstelling van de lumpsum veel (bestuurders)aandacht vanwege de financiële onzekerheid. Het jaar 2023 is afgesloten met € 0,6 mln. onbetaalde zorg en ook voor 2024 is het vooruitzicht dat het door de beperkte verdere afschaalmogelijkheden heel moeilijk wordt om met de geleverde zorg binnen de lumpsum te blijven.

Deze twee Regio's waren in 2023 samen goed voor zo'n 45% van de omzet. In 2024 lopen de aanbestedingen van de Regio's West-Friesland en Kop van Noord Holland die in 2023 samen ook zo'n 45% van de omzet vertegenwoordigden. De overige omzet komt van de Gemeente Hollands Kroon, Stichting Nidos (voor Alleenstaande Minderjarige Vluchtelingen), Buitenregionaal (van gemeenten buiten ons verzorgingsgebied) en van andere zorgaanbieders (die dan als hoofdaannemer fungeren).

Parlan ziet niet alleen risico's maar ook kansen. Parlan zal zich komende periode verdiepen in de kansen tot groei en daar samen met de regio's / Nidos gevolg aan geven. Kanttekening hierbij is wel dat de krappe arbeidsmarkt en de huidige afhankelijkheid van PNIL de groeimogelijkheden beperken. De groeikansen moeten dan ook mede worden gezien in relatie tot de wens of de noodzaak om elders te krimpen. Wanneer Parlan onverhoopt een aanbesteding mocht verliezen ontstaat de ruimte en de wens c.q. noodzaak om het werk naar een andere regio te verleggen.

Maatregelen van het management om de continuïteit van Parlan te handhaven

Eerste prioriteit in het jaarplan van Parlan blijft ook voor 2024 om de basis op orde te krijgen en te houden. Met een gezonde productiviteit en bezettingsgraad, waarbij PNIL wordt vervangen door vaste medewerkers. Specifieke aandacht blijft uitgaan naar het terugdringen en het voorkomen van ziekteverzuim en naar de ontwikkeling van zorglogistieke processen waarmee we de efficiency verhogen en tegelijk de effectiviteit versterken.

We zien dat de gemiddelde productiviteit van de Regionale integrale Teams (RIT's) met gemiddeld 73% achterblijft bij de gestelde norm van 80% netto productiviteit. Productiviteit is dan ook een belangrijk onderdeel van het bovengenoemde herstelplan.

We hebben grip op de bezettingsgraad, zowel bij Verblijf als bij Dagbehandeling. Maar de kleinschalige woonvoorzieningen zijn wel kwetsbaar, capaciteitsbekostiging is hier wenselijk omdat er geen financiële prikkel zou moeten zijn om bedden te vullen / gevuld te houden.

De aandacht voor ziekteverzuim, gericht op preventie en begeleiding/re-integratie, is versterkt. Dit heeft z'n vruchten afgeworpen maar we mogen hierin niet verslappen.

Met betrekking tot PNIL werken we nu met een beperkt aantal 'preferred partners' aan het verbeteren van de grip op de inzet van PNIL met vroegtijdig inzicht in (geplande en gerealiseerde) inzet, en aan het afbouwen van de inzet PNIL ten faveure van eigen medewerkers.

Met het project Zorglogistieke processen gaan we ons werk zodanig inrichten dat we onze dienstverlening aan cliënten verbeteren en tegelijk tot lagere administratieve lasten komen.

Concluderend

Parlan onderhoudt goede relaties met de regio's. De regio's zien Parlan als een belangrijke partner. Als systeemaanbieder zijn we kwetsbaar in de huidige markt. Commerciële partijen die zich richten op specifieke doelgroepen met eenvoudiger zorg floreren.

Op basis van de genoemde maatregelen, en de aanwezigheid van nog tenminste €9 mln. stille reserves op de vaste activa, is Parlan van mening dat voor het komende jaar het liquiditeitsrisico overzichtelijk en beheersbaar is, en is de jaarrekening opgesteld uitgaande van een continuïteitsveronderstelling.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RoJW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

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. Opbrengen en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening zijn bekend geworden. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening en voor de waardering en resultaatbepaling komt in het hierna volgende aan de orde.

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 opbrengsten en kosten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

De volgende waarderingsgrondslagen zijn naar de mening van het management het meest kritisch voor het weergeven van de financiële positie, en vereisen een aantal schattingen en veronderstellingen:

- Economische gebruiksduur van immateriële vaste activa
- Economische gebruiksduur van materiële vaste activa
- Waardering van voorzieningen

Vergelijking met voorgaand jaar

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

Operationele leasing

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

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. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

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 winst-en-verliesrekening 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.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing 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. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afgeschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

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.

Investeringsubsidies

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.

Groot onderhoud

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. (Door toepassing van de effectieve rentemethode worden transactiekosten als onderdeel van de amortisatie in de resultatenrekening verwerkt.) De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs (indien geen sprake van agio/disagio of transactiekosten dan geamortiseerde kostprijs gelijk aan nominale waarde). Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit 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.

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 nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting/ opname. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden. Reguliere verlofrechten zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel 'Grondslagen van resultaatbepaling'. De voorziening is gewaardeerd tegen contante waarde, rekening houdend met een disconteringsvoet van 2%.

Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is gevormd voor medewerkers die op balansdatum langdurig ziek zijn en van wie niet wordt verwacht dat zij (gedeeltelijk of geheel) in actieve dienst zullen terugkeren. De voorziening is conform de in de CAO jeugdzorg, respectievelijk CAO GGZ opgenomen bepalingen berekend voor een periode tot twee jaar na de eerste

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, op basis van de effectieverentemethode. De effectieve rente wordt direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. Financiële instrumenten omvatten tevens in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten). Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde. Na de eerste opname (tegen reële waarde) worden financiële instrumenten gewaardeerd op de manier zoals beschreven in de grondslagen voor de desbetreffende financiële instrumenten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.3 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 grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten 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 winst-en-verliesrekening 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.

Overheidssubsidies

Overheidssubsidies worden aanvankelijk in de balans opgenomen als vooruitontvangen baten zodra er redelijke zekerheid bestaat dat zij zullen worden ontvangen en dat Parlan zal voldoen aan de daaraan verbonden voorwaarden. Subsidies ter compensatie van gemaakte kosten worden systematisch als opbrengsten in de winst-en-verliesrekening opgenomen in dezelfde periode als die waarin de kosten worden gemaakt. Subsidies ter compensatie voor de kosten van een actief worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Pensioenen

Parlan 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 Parlan. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Parlan 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 (meest recent circa 110%) van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Parlan 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. Parlan heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Belastingen

De invoering van de Jeugdwet met ingang van 1 januari 2015 heeft tot gevolg gehad dat er discussie is ontstaan over de eventuele vennootschapsbelastingplicht van Jeugdzorgorganisaties zoals Parlan. In dat kader heeft de Belastingdienst Parlan in 2019 uitgenodigd om ter behoud van rechten over de jaren 2015 tot en met 2018 aangifte te doen. Parlan heeft nihilaangiften gedaan. Inmiddels is de Belastingdienst tot het oordeel gekomen dat Parlan in deze jaren niet onderworpen is aan de heffing, zodat vanaf 2019 geen aangifte meer gedaan hoeft te worden.

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

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

2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

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

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

2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft de instelling zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Parlan is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Immateriële vaste activa

	Kosten van ontwikkeling	Totaal
	€	€
Stand per 1 januari 2023		
- aanschafwaarde	891.809	891.809
- cumulatieve afschrijvingen	356.332	356.332
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>535.477</u>	<u>535.477</u>
Mutaties in het boekjaar		
- investeringen	-	-
- afschrijvingen	178.362	178.362
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-178.362</u>	<u>-178.362</u>
Stand per 31 december 2023		
- aanschafwaarde	891.809	891.809
- cumulatieve afschrijvingen	534.694	534.694
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>357.115</u>	<u>357.115</u>
Afschrijvingspercentage	20,0%	

Toelichting:

De immateriële vaste activa betreffen de geactiveerde kosten ten behoeve van de implementatie van een ECD, ERP-pakket en BI-tool.

2. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Andere vaste bedrijfs- middelen	Totaal
	€	€	€
Stand per 1 januari 2023			
- aanschafwaarde	3.914.670	793.620	4.708.290
- cumulatieve afschrijvingen	1.853.401	464.561	2.317.962
Boekwaarde per 1 januari 2023	<u>2.061.269</u>	<u>329.059</u>	<u>2.390.328</u>
Mutaties in het boekjaar			
- investeringen	-	189.825	189.825
- afschrijvingen	61.793	216.846	278.639
- desinvesteringen			
aanschafwaarde	301.858	-	-
cumulatieve afschrijvingen	301.858	-	-
per saldo	-	-	-
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>-61.793</u>	<u>-27.021</u>	<u>-88.814</u>
Stand per 31 december 2023			
- aanschafwaarde	3.612.812	983.445	4.898.115
- cumulatieve afschrijvingen	1.613.336	681.407	2.596.601
Boekwaarde per 31 december 2023	<u>1.999.476</u>	<u>302.038</u>	<u>2.301.514</u>
Afschrijvingspercentage	0%-10%	20-33%	

Toelichting:

De WOZ-waarde over 2023 (waardepeildatum 1-1-2023) bedraagt € 12.057.000

In 2023 is een pand verkocht met een boekwaarde van € 0. De boekwinst bij deze verkoop ad € 650.000 is verantwoord onder de afschrijvingskosten. Voor een nadere specificatie van de afschrijvingskosten en boekwinst wordt verwezen naar de toelichting op de resultatenrekening onder 2.8.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**3. Vorderingen**

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Op handelsdebiteuren	136.572	423.218
Overige vorderingen:		
- vorderingen uit hoofde van nog te factureren omzet zorgproducten	4.507.440	6.360.429
- diversen	1.906.730	943.428
Totaal overige vorderingen	<u>6.414.170</u>	<u>7.303.857</u>
Overlopende activa:		
- Diversen	507.618	556.555
Totaal overlopende activa	<u>507.618</u>	<u>556.555</u>

Toelichting:

Parlan is op het moment van opstellen van de jaarrekening nog bezig met de afwikkeling van de debiteuren en nog te factureren omzet zorgproducten met de diverse gemeenten. Zolang deze vorderingen nog niet definitief zijn afgewikkeld is er een bepaalde onzekerheid met betrekking tot de inbaarheid van deze vorderingen. Hiervoor hebben wij een voorziening voor oninbaarheid getroffen. De overige vorderingen en overlopende activa zijn volledig kortlopend.

4. Liquide middelen

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	<u>31-dec-23</u>	<u>31-dec-22</u>
	€	€
Bankrekeningen	9.847.226	6.744.582
Totaal liquide middelen	<u>9.847.226</u>	<u>6.744.582</u>

Toelichting:

De liquide middelen zijn vrij beschikbaar met uitzondering van afgegeven bankgaranties in verband met huurcontracten onroerend goed tot een bedrag van € 20.625 (2022: € 20.625).

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

5. Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de volgende componenten:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Bestemmingsreserve	850.000	850.000
Overige reserves	2.299.022	1.505.750
Totaal eigen vermogen	3.149.022	2.355.750

Bestemmingsreserve

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Bestemmingsreserve:				
Bestemmingsreserve investering verblijf	850.000	-	-	850.000
Totaal bestemmingsreserve	850.000	-	-	850.000

Overige reserves

Het verloop is als volgt weer te geven:

	Saldo per 1-jan-2023	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€
Overige reserves:				
Algemene reserve	1.505.750	793.272	-	2.299.022
Totaal overige reserves	1.505.750	793.272	-	2.299.022

Toelichting:

Het aansprakelijk vermogen bestaat uit het eigen vermogen. Het aansprakelijk vermogen per 31 december 2023 bedraagt EUR 2.801.931 (2022: EUR 2.355.750).

De algemene reserve is ontstaan bij de oprichting van Parlan en vanuit de resultaatbestemmingen sinds de oprichting. In 2021 heeft Parlan een subsidie ad € 850.000 ontvangen van Stichting Katholieke Kinderhuizen ten behoeve van investering in een nieuw verblijf voor kinderen met complexe problemen. Voor dit doel is een bestemmingsreserve gevormd.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**6. Voorzieningen**

	Saldo per 1-jan-2023	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2023
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	245.500	48.229	48.345	-	245.384
- langdurig zieken	1.109.896	950.629	604.823	457.397	998.305
Totaal voorzieningen	<u>1.355.396</u>	<u>998.858</u>	<u>653.168</u>	<u>457.397</u>	<u>1.243.689</u>

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

	31-dec-2023
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	26.535
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.217.154
hiervan > 5 jaar	138.193

Toelichting per categorie voorziening:**Voorziening jubileumverplichtingen**

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 2%.

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voorzover deze na 31 december 2023 vallen, gebaseerd op 100 % gedurende het eerste jaar en 70 % gedurende het tweede jaar.

7. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	41.374	41.374
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	451.117	492.491
hiervan > 5 jaar	285.621	326.995

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6). De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS**8. Kortlopende schulden**

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-23	31-dec-22
	€	€
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	698.114	407.982
Belastingen en premies sociale verzekeringen	3.893.218	4.509.000
Schulden terzake van pensioenen	1.031.902	1.514.671

Toelichting:

De mutatie in de schulden terzake van pensioenen hangt samen met het moment van de maandelijkse facturatie door Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW)

Overige schulden:

- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	41.374	41.374
- Nog te betalen salarissen	189.896	219.207
- terug te betalen zorgbonus	-	413.881
- Schulden aan zorgverzekeraars	-	9.555
- Diversen	4.488.272	2.404.802
- R/C schuld Stichting Katholieke Kinderhuizen	5.041	5.993

Totaal overige schulden

4.724.582	3.094.813
-----------	-----------

Toelichting:

In de overige schulden zit een deel aan vooruitontvangen SPUK subsidies.

Overige passiva:

- Vakantiegeld	1.373.381	1.331.005
- Vakantiedagen	1.358.184	1.019.258
- Vooruitontvangen opbrengsten	1.005.033	1.100.726
- Persoonlijk budget levensfase	190.155	151.015
- Diversen	445.818	621.911

Totaal overige passiva

4.372.571	4.223.915
-----------	-----------

Toelichting:

De kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank U.A. bedraagt per 31 december 2023 EUR 0 (2022: EUR 2,25 miljoen) en de rente EURIBOR plus 2,05%.

De verstrekte zekerheden gelden tevens voor de opgenomen kredietfaciliteit in rekening-courant bij Coöperatieve Rabobank U.A. zijn beschreven bij de toelichting op de specificatie van de langlopende schulden.

Parlan heeft gebruik gemaakt van bijzonder uitstel van betaling van aangiften loonheffing vanwege de Coronacrisis. De tijdens het bijzonder uitstel van betaling opgebouwde belastingschuld wordt afgelost vanaf 1 oktober 2022.

9. Financiële instrumenten*Algemeen*

De instelling maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die de instelling blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Deze betreffen financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen.

De instelling handelt niet in financiële derivaten en heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet nakomen door een tegenpartij van aan de instellingen verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten. De contractwaarde of fictieve hoofdsommen van de financiële instrumenten zijn slechts een indicatie van de mate waarin van dergelijke financiële instrumenten gebruik wordt gemaakt en niet van het bedrag van de krediet- of marktrisico's.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van handelsdebiteuren zijn niet geconcentreerd bij één of enkele specifieke partij(en). Voor het grootste deel liggen vorderingen bij gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is geen sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. De instelling heeft als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de meeste in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, effecten, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDENVerstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

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

Huurverplichtingen

De met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken betreffen:

Onroerende zaak	Geschatte jaarhuursom 2024 in €	Omvang verplichting 2 - 5 jaar in €	Omvang verplichting > 5 jaar in €	Einddatum huurcontract
Alkmaar: Bannewaard 82	€ 12.109	€ 50.908		PM onbepaalde tijd
Alkmaar; Arkplein 42/43	€ 18.507	€ 77.805		PM onbepaalde tijd
Alkmaar; Geulstraat 174	€ 11.308	€ 47.540		PM onbepaalde tijd
Alkmaar; Laan van Bath 45	€ 5.471	€ 22.998		PM onbepaalde tijd
Alkmaar; Laan van Bath 63	€ 5.057	€ 21.258		PM onbepaalde tijd
Alkmaar; Sperwerstraat 10	€ 2.500	€ -	€ -	31-12-2024
Alkmaar; Sperwerstraat 6A	€ 42.548	€ -	€ -	31-12-2024
Alkmaar; Stetwaard 20	€ 8.936	€ 37.567		PM onbepaalde tijd
Alkmaar; Terp 14	€ 42.805	€ 58.215	€ -	29-4-2026
Beverwijk; Graaf Janstraat 9	€ 23.358	€ 73.933	€ -	15-1-2028
Blokker; Lageweg 4	€ 30.000	€ 28.050	€ -	30-11-2025
Bovenkarspel; Hoofdstraat 221-223	€ 32.843	€ 138.072		PM onbepaalde tijd
Broek op Langedijk; Pr. Irenestraat 6	€ 7.993	€ 33.603		PM onbepaalde tijd
De Goorn; Nicolaas Koppesstraat 6	€ 8.887	€ 37.363		PM onbepaalde tijd
Den Helder; Texelstroomlaan 5	€ 37.801	€ -	€ -	31-12-2024
Grootebroek; St. Elisabethstraat 1	€ 10.197	€ 42.870	€ 18.915	31-8-2030
Grootebroek; Zesstedenweg 159	€ 118.153	€ 496.719	€ 219.156	31-8-2030
Haarlem; Diakenhuisweg 23-27	€ 11.587	€ -	€ -	31-8-2024
Haarlem; Pal Maletterweg 129	€ 26.635	€ -	€ -	1-1-2025
Heerhugowaard; Titaniaalaan 112	€ 5.864	€ 24.652		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 114	€ 5.270	€ 22.157		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 132	€ 5.392	€ 22.668		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 140	€ 6.504	€ 27.343		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 20	€ 5.353	€ 22.503		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 28	€ 7.081	€ 29.770		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 36	€ 5.279	€ 22.194		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 46	€ 5.325	€ 22.385		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 64	€ 5.315	€ 22.346		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 70	€ 6.533	€ 27.464		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 78	€ 5.230	€ 21.986		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Titaniaalaan 82	€ 5.406	€ 22.727		PM onbepaalde tijd
Heerhugowaard; Weerelaan 97	€ 10.303	€ 7.006	€ -	1-9-2025
Heiloo; Butterlaan 31	€ 7.450	€ 31.319		PM onbepaalde tijd
Hoorn; C. Ravenstraat 49-43	€ 6.566	€ 27.603		PM onbepaalde tijd
Hoorn; Maelsonstraat 12	€ 243.012	€ 247.872	€ -	1-1-2026
Hoorn; Mercuriushof 45	€ 7.851	€ 33.005		PM onbepaalde tijd
Hoorn; Vijzelmolen 81	€ 8.950	€ 37.626	€ 40.727	31-12-2032
Ijmuiden; Plein 1945 81-105	€ 43.565	€ 7.406	€ -	28-2-2025
Ijmuiden; Velsderduinweg	€ 48.029	€ 201.918	€ 156.699	1-12-2031
Ijmuiden; Zoutmanstraat 5B	€ 5.961	€ 25.061		PM onbepaalde tijd
Overveen; Dompvloedslaan 1	€ 36.992	€ -	€ -	15-11-2024
Schagen; Florastraat 5, 7, 9	€ 63.382	€ 266.460	€ 202.029	1-10-2031
Schagen; Grotewallerweg 3-13	€ 119.475	€ 101.554	€ -	31-10-2025
Schagen; Haagbeukstraat 2	€ 7.745	€ -	€ -	1-1-2025
Schagen; Kievitlaan 25	€ 7.677	€ -	€ -	1-8-2024
Schagen; Snoek 25	€ 9.159	€ 38.507		PM onbepaalde tijd
Velserbroek; Spitsaak 5-7	€ 29.657	€ 30.250	€ -	28-12-2025
Wieringerwerf; Botter 5	€ 7.805	€ 32.814		PM onbepaalde tijd
Wijdenes; Zuideruitweg 43	€ 98.133	€ -	€ -	31-10-2024
Zwaag; Dovenetel 55	€ 6.827	€ 28.702		PM onbepaalde tijd
't Zand; Zandhope 12	€ 10.489	€ -	€ -	1-1-2025
't Zand; Zandhope 14	€ 10.509	€ -	€ -	1-1-2025
't Zand; Zandhope 16	€ 10.489	€ -	€ -	1-1-2025
Totaal	€ 1.325.274	€ 2.572.199	€ 637.526	

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Versteegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door gemeenten en zorgverzekeraars op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn vooralsnog onzeker. Parlan heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Parlan verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles en de subsidievaststellingen overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2023

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke- rente	Einde rente- vast periode	Restschuld 31 december 2022	Nieuwe leningen in 2023	Aflossing in 2023	Restschuld 31 december 2023	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2023	Aflossings- wijze	Aflossing 2024	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank Alkmaar e.o.	1-jan-03	490.000	40	hypotheek	5,41%	-	257.250	-	12.250	245.000	183.750	20	lineair/jaar	12.250	Onderpand
Rabobank Alkmaar e.o.	29-jul-22	288.750	10	hypotheek	5,59%	-	276.615	-	29.124	247.491	101.871	8	lineair/jaar	29.124	Onderpand
Totaal							533.865	-	41.374	492.491	285.621			41.374	

Toelichting:
De verstrekte zekerheden voor de opgenomen leningen en de rekening-courantfaciliteit bij Coöperatieve Rabobank U.A. luiden als volgt:
- Een eerste hypotheekrecht op zorglocatie / praktijkruimte gelegen aan Annie Romein Verschoorlaan 28 te Den Helder kadastraal bekend als sectie H nummer(s) 4506, Den Helder (het hypotheccair onderpand).
- Een eerste hypotheekrecht op zorglocatie / praktijkruimte gelegen aan Wethouder Tomsonbos 39 41 te Heiloo kadastraal bekend als sectie A nummer(s) 8061, Heiloo (het hypotheccair onderpand).
- Een eerste hypotheekrecht op zorglocatie / praktijkruimte gelegen aan Sperwerstraat 2 te Alkmaar kadastraal bekend als sectie I nummer(s) 4431, Alkmaar (het hypotheccair onderpand).
Het hypotheekrecht op alle hiervoor genoemde hypotheccaire onderpanden wordt gevestigd voor een bedrag van € 3.000.000 te vermeerderen met € 1.050.000 voor renten, vergoedingen, boeten en kosten.
Naast dit hypotheekrecht is ook pandrecht afgegeven. Naast de pandrechten die staan in de algemene voorwaarden voor hypothecken die gelden voor het hypotheekrecht is ook pandrecht gegeven op:
- alle zaken die bestemd zijn of zullen worden om het onderpand duurzaam te dienen
- alle zaken die van het onderpand worden losgemaakt.
De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet significant af van de boekwaarde.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****11. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<i>De specificatie is als volgt:</i>	€	€
Zorgverzekeringswet	130.321	250.069
Jeugdwet	55.641.141	53.378.947
Baten uit zorgverlening in onderaanneming	526.693	955.968
Totaal	<u>56.298.155</u>	<u>54.584.983</u>

Toelichting:

De stijging van de omzet jeugdwet wordt voornamelijk veroorzaakt door indexering van de tarieven in 2023 t.o.v. 2022.

12. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

<i>De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Wmo	128.056	132.991
Totaal	<u>128.056</u>	<u>132.991</u>

13. Overige bedrijfsopbrengsten

<i>De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Subsidies:		
- Subsidies van provincies en gemeenten	1.598.536	1.709.591
- Overige subsidies	206.689	238.970
- Subsidie SPUK O3M	263.509	-
- Subsidie SPUK Separeer	14.250	-
- Subsidie SPUK Transitie gesloten jeugdzorg	69.332	-
Overige bedrijfsopbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	338.925	129.533,33
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	842.679	729.609,92
- Opbrengsten uit overige activiteiten	1.964.195	988.700,67
Totaal	<u>5.298.116</u>	<u>3.796.405</u>

Toelichting:

In opbrengsten uit overige activiteiten zit een bedrag van € 437.332 aan vrijgefallen boete zorgbonus voorgaande jaren.

SPUK O3M

De kosten ad € 263.509 zijn voor een bedrag van € 106.843 in de resultatenrekening 2021 en een bedrag van € 90.998 verantwoord in de resultatenrekening 2022. De kosten hebben betrekking op de ombouw van een aantal verblijfslocaties

SPUK Separeer

De uitgaven ad € 14.250 voor deze subsidie betreft scholingskosten van medewerkers in het kader van de Triple-C methode

SPUK gesloten

De kosten ad € 69.322 zijn voor een bedrag van € 22.691 in de resultatenrekening 2021 en een bedrag van € 32.024 verantwoord in de resultatenrekening 2022. De kosten hebben betrekking op de transitie van gesloten naar open verblijfslocaties.

LASTEN**14. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

<i>De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Kosten dienstverlening door onderaannemers	655.663	1.392.322
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	4.973.045	4.274.365
Totaal	<u>5.628.708</u>	<u>5.666.686</u>

Toelichting:

De kosten dienstverlening onderaannemers wordt veroorzaakt door een nieuw contract met de regio Alkmaar vanaf 1-1-2023 waar geen sprake meer is van hoofd-/onderaannemerschappen. De stijging van de kosten van ingehuurd personeel hangt samen met de krappe arbeidsmarkt en een relatief hoog ziekteverzuim.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELENDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**15. Lonen en salarissen***De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:*

	2023	2022
	€	€
Lonen en salarissen	31.502.111	31.448.650
Totaal	<u>31.502.111</u>	<u>31.448.650</u>
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's)	564	580
	<u>564</u>	<u>580</u>

16. Sociale lasten*De specificatie is als volgt:*

	2023	2022
	€	€
Sociale lasten	5.283.978	5.331.084
Totaal	<u>5.283.978</u>	<u>5.331.084</u>

17. Pensioenlasten*De specificatie is als volgt:*

	2023	2022
	€	€
Pensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW)	3.125.337	3.169.219
Totaal	<u>3.125.337</u>	<u>3.169.219</u>

18. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa*De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:*

	2023	2022
	€	€
Afschrijvingen:		
- immateriële vaste activa	178.362	178.362
- materiële vaste activa	278.639	266.308
- boekwinst verkoop activa	-650.000	-444.929
Totaal afschrijvingen	<u>-192.999</u>	<u>-259</u>

Toelichting:

Stichting Parlan hanteert een restrictief investeringsbeleid. Onder de afschrijvingskosten is in 2023 de gerealiseerde boekwinst van een verkocht pand verantwoord van € 650.000 (v.j. de boekwinst van van een stuk grond van € 451.308 en een boekverlies voor een auto van €6.379).

19. Overige bedrijfskosten*De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:*

	2023	2022
	€	€
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	6.166.006	5.657.929
Overige personeelskosten	3.024.360	2.296.487
Algemene kosten	3.908.630	4.283.847
Huur en leasing	1.441.577	1.106.017
Onderhoudskosten	554.540	258.587
Energiekosten	420.587	227.736
Totaal overige bedrijfskosten	<u>15.515.700</u>	<u>13.830.602</u>

Toelichting:

De toename van de Patiënt- en bewonersgebonden kosten wordt voor een groot deel veroorzaakt door pleegzorgvergoedingen 2023. De stijging van huur en onderhoudskosten in 2023 hebben verband met de tijdelijke AMV locatie in Driehuis.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**20. Rentebaten en soortgelijke opbrengsten***De andere rentebaten en soortgelijke opbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Rentebaten bank	-18.960	-
Totaal	<u>-18.960</u>	<u>0</u>

21. Rentelasten en soortgelijke kosten*De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Bankrente en -kosten	23.858	32.919
Rente belastingdienst	63.321	144.134
Totaal	<u>87.179</u>	<u>177.053</u>

22. Bijzondere baten en lasten*De bijzondere baten en lasten die reeds verwerkt zijn in de verschillende kosten- en opbrengsten soorten kunnen als volgt worden gespecificeerd:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Vrijval voorzieningen	-457.397	-115.031
Boekwinst verkopen	-650.000	-444.929
Totaal	<u>-1.107.397</u>	<u>-559.960</u>

23. Honoraria accountant*De honoraria van de accountant over 2023 zijn als volgt:*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	€	€
Controle van de jaarrekening	123.369	145.391
Fiscale advisering	14.066	9.200
Totaal	<u>137.435</u>	<u>154.591</u>

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2023 (2022) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2023 (2022), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2023 (2022) zijn verricht.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen Publieke en Semipublieke Sector (WNT)**

De bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2023 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	M.H. Vos - Lambooy
	Bestuurder
1 Functie (functienaam)	15-aug-15
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	31-mrt-24
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	Ja
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	100%
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	174.229
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	16.159
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	190.388
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	

9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	205.000
--	---------

Vergelijkende cijfers 2022

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	175.153
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	14.450
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	189.603
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	199.000

Toezichthoudende topfunctionarissen met totale bezoldiging van meer dan € 1.800

	T.C.M. Horn	G.E.T. van Bellen	C.C. Blomberg
	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)	1-sep-22	1-feb-23	5-okt-21
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	heden	heden	heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)			
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	18.450	11.275	12.300
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	30.750	18.759	20.500

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	11.609	-	9.950
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	23.217	-	19.900

	W.A.J.M. de Wildt	J.R. Smit
	Lid RvT	Lid RvT
1 Functie (functienaam)	1-apr-16	1-sep-17
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-apr-24	heden
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)		
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	12.300	12.300
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	20.500	20.500

Vergelijkende cijfers 2022

1 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	9.950	9.950
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	19.900	19.900

Toelichting:

De Raad van Toezicht heeft conform de Regeling Bezoldigingsmaxima Topfunctionarissen Zorg- en Jeugdhulp aan Stichting Parlan een totaalscore van 11 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse IV, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de Raad van Bestuur van € 205.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de Raad van Bestuur. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de Raad van Toezicht bedraagt €30.750 en voor de overige leden van de Raad van Toezicht € 20.500. Deze maxima worden niet overschreden.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 21-05-2024

2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING**Vaststelling en goedkeuring jaarrekening**

De Raad van Bestuur van Stichting Parlan heeft de jaarrekening 2023 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 21 mei 2024 onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de Raad van Toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de winst- en verliesrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen na balansdatum met een bijzonder effect op de situatie per balansdatum zijn in de jaarrekening verwerkt. Er zijn geen andere gebeurtenissen na balansdatum die van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
P.J.T. van Wijk <Datum>

W.G.
T.C.M. Horn <Datum>

W.G.
C.C. Blomberg <Datum>

W.G.
J.R. Smit <Datum>

W.G.
M.Y. Oosterhof <Datum>

W.G.
G.E.T. van Bellen <Datum>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 11 lid 4, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Parlan.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Parlan heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **21-05-2024**

Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van Stichting Parlan

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van Stichting Parlan te Alkmaar gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2023 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Parlan op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *Wet normering topinkomens (WNT)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de winst- en verliesrekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Op deze jaarrekening zijn de voorschriften van de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* van toepassing.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Parlan zoals vereist in 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2023* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub 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 de Jaarverantwoording 2023 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2023 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- 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.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG* 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, alsmede voor het toevoegen van het verslag van de interne toezichthouder, in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de vereisten voor de jaarrekening bij en krachtens *artikel 40b van de Wet marktordening gezondheidszorg* en de bepalingen van en krachtens de *WNT*. 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 organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

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 deze 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*, de *Regeling Controleprotocol WNT 2023*, 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 organisatie.
- 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 organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring 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 een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht 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.

Dordrecht, 21 mei 2024

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
ing. J.L. Wisse RA