



Jaarrapport 2022

Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV

Inhoud

Bestuursverslag	2
Verslag interne toezichthouder	11
Jaarrekening	
Geconsolideerde balans per 31 december 2022	14
Geconsolideerde resultatenrekening over 2022	16
Geconsolideerd kasstroomoverzicht 2022	17
Geconsolideerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	18
Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022	24
Toelichting op de geconsolideerde resultatenrekening over 2022	29
Wet normering Topinkomens 2022	36
Specificatie: Reserve Aanvaardbare Kosten & In Tarieven Te Verrekenen	38
Enkelvoudige jaarrekening	40
Enkelvoudige balans per 31 december 2022	41
Enkelvoudige resultatenrekening over 2022	43
Algemene grondslagen voor de opstelling van de enkelvoudige jaarrekening	44
Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022	45
Toelichting op de enkelvoudige resultatenrekening over 2022	50
Gebeurtenissen na balansdatum	55
Overige toelichtingen	56

BESTUURSVERSLAG

1. Inleiding
2. Algemene informatie
 - 2.1 Doelstelling en strategie
 - 2.2 Visie
 - 2.3 Organisatie en juridische structuur
 - 2.4 Gedragscodes
3. Financiële gang van zaken
 - 3.1 Algemene informatie
 - 3.2 Coöperatie
 - 3.3 Holding
 - 3.4 Spoedpost
 - 3.5 Ketenorganisatie
 - 3.5.1 Chronische Zorg Huisartsenzorg Deventer e.o. BV
 - 3.5.2 Productontwikkeling Huisartsenzorg Deventer e.o. BV
 - 3.5.3 GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. BV
 - 3.6 Kwaliteit en Ondersteuning
4. Risico's en risicomanagement
5. Toekomst
6. Personele bezetting

1. Inleiding

Voor u ligt het bestuursverslag van de Holding Huisartsenzorg Deventer en Omstreken B.V. Deze Holding is de werkmaatschappij van de Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A. (HCDO). HCDO is een sterk collectief van ruim 160 huisartsen in de regio Deventer. Een collectief dat huisartsenzorg aan de 195.000 inwoners in Deventer en omstreken ondersteunt, organiseert en levert.

Hoewel Corona nog onder ons was, was het niet meer alles bepalend. Er was weer ruimte om te bouwen aan de toekomst. Zo stemden praktijkhoudende en niet-praktijkhoudende huisartsen unaniem in met een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor de diensten op de Spoedpost middels het vrij roosteren. We gingen het tekort aan triagisten te lijf met een flexpool van doktersassistentes uit de regio, bouwden onze samenwerking met partijen in de regio uit, hebben afspraken kunnen maken met de zorgverzekeraar over gestructureerde ouderenzorg en kregen het huisvestingsprobleem voor praktijken op de agenda bij de gemeente Deventer.

Ook hebben we in 2022 hebben we ons nieuwe meerjarenbeleidsplan gepresenteerd "Samen sterk voor vertrouwde huisartsenzorg dichtbij". In ons beleid de komende jaren ligt de nadruk op samenwerking: samenwerking tussen de huisartsen onderling, met ketenpartners (specifiek voor de ouderenzorg en de acute zorg) en met patiënten in de vorm van zelfmanagement. Randvoorwaardelijk daaraan zijn meer tijd voor de patiënt, voldoende praktijkhouders en ondersteunend personeel, goede ICT en huisvesting voor praktijken. Hiermee zijn de speerpunten van HCDO voor de komende jaren benoemd.

Helaas is er op diverse bedrijfsonderdelen een verlies is geleden. HCDO heeft met Salland Zorgverzekeraar over 2022 en 2023 tarieven af moeten spreken die onder de kostprijs liggen. Het totale verlies in 2022 bedraagt circa € 75.000. Hoewel de reserves op dit moment toereikend zijn om dit verlies op te vangen, baart ons dit toch zorgen voor de langere termijn. Er zijn namelijk geen mogelijkheden tot verdere bezuinigingen, in tegendeel: het merendeel van onze kosten betreft personele kosten en hierop bezuinigen betekent een nog hogere werkdruk voor medewerker én het niet kunnen volbrengen van het toenemend aantal taken dat op ons bordje komt te liggen. In een tijd waarin er steeds meer wordt verwacht van regionale huisartsenorganisaties, is dat geen optie. Zo legt ook het Integraal Zorg Akkoord dat eind 2022 is gesloten grote verantwoordelijkheden bij "de regio". De portefeuille van regiomanagementtaken, ooit een klein onderdeel van ons takenpakket, dijt dan ook behoorlijk uit. We blijven daarbij overigens altijd kritisch in onze beoordeling of deze activiteiten ook daadwerkelijk bijdragen aan betere huisartsenzorg.

2. Algemene informatie

2.1 Doelstelling en strategie

De missie van de HCDO is het ondersteunen, organiseren en leveren van duurzame huisartsenzorg ten behoeve van de patiënten in ons werkgebied. Duurzaam betekent voor ons zorg van uitstekende kwaliteit, wat betreft medisch professionele inhoud en in relatie met de patiënt. Verder betekent duurzaam: continuïteit van zorg, zowel continuïteit in de keten als continuïteit van zorg voor een bestendige toekomst. Tot slot betekent duurzaam ook doelmatig en doeltreffend: passende zorg door de juiste zorgverlener teneinde onnodige kosten te voorkomen.

Kort samengevat is ons doel, zorgen dat huisartsen zorg kunnen leveren zoals huisartsenzorg bedoeld is: dichtbij, persoonlijk en van goede kwaliteit.

2.2 Visie

De HCDO bereikt de bovengenoemde duurzame huisartsenzorg door regionale samenwerking. Het is onze stellige overtuiging dat de patiënt hierdoor betere zorg ontvangt en de huisarts met meer satisfactie de zorg kan verlenen. Kortgezegd richt de HCDO zich op kwaliteit, doelmatigheid (kosten) en werkplezier van huisartsen en al het personeel dat in de huisartsenzorg werkzaam is.

2.3 Organisatie en juridische structuur

De HCDO bestaat uit een coöperatie en een werkmaatschappij. Bij de coöperatieve vereniging zijn alle praktijkhoudende huisartsen uit de regio aangesloten (96). Daarnaast zijn ook 66 niet-praktijkhoudende huisartsen werkzaam in de regio lid van de HCDO. De vereniging wordt bestuurd door een bestuur van vijf huisartsen. De coöperatie is enig aandeelhouder van de werkmaatschappij Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV.

De holding heeft drie dochterondernemingen:

- Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. BV levert de spoedeisende huisartsenzorg buiten kantooruren.
- Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV organiseert en faciliteert de diabeteszorg, COPD, astma en VRM (Vasculair Risico Management). Daarnaast wordt vanuit deze BV in samenwerking met o.a. Mindfit en Tactus de inzet van de Praktijkondersteuner-GGZ in de dagpraktijk georganiseerd.
- Kwaliteit en Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV organiseert nascholing, maakt regio brede samenwerkingsafspraken met andere zorgpartijen en ondersteunt huisartsen op het gebied van kwaliteitsontwikkeling, ICT en praktijkvoering in het algemeen.

De holding en haar dochterondernemingen worden bestuurd door de directie. De Raad van Commissarissen houdt onafhankelijk toezicht op de directie.

2.4 Gedragscodes

De HCDO is lid van Ineen, de brancheorganisatie voor de eerstelijns zorgorganisaties. De HCDO onderschrijft de normen voor goed bestuur, goed toezicht en adequate verantwoording zoals vastgelegd in de Zorgbrede Governancecode.

3. Financiële gang van zaken

3.1 Algemene informatie

Alle onderdelen van de HCDO hebben hun eigen begroting en jaarrekening.

Vanwege de diversiteit aan activiteiten heeft de Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV met haar dochters met een diversiteit aan inkomstenbronnen én bijbehorende regels te maken. Bij de afzonderlijke Bv's zal hier nader op ingegaan worden.

3.2 Geconsolideerde jaarrekening

De geconsolideerde jaarrekening toont een resultaat gewone bedrijfsvoering van € 208.394.

Hierin is opgenomen een bate van € 68.197 welke via een verrekening in tarieven in 2024 wordt terugbetaald.

Daarnaast is er een bate van € 13.411 voor vennootschapsbelasting. Deze is ontstaan doordat een aantal dochterondernemingen een negatief resultaat hebben behaald. Tevens is er een bedrag aan het bestemmingsfonds onttrokken.

Het negatieve resultaat uit deelnemingen (betreft een deelneming van 49% in de Geïntegreerde GGZ BV met Mindfit) van € 82 maakt uiteindelijk een exploitatieresultaat van € 153.526.

Dit resultaat is hoger dan begroot en komt met name door lagere organisatiekosten.

3.3 Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. BV

In de Holding zijn de activiteiten en bijbehorende kosten ondergebracht die betrekking hebben op meerdere onderdelen van de HCDO. Zo is bijvoorbeeld het werkgeverschap van de directie, het secretariaat en de diverse staffuncties hierin ondergebracht.

De kosten worden volgens een vooraf met de AvA overeengekomen verdeelsleutel doorbelast naar de onderliggende BV's.

De inkomsten van de Holding bestaan uitsluitend uit bijdragen van de coöperatie en de dochter BV's.

Het resultaat uit gewone bedrijfsvoering van de Holding is dan ook per definitie € 0,00. De inkomsten en kosten zijn in lijn met de begroting. Er zijn geen grote over- of onderschrijdingen.

3.4 Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. BV

Op de spoedpost is de door de NZa vastgestelde Beleidsregel Huisartsendienstenstructuur BR/REG – 22138 van toepassing.

De beleidsregel kent slechts 3 prestatiebeschrijvingen voor een Huisartsen Dienstenstructuur (HDS), zoals de formele benaming voor een Huisartsenpost luidt:

- Consult (rekenfactor 1)
- Visite (rekenfactor 1,5)
- Triage consult (voorheen telefonisch consult) (standaard bedrag van € 35,00)

De HDS komt samen met de preferente zorgverzekeraar (Salland zorgverzekeraar) en de 2^e zorgverzekeraar (Menzis) een budget overeen en een verwacht aantal verrichtingen. In 2022 heeft er een tussentijdse tariefaanpassing plaatsgevonden, omdat de personeelskosten fors hoger waren a.g.v. een hoger ziekteverzuim én het aantal verrichtingen hoger was dan het begrote aantal verrichtingen. Ten tijde van de Covid pandemie was het aantal verrichtingen op de Spoedpost lager dan in de jaren daarvoor en werd er meer telefonisch afgehandeld. In de begroting was ervan uitgegaan dat deze daling en deze verschuiving van fysiek naar telefonisch consult voor een deel blijvend zou zijn. Dit was niet het geval. Per 1 oktober is er daarom een tariefswijziging aangevraagd en toegekend.

Het budget van de Spoedpost is opgebouwd uit de volgende budgetonderdelen:

1. Budgetbedrag per inwoner (2022: € 22,68)
2. Beschikbare bedrag: aantal inwoners in het adherentiegebied maal het budgetbedrag per inwoner.
3. Lokaal overeengekomen bedrag. Van het beschikbare bedrag zoals berekend onder 2. is 90% vast beschikbaar voor de HDS. Daarnaast kan dit bedrag verhoogd worden tot maximaal 110% van het berekende beschikbare bedrag.
4. Aanvullend overeengekomen budget: Op het lokaal overeengekomen budget kan nog een aanvullende budgetafpraak worden gemaakt i.v.m. substitutie van zorg van 2e naar 1e lijn. Dit aanvullend budget is in Deventer niet van toepassing.

De Spoedpost Huisartsenzorg Deventer was voor 2022 in eerste instantie een budget overeengekomen van € 4.536.532 en in tweede instantie een bedrag van € 4.732.357. Dit komt overeen met respectievelijk 104,6% en 109,12% van het normbudget.

Op basis van het afgesproken budget, het verwachte aantal verrichtingen en de bijbehorende rekenfactoren bij de verschillende soorten verrichtingen (zie hierboven), ontstaat een prijs per verrichting.

De HDS mag een reserve (Reserve Aanvaardbare Kosten, RAK) opbouwen van maximaal 10% van de werkelijke omzet in een boekjaar. De RAK bedraagt ultimo 2022 € 451.050 (9,2%).

De kosten van de Spoedpost zijn over het algemeen in lijn met de begroting. De belangrijkste overschrijdingen zitten in de personeelskosten. Als gevolg van een hoger ziekteverzuim voornamelijk veroorzaakt door langdurig zieken, zijn de salariskosten en arbokosten hoger dan begroot. Tevens zijn de opleidingskosten hoger. Door het hogere ziekteverzuim én een hoger verloop van triagisten, ontstond er in de zomer een aanzienlijk personeelstekort. Er is een flexpool voor doktersassistenten uit de regio opgericht om dit tekort deels op te lossen. Dit is zondermeer een succes geworden, maar bracht wel extra opleidingskosten met zich mee.

Er zijn ook enkele onderschrijdingen op de begroting: lagere kosten ICT omdat de overgang naar het nieuwe ICT-systeem later heeft plaatsgevonden dan gepland en lagere projectkosten.

3.5 Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV

De jaarrekening van de Ketenorganisatie is een samenvoeging van de jaarrekeningen van de Chronische Zorg Huisartsenzorg Deventer e.o. BV, Productontwikkeling Huisartsenzorg Deventer e.o. BV en de GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. BV.

Met ingang van 1 januari 2015 is de bekostiging van huisartsgeneeskundige zorg en multidisciplinaire zorg samengebracht in één model (Beleidsregel BR/REG - 21144).

Het bekostigingsmodel bestaat uit drie segmenten, waarbij voor ieder segment eigen regels gelden:

- Segment 1: Basisvoorziening huisartsenzorg (inclusief GGZ)

- Segment 2: Organisatie en infrastructuur (O&I), Segment 2A (S2A) en Segment 2B (S2B).

Het tweede segment richt zich op multidisciplinaire eerstelijnszorg, waarbij naast de huisartsenzorg ook andere disciplines betrokken zijn om een integrale behandeling te leveren. Dit segment heeft betrekking op zorgvragen en aandoeningen die voortkomen uit specifieke kenmerken van een (in omvang) substantieel deel van de populatie. Een ondersteuningsstructuur is wenselijk om deze programmatisch vormgegeven zorg te leveren.

Dit segment bestaat uit drie categorieën van prestaties: Organisatie en infrastructuur (O&I), Segment 2A (S2A) en Segment 2B (S2B).

- **Organisatie en Infrastructuur:**

M.i.v. 1 januari 2018 heeft de NZa binnen het tweede segment een aantal prestaties onder de noemer organisatie en infrastructuur geïntroduceerd. Deze prestaties bieden de mogelijkheid om aanvullende vergoedingen per verzekerde overeen te komen op basis van afspraken tussen zorgaanbieders en zorgverzekeraars. Deze aanvullende vergoedingen hebben als doel om (multidisciplinaire) samenwerking tussen zorgverleners te stimuleren, waarbij de patiënt de voordelen ervaart van het continue verbeteren van de kwaliteit en/of kosten van zorg.

De O&I vergoedingen worden uitbetaald als een bedrag per kwartaal per ingeschreven verzekerde. Aangezien de HCDO zelf geen ingeschreven verzekerden heeft, loopt de betaling van de O&I vergoedingen noodgedwongen via de aangesloten huisartsen.

- **Segment 2A:**

Segment 2A beschrijft ketenprestaties voor multidisciplinaire samenwerking bij chronische zorg in. Bij de HCDO zijn de ketens Diabetes Mellitus type 2 (DM2), Chronic Obstructive Pulmonary Disease (COPD), Astma en Vasculair Risicomanagement (VRM) gecontracteerd.

- **Segment 2B:**

Segment 2B biedt ruimte voor partijen om programmatische zorg vorm te geven voor elementen van zorg die nog geen onderdeel uitmaken van de reguliere integrale bekostiging in S2A. Het gaat hierbij om nieuwe of nieuwe elementen van zorg binnen de bestaande ketens (bv farmaceutische zorg) waarbij landelijk overeenstemming is over de aanpak en onderliggende zorgstandaarden. Segment S2B is op dit moment nog niet gevuld met prestaties.

- Segment 3: Resultaatbeloning en zorgvernieuwing.

Segment 3 biedt de ruimte aan verzekeraars en aanbieders om onderling afspraken te maken over het belonen van uitkomsten van zorg en zorgvernieuwing op lokaal niveau.

Ruimte voor zorgvernieuwing in Segment 3 wordt geboden middels drie separate prestaties: e-health, het meekijkconsult en de prestatie overige zorgvernieuwing. Voor de HCDO zijn geen vergoedingen van toepassing binnen segment 3 (voor de bij de HCDO aangesloten praktijkhouders zijn deze wel van toepassing).

De Chronische zorg BV valt onder segment 2a.

De GGZ huisartsenzorg wordt in principe bekostigd uit segment 1 via een rechtstreekse vergoeding aan de praktijkhouder. De praktijkhouder die een POH-GGZ inhuurt via de HCDO betaalt deze vergoeding aan de BV GGZ. ENO heeft de keuze gemaakt om de ondersteuning die BV GGZ aan huisartsen biedt (Ehealth, consultatie, inzet kaderhuisarts en consulent en overige organisatiekosten binnen deze BV) te bekostigen uit de O&I gelden.

De BV Productontwikkeling, waarin het project ouderenzorg is ondergebracht ontvangt ook financiering via de O&I gelden.

HCDO heeft een eenjarig contract 1 voor de ketenzorg. Voor de O&I gelden gold ook een 1-jarig contract. Per 1 januari 2023 is er voor de O&I gelden een 2-jarig contract afgesloten.

Het resultaat in de Ketenzorg BV bedraagt € 64.372. Dit resultaat bestaat uit € 63.685 vanuit de BV Chronische zorg, € -13.950 in de BV Product Ontwikkeling en in de BV GGZ € 14.636.

3.5.1 Chronische Zorg Huisartsenzorg Deventer B.V.

In deze BV zijn de zorgstraten Diabetes, COPD, Astma en VRM ondergebracht. Het resultaat van de BV Chronische zorg bedraagt € 63.685 en is daarmee € 75.788 hoger dan begroot. Er was een negatief resultaat begroot a.g.v. het niet-kostendekkende tarief dat was afgesproken met de preferente zorgverzekeraar, Salland Zorgverzekeraar. Salland Zorgverzekeraar was niet bereid om een kostendekkend tarief af te spreken vanwege de aanwezige reserves bij de BV Chronische zorg. Daarop hebben we besloten om onze huidige activiteiten ongewijzigd voor te zetten en niet te gaan bezuinigen, wat in principe tot een negatief resultaat zou leiden. Uiteindelijk is toch een klein positief resultaat behaald: de helft daarvan wordt veroorzaakt door hogere inkomsten en de andere helft door lagere kosten dan begroot. De opbrengsten zijn € 492.951 hoger als gevolg van enerzijds een groter aantal patiënten in de keten dan begroot en anderzijds als gevolg van een landelijk vastgestelde tariefsverhoging van 2,6% vanaf het 2e kwartaal. Beide feiten leiden echter ook tot hogere kosten dan begroot, met name t.a.v. de kosten zorgverleners (+ € 460.951). De lagere kosten betreffen met name de personeelskosten (uitleen van een medewerker aan één van de andere BV's van de HCDO, lagere opleidingskosten en lagere kosten kaderartsen en consulenten niet in loondienst). Het positieve resultaat wordt toegevoegd aan het bestemmingsfonds dat gevormd is voor verbetering van de huisartsenzorg in de regio.

In de balans zit de belangrijkste wijziging in het bestemmingsfonds. Er is een onttrekking geweest van 80% van de kosten van MijnGezondheid.net zijnde € 115.106.

Het bestemmingsfonds bedraagt eind 2022 € 1,72 mln. De afgelopen jaren heeft er voor € 1,2 mln aan onttrekkingen plaatsgevonden uit dit bestemmingsfonds. Ook de komende jaren zal dit bestemmingsfonds weer gebruikt worden voor investeringen in de huisartsenzorg waarvoor niet direct een beroep kan worden gedaan op een bestaande betaaltitel.

3.5.2 Productontwikkeling Huisartsenzorg Deventer e.o. BV

In de BV productontwikkeling is sinds 1 januari 2016 het project Ouderenzorg ondergebracht. Daarnaast is sinds 2022 ook de zorgverlening aan Oekraïense vluchtelingen die op enkele centrale locaties in Deventer verblijven, hierin ondergebracht. De kosten van deze zorg worden, voorzover ze niet declarabel zijn bij de zorgverzekeraar, betaald uit de gelden die in 2021 zijn overgebleven van de coronavaccinaties die de HCDO heeft uitgevoerd bij de diverse VV/VG-instellingen in de regio.

Het resultaat van de BV Productontwikkeling is -/- €13.950, in tegenstelling tot het begrote positieve resultaat van € 600. Pas in het eerste kwartaal van 2022 hebben we overeenstemming bereikt met Salland Zorgverzekeraar over het O&I tarief. Dit tarief was lager dan feitelijk noodzakelijk voor de dienstverlening vanuit Productontwikkeling. Salland was niet bereid een kostendekkend tarief af te spreken vanwege de aanwezige reserves bij de BV productontwikkeling. Daarop hebben we besloten om onze huidige activiteiten ongewijzigd voor te zetten en niet te gaan bezuinigen, leidende tot dit negatieve resultaat.

Het negatieve resultaat komt ten laste van het bestemmingsfonds.

3.5.3 GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. BV.

De jaarrekening van de BV GGZ is grotendeels in lijn met de begroting.

De afwijkingen betreft voornamelijk een lagere inzet van POH-GGZ via de HCDO met als gevolg een lagere opbrengst inzet POH-GGZ (-/- €75.000) met daarbij behorend ook eenzelfde bedrag aan lagere kosten POH-GGZ.

Het kleine positieve resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt dat het nog niet gelukt is om een opvolger te vinden voor de kaderhuisarts GGZ die gedurende het jaar haar contract heeft beëindigd.

Dit resultaat wordt toegevoegd aan het bestemmingsfonds ten behoeve van verbetering van de huisartsenzorg in de regio.

3.6 Kwaliteit en Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV

De BV Kwaliteit en Ondersteuning heeft 2 hoofdactiviteiten:

- Regiomanagement: ondersteunen van huisartsen op het gebied van kwaliteit, ICT en praktijkvoering (bv. Meer Tijd voor de Patiënt) enerzijds en het organiseren van samenwerking in de regio anderzijds;
- Nascholing voor huisartsen en praktijkmedewerkers.

Voor beide activiteiten is een aparte begroting en resultatenrekening opgesteld. De eerste categorie activiteiten wordt met name betaald via de betaaltitel O&I regiomanagement.

De tweede hoofdactiviteit, nascholing, wordt voor het grootste deel betaald uit de cursusgelden.

Verder ontvangt HCDO subsidiegelden van gemeente, zorgverzekeraar en landelijke subsidieregelingen (bv. OPEN) voor specifieke projecten.

Binnen de BV kwaliteit en Ondersteuning was een klein positief resultaat van € 8.291 voor VPB begroot.

Echter bedroeg het resultaat uiteindelijk -/- € 15.221. Ook hier ligt de oorzaak in het niet-kostendekkende tarief dat in het eerste kwartaal 2022 met Salland Zorgverzekeraar is overeengekomen (€20.000 lager).

De kosten en opbrengsten zijn verder grotendeels in lijn met de begroting. Hierop zijn twee uitzonderingen:

- Omdat de meerdaagse nascholing De Uitkijk vanwege Corona is doorgeschoven naar 2023 zijn de cursusgelden, vacatiegeld, kosten zaalhuur en catering lager dan begroot.
- Daarnaast zijn de projectkosten lager dan begroot, omdat het project arbeidsmarkt nog niet is afgerond. Kosten en inkomsten schuiven deels door naar 2023.

4. Risico's en risicomanagement

In 2022 heeft HCDO met de volgende risico's te maken gehad:

Strategisch

- Tekort aan medewerkers in de zorg in combinatie met toenemende zorgvraag in de eerste lijn als gevolg van vergrijzing, technische ontwikkelingen en substitutie.
- Wachlijsten voor specialistische zorg (zie punt hierboven), GGZ en ouderenzorg, waardoor de huisartsenzorg als direct toegankelijk aanspreekpunt overbelast raakt met zorgvragen van patiënten die niet terecht kunnen bij deze andere zorgaanbieders.
- Wachlijsten voor specialistische zorg (zie punt hierboven), GGZ en ouderenzorg, waardoor de huisartsenzorg als direct toegankelijk aanspreekpunt overbelast raakt met zorgvragen van patiënten die niet terecht kunnen bij deze andere zorgaanbieders.
- Afhankelijkheid van beleid van preferente zorgverzekeraar met name ten aanzien van financiering regiomanagement en ketenzorg.

Operationeel

- Beschikbaarheid van personeel voor uitvoering van de triagefunctie op de huisartsenpost.
- De patiëntveiligheid op de Huisartsenpost, waarbij vooral de triage een risicovolle handeling is.
- De veiligheid van de ICT-systemen (continuïteit, privacy, correcte overdracht tussen systemen). Met name bij de overgang naar VIP-SpoedEPD in november heeft dit risico grote aandacht gehad.
- Beperkte innovatiesnelheid van leveranciers van zorginformatiesystemen.
- Bij ICT-projecten sterk afhankelijk van leveranciers.
- Tevredenheid van huisartsen over de werkwijze bij de Spoedpost Huisartsenzorg (met name werkdruk en verdeling diensten tussen praktijkhouders en waarnemers).
- Telefonische beschikbaarheid vanuit het technische perspectief voor onze spoedzorg.

Financieel

- Het belangrijkste financiële risico is de afhankelijkheid van één zorgverzekeraar. Dit is nu reeds terug te zien in het feit dat de HCDO een verliesgevend tarief heeft moeten afspreken met de zorgverzekeraar voor ketenzorg en regiomanagement.
- Als gevolg van de verliesgevende tarieven én als gevolg van het feit dat er projecten op stapel staan die betaald worden uit de reserves, zal de HCDO fors interen op de reserves. Uiteindelijk zal dit ertoe leiden dat we voor de kosten die nieuwe projecten met zich meebrengen telkens opnieuw goedkeuring zullen moeten vragen aan de preferente zorgverzekeraar. Dit zal onze bewegingsruimte en slagkracht verminderen en de hoeveelheid tijd die we aan verantwoording moeten besteden doen toenemen.
- Vanwege het beperkte aantal mensen dat binnen de Holding Huisartsenzorg Deventer werkt is functiescheiding niet altijd volledig door te voeren. De directie en financiële administratie zijn zich hiervan bewust en werken zoveel mogelijk volgens werkwijzen die de nadelen van deze situatie ondervangen.
- Voor de declaraties van de Spoedpost bestaat theoretisch de mogelijkheid voor dienstdoende huisartsen om zorg te leveren en niet te declareren of omgekeerd. Echter, de dienstdoende huisarts heeft geen enkel belang om als zodanig te handelen. Bovendien zijn de gevolgen van dit risico klein. Hierop vinden dan ook bewust geen uitgebreide controles plaats.

5. Toekomst

De vanzelfsprekende continuïteit van huisartsenzorg staat door de toenemende schaarste in de zorg steeds meer onder druk. Het is onze overtuiging dat alleen vanuit samenwerking, tussen huisartsen onderling, maar ook tussen huisartsen en overige ketenpartners, deze continuïteit kan worden gewaarborgd. En samenwerking is dan een breed begrip, variërend van traditionele afstemming over 'wie doet wat' tot het onconventioneel anders organiseren van (de ondersteuning van) zorg. De komende jaren richten we ons daarbij vooral op de ANW-zorg, ouderenzorg, GGZ en samenwerking met de medisch specialistische zorg. Als HCDO richten we ons ook op het realiseren van goede randvoorwaarden: voldoende tijd voor de patiënt, voldoende praktijkhouders en ondersteunend personeel, goede ICT en huisvesting. Alles met als doel, dat de huisartsen in onze regio huisartsenzorg kunnen leveren, zoals huisartsenzorg bedoeld is: dichtbij, persoonlijk en van goede kwaliteit. Hierbij is de opstelling van onze preferente zorgverzekeraar Salland Zorgverzekeraar van groot belang: Geeft de zorgverzekeraar voldoende ruimte, zowel qua financiën als beleidsvrijheid, zodat de HCDO flexibel kan blijven inspelen op de uitdagingen waar de huisartsenzorg mee te maken krijgt. Het contract voor 2023 voedt onze zorgen hierover. HCDO heeft uiteindelijk voor zowel de ketenzorg als het regiomanagement, net als in 2022, tarieven moeten afspreken die lager liggen dan de kostprijs. Dat is geen situatie die lang vol te houden is.

6. Personele bezetting

Bestuur Coöperatie Deventer en Omstreken:

De heer drs. M.C. Noordijk, huisarts (voorzitter)

Mevrouw drs. E.F. Venemans, huisarts

Mevrouw drs. G.C. Hoekstra, huisarts

De heer drs. M. Boerma, huisarts

De heer drs. C.B.P. Hulskamp, huisarts waarnemer (toegetreten op 15 december 2022)

Directie Holding Huisartsenzorg Deventer en Omstreken:

De heer drs. L.W.L. Fraza, huisarts (tot 1 december 2022)

Mevrouw drs. H.J.M. van Son

De heer dr. W.J. van der Kam (vanaf 1 januari 2023)

Raad van Commissarissen Holding Huisartsenzorg Deventer en Omstreken:

De heer J.T.A. Jacobs (voorzitter vanaf 1 juni 2022)

De heer drs. A. Jonkman, (afgetreden op 1 mei 2023)

De heer drs. T.J. Schouten (voorzitter, afgetreden op 1 juni 2022)

Mevrouw drs. P.M.L. Ykema-Weinen (toegetreten op 1 juni 2022)

Bestuur en vaststelling jaarrekening

Directie

Mevr. H.J.M. van Son
Dhr. W.J. van der Kam

Raad van Commissarissen

Dhr. J.T.A. Jacobs (voorzitter)
Mevr. P.M.L. Ykema-Weinen

De directie heeft de jaarrekening opgemaakt in haar vergadering van 23 mei 2023.

De Raad van Commissarissen heeft de jaarrekening goedgekeurd in haar vergadering van 23 mei 2023.

De algemene vergadering heeft de jaarrekening vastgesteld haar vergadering van 23 mei 2023.



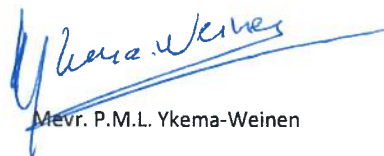
Mevr. H.J.M. van Son



Dhr. W.J. van der Kam



Dhr. J.T.A. Jacobs



Mevr. P.M.L. Ykema-Weinen

Verslag interne toezichthouder

2022 was gelukkig een wat meer normaal jaar dan de voorafgaande Corona jaren. Een jaar waarin HCDO de draad heeft opgepakt van onder meer fysieke opleidingen en het voortzetten van projecten die door Corona vertraging hebben opgelopen. Een jaar ook waarin de zorg voor continuïteit van huisartsenzorg heeft geleid tot een landelijke actiedag, waaraan ook HCDO'ers hebben deelgenomen. Op de ALV van juni, waar we als RvC aan deel genomen hebben, bleek de grote betrokkenheid van en uitstekende organisatie door diverse HCDO'ers.

Belangrijke thema's voor de HCDO in 2022 waren de contracterings-onderhandelingen met de verzekeraar ENO, de implementatie en evaluatie van deels nieuwe ICT-systemen, en de capaciteitsproblemen die voortkomen uit de moeizame werving van triagisten c.q. de arbeidsmarktproblematiek. Deze thema's en de daarbij horende aandachtspunten/acties zijn door de directie in diverse vergaderingen adequaat toegelicht.

We hebben de jaarrekening, tussentijdse financiële resultaten en begroting besproken en goedgekeurd. We worden als RvC goed en tijdig geïnformeerd over ontwikkelingen en adviseren in onze vergaderingen de directie over voorliggende vraagstukken. In 2022 heeft medisch directeur Lucas Fraza ons verlaten. Dit betekent dat het bestuur van HCDO de werving van een nieuwe directeur heeft opgepakt. Als RvC hebben we deelgenomen aan het selectieproces. We zijn verheugd dat Wouter van der Kam zich als medisch directeur aan HCDO heeft verbonden. Omdat Anne Jonkman, lid van de RvC Wouter van der Kamp kent, is besloten dat Anne Jonkman in het voorjaar van 2023 terugtreedt als lid van de RvC.

Raad van commissarissen

In 2022 is onze voorzitter Theo Schouten, conform het vastgestelde rooster van aftreden, na een periode van zeven jaar teruggetreden uit de RvC. Samen met een extern bureau is een werving- en selectietraject gestart voor een nieuw lid van onze raad. Dit heeft geleid tot de aanstelling van Petri Ykema, waarbij haar kennis van en ervaring met governance een belangrijke basis voor deze keuze waren.

De raad van commissarissen heeft in 2022 vijf keer vergaderd samen met de directie, heeft deelgenomen aan het jaargesprek met de beide directieleden, aan de selectieprocedures voor de nieuwe medisch directeur en het nieuwe lid van de RvC en aan de ALV's van juni en december. In november is door de directie een 'heisessie' georganiseerd over 'anders organiseren'. Met bestuur, directie, RvC en management van het bureau hebben we aan de hand van een presentatie van Ruud Klaarenbeek gesproken over de mogelijkheden van samen integraal sturen en verantwoorden, aan de hand van het voorbeeld van de JP van den Bent Stichting. In 2022 heeft door omstandigheden geen overleg plaats gehad van de RvC met de OR en de Cliëntenraad. Het overleg met de OR is gepland aan het begin van 2023.

Samenstelling raad van commissarissen

De raad van commissarissen bestaat uit drie onafhankelijke leden, die voor een termijn van vier jaar zijn benoemd. Herbenoeming is eenmaal mogelijk, zodat een maximale termijn van acht jaar geldt. Gedurende het jaar 2022 kende de raad de volgende samenstelling:

Naam	Benoeming -herbenoeming	Herkiesbaar
Dhr. T.J. Schouten, voorzitter tot 1 juli 2022	1 juli 2015 - 1 juli 2022	Nee
Dhr. J.T.A. Jacobs, voorzitter vanaf 1 juli 2022	1-juli 2015 - 1 juli 2023	Nee
Dhr. A. Jonkman	1 juli 2015 - 1 mei 2022	Nee
Mevr. P.M.L. Ykema-Weinen	1 juli 2022 - 1 juli 2026	Ja

De leden van de raad van commissarissen ontvangen voor hun werkzaamheden een vergoeding welke valt binnen de WNT-norm.

Governance

De Governancecode Zorg is van toepassing.

Financiële expertise

Binnen de raad van commissarissen heeft Dhr. Jacobs financiën in zijn portefeuille. Deze keus is tot stand gekomen wegens zijn jarenlange ervaring in het bedrijfsleven en ervaring met zorgorganisaties waarvan hij er zelf ook een aantal is gestart.

Onafhankelijkheidseis

Naar oordeel van de RvC van de HCDO wordt voldaan aan de onafhankelijkheidsvoorwaarde.

Aanwezigheidspercentage

In 2022 is er vijf keer vergaderd. Op één vergadering na is er sprake geweest van een voltallige aanwezigheid.

Uitgebreide informatie RvC ledenTheo Schouten:

Nationaliteit: Nederlands

Geboortedatum: 06-07-1953

Benoemd: 23-04-2015

Herbenoemd: 01-05-2019

Afgetreden: 01-06-2022

Functie: voorzitter

Jan Jacobs:

Nationaliteit: Nederlands

Geboortedatum: 03-12-1957

Benoemd: 23-04-2015

Herbenoemd: 01-10-2019

Einde lopende termijn: mei 2024

Functie: tot 01-06-2022 lid RvC, vanaf 01-06-2022 voorzitter

Anne Jonkman

Nationaliteit: Nederlands

Geboortedatum: 22-12-1953

Benoemd: 23-04-2015

Herbenoemd: 01-05-2019

Afgetreden: 01-05-2023

Functie: lid RvC

Petri Ykema

Nationaliteit: Nederlandse

Geboortedatum: 16-06-1959

Benoemd: 01-06-2022

Einde termijn: 01-10-2026

Functie: lid RvC

Geconsolideerde jaarrekening 2022

Geconsolideerde balans per 31 december 2022

(voor resultaatbestemming)

	<u>31 dec 2022</u>		<u>31 dec 2021</u>
ACTIVA			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	410.882		434.754
Andere vaste bedrijfsmiddelen	107.450		102.767
Materiële vaste activa	518.332		537.521
Deelnemingen	8.298		8.380
Financiële vaste activa	8.298		8.380
Debiteuren	-		112.218
Vorderingen op groepsmaatschappijen	64.589		140
Belastingen en premies sociale verzekeringen te vorderen	-		80.088
Overige vorderingen	579.272		539.216
Vorderingen en overlopende activa	643.861		731.662
Rekening courant bank	4.035.094		4.004.719
Kas	2.021		830
Liquide middelen	4.037.115		4.005.549
Activa	<u>5.207.606</u>		<u>5.283.112</u>

Geconsolideerde balans per 31 december 2022

(voor resultaatbestemming)

	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
PASSIVA		
Groepsvermogen	3.267.239	3.228.819
Voorziening jubileum	34.665	39.274
Voorzieningen	34.665	39.274
Te verrekenen in tarieven	238.414	104.386
Langlopende schulden	238.414	104.386
Schulden aan groepsmaatschappijen	-	27.764
Schulden aan leveranciers en handelskrediet	358.016	113.806
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen	103.807	112.745
Schulden ter zake van pensioenen	75.291	16.868
Overige schulden	234.195	234.392
Overlopende passiva	895.979	1.405.058
Kortlopende schulden	1.667.288	1.910.633
Passiva	<u>5.207.606</u>	<u>5.283.112</u>

Geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>2021</u>
Bedrijfsopbrengsten	14.900.009	14.525.177	14.776.754
Kosten zorgverleners	-9.554.270	-9.175.793	-9.129.018
Brutomarge	5.345.739	5.349.384	5.647.736
Personeelskosten	2.991.150	3.031.988	2.934.100
Afschrijvingen	45.400	42.697	44.714
Huisvesting	150.554	139.525	138.497
Kosten automatisering	577.777	583.305	521.374
Vervoerskosten	423.098	424.574	408.112
Kosten telecom	37.259	42.041	36.014
Organisatiekosten	787.389	974.207	659.077
Kosten instrumentarium	108.983	110.460	107.441
Totaal kosten	5.121.610	5.348.797	4.849.329
Bedrijfsresultaat	224.129	587	798.407
Financiële baten en lasten	-15.735	-9.078	-12.723
Resultaat voor belastingen	208.394	-8.491	785.684
Vennootschapsbelasting	13.411	-	44.049
Resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	-82	-	-52
Buitengewone baten en lasten	-68.197	-	-376.281
Netto resultaat	153.526	-8.491	453.400

Geconsolideerde kasstroom over 2022

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	<u>2022</u>	
	€	€
Bedrijfsresultaat		224.129
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen (en overige waardeveranderingen)	45.400	
Mutatie voorzieningen	-4.609	
		<u>40.791</u>
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie operationele vorderingen	-5.623	
Mutatie operationele schulden	-230.309	
		<u>-235.932</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		28.988
Ontvangen/betaalde rentes	-15.735	
Ontvangsten/uitgaven wegens buitengewone baten/lasten	-68.197	
Venootschapsbelasting (werkelijk betaald/ontvangen)	93.499	
		<u>9.567</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten		38.555
(Des)investeringen in materiele vaste activa	-26.681	
(Des)investeringen in financiële vaste activa	82	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-26.599
Correctie verwerking RAK (wettelijke reserve)	-114.418	
Mutatie in tarieven te verrekenen	134.028	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		19.610
Netto kasstroom		31.566
Mutatie geldmiddelen		<u>31.566</u>
Samenstelling geldmiddelen		
	<u>2022</u>	
	€	€
Geldmiddelen per 1 januari	4.005.549	
Mutatie liquide middelen	31.566	
Mutatie kortlopende schulden aan kredietinstellingen	-	
		<u>4.037.115</u>
Geldmiddelen per 31 december		<u>4.037.115</u>

Grondslagen voor de waardering

Algemeen

Activiteiten

Samenwerkingsorganen op het gebied van gezondheidszorg en overige gezondheidszorg ondersteunende diensten. Houdsteractiviteiten alsmede het bevorderen van kwalitatief hoogstaande (eerstelijns) gezondheidszorg in de regio Deventer en omstreken.

Vestigingsadres

Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. (geregistreerd onder KvK-nummer 62287923) is feitelijk gevestigd op Nico Bolkesteinlaan 75 te Deventer.

Consolidatie

In de geconsolideerde jaarrekening van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. zijn de financiële gegevens verwerkt van de tot de groep behorende maatschappijen en andere rechtspersonen waarop een overheersende zeggenschap kan worden uitgeoefend of waarover de centrale leiding wordt gevoerd. De geconsolideerde jaarrekening is opgesteld met toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.

De financiële gegevens van de groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie betrokken rechtspersonen en vennootschappen zijn volledig in de geconsolideerde jaarrekening opgenomen onder eliminatie van de onderlinge verhoudingen en transacties. Belangen van derden in het vermogen en in het resultaat van groepsmaatschappijen zijn afzonderlijk in de geconsolideerde jaarrekening tot uitdrukking gebracht.

De resultaten van nieuw verworven groepsmaatschappijen en de andere in de consolidatie meegenomen rechtspersonen en vennootschappen worden geconsolideerd vanaf de overnamedatum. Op die datum worden de activa, voorzieningen en schulden gewaardeerd tegen de reële waarden. De betaalde goodwill wordt geactiveerd en afgeschreven over de economische levensduur. De resultaten van afgestoten deelnemingen worden in de consolidatie verwerkt tot het tijdstip waarop de groepsband wordt verbroken.

De volgende maatschappijen zijn in de consolidatie opgenomen:

- Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. (groepshoofd), gevestigd te Deventer
- Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. (100%), gevestigd te Deventer
- Kwaliteit en Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. (100%), gevestigd te Deventer
- Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. (100%), gevestigd te Deventer
- Chronische Zorg Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. (100%), gevestigd te Deventer
- GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. (100%), gevestigd te Deventer
- Productontwikkeling Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. (100%), gevestigd te Deventer

Algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving en Titel 9 Boek 2 BW.

In afwijking van het Besluit modellen jaarrekeningen is in de balans de post 'te verrekenen in tarieven' afzonderlijk in de balans tot uiting gebracht. Dit is in overeenstemming met de voorschriften van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa). Tevens is in het vermogen van de coöperatie een reserve aanvaardbare kosten (RAK) opgenomen, als gevolg van richtlijnen van de NZa. Deze presentatiewijze is ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

De rapporteringsvaluta is euro's en de verslaggevingsperiode is 1-1-2022 tot en met 31-12-2022.

Vergelijking met voorgaand jaar

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd teneinde vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Voor de geconsolideerde balans en resultatenrekening zijn de vergelijkende cijfers van 2021 van de Spoedpost huisartsenzorg Deventer e.o. B.V., Chronische Zorg Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V., Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o., Kwaliteit & Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V., GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. en Productontwikkeling Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. geconsolideerd ten einde de vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken.

Continuïteit

De grondslagen zijn gebaseerd op veronderstelde continuïteit.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de ondernemingsleiding zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen.

De materiële vaste activa worden afgeschreven tegen vaste percentages van de aanschafwaarde conform de desbetreffende beleidsregels en berekend over de geschatte economische levensduur, rekening houdend met een restwaarde van nihil.

De kosten van groot onderhoud worden verwerkt volgens de componentenmethode op het moment van verwerking van het actief. Deze kosten worden aangemerkt als een afzonderlijk af te schrijven bestanddeel.

Voor de afzonderlijke materiële vaste activa zijn de volgende afschrijvingspercentages gehanteerd:

Afschrijving

Actief	
	%
Verbouwingen	5
Inventarissen	10
Automatiseringsapparatuur	20

Bijzondere waardevermindering activa

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst- en verliesrekening onder gelijktijdige verlaging van de boekwaarde van het betreffende actief.

Financiële vaste activa

De tot de financiële vaste activa behorende deelnemingen worden gewaardeerd tegen nettovermogenswaarde, indien het gaat om deelnemingen waarin invloed van betekenis op het financiële en zakelijke beleid wordt uitgeoefend en op de grondslag van verkrijgingsprijs, indien van deze invloed geen sprake is. Met eventuele duurzame waardeverminderingen wordt rekening gehouden. Bij waardering van de overige posten van de financiële vaste activa wordt rekening gehouden met eventuele lagere waardering uit hoofde van oninbaarheid.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief transactiekosten indien materieel. Handelsvorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering. De voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

De liquide middelen staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de vennootschap.

Reserve aanvaardbare kosten

De reserve aanvaardbare kosten (RAK) heeft betrekking op de Spoedpost en betreft de gecumuleerde overschotten en tekorten van de aanvaardbare infrastructurele en honorariumkosten die vanaf het jaar 2005 niet verrekend worden. Kosten die als niet-aanvaardbaar worden beschouwd worden ten laste van de overige reserves gebracht.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

Voorziening jubileum

De jubileumvoorziening is gevormd voor jubileumgratificaties, welke zijn toegezegd in de CAO Huisartsenzorg. Bij de berekening wordt rekening gehouden met de verwachte salarisstijging, opgebouwde jaren, blijfkans en kans van overlijden. De jubileumvoorziening wordt opgenomen tegen contante waarde.

Te verrekenen in tarieven

De post te verrekenen in tarieven betreft de gecumuleerde gelden die op grond van NZA-regelgeving en toekomstige jaren verrekend mag worden in tarieven.

Schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT) heeft de Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. zich gehouden aan de Beleidsregels toepassing WNT en deze als normenkader bij het opmaken van de jaarrekening gehanteerd. De directie staat op de loonlijst van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. en wordt naar verhouding (46% aan de Spoedpost, 35% aan de Chronische Zorg en 4% aan de GGZ) doorbelast. De kosten voor de bestuursleden en voor de Raad van Commissarissen worden ook naar verhouding (bestuur 30%, 30%, 3%, en 30% aan de Coöperatie en RvC 47%, 47% en 2%) doorbelast.

De doorbelastingpercentages in 2021 waren voor de directie 49% aan de Spoedpost, 39% aan de Chronische Zorg en 4% aan de GGZ. De percentages voor de bestuursleden en de RVC waren als volgt: bestuur 31%, 31%, 3%, en 31% aan de Coöperatie en RVC 48%, 48% en 2%.

De vennootschappen die onder de WNT vallen zijn:

- Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.
- Chronische Zorg Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.
- GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.

De WNT jaarverantwoording is opgenomen in deze jaarrekening.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen kosten. De kosten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Resultaten worden verantwoord in het jaar waarin deze zijn gerealiseerd. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

De overige baten en lasten worden toegerekend aan de verslagperiode waarop deze betrekking hebben.

Opbrengsten

De gedeclareerde opbrengsten zorg zijn ondermeer gebaseerd op het werkelijk aantal patiënten binnen de zorgstraten DM, COPD, Astma of CVRM vermenigvuldigd met het tarief per zorgstraat en het werkelijk aantal consulteenheden met het NZA-tarief per consulteenheid onder aftrek van de verrichtingen die niet geïnd konden worden of als gemist moeten worden beschouwd. De opbrengsten hebben betrekking op verrichtingen die zijn uitgevoerd in de avonden (18:00 - 23:00), nachten (23:00 - 8:00), weekeinden (8:00 - 23:00) en erkende feestdagen.

De overige opbrengsten hebben betrekking op de opbrengsten die dienen ter dekking van de infrastructurele (bijvoorbeeld detachering personeel en overige dienstverlening) en/of honorariumkosten.

Honorariumkosten zorgverleners

Deze kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Lonen en salarissen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst- en verliesrekening.

Pensioenen

Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. en de Spoedpost hebben voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling.

Hiervoor in aanmerking komen de werknemers die op de pensioengerechtigde leeftijd recht hebben op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddelde verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij de Spoedpost en de Holding. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. De Spoedpost en Holding betalen hiervoor premies waarvan de helft door de werknemer wordt betaald en de helft door de werkgever.

De dekkingsgraad van het pensioenfonds wordt berekend op basis van de beleidsdekkingsgraad. Dit is het gemiddelde van de laatste twaalf (actuele) dekkingsgraden (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen). De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de beleidsdekkingsgraad van het pensioenfonds dit toelaat. Door een gemiddelde te gaan gebruiken zal de dekkingsgraad nu minder sterk schommelen.

Ultimo 2022 bedroeg de dekkingsgraad 109,2% en de beleidsdekkingsgraad op 111,6%.

PFZW heeft de pensioenpremie per 1 januari 2022 verhoogd van 25% naar 25,8%.

De Holding en de Spoedpost hebben geen verplichtingen tot het voldoen van aanvullende bedragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Daarom zijn alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

Afschrijvingen materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode en voor zover van toepassing de geldende NZa regelgeving.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en verliezen bij verkoop van immateriële en materiële vaste activa worden onder de post afschrijvingen opgenomen.

Boekwinsten en verliezen bij realisatie van niet aan de bedrijfsuitvoering dienstbare activa worden onder buitengewone baten en lasten verantwoord.

Overige bedrijfskosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Financiële baten en lasten

De rentebaten betreffen de van derden ontvangen interest.

De rentelasten betreffen de aan derden betaalde interest.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst- en verliesrekening, rekening houdend met eventuele fiscale verliescompensatie, vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet aftrekbare kosten. Voor de afzonderlijke entiteiten binnen de fiscale eenheid wordt de belasting berekend als ware de entiteit zelfstandig belastingplichtig en wordt dit in rekening courant met de Coöperatie (hoofd van de fiscale eenheid) verrekend.

Kasstroom

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

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

Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten.

Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financial leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen:

	<u>Verbouwing</u>	<u>Medische inventaris</u>	<u>Kantoor-inventaris</u>	<u>Commu-nicatie-apparatuur</u>	<u>Automa-tiserings-apparatuur</u>	<u>Totaal</u>
Aanschaffingen	477.440	64.667	105.687	16.298	42.290	706.382
Cum. afschrijving	-42.686	-35.305	-43.620	-16.109	-31.140	-168.860
Boekwaarde begin	434.754	29.362	62.067	189	11.150	537.522
Investeringen	-	20.981	-	-	5.700	26.681
Desinvesteringen	-	-7.617	-	-	-	-7.617
Afschrijvingen	-23.872	-6.548	-10.825	-189	-3.967	-45.401
Afschrijvingen desinvesteringen	-	7.147	-	-	-	7.147
Mutaties	-23.872	13.963	-10.825	-189	1.734	-19.190
Boekwaarde einde	410.882	43.325	51.242	-	12.883	518.332

Financiële vaste activa

Een overzicht van de financiële vaste activa is onderstaand opgenomen:

Deelnemingen	31 dec 2022
Geïntegreerde eerstelijns GGzorg Regio Deventer BV	8.298
	8.298

Dit betreft een 49% deelneming in Geïntegreerde eerstelijns GGzorg Regio Deventer B.V. gevestigd te Deventer. Aangezien de jaarcijfers 2022 van de deelneming nog niet beschikbaar zijn, is de deelneming gewaardeerd op de nettovermogenswaarde per 31 december 2021.

<i>Geïntegreerde eerstelijns GGzorg Regio Deventer BV</i>	2022	2021
Stand per 1 januari	8.380	8.432
Aandeel in resultaat	-82	-52
Stand per 31 december	8.298	8.380

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022**Vorderingen en overlopende activa**

	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
Debiteuren		
Debiteuren	-	112.218
	<u>-</u>	<u>112.218</u>

Vorderingen op groepsmaatschappijen

Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A.	64.589	140
	<u>64.589</u>	<u>140</u>

Voor de onderlinge rekening-courant verhoudingen binnen de groep zijn overeenkomsten afgesloten.
Er is geen rente verschuldigd over onderlinge rekening courant verhoudingen.

Belastingen en premies sociale verzekeringen te vorderen

Vennootschapsbelasting	-	80.088
	<u>-</u>	<u>80.088</u>

Overige vorderingen

Vooruitbetaalde kosten	113.043	107.623
Nog te ontvangen bedragen	37.527	14.237
Nog te factureren bedragen	428.702	417.356
	<u>579.272</u>	<u>539.216</u>

Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan één jaar.

Liquide middelen**Rekening courant bank**

Rabobank	4.035.094	4.004.719
	<u>4.035.094</u>	<u>4.004.719</u>

Kas

Kas	2.021	830
	<u>2.021</u>	<u>830</u>

Groepsvermogen

Voor een toelichting op het groepsvermogen verwijzen wij u naar de toelichting op het eigen vermogen van de enkelvoudige balans op pagina 47 van dit rapport.

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

<u>Vorzieningen</u>	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
Vorzieningen		
Voorziening jubileum	34.665	39.274
	<u>34.665</u>	<u>39.274</u>

	Stand per 1 januari 2022	Dotatie	Ontrekking	december 2022
Voorziening jubileum	39.274	981	(5.590)	34.665
	<u>39.274</u>	<u>981</u>	<u>(5.590)</u>	<u>34.665</u>

Langlopende schulden

Te verrekenen in tarieven	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
Te verrekenen in tarieven	238.414	104.386
	<u>238.414</u>	<u>104.386</u>

Het verloopoverzicht van de Te Verrekenen in tarieven is separaat opgenomen als specificatie op pagina 38 van dit rapport.

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
Debiteuren		
Debiteuren	19.344	-
	<u>19.344</u>	<u>-</u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A.	-	27.764
	<u>-</u>	<u>27.764</u>
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		
Crediteuren	358.016	113.806
	<u>358.016</u>	<u>113.806</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen		
Te betalen omzetbelasting	2.199	2.671
Loonheffing	101.608	110.074
	<u>103.807</u>	<u>112.745</u>

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022**Schulden ter zake van pensioenen**

Pensioenen	75.291	16.868
	<u>75.291</u>	<u>16.868</u>

Overige schulden

	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
Te betalen vakantiegeld	84.281	87.185
Te betalen verlofuren	130.570	147.207
Debiteuren	19.344	-
	<u>234.195</u>	<u>234.392</u>

Het bedrag bij debiteuren heeft betrekking op dubbel ontvangen declaraties welke worden terugbetaald aan de zorgverzekeraar.

Overlopende passiva

Vooruitontvangen bedragen	111.582	121.570
Personeel in loondienst	4.814	7.454
Nog te betalen kosten	774.003	1.270.609
Overige overlopende passiva	5.580	5.425
	<u>895.979</u>	<u>1.405.058</u>

De nog te betalen kosten bestaat met name uit terug te betalen overtollig resultaat Chronische Zorg aan zorgverzekeraars over de jaren 2017 t/m 2021 voor een bedrag van € 138.000. Daarnaast betreft het een factuur van Mindfit over het 4e kwartaal ad € 258.000, alsmede het honorarium huisartsen over december van € 132.000 en nabetaling van € 30.000.

Het restant betreft diverse facturen waarvan de betalingen in het begin van het nieuwe boekjaar aflopen.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN ACTIVA EN VERPLICHTINGEN**Fiscale eenheid vennootschapsbelasting**

Voor de vennootschapsbelasting is er een fiscale eenheid op naam van de Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A.

Onderstaande entiteiten vallen onder de fiscale eenheid voor de vennootschapsbelasting:

- Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. (groepshoofd)
- Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.
- Kwaliteit en Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.
- Chronische Zorg Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.
- GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.
- Productontwikkeling Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.
- Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A.

Fiscale eenheid omzetbelasting

Er is een fiscale eenheid voor de omzetbelasting met de binnen de groep behorende entiteiten.

Toelichting op de geconsolideerde balans per 31 december 2022

Holding

Dienstverleningsovereenkomst

Voor de personeels- en salarisadministratie is per 1 januari 2021 een nieuw contract afgesloten met een externe partij (AAG) voor de duur van drie jaar met stilzwijgende verlenging van een jaar. Het voorschotbedrag bedraagt € 10.648 per kwartaal. Nacalculatie vindt plaats op basis van het daadwerkelijk aantal medewerkers.

Per 1 januari 2023 is er met een externe partij (HOOG) een nieuw contract gesloten voor HR-advies voor de duur van 1 jaar met stilzwijgende verlenging.

De kosten hiervoor bedragen € 20.872 per jaar.

Huur

Per 1 juli 2020 is een nieuw huurcontract met het Deventer Ziekenhuis afgesloten voor de ruimte van de Spoedpost voor de duur van tien jaar met stilzwijgende verlenging van vijf jaar.

De huurprijs op jaarbasis bedraagt € 78.556 en wordt jaarlijks per 1 juli aangepast op basis van de wijziging van het maandprijsindexcijfer volgens de consumentenprijsindex (CPI) reeks alle huishoudens, gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek.

Bovengenoemde kosten zijn voor alle entiteiten tezamen en worden naar rato doorbelast.

Spoedpost

Vervoer

Voor het vervoer van huisartsen ten behoeve van het rijden van visites vanuit de Spoedpost is er een contract afgesloten voor vier jaar met een vervoerder. Het contract is ingegaan op 16 februari 2007 en op 1 oktober 2019 verlengd voor vier jaar.

De kosten hiervoor bedragen € 421.786 per jaar. Eventuele overuren worden apart in rekening gebracht.

Personeel niet in loondienst

Er is een overeenkomst met een huisarts afgesloten ten behoeve van ondersteuning, ontwikkeling en bewaking van kwaliteit van de Huisartsen Spoedzorg in de regio. Deze overeenkomst is op 1 januari 2022 ingegaan voor de duur van 1 jaar. Voor 2023 zal er met een nieuwe huisarts een overeenkomst worden opgesteld.

Tevens is er een overeenkomst met een Physician Assistent voor de duur van 1 jaar.

De totale te verwachte kosten zullen ca. € 77.000 bedragen.

Chronische Zorg

Kaderarts

Voor de werkzaamheden als kaderarts is met twee kaderartsen een contract afgesloten voor de duur van 1 jaar.

De contracten liepen tot en met 31 december 2022.

Voor 2023 is een nieuw contract opgesteld. De verwachte kosten zijn € 75.000.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>Begroting</u> <u>2022</u>	<u>2021</u>
Bedrijfsopbrengsten	14.900.009	14.525.177	14.776.754
Gedeclareerde opbrengst zorg			
Opbrengst zorgverzekeraars DM	3.009.662	2.831.798	3.458.699
Opbrengst zorgverzekeraars COPD	1.161.179	1.128.289	1.408.781
Opbrengst zorgverzekeraars CVRM	2.612.485	2.451.097	2.930.812
Opbrengst inzet POH-GGZ	1.098.188	1.172.923	1.095.521
Opbrengst consulten (incl. toeslag/afrek ivm nacalculatie oude jaren)	3.540.344	3.488.104	3.286.821
Opbrengst visites (incl. toeslag/afrek ivm nacalculatie oude jaren)	537.804	445.290	617.321
Opbrengst telefonische consulten	899.745	891.800	859.915
E-health, consultatie & overhead	191.939	197.441	-
Opbrengst zorgverzekeraars GLI	125.449	-	-
	13.176.795	12.606.742	13.657.870
O&I gelden			
O&I gelden regiomanagement	578.437	726.655	702.812
O&I-ketenzorg	923.476	944.769	-
	1.501.913	1.671.424	702.812
Gedeclareerde opbrengst toeslag/afrek nacalculatie oude jaren			
Toeslag/afrek consulten in boekjaar ivm nacalculatie oude jaren	-57.160	-55.723	-2.984
Toeslag/afrek visites in boekjaar ivm nacalculatie oude jaren	-8.671	-7.114	-577
	-65.831	-62.837	-3.561
Overige opbrengsten			
Gedeclareerde opbrengst uit zorg WLZ	41.298	45.000	44.353
Projectopbrengsten	81.625	67.472	214.512
Spoedkoffer	13.504	10.000	12.898
Cursusgelden	48.014	137.800	60.645
Doorbelaste overige opbrengsten	37.356	37.076	43.536
Gemiste opbrengsten/afkeur	-44.522	-30.600	-30.439
Diverse opbrengsten	109.857	43.100	74.128
	287.132	309.848	419.633

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>2021</u>
Kosten zorgverleners	9.554.270	9.175.793	9.129.018
Kosten zorgverleners			
Honorarium huisartsen DM	2.893.988	2.723.069	2.731.625
Honorarium huisartsen COPD	1.159.166	1.126.862	1.128.741
Honorarium huisartsen VRM	2.592.159	2.432.811	2.438.207
Honorarium POH-GGZ	1.098.194	1.172.923	1.095.575
Honorarium huisartsen HAP	1.576.241	1.584.188	1.624.946
Honorarium consultatie	18.455	31.465	14.180
Honorarium laboratorium	21.909	24.000	18.876
Honorarium oogartsen	69.625	80.475	76.868
Honorarium GLI	124.533	-	-
	<u>9.554.270</u>	<u>9.175.793</u>	<u>9.129.018</u>
Personeelskosten	2.991.150	3.031.988	2.934.100
Lonen en salarissen			
Bruto lonen en salarissen	1.527.846	1.571.522	1.588.032
Nog te betalen salariskosten langdurig zieken	29.000	-	18.025
Reservering vakantiegeld	132.318	128.645	127.964
Eindejaarsuitkering	134.535	125.943	121.672
Ziekengeld ontvangen	-34.133	-	-21.701
Toeslag auditor	832	-	3.150
ORT	212.113	214.510	189.876
Doorbelaste personeelskosten tussen 17-18 uur	-24.335	-25.000	-23.716
	<u>1.978.176</u>	<u>2.015.620</u>	<u>2.003.302</u>

De kosten personeel in loondienst zijn enerzijds lager dan begroot doordat de vacature voor een kaderarts GGZ niet is ingevuld en door de vrijval van het in 2021 gereserveerde bedrag nog te betalen salariskosten langdurig zieken. Anderzijds zijn ze hoger door hoog ziekteverzuim bij de Spoedpost (10% i.p.v. 4% begroot). Tevens is er een reservering gemaakt voor de salariskosten van een langdurig zieke medewerker. De eindejaarsuitkering is verhoogd van 7% naar 7,5%.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	2022	Begroting 2022	2021
Sociale lasten			
Sociale lasten	345.372	354.022	338.438
	345.372	354.022	338.438
Pensioenen			
Pensioenlasten	208.028	191.950	184.612
	208.028	191.950	184.612
Overige personeelskosten			
Kosten gezondheidszorg	26.459	19.310	24.868
Kosten bij- en nascholing personeel	69.068	81.114	74.241
Reis- en verblijfkosten	28.812	35.300	22.604
Kosten personeelsverzekeringen	6.400	6.292	6.913
Kosten ondernemingsraad	402	3.000	706
Kosten werving en selectie	17.861	3.700	201
Geschenken en attenties	10.368	4.830	11.094
Overige personeelskosten	20.886	30.052	20.568
Eenmalige uitkering	-	-	14.000
Diverse baten	-	-	(12.250)
Eindheffing	-	-	5.250
Kosten extern SA & HRM	58.226	47.000	46.875
Kosten kaderartsen & consultants niet in loondienst	80.314	101.103	78.891
Kosten personeel niet in loondienst	140.778	138.695	113.787
	459.574	470.396	407.748

Personeelsleden

Op 31 december 2022 waren er 113 werknemers (32,06 fte) - in 2021 waren dit 86 medewerkers (31,85 fte) - in loondienst bij de HCDO waarvan 42 oproepkrachten voornamelijk in verband met de oprichting van de flexpool bij de Spoedpost.

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	Begroting			
	2022		2022	2021
Personeelsleden op afdelingsniveau				
	Gemiddelde FTE		Aantal per 31 december	
Spoedpost	2022	2021	2022	2021
Triagisten	15,07	13,55	78	53
Coördinatoren	2,52	2,41	3	3
Physician Assistant	0,86	0,24	4	1
Totaal	18,45	16,20	85	57
	Gemiddelde FTE		Aantal per 31 december	
Holding	2022	2021	2022	2021
Directie	1,13	1,16	1	2
Managers	1,56	1,60	2	2
Kaderartsen	0,70	0,95	4	5
Consulenten	1,63	1,69	4	4
Financiën	1,90	2,01	3	3
Secretariaat	2,29	2,36	4	4
Beleidsmedewerker	0,69	0,90	1	2
Directiesecretaris	1,11	0,93	1	1
Kwaliteitsfunctionaris	0,64	0,74	1	1
Klachtenfunctionaris	0,65	0,63	1	1
Physician Assistant i.o.	0,40	1,89	0	2
Applicatiebeheerder	0,53	0,53	1	1
Praktijkmanager	0,26	0,26	4	1
Projectmedewerker	0,12	0	1	0
Totaal	13,61	15,65	28	29
Afschrijvingen	45.400	42.697	44.714	
Afschrijvingen materiële vaste activa				
Afschrijvingen verbouwingen	23.872	23.188	23.530	
Afschrijvingen medische inventarissen	6.548	4.786	4.875	
Afschrijvingen kantoorinventaris	10.824	8.586	11.351	
Afschrijvingen communicatieapparatuur	189	189	755	
Afschrijvingen automatisering	3.967	5.948	4.203	
	45.400	42.697	44.714	

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	2022	Begroting 2022	2021
Overige bedrijfskosten	2.085.060	2.274.112	1.870.515
Huisvesting			
Huur bedrijfshuisvesting	84.345	82.294	77.836
Onderhoud huisvesting	-	750	174
Energiekosten	10.896	11.114	10.896
Schoonmaakkosten	24.147	17.626	22.450
Verzekeringskosten onroerend goed	-	350	-
Gemeentelijke heffingen	3.540	2.555	2.505
Bewakings- en beveiligingskosten	99	100	97
Kosten catering en keukenbenodigdheden	19.721	18.000	17.599
Overige huisvestingskosten	7.806	6.736	6.940
	150.554	139.525	138.497
Kosten automatisering			
Onderhoud soft/hardware	26.689	26.870	24.055
Licentiekosten software	461.755	461.801	403.452
Kosten website	13.823	17.520	6.927
Kosten systeembeheer	6.624	6.579	6.461
Advieskosten automatisering	339	9.320	7.951
Overige automatiseringskosten	14.786	7.454	19.822
Kosten E-Health	53.761	53.761	52.706
	577.777	583.305	521.374
Vervoerskosten			
Kosten chauffeur en auto onverdeeld	437.160	437.862	421.842
Doorbelaste autokosten	-14.062	-13.288	-13.730
	423.098	424.574	408.112
Kosten telecom			
Telefoonkosten (vast)	24.874	28.300	23.730
Telefoonkosten (mobiel)	5.571	4.884	5.455
Onderhoudskosten telecom	169	2.000	167
Data verbindingen	6.031	5.857	5.882
Overige telefoonkosten	614	1.000	780
	37.259	42.041	36.014

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>2021</u>
Organisatiekosten			
Kantoorbenodigdheden	3.040	1.700	2.089
Kopieerkosten	471	400	222
Drukwerk	659	3.980	-
Advieskosten	19.912	15.000	32.044
Accountantskosten	44.510	45.665	47.989
Bestuurskosten	57.355	54.265	57.054
Verzekeringen	21.088	21.585	20.854
Verzendkosten	2.790	3.100	2.617
Vergaderkosten	16.649	16.740	7.251
Representatie/PR-kosten	28.923	22.095	8.904
Vacatiegelden	70.887	102.337	54.456
Kosten contributies	42.252	37.628	38.064
Kosten zaalhuur & catering	48.951	103.500	11.802
Abonnementen en literatuur	2.735	3.388	2.118
Projectkosten	330.265	403.361	276.440
Kosten bij- en nascholing huisartsen	13.362	6.594	26.172
Sprekerskosten	27.970	64.438	22.110
Kosten AVG	28.190	34.364	18.900
Overige organisatiekosten	24.383	29.067	28.766
Cliëntenraad	2.997	5.000	1.225
	<u>787.389</u>	<u>974.207</u>	<u>659.077</u>

De totale organisatiekosten zijn lager dan begroot door met name lagere vacatiegelden, zaalhuur & catering en sprekerskosten doordat de nascholing Uitzicht is doorgeschoven naar 2023.

Tevens zijn de projectkosten met name lager voor het project Arbeidsmarktontwikkeling maar dit project loopt door in 2023 en de kosten zullen alsnog in dat jaar worden gemaakt.

De verhoging ten opzichte van voorgaand boekjaar is met name te verklaren doordat fysieke bijeenkomsten weer mogelijk waren en dit leidde tot hogere vergaderkosten, representatie/PR-kosten, vacatiegelden en zaalhuur & catering.

Kosten instrumentarium

Kosten instrumentarium	3.342	2.000	8.466
Kosten medicijnen	1.826	3.000	3.048
Kosten medische verbruiksartikelen	70.241	75.000	65.356
Overige instrumentarium kosten	882	-	344
Kosten spoedkoffer	3.611	5.000	5.332
Spoedkoffer medicatie	13.935	10.000	13.503
Spoedkoffer personeel	11.589	11.588	11.392
Onderhoud instrumenten dagpraktijk	3.557	3.872	-
	<u>108.983</u>	<u>110.460</u>	<u>107.441</u>

Toelichting op de geconsolideerde winst- en verliesrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>2021</u>
Financiële baten en lasten			
Rentebaten en soortgelijke opbrengsten			
Overige rentebaten	12	-10	17
	12	-10	17
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Bankkosten en provisie	15.817	9.088	12.821
Overige verschillen	-70	-	-81
	15.747	9.088	12.740
Vennootschapsbelasting			
Vennootschapsbelasting	-13.411	-	-44.049
	-13.411	-	-44.049
Buitengewone baten en lasten			
Te verrekenen in tarieven	68.197	-	228.741
Terugbetaling zorgverzekeraars	-	-	147.540
	68.197	-	376.281

De terugbetaling zorgverzekeraars in 2021 betreft het teveel behaalde resultaat Chronische Zorg in 2021 .
 In 2021 gold de afspraak met de preferente zorgverzekeraar dat het resultaat voor belastingen maximaal 5% van de opbrengsten mocht zijn. Voor 2022 geldt er geen terugbetalingsverplichting meer.

WNT-VERANTWOORDING 2022 HOLDING HUISARTSENZORG DEVENTER E.O. B.V.

Binnen de groep is de WNT van toepassing op de Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V., Chronische Zorg Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. en GGZ Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. Hettoepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 176.000 en is gebaseerd op het WNT-maximum voor de zorg, totaalscore 9 en klasse III.

Voor de bezoldiging wordt uitgegaan van de bezoldiging uit dienstbetrekking van de topfunctionarissen bij de Holding en de werkgeverskosten worden aan de WNT-instellingen doorbelast.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	H.J.M. van Son	L.W.L. Fraza
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12	1/1 - 30/11
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8421	0,3158
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	118.439	43.653
Beloningen betaalbaar op termijn	11.269	3.849
<i>Subtotaal</i>	<i>129.708</i>	<i>47.502</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	148.210	50.949
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	129.708	47.502
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	H.J.M. van Son	L.W.L. Fraza
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/1-31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,8421	0,3158
Dienstbetrekking?	ja	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.126	46.068
Beloningen betaalbaar op termijn	10.652	3.971
<i>Subtotaal</i>	<i>121.778</i>	<i>50.039</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	143.157	53.686
Bezoldiging	121.778	50.039

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen			
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	T.J. Schouten	J.T.A. Jacobs	J.T.A. Jacobs
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 -31/5	1/1 -31/5	1/6 -31/12
Bezoldiging			
Bezoldiging	5.991	4.838	7.252
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	11.000	7.333	15.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	5.991	4.838	7.252
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021			
bedragen x € 1	T.J. Schouten	J.T.A. Jacobs	-
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 -31/12	1/1 -31/12	
Bezoldiging			
Bezoldiging	14.538	9.696	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	25.500	17.000	

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen		
Gegevens 2022		
bedragen x € 1	A.Jonkman	P.M.L. Ykema-Weinen
Functiegegevens	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 -31/12	1/6 -31/12
Bezoldiging		
Bezoldiging	9.758	5.044
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.600	10.267
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	9.758	5.044
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	A.Jonkman	-
Functiegegevens	Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 -31/12	
Bezoldiging		
Bezoldiging	9.702	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	17.000	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

SPECIFICATIE: RESERVE AANVAARBARE KOSTEN & IN TARIEVEN TE VERREKENEN**Specificatie: RESERVE AANVAARBARE KOSTEN (RAK)****Verloopoverzicht RAK**

Het verloop van de RAK was in het verslagjaar als volgt:	2022	2021
Saldo per 1 januari	336.632	314.836
Af/bij: correctie n.a.v. afrekening NZA	-	(62.030)
	<u>336.632</u>	<u>252.806</u>
 <u>Bij:</u>		
Onderbesteding budget aanvaardbare kosten	19.496	87.240
Dotatie naar aanleiding van volumeafwijking <=2%	94.922	62.030
Overige toevoegingen *	-	-
Totaal dotaties RAK	<u>114.418</u>	<u>149.270</u>
 <u>Af:</u>		
Overschrijding budget aanvaardbare kosten	-	(65.444)
Onttrekking naar aanleiding van volumeafwijking <= 2%	-	-
Onttrekking in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-
Overige onttrekkingen i.v.m. onaanvaardbare kosten	-	-
Totaal onttrekkingen RAK	<u>-</u>	<u>(65.444)</u>
Saldo per 31 december	<u><u>451.050</u></u>	<u><u>336.632</u></u>

* Bij de berekening van de RAK over 2020 is per abuis een te hoog bedrag bij het kostenbudget ingevuld. Daardoor leek er, ten onrechte, geen kostenoverschrijding te zijn. De daadwerkelijke overschrijding werd veroorzaakt door de Corona-meerkosten. In overleg met onze preferente zorgverzekeraar ENO worden deze kosten cf. de beleidsregel meegenomen in in tarieven te verrekenen in 2022 en worden deze niet rechtstreeks in mindering op de RAK gebracht.

SPECIFICATIE: RESERVE AANVAARDBARE KOSTEN & IN TARIEVEN TE VERREKENEN

Specificatie: TE VERREKENEN IN TARIEVEN

Verloopoverzicht Te verrekenen in tarieven

	2022	2021
Het verloop van de post "te verrekenen in tarieven" luidt als volgt:		
Saldo per 1 januari	104.386	(128.548)
Af: correctie voorgaand jaar		62.663
	<u>104.386</u>	<u>(65.885)</u>
Af: te verrekenen tarieftoeslagen		
-Toeslag in verband met alsnog gehonoreerde tekorten voorgaande boekjaren*	-	62.030
-Toeslag in verband met alsnog gehonoreerde tekorten huidig boekjaar*	-	109.149
-Toeslag in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	-	-
	<u>-</u>	<u>171.179</u>
Bij: te verrekenen aftrekposten op het tarief		
-Aftrekpost in verband met opbrengsten voorgaande boekjaren	-	-
-Aftrekpost in verband met volume-afwijkingen consulteenheden > 2%	68.197	337.890
-Aftrekpost in verband met overschrijding 10%-norm RAK	-	-
	<u>68.197</u>	<u>337.890</u>
Bij / Af: verrekend		
Af: Verrekend via aftrekpost inzake voorgaande jaren	-	-
Bij: Verrekend via toeslag inzake voorgaande jaren	65.831	3.560
Saldo per 31 december	<u><u>238.414</u></u>	<u><u>104.386</u></u>

* Dit betreft Corona-meerkosten over 2020 en 2021. Deze worden in in tarieven te verrekenen in 2022 gecompenseerd cf. de beleidsregel en in overleg met de preferente zorgverzekeraar ENO.

Enkelvoudige jaarrekening 2022

Enkelvoudige balans per 31 december 2022

(voor resultaatbestemming)

	<u>31 dec 2022</u>		<u>31 dec 2021</u>
ACTIVA			
Bedrijfsgebouwen en terreinen	388.596		410.802
Andere vaste bedrijfsmiddelen	<u>44.608</u>		<u>54.896</u>
Materiële vaste activa		433.204	465.698
Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>3.187.152</u>		<u>3.148.731</u>
Financiële vaste activa		3.187.152	3.148.731
Debiteuren	8.595		11.838
Vorderingen op groepsmaatschappijen	117.422		106.857
Belastingen en premies sociale verzekeringen t	-		80.088
Overige vorderingen	<u>9.225</u>		<u>3.297</u>
Vorderingen en overlopende activa		135.242	202.080
Rekening courant bank	<u>138.620</u>		<u>167.464</u>
Liquide middelen		138.620	167.464
Activa		<u>3.894.218</u>	<u>3.983.973</u>

Enkelvoudige balans per 31 december 2022

(voor resultaatbestemming)

	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
PASSIVA		
Geplaatst aandelenkapitaal	100	100
Agioreserve	35.667	35.667
Wettelijke reserve	451.051	336.633
Algemene reserve	-300	-300
Bestemmingsfonds	2.627.196	2.403.319
Resultaat lopend boekjaar	<u>153.527</u>	<u>453.400</u>
Eigen vermogen	3.267.239	3.228.869
Voorziening jubileum	<u>22.036</u>	<u>21.055</u>
Vorzieningen	22.036	21.055
Schulden aan groepsmaatschappijen	303.874	438.152
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	41.792	42.517
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen	51.808	69.761
Schulden ter zake van pensioenen	35.807	7.217
Overige schulden	79.193	90.557
Overlopende passiva	<u>92.469</u>	<u>85.845</u>
Kortlopende schulden	604.943	734.049
Passiva	<u><u>3.894.218</u></u>	<u><u>3.983.973</u></u>

Enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>Begroting 2022</u>	<u>2021</u>
Bedrijfsopbrengsten	1.795.011	1.784.217	1.920.854
Brutomarge	1.795.011	1.784.217	1.920.854
Personeelskosten	1.374.568	1.371.649	1.529.818
Afschrijvingen	32.494	32.726	33.219
Huisvesting	109.083	105.919	98.891
Kosten automatisering	72.433	71.092	60.163
Kosten telecom	18.078	16.948	17.238
Organisatiekosten	187.405	185.383	180.702
Totaal kosten	1.794.061	1.783.717	1.920.031
Bedrijfsresultaat	950	500	823
Financiële baten en lasten	-950	-500	-823
Resultaat voor belastingen	-	-	-
Vennootschapsbelasting	-	-	80.088
Resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen	39.109	-	351.516
Buitengewone baten en lasten	114.418	-	21.796
Netto resultaat	153.527	-	453.400

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING

De enkelvoudige jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving en Titel 9 Boek 2 BW. Voor de algemene grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening, de grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat, alsmede de toelichting op de onderscheidende activa en passiva en de resultaten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde jaarrekening, voor zover hierna niets anders wordt vermeld.

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen waarin invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd op de nettovermogenswaarde, doch niet lager dan nihil. Deze nettovermogenswaarde wordt berekend op basis van de grondslagen van Huisartsen Coöperatie Deventer e.o. U.A.

Deelnemingen met een negatieve nettovermogenswaarde worden op nihil gewaardeerd. Wanneer de vennootschap geheel of ten dele instaat voor schulden van de desbetreffende deelneming, wordt een voorziening gevormd, primair ten laste van de vorderingen op deze deelneming en voor het overige onder de voorzieningen ter grootte van het resterende aandeel in de door de deelneming geleden verliezen, dan wel voor de verwachte betalingen door de vennootschap ten behoeve van deze deelnemingen.

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022**Materiële vaste activa**

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen:

	<u>Verbouwing</u>	<u>Kantoor- inventaris</u>	<u>Automatisering</u>	<u>Totaal</u>
Aanschaffingen	444.110	68.870	14.715	527.695
Cum. afschrijving	(33.308)	(19.385)	(9.303)	(61.996)
Boekwaarde begin	<u>410.802</u>	<u>49.485</u>	<u>5.411</u>	<u>465.698</u>
(Des)investeringen	-	-	-	-
Afschrijvingen	(22.206)	(8.478)	(1.810)	(32.494)
Mutaties	<u>(22.206)</u>	<u>(8.478)</u>	<u>(1.810)</u>	<u>(32.494)</u>
Boekwaarde einde	<u>388.596</u>	<u>41.007</u>	<u>3.601</u>	<u>433.204</u>

Financiële vaste activa

Deelnemingen in groepsmaatschappijen	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
Deelneming Kwaliteit & Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	198.850	224.113
Deelneming Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	451.051	336.633
Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	2.537.251	2.587.985
	<u>3.187.152</u>	<u>3.148.731</u>

Op 1 januari 2015 is deelneming Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V., Kwaliteit & Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. en Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. opgericht. Deze deelnemingen zijn ingebracht in Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. door Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken u.a. per 1 januari 2015.

Het vermogen van de deelneming Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. ziet toe op de Reserve Aanvaardbare Kosten van de Spoedpost welke als wettelijke reserve is opgenomen.

Het vermogen van de deelneming Kwaliteit & Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. en van de deelneming Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. zit in een bestemmingsfonds.

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<i>Deelneming Kwaliteit & Ondersteuning Huisarstenzorg Deventer e.o. BV</i>		
Stand per 1 januari	224.113	248.927
Aandeel in resultaat	-15.221	-24.814
Onttrekking	-	-
Stand per 31 december	<u>208.892</u>	<u>224.113</u>
<i>Deelneming Spoedpost Huisarstenzorg Deventer e.o. BV</i>		
Stand per 1 januari	336.633	314.837
Dotatie RAK	114.418	21.796
Onttrekking RAK	-	-
Stand per 31 december	<u>451.051</u>	<u>336.633</u>
<i>Ketenorganisatie Huisarstenzorg Deventer e.o. BV</i>		
Stand per 1 januari	2.587.985	2.358.952
Aandeel in resultaat	69.918	376.330
Onttrekking	-115.106	-147.297
Stand per 31 december	<u>2.542.798</u>	<u>2.587.985</u>
<u>Vorderingen en overlopende activa</u>	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
Debiteuren		
Debiteuren	8.595	11.838
	<u>8.595</u>	<u>11.838</u>
	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
Vorderingen op groepsmaatschappijen		
Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A.	64.589	-
Kwaliteit en Ondersteuning Huisarstenzorg Deventer e.o. BV	4.896	26.901
Spoedpost Huisarstenzorg Deventer e.o. BV	29.655	79.953
Chronische Zorg huisarstenzorg Deventer e.o. BV	1.587	-
GGZ Huisarstenzorg Deventer e.o. BV	16.695	-
Productontwikkeling Huisarstenzorg Deventer e.o. BV	-	3
	<u>117.422</u>	<u>106.857</u>
Voor de onderlinge rekening-courant verhoudingen binnen de groep zijn overeenkomsten afgesloten. Er is geen rente verschuldigd over onderlinge rekening courant verhoudingen.		
Belastingen en premies sociale verzekeringen te vorderen		
Vennootschapsbelasting	-	80.088
	<u>-</u>	<u>80.088</u>

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Overige vorderingen		
Vooruitbetaalde kosten	9.225	3.247
Nog te ontvangen bedragen	-	50
	<u>9.225</u>	<u>3.297</u>

Geen van de vorderingen heeft een looptijd langer dan één jaar.

Liquide middelen

Rekening courant bank		
Rabobank	138.620	167.464
	<u>138.620</u>	<u>167.464</u>

Eigen vermogen

	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
Geplaatst aandelenkapitaal	100	100

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Agioreserve		
Stand per 1 januari	35.667	35.667
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>35.667</u>	<u>35.667</u>

Wettelijke reserve		
Stand per 1 januari	336.633	314.837
Mutatie	114.418	21.796
Stand per 31 december	<u>451.051</u>	<u>336.633</u>

De wettelijke reserve heeft betrekking op de Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) van de Spoedpost Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. Dit vermogen is beklemd conform de regelgeving van de NZa.

Algemene reserve		
Stand per 1 januari	-300	-300
Mutatie	-	-
Stand per 31 december	<u>-300</u>	<u>-300</u>

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bestemmingsfonds		
Stand per 1 januari	2.403.320	2.288.284
Resultaatbestemming voorgaand boekjaar	453.400	284.129
Overige mutaties overige reserve	-229.524	-169.093
Stand per 31 december	<u>2.627.196</u>	<u>2.403.320</u>

In overeenstemming met de preferente zorgverzekeraar wordt het resultaat toegevoegd aan een bestemmingsfonds. Het bestemmingsfonds is gevormd voor verbetering van de huisartstenzorg in de regio.

Voorzieningen

Voorzieningen	<u>31 dec 2022</u>		<u>31 dec 2021</u>
Voorziening jubileum	22.036		21.055
	Stand per 1 januari 2022	Dotatie	Stand per 31 december
Voorziening jubileum	21.055	981	22.036
	<u>21.055</u>	<u>981</u>	<u>22.036</u>

Kortlopende schulden

	<u>31 dec 2022</u>	<u>31 dec 2021</u>
Schulden aan groepsmaatschappijen		
Huisartsen Coöperatie Deventer en Omstreken U.A.	-	27.764
Ketenorganisatie Huisartstenzorg Deventer e.o. BV	300.007	7
Chronische Zorg huisartstenzorg Deventer e.o. BV	-	198.860
GGZ Huisartstenzorg Deventer e.o. BV	-	211.521
Productontwikkeling Huisartstenzorg Deventer e.o. BV	3.867	-
	<u>303.874</u>	<u>438.152</u>

Voor de onderlinge rekening-courant verhoudingen binnen de groep zijn overeenkomsten afgesloten. Er is geen rente verschuldigd over onderlinge rekening courant verhoudingen.

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	41.792	42.517
	<u>41.792</u>	<u>42.517</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen te betalen		
Te betalen omzetbelasting	2.199	2.671
Loonheffing	49.609	67.090
	<u>51.808</u>	<u>69.761</u>

Toelichting op de enkelvoudige balans per 31 december 2022

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Schulden ter zake van pensioenen		
Pensioenen	35.807	7.217
	35.807	7.217
 Overige schulden		
Te betalen vakantiegeld	35.505	42.922
Te betalen verlofuren	43.688	47.635
	79.193	90.557
 Overlopende passiva		
Personeel in loondienst	5.156	57
Nog te betalen kosten	87.313	85.788
	92.469	85.845

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022

	2022	Begroting 2022	2021
Overige opbrengsten			
Doorbelaste overige opbrengsten	1.776.827	1.767.867	1.904.315
Diverse opbrengsten	18.184	16.350	16.539
	1.795.011	1.784.217	1.920.854
Personeelskosten	1.374.568	1.371.649	1.529.818
Lonen en salarissen			
Bruto lonen en salarissen	830.481	851.347	942.082
Nog te betalen salariskosten langdurig zieken	29.000	-	18.025
Reservering vakantiegeld	55.076	55.216	61.998
Eindejaarsuitkering	55.803	48.447	58.692
ORT	3.124	937	4.538
	973.484	955.947	1.085.335

De kosten voor bruto lonen personeel in loondienst zijn iets lager dan begroot doordat de vacature voor een kaderarts GGZ niet is ingevuld en door de vrijval van het in 2021 gereserveerde bedrag nog te betalen salariskosten langdurig zieken. Anderzijds is er een uitbetaling van meeruren van meerdere medewerkers geweest.

Het percentage eindejaarsuitkering is verhoogd van 7% naar 7,5%.

De nog te betalen salariskosten betreft een reservering voor salariskosten in 2023 van een langdurig zieke medewerker. De verwachting is dat zij in de loop van het jaar weer volledig zal herstellen.

De ORT betreft betaling aan twee Physician Assistants in opleiding die dit jaar de opleiding hebben afgerond en vanaf dat moment zijn overgegaan naar de BV Spoedpost. De ORT is enerzijds te laag begroot, en anderzijds is 1 van de medewerkers langer in dienst gebleven van de Holding dan waar in de begroting rekenening mee was gehouden.

Op 31 december 2022 waren er 28 werknemers (13,61 fte) in dienst van de Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. In 2021 waren dit 29 medewerkers (15,65 fte).

Sociale lasten

Sociale lasten	137.360	155.031	166.437
	137.360	155.031	166.437

De sociale lasten zijn lager dan begroot mede om dezelfde reden als hierboven vermeld. Tevens was in de begroting een aantal percentages sociale lasten te hoog aangehouden.

Pensioenen

Pensioenlasten	94.535	93.239	100.256
	94.535	93.239	100.256

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022

	<u>2022</u>	<u>Begroting</u> 2022	<u>2021</u>
Overige personeelskosten			
Kosten gezondheidszorg	3.557	2.500	6.076
Kosten bij- en nascholing personeel	5.955	18.500	14.561
Reis- en verblijfkosten	11.421	20.000	9.896
Kosten personeelsverzekeringen	3.378	3.247	3.518
Kosten ondernemingsraad	402	3.000	706
Kosten werving en selectie	16.508	1.000	-
Geschenken en attenties	1.300	2.050	2.286
Overige personeelskosten	13.740	14.635	14.826
Kosten extern SA & HRM	58.226	47.000	46.875
Kosten personeel niet in loondienst	54.702	55.500	71.686
Kosten externe dienstverlening	-	-	7.360
	<u>169.189</u>	<u>167.432</u>	<u>177.790</u>

De kosten voor scholing personeel is lager dan begroot doordat, mede door Covid-19 minder medewerkers scholing/training/cursus hebben gevolgd.

De reis- en verblijfkosten zijn lager dan begroot doordat veel medewerkers, met name in het eerste half jaar, nog regelmatig thuis hebben gewerkt en er zijn minder fysieke externe overleggen geweest.

Voor de kosten ondernemingsraad was een vast bedrag in de begroting opgenomen.

De hoge kosten voor werving en selectie zijn toe te wijzen aan werving van een nieuw lid van de RvC en voor de invulling van de vacature van directeur.

De kosten SA & HRM betreft de kosten voor de uitbestede personeels- en salarisadministratie. In verband met krapte op de arbeidsmarkt is er een flexpool voor de Spoedpost met oproepkrachten opgericht. Het totaal aantal medewerkers is hierdoor hoger dan waar rekening mee was gehouden bij het opstellen van de begroting. Bijgevoeg zijn de kosten ook hoger.

Afschrijvingen materiële vaste activa			
Afschrijvingen verbouwingen	22.206	22.206	22.206
Afschrijvingen kantoorinventaris	8.478	6.240	8.478
Afschrijvingen automatisering	1.810	4.280	2.535
	<u>32.494</u>	<u>32.726</u>	<u>33.219</u>

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022

	2022	Begroting 2022	2021
Huisvesting			
Huur bedrijfshuisvesting	75.074	73.024	68.675
Onderhoud huisvesting	-	750	-
Energiekosten	10.896	11.114	10.896
Schoonmaakkosten	19.386	17.126	16.790
Verzekeringskosten onroerend goed	-	350	-
Gemeentelijke heffingen	3.540	2.555	2.505
Overige huisvestingskosten	187	1.000	25
	109.083	105.919	98.891

De verhoging van de huisvestingskosten is te laag ingeschat. Per 1 juli is er een huurverhoging van 9,7% geweest.

Kosten automatisering			
Onderhoud soft/hardware	25.706	25.968	23.170
Licentiekosten software	27.830	27.604	26.333
Kosten website	12.681	17.520	6.178
Overige automatiseringskosten	6.216	-	4.482
	72.433	71.092	60.163

In 2022 is een nieuwe website en een nieuw intranet ontwikkeld. De reguliere kosten hiervan waren lager dan ingeschat.

De overige automatiseringskosten betreft niet begrote vergoeding aan medewerkers voor het gebruik van eigen laptop of computer bij het thuiswerken.

In voorgaand boekjaar betrof het niet begrote kosten voor ondersteuning inrichting rapportageprogramma.

Kosten telecom			
Telefoonkosten (vast)	15.231	14.800	14.510
Telefoonkosten (mobiel)	2.847	2.148	2.728
	18.078	16.948	17.238

De mobiele telefoonkosten zijn hoger door een nabetaling over voorgaand jaar aan een medewerker, alsmede hebben een aantal nieuwe medewerkers telefoonvergoeding ontvangen.

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022

	2022	Begroting 2022	2021
Organisatiekosten			
Kantoorbenodigdheden	89	200	228
Kopieerkosten	-	-	39
Drukwerk	-	500	-
Advieskosten	18.894	15.000	30.050
Accountantskosten	44.510	45.665	47.989
Bestuurskosten	57.355	54.265	57.054
Verzekeringen	4.986	5.031	4.874
Verzendkosten	-	100	-
Vergaderkosten	8.424	4.000	4.649
Representatie/PR-kosten	23.088	15.050	5.043
Vacatiegelden	325	3.120	2.563
Kosten contributies	4.700	2.507	2.257
Abonnementen en literatuur	669	913	817
Projectkosten	4.866	16.350	16.928
Kosten AVG	16.335	17.182	5.445
Overige organisatiekosten	167	500	1.541
Cliëntenraad	2.997	5.000	1.225
	187.405	185.383	180.702

- De advieskosten zijn hoger door met name hogere kosten voor fiscaal advies dan begroot.
- De bestuurskosten zijn hoger dan begroot, met name door extra uren van het bestuur.
- De vergaderkosten zijn hoger door hogere kosten voor de Algemene Ledenvergaderingen dan begroot.
- De hogere representatie-/PR-kosten zijn met name toe te wijzen aan kosten voor publicatie van het meerjarenbeleidsplan en digitaal jaarverslag. Deze kosten waren niet begroot.
- De representatiekosten zijn hoger vanwege met name een niet begrote bijeenkomst ter ere van het afscheid van de medisch directeur.
- De vacatiegelden zijn lager doordat er minder inzet van huisartsen is geweest bij de contractbesprekingen.
- De hogere kosten contributies betreft lidmaatschap van de NVT (Nederlandse Vereniging van Toezichthouders in Zorg en Welzijn) en de NVZD (Nederlandse Vereniging voor bestuurders in de Zorg). Deze waren niet begroot.
- De projectkosten betreffen Salland United. Er zijn nieuwe afspraken gemaakt waarbij ons aandeel is verlaagd.
- De kosten AVG in voorgaand jaar betrof slechts een deel van het jaar.

Toelichting op de enkelvoudige winst- en verliesrekening over 2022

	2022	Begroting	2021
	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Rentelasten en soortgelijke kosten			
Bankkosten en provisie	1.039	500	881
Overige verschillen	(89)	-	(59)
	<u>950</u>	<u>500</u>	<u>823</u>
Vennootschapsbelasting			
Vennootschapsbelasting	-		(80.088)
	<u>-</u>		<u>(80.088)</u>
Resultaat van ondernemingen waarin wordt deelgenomen			
Kwaliteit en Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	-25.263		-24.814
Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. BV	64.372		376.330
	<u>39.109</u>		<u>351.516</u>
Buitengewone baten en lasten			
Dotatie RAK	114.418		21.796
	<u>114.418</u>		<u>21.796</u>

Gebeurtenissen na balansdatum

Hoewel Covid-19 helaas nog steeds niet geheel verleden tijd is, heeft het geen substantiële invloed meer op de bedrijfsvoering van de Holding. Wel wordt de bedrijfsvoering beïnvloed door de hoge inflatie en forse kostenstijgingen. Zo is in december een tussentijdse loonsverhoging per 1 januari 2023 van 4,35% afgesproken. Begin februari 2023 heeft ook de LHV het Integraal Zorg Akkoord (IZA) getekend. In het IZA zijn vergaande afspraken gemaakt over transformaties in de zorg die er toe moeten leiden dat de zorg in de toekomst toegankelijk, betaalbaar en van goede kwaliteit blijft, ondanks toenemende zorgvraag en afname van beschikbaarheid van personeel. De huisartsenzorg speelt een essentiële rol in een groot deel van die transformaties. Het realiseren van die transformaties zal veel vragen van de huisartsen én de HCDO.

Per 1 januari 2023 is de vacature van medisch directeur, die 1 december ontstond met het vertrek van Lucas Fraza, ingevuld door Wouter van der Kam.

Overige toelichtingen

VOORSTEL TOT RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat wordt na afdracht van vennootschapsbelasting als volgt bestemd.

Het vennootschappelijk resultaat wordt ten gunste van de algemene reserve gebracht.

Het resultaat van de in de deelneming Ketenorganisatie Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. en van de deelneming Kwaliteit & Ondersteuning Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. wordt ten gunste of ten laste van het bestemmingsfonds gebracht.

Statutaire regeling resultaatbestemming

De algemene vergadering is bevoegd tot bestemming van het resultaat die door de vaststelling van de jaarrekening is bepaald en tot vaststelling van uitkeringen, voor zover eigen vermogen groter is dan de reserves die krachtens de wet moeten worden aangehouden.

Controleverklaring

Hiervoor wordt verwezen naar de hierna opgenomen controleverklaring.

Aan de Algemene Vergadering van Aandeelhouders
van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

KroeseWevers Audit BV
Handelsregister 08150987

Verklaring over de in het jaarrapport 2022 opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. te Deventer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarrapport 2022 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. per 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de geconsolideerde en enkelvoudige balans per 31 december 2022;
2. de geconsolideerde en enkelvoudige winst-en-verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

Wij zijn onafhankelijk van Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. 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 2022 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.

Controleprotocol WNT 2022 niet van toepassing

Voor de WNT verantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening heeft Holding Huisartsenzorg Deventer e.o. B.V. gebruik gemaakt van de WNT-groepsverantwoording als bedoeld in artikel 5c lid 3 van de Uitvoeringsregeling WNT 2022. Op grond van de brief van het Ministerie van Binnenlandse

Zaken en Koninkrijksrelaties aan de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants d.d. 14 februari 2023 met kenmerk 2023-0000083914, hebben wij de werkzaamheden op grond van het Controleprotocol WNT 2022 niet uitgevoerd. Wij geven dan ook geen oordeel in hoeverre de WNT toelichtingen in de jaarrekening 2022 voldoen aan de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

Ons oordeel over de jaarrekening is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Het jaarrapport omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG vereist is voor het bestuursverslag, het verslag van de interne toezichthouder en de overige informatie.

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 Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Regeling openbare jaarverantwoording WMG.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot jaarrekening

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de Regeling openbare jaarverantwoording WMG, de beleidsregels van de Nederlandse Zorgautoriteit (NZa) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 het bestuur afwegen of de entiteit in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de entiteit haar bedrijfsactiviteiten 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, 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 entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de entiteit haar bedrijfsactiviteiten 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 entiteit 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.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de groepscontrole. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de groepsonderdelen. Bepalend hierbij zijn

de omvang en/of het risicoprofiel van de groepsonderdelen of de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de groepsonderdelen geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

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.

Deventer, 23 mei 2023

KroeseWevers Audit BV

M. J-D Venerius RA

